

TALENT



Revista de investigación estudiantil de la
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
de la Universidad de Carabobo.

Publicación Semestral
Vol 4, Nro 2
Julio - Diciembre 2024
Depósito Legal CA2022000052



TALENT



Revista de investigación estudiantil de la
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
de la Universidad de Carabobo.

Publicación Semestral
Vol 4, Nro 2 Julio - Diciembre 2024
Depósito Legal CA2022000052

Talento: Es una publicación que está destinada a divulgar el producto intelectual generado por los estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, a través de los Congresos efectuados en la facultad sobre artículos de investigación, o trabajos de grado, ensayos entre otros calificados, cuyos ejes temáticos son: Gerencia, innovación social y desarrollo, Mundo del trabajo, salud, vida, equidad e inclusión, Economía, finanzas y actividad contable, TIC inteligencia artificial y disrupción, Educación, universidad, virtualidad, sistema mundo y desarrollo sostenible, Gestión pública, ciudadanía y desarrollo. Esta revista está dirigida a la comunidad estudiantil universitaria, nacional e internacional y a cualquier persona interesada en las ciencias administrativas, contables, económicas, laborales y sociales.

Los trabajos presentados en esta edición, son de exclusiva responsabilidad de sus autores y fueron aprobados en el V Congreso Nacional de Investigación e Innovación en Ciencias Económicas y Sociales "Responsabilidad Universal", fueron sometidos a arbitraje doble ciego-juicio de pares. Los evaluadores internos y externos fueron especialistas de las diferentes disciplinas, pertenecen a universidades e instituciones venezolanas y extranjeras. Se autoriza la reproducción total y parcial de la información acá publicada.

© Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Dirección de Investigación y Producción Intelectual DIPI
Av. Salvador Allende, Edif. FACES 1, piso 1
Ciudad Universitaria Bárbula, Carabobo, Venezuela
Correo electrónico: dipi.faces@uc.edu.ve
Página web: <http://faces.uc.edu.ve>

© Dirección de Investigación y Producción Intelectual DIPI

Coordinación General
Profa. Dra. Karla Torres

Coordinación de la Comisión de Arbitraje

Profa. Dra. Paola Lamenta
Prof. Dr. Williams Aranguren.

Comité Editorial
Profa. Dra. Paola Lamenta
Profa. Dra. Ana Belmonte
Prof. Raúl Núñez

Diseño
Stefania Poggioni

Montaje
Evy Leandro Rodríguez

Depósito Legal N° CA2022000052





Jessy Divo de Romero
Rectora

Ulises Rojas
Vicerrector Académico

José Ángel Ferreira
Vicerrector Administrativo

Pablo Aure
Secretario



Dr. Benito Hamidian
Decano

Dra. Neyda Ibañez
Directora de la DIPI, Campus Bárbula

Dr. Felipe Cabeza
Director de la DIPI, Campus La Morita

Dra. Paola Lamenta
Directora de la Escuela de ACCP, Campus Bárbula

Profa. María Esperanza Méndez
Directora de la Escuela de ACCP, Campus La Morita

Prof. Raúl Núñez
Director de la Escuela de Relaciones Industriales, Campus Bárbula

Prof. Ahyzquel Gavidia
Coordinadora de la Extensión de la Escuela de Relaciones Industriales, Campus La Morita

Profa. Ana Belmonte
Director de la Escuela de Economía

Prof. Pavel Oropeza
Directora de Ciclo Básico, Campus Bárbula

Profa Lusmir Bolívar
Directora de Ciclo Básico, La Morita

Dra. Neirys Soto
Director del INFACES

Dr. Williams Aranguren
Director de Postgrado, Campus Bárbula

Dra. Annelin Díaz
Director de Postgrado, Campus La Morita

Prof. Bruno Valera
Director de Extensión y Relaciones Interinstitucionales, Campus Bárbula

Prof. Miguel Escalona
Director de Extensión y Relaciones Interinstitucionales, Campus La Morita

Profa. Maricarmen Ravelo
Directora de Docencia y Desarrollo Curricular

Profa. Alejandra Guinand
Directora de Asuntos Profesorales, Campus Bárbula

Profa. Mari Luz Díaz
Directora de Asuntos Profesorales, Campus La Morita

Profa. Karla Padrón
Directora de Asuntos Estudiantiles, Campus Bárbula

Profa. Exira Báez
Directora de Asuntos Estudiantiles, Campus La Morita

Dr. Francisco Gelanzé
Director de Tecnología de Información y Comunicación, Campus Bárbula

Ing. Israel Sánchez
Director de Tecnología de Información y Comunicación, Campus La Morita

Profa. Fanny Nouel
Director de Biblioteca, Campus Bárbula

Profa. Greymer Martínez
Directora de Biblioteca, Campus La Morita

Profa. Gladys Arocha
Asesora de Postgrado, Campus Bárbula

Profa. Yoysee Leal
Asesora de Postgrado, Campus La Morita

Abg. Karla Carrillo
Directora de Administración Sectorial, Campus Bárbula

Prof. Douglas Vásquez
Director de Administración Sectorial, Campus La Morita

Profa. Maritza Espinoza
Asistente del Decano, Campus Bárbula

Prof. Hector Martínez
Asistente al Decano en Asuntos Académicos y Administrativos, Campus Barbula

Dra. Karla Torres
Asesora del Decano, Campus Bárbula

Profa. Anahir Rodríguez
Comisionado del Decano, Campus La Morita

Profa. Thania Oberto
Coordinadora de Secretaría del Consejo de Facultad

PRESENTACIÓN

TALENTO, Revista Estudiantil de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, es el resultado del producto intelectual generado por los estudiantes de las distintas Escuelas de FaCES, en su contribución al conocimiento de las ciencias administrativas, contables, económicas, laborales y sociales que irrumpen en su formación profesional, así como la solución de problemas planteados en las distintas organizaciones e instituciones de la región central del país. **TALENTO** se nutre de toda manifestación investigativa de los estudiantes, materializado en artículos de investigación, trabajos de grado, ensayos entre otros.

En esta edición de **TALENTO** se presenta los artículos presentados en el **V Congreso Nacional de Investigación e Innovación en Ciencias Económicas y Sociales, “Responsabilidad Universal”** de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. En este sentido, **TALENTO** se convierte en un instrumento de motivación hacia la excelencia, al difundir producción intelectual estudiantil de calidad a la comunidad universitaria, a las organizaciones e instituciones de la región y el país.

Esta iniciativa pionera en materia de investigación estudiantil de la Universidad de Carabobo, es una pequeña ventana para observar la producción de investigación que realizan nuestros estudiantes para egresar de las escuelas ubicadas en el campus Bárbula en el Estado Carabobo y en el Campus La Morita del Estado Aragua.

TALENTO, se presenta de forma semestral, impregnando la cultura de nuestra institución, mejorando y ampliando sus horizontes, estimulando la creación de nuevas revistas estudiantiles en materia de investigación en nuestra Universidad de Carabobo, a fin de hacer conocer el potencial que representa, tanto los profesionales que emergen de las distintas escuelas de FaCES, como sus docentes e investigadores; capital intelectual necesario para la transformación de nuestro entorno y así contribuir a la sociedad que todos merecemos a pesar de las vicisitudes que existan en el ambiente.

Benito Hamidian

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Sociales



ÍNDICE

Ética profesional en la contabilidad para la sostenibilidad empresarial Carlos Flores	10
La evolución de los métodos tradicionales de reclutamiento mediante la implementación de las redes sociales José Arráez	19
Tecnologías disruptivas en las ciencias contables: alternativas y tendencias Jaime Castillo y Gabriel Escalona	30
Comportamiento de la liquidez monetaria (m2) y el INPC en Venezuela. Periodo 2008-2018. Gabriel Rodríguez, Javier Jiménez y Víctor Jiménez	45
Relación entre producción y desempleo en Venezuela: una estimación de la ley de okun (2000-2018) Mariana Contreras y Paola Rodríguez	58
La automatización en la gestión del riesgo fiscal y planificación tributaria en el contexto empresarial Alismar Breto, Andreina Núñez y Héctor Veloz.....	72
La Modernidad de la Publicidad Proyectada en las Redes Sociales Eliany Fajardo y Yesica Alvares	82
Incidencia del comercio internacional en el crecimiento económico venezolano Lucia Vivas, Deibis Canelón y Moisés Gonzales	95
Mecanismos de control financiero en el comercio electrónico Angelyn Areniz, Daniela Aular y Mariángel Borges	106
Impacto de las nuevas tendencias tecnológicas en la profesión del contador público Alondra Cárdenas, María Pérez y Jennifer Blasco	118
Funcionamiento de la tecnología blockchain en las cadenas de suministros José Guinand y Sandra Katayche	130
Incidencias del impuesto a las grandes transacciones financieras. Caso: pequeñas y medianas empresas venezolanas Adriana Colmenares, Annery Pérez y Griseth Ruiz	141
Rentabilidad de Spotify para los Músicos Independientes en Venezuela Luis Gutiérrez	152
La contabilidad de gestión: una alternativa para la toma de decisiones efectiva Chiquinquirá Medina.....	171
Impacto social del control fiscal en Venezuela Leomarys Bravo.....	183
Impacto del teletrabajo como nueva estrategia de comercialización en empresas de repuestos en Venezuela María Aguilar y Michelle Mireles	196
El bienestar laboral y la salud mental en las organizaciones Hariadnis Perozo	206
Remesas internacionales y la inversión del capital migrante en Venezuela Greisi Terán y Marianny Tovar	218
Filosofía de Pareto en la auditoría forense: Detección de riesgos Débhora García, Elisaul Hernández y Florela Cordero.....	231
Inteligencia artificial y sus Incidencias en las ciencias contables David Lastra, María Lugo y Lirian Pinto	243

El neuromarketing y la fidelización del cliente: nueva tendencia de mercado en las organizaciones	
María Mosqueda y Naigelín Fuentes	256
Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Organizaciones Emergentes en Venezuela	
Gabriela Jiménez y Yannery Márquez	268
Sistema de valoración de puestos de puntos por factores como herramienta de mejora de la administración de salarios y beneficios	
Iniris Machique	284
La inteligencia artificial aplicada en la contabilidad financiera como aporte a la gestión empresarial en Venezuela	
Morelys Guarenas y Greysmar Miranda	300
Impacto de la tecnología y la inteligencia artificial como futuro en las organizaciones	
Noeli Pérez	311



FACES



PROFESSIONAL ETHICS IN ACCOUNTING FOR BUSINESS SUSTAINABILITY

Carlos Flores

SUMMARY

This article aims to examine the importance of professional ethics in the field of accounting, specifically in the field of business sustainability. It should be noted that accounting for sustainability refers to the incorporation of accounting practices that consider the economic, environmental and social impacts of business activities. Through a qualitative descriptive route, the foundations and importance of professional ethics in accounting sciences are first studied; second, the role that business sustainability has acquired in corporate management and third, the specific ethical challenges that accounting for business sustainability faces. It is concluded that professional ethics is essential in accounting for business sustainability since accountants play a key role in generating accurate and reliable information that supports sustainable decision-making; Furthermore, adhering to solid ethical principles strengthens trust in accounting and promotes sustainable development in the business environment.

Keywords: sustainability, professional ethics, financial information.

ÉTICA PROFESIONAL EN LA CONTABILIDAD PARA LA SOSTENIBILIDAD EMPRESARIAL

RESUMEN

El presente artículo tiene como objetivo examinar la importancia de la ética profesional en el campo de la contabilidad, específicamente en el ámbito de la sostenibilidad empresarial. Cabe destacar que la contabilidad para la sostenibilidad se refiere a la incorporación de prácticas contables que consideran los impactos económicos, ambientales y sociales de las actividades empresariales. A través de una ruta cualitativa descriptiva se estudia primero los fundamentos e importancia de la ética profesional en las ciencias contables; segundo el papel que ha adquirido la sostenibilidad empresarial en la gestión corporativa y tercero los desafíos éticos específicos que enfrenta la contabilidad para la sostenibilidad empresarial. Se concluye que la ética profesional es esencial en la contabilidad para la sostenibilidad empresarial puesto que, los contadores desempeñan un papel clave en la generación de información precisa y confiable que respalde la toma de decisiones sostenibles; además la adhesión a principios éticos sólidos fortalece la confianza en la contabilidad y promueve el desarrollo sostenible en el ámbito empresarial.

Palabras clave: sostenibilidad, ética profesional, información financiera.

Introducción

Tradicionalmente, la ética profesional en la contabilidad se ocupaba ante todo de la integridad y la honestidad en la presentación de información financiera. Sin embargo, las organizaciones y los Estados reconocen cada vez más la relevancia de la contabilidad sostenible como una herramienta para medir, monitorear y comunicar el impacto ambiental, social y económico de las actividades empresariales. De esa forma, se hace imperativo asegurar la integridad y confiabilidad de la información utilizada en la toma de decisiones, tanto a nivel de políticas públicas, como en cuanto a normas contables.

Ahora bien, en busca de promover un enfoque de transparencia y rendición de cuentas, que incluye la divulgación de información financiera, verificable y comprensible, existen ciertos estándares que brindan un marco ético y técnico que ayudan a las empresas. Todo ello, desarrollado por organizaciones internacionales como el Global Reporting Initiative (GRI) y el Sustainability Accounting Standards Board (SASB) con la finalidad de medir, administrar y comunicar el desempeño

en sostenibilidad a través de información confiable y verificable que refleje el desempeño de las organizaciones.

Como consecuencia, la ética profesional en la contabilidad para la sostenibilidad empresarial se refleja en la responsabilidad de los contadores de reportar y comunicar de manera precisa y transparente el desempeño de una organización, generando información confiable tanto a los gerentes internos como a los diversos participantes externos. Por esa razón, es importante identificar si se debe dar mayor énfasis a la responsabilidad social y ambiental, así como también; preparar a los contadores para abordar los desafíos éticos y prácticos que se presentan en el proceso de sostenibilidad.

Una mirada a la ética

A través de los comportamientos de los individuos y sus aspiraciones, se ven reflejados los valores humanos que poseen, los cuales son pilares fundamentales de la sociedad que permiten la convivencia entre las personas que la conforman. Es así como: la honestidad, responsabilidad, coherencia y justicia son considerados

unos de los valores más importantes que contribuyen al logro de determinados objetivos que le permite a la persona actuar como un sujeto más comprometido.

Por su parte, Díaz (2007) sostiene que:

Las personas están sometidas a un bombardeo continuo de estímulos por parte de la sociedad y la cultura, y este sujeto debe aprender a diferenciar y escoger entre diversas alternativas que se le presentan, pero a partir del pensamiento crítico y no de la impulsividad y del instinto. (p.22)

De ahí se tiene la importancia de ser capaces de construir una base sólida de principios, que le brinden al individuo las herramientas necesarias para vivir en sociedad, al considerarse como un sistema pluricultural, donde abunda el relativismo. Aun así; el objetivo es buscar una verdad objetiva, y es gracias a la integración del conocimiento (la suma de información o conocimiento y sabiduría) basada en una racionalidad bien comprensible, que se puede tomar una decisión concreta.

Por otro lado, la toma de una decisión, busca mitigar los efectos de los riesgos;

para ello el individuo debe mantener un comportamiento apegado a los principios éticos y morales que dieron como resultado dicha decisión. En consecuencia, Espinoza y Calva (2020) indican que: “La ética es un factor de influencia de vital importancia para garantizar la fidelidad de los acontecimientos, el respeto a la verdad y la confianza en las ciencias, que de irrespetarse repercutiría en toda la obra posterior” (p.334); se origina entonces, el interés en la ética, que comprende una especie de código que dirige el comportamiento de las personas con respecto a lo que es correcto e incorrecto.

A causa de lo mencionado en el párrafo anterior, es necesario aclarar que existen distintos tipos de ética, los cuales van a variar dependiendo de la filosofía que siga la corriente. Por ende; la crítica, la reflexión, la interpretación textual y el ejercicio de la razón, a pesar de darse en torno al conocimiento, la existencia, el lenguaje, el ser, la vida, el arte, la verdad, la razón, la teología y la mente; utilizaran metodologías distintas de acuerdo a la rama a la que corresponda en la clasificación de la ética.

Por lo tanto, de acuerdo a las corrientes filosóficas, es importante mencionar la clasificación de la ética, la cual queda distribuido de la siguiente manera: Metaética, ética normativa y ética aplicada. Esta última, es decir; la ética aplicada puede ser vista como una proyección de la reflexión ética filosófica general a ámbitos específicos como el medio ambiente, la empresa, la vida cívica, la medicina, entre otras (D`Auria, 2013). Así pues, se dice que la ética profesional se encuentra dentro de la ética aplicada, al referirse a una serie de principios y estándares que rigen el comportamiento de las personas en la práctica profesional.

En vista de ello, se hace énfasis en la contabilidad, la cual se puede entender como una disciplina que tiene como finalidad proporcionar información financiera útil para la toma de decisiones en una empresa. Por consiguiente; al tratarse de información que será base para una elección dentro de una organización, se torna indispensable que la misma se realice bajo el principio de integridad, lo que implica un profesional franco y honesto que participe en transacciones justas y verdaderas.

Por su parte, la Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública (1973), en el artículo 11 establece que el contador público está obligado a “guardar el secreto profesional, quedando en consecuencia prohibida la divulgación de información o la presentación de evidencia alguna obtenida como consecuencia de estas funciones, salvo ante autoridad competente y solo en los casos previstos en otras leyes” (p.05); es así como; evidentemente, el contador público como profesional debe guardar total transparencia respecto a sus trabajos, puesto que, al manejar información financiera útil para la sostenibilidad de una empresa, existen datos confidenciales en riesgo. Consecuentemente, se dice que los contadores también tienen el deber de ofrecer información fáctica y precisa que sea importante para la toma de decisiones. Por consiguiente; los usuarios de los estados financieros, incluidos los inversores, los acreedores y los administradores, confían en que los datos contables son precisos y representan con precisión la situación financiera de la empresa. De esa manera, se crea un ambiente de confianza y confidencialidad que

permite a las empresas compartir información sensible sin temor a divulgaciones no autorizadas.

En adición, respecto a la importancia de información veraz al momento de tomar decisiones, Gil y otros (2017) expresan lo siguiente:

Las organizaciones, cuando adoptan una decisión, deben evaluar todos los impactos que dicha acción implica. Una actitud responsable debe guiarse por los principios de precaución y prevención, pero la responsabilidad asocia el compromiso de evaluar los efectos de las decisiones con el deber de informar de manera transparente, con respecto a las responsabilidades de las organizaciones y el nivel de cumplimiento de las mismas. (p.05)

Asimismo, a nivel empresarial, la información financiera toma entonces un papel protagonista; puesto que se trata de informes que expresan la posición de la organización respecto al parámetro que sea objeto de análisis de dicho informe. Cabe destacar que, de allí se pueden conocer las oportunidades y riesgos que enfrenta la empresa, y es por ello que la ética en esta etapa de toma de decisiones es

indispensable para su porvenir. La posición que asuma la organización respecto a la toma de decisiones, basándose o no en los resultados de la información financiera, representará el futuro y la imagen de la misma frente en el mercado.

El papel de las empresas en la sostenibilidad

El espacio en el que se desarrollan las actividades diarias, desde biológicas hasta económicas, se ha convertido en el punto de partida para todo lo que el ser humano realiza en su cotidianidad, puesto que, mantener su equilibrio resulta fundamental para asegurar la vida tal y como se conoce hoy en día. Es así como el medio ambiente se considera primordial, al ser fuente de satisfacción, contribuir a la mejora del bienestar, permitir a las personas recuperarse del estrés de la vida cotidiana y llevar a cabo actividades de todo ámbito.

Haciendo énfasis en las actividades empresariales, Sánchez (2015) considera que “la empresa ha ido adquiriendo mayor capacidad para convertirse en un verdadero motor del cambio social, por cuanto sus acciones afectan de manera significativa al

conjunto de la comunidad y de su entorno” (p.137); de ahí, se dice que la función de la empresa es lograr un objetivo comercial y económico específico, y satisfacer tanto las necesidades de su desarrollo como las de la sociedad.

A raíz de lo mencionado, es inevitable entender que los actos individuales y colectivos afectan a los demás y a su destino, ello es un principio fundamental y se trata de la conciencia del ser humano. Sin embargo, al ser la misma bastante relativa, el objetivo general es conocer la realidad, tener claro lo que sucede y por qué sucede, así como reflexionar acerca de todo el ambiente. En adición, a pesar de que existe una evolución constante, siempre se debe abrir la mente para ver mucho más allá de lo que las creencias imponen, sujetos a la racionalidad.

Por su lado, la racionalidad se caracteriza por ser una condición filosófica que permite precisar los medios a través de los cuales se persigue un objetivo, así como los fines en general. Ahora bien, aunque todos los individuos poseen la facultad de razonar, el grado de racionalidad de cada uno de ellos varía de acuerdo a su

capacidad de análisis crítico reflexivo de situaciones oportunas. Es por ello que a nivel empresarial, se debe contar con personal capacitado que tenga las competencias necesarias para generar información pertinente. (Giraldo, 2007) Una vez dicho lo anterior, una empresa con una estructura organizacional bien definida, buena gestión ejecutiva, con conocimientos en gestión de riesgo empresarial, el control de fraude y que identifica la importancia de informes financieros; es capaz de lograr la sostenibilidad empresarial, puesto que refuerza la trascendencia y comprensión de su gestión de riesgos, establece las funciones de supervisión necesarias para implementarla y precisa los estándares éticos a los que se sujetarán.

Mientras tanto, Garzón e Ibarra (2014) aportan que:

El desarrollo sostenible implica el uso y consumo de los recursos, considerando que el consumo del recurso no exceda su capacidad de regeneración. Esta debe ser la preocupación de los directivos de las empresas, sin dejar de explotar recursos básicos, con el objeto de permitir su recuperación, como sucede en la agricultura o la pesca. Hablamos de recursos que se regeneran, por tanto, el problema radica en la determinación y estimación de

los inventarios de recursos disponibles y necesarios, así como de los tiempos que requiere su recuperación. (p. 54)

Se considera entonces, que una empresa es sostenible si genera valor económico, ambiental y social a corto y largo plazo, mejorando así la calidad de vida y promoviendo un verdadero progreso humano para las generaciones actuales y futuras. Por ello, se hace necesario tener en cuenta nuevas ideas sobre riesgo y oportunidad que están conectadas con factores ambientales, el impacto social de la producción o la efectividad de las relaciones laborales.

Hacia el desarrollo económico

Al compartir objetivos comunes, la ética profesional en la contabilidad se vincula estrechamente con la sostenibilidad empresarial, puesto que la misma contribuye a promover la sostenibilidad a través de la transparencia y fiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes y regulaciones financieras, incluyendo las relacionadas con la sostenibilidad y el medio ambiente y la responsabilidad social corporativa, pues se debe tener en cuenta no solo los aspectos financieros, sino también los impactos

sociales y ambientales de las decisiones empresariales.

En pro de llevar mejor registro de los niveles de sostenibilidad, el Global Reporting Initiative (GRI) ha desarrollado y entregado las mejores prácticas globales sobre cómo las organizaciones se comunican y demuestran responsabilidad por sus impactos en el medio ambiente, la economía y las personas. Ofrece los estándares de informes de sustentabilidad más ampliamente adoptados en el mundo, que abarcan todo, desde la biodiversidad hasta los impuestos, los desechos y las emisiones, la diversidad y la igualdad hasta la salud y la seguridad. Como resultado, los informes de GRI fomentan la comunicación y la transparencia entre las empresas y sus grupos de interés. (Global Reporting Initiative, 2023)

No obstante, Global Reporting Initiative no es un certificado; más bien, establece estándares de informes y educa a las personas para que ofrezcan orientación sobre este tema. Sin embargo, la organización no certifica ni verifica los informes. Los Estándares son consultados al

momento de reportar indicadores ambientales, económicos y sociales de manera consistente, por lo que facilita la comparación cuantitativa del desempeño de varias empresas.

Dentro de este marco, Sustainability Accounting Standards Board (SASB) (2023) indica:

Nuestra misión es salvaguardar y crear riqueza para las generaciones futuras, señala Carine Smith Ihenacho, directora de gobierno corporativo de NBIM. Como inversor universal a largo plazo, tenemos interés en el desarrollo sostenible. Instamos al suministro de datos de sostenibilidad estandarizados, concretos y relevantes y pedimos a las empresas que pasen de las palabras a los números, porque lo que se mide se gestiona. (p.01)

El uso del SASB probablemente sea más pertinente para los inversionistas, los acreedores y las partes interesadas internas, ya que en realidad solo se concentra en los problemas que pueden tener un impacto en la posición financiera de una empresa. El uso de estos esquemas de informes tiene beneficios para las partes interesadas, incluida la capacidad de evaluar

información del mismo grupo de fuentes, evaluar el desempeño de la junta directiva y la gerencia de las empresas, como también proporcionar comentarios más detallados y realizar un seguimiento de los cambios.

No obstante, Los siguientes temas ambientales podrían tener un efecto en los estados financieros: a) los costos ambientales que una empresa tendría que pagar para limpiar un espacio que contaminó; b) instancias de contaminación del agua, el aire o la tierra causada por la empresa; que estén contemplados en la normativa ambiental y requieran la pronta reparación de los daños por parte del Estado en cualquier momento; y c) inversiones en maquinaria y equipo para la conservación de los recursos naturales. (Álvarez y otros, 2019)

Es así, como estas preocupaciones ambientales probablemente conducirán a un conjunto reconocible de activos, pasivos y costos ambientales en la contabilidad de las empresas. Estos costos, al ser incluidos en los estados financieros, impactan en la estructura financiera de estos negocios, así como en los resultados de su gestión económica, lo

que repercute en el cumplimiento de la normativa ambiental y su responsabilidad social.

Reflexiones

La creciente relevancia de la contabilidad sostenible como una herramienta crucial para evaluar y comunicar el impacto ambiental, social y económico de las actividades comerciales ha impulsado la evolución de la ética profesional en contabilidad. Así, la ética contable se ha ampliado considerablemente para incluir un compromiso con la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa, a pesar de que alguna vez se preocupó únicamente por la honestidad y la integridad en los informes financieros. De esa manera, los contadores juegan un papel crucial como administradores de datos financieros y no financieros relacionados con la sostenibilidad en esta nueva era de contabilidad para la sostenibilidad corporativa. No solo los gerentes internos, sino también varias partes interesadas externas, como inversionistas, reguladores y la sociedad en general, dependen de su capacidad para informar y comunicar con precisión y transparencia el desempeño de las organizaciones.

Consecuentemente, una cultura de rendición de cuentas y transparencia que fomenta la toma de decisiones responsable se genera mediante la divulgación de información financiera verificable y comprensible. Por ende, es esencial que los contadores estén equipados para manejar las dificultades éticas y prácticas que surgen en el proceso de lograr la sostenibilidad empresarial a medida que el mundo avanza hacia un futuro más sostenible. Esto sugiere que la contabilidad debe pensar más en la responsabilidad social y ambiental y proporcionar la capacitación adecuada para manejar cualquier acertijo ético que pueda surgir.

Referencias

- Álvarez, Romer; Ferrer, María Alejandra; Galaviz, Betty y Castro, Josefa (2019). **Contabilidad de gestión ambiental en empresas del sector agroindustrial**. [Artículo en línea] Disponible: <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051005/29062051005.pdf> [Consulta: julio 15, 2023].
- D'Auria, Aníbal (2013). **Aproximación a la ética filosófica**. [Artículo en línea] Disponible: [file:///C:/Users/anonimo/Downloads/Dialnet-AproximacionALaEticaFilosofica-4658558%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/anonimo/Downloads/Dialnet-AproximacionALaEticaFilosofica-4658558%20(1).pdf) [Consulta: julio 11, 2023].

- Díaz, Nicolás (2007). **Valores y sociedad: Una aproximación a nuestra realidad.** [Libro en línea] Disponible: <https://www.ts.ucr.ac.cr/binarios/libros/libros-000089.pdf> [Consulta: Julio 10, 2023].
- Espinoza, Eudaldo y Calva, Daniel (2020). **La ética en las investigaciones educativas.** [Revista en línea] Disponible: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-333.pdf> [Consulta: julio 10, 2023].
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (1973). **Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública.** [Material en línea] Disponible: http://www.fccpv.org/files/1973_Ley_de_Ejercicio.pdf [Consulta: julio 14, 2023].
- Garzón, Manuel e Ibarra, Alberto (2014). **Revisión Sobre la Sostenibilidad Empresarial.** [Artículo en línea] Disponible: <https://www.regent.edu/acad/global/publications/real/vol1no3/4-castrillon.pdf> [Consulta: julio 11, 2023].
- Gil, Gustavo; Mejía, Eutimio; Montilla, Omar y Montes, Carlos (2017). **Ética del profesional contable: una reflexión desde la teoría tridimensional de la contabilidad T3C.** Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Giraldo, Gregorio (2007). **Racionalidad y ética en las organizaciones.** [Artículo en línea] Disponible: <https://www.redalyc.org/pdf/2250/225020358003.pdf> [Consulta: julio 11, 2023].
- Global Reporting Initiative (GRI) (2023). **El líder mundial en informes de impacto.** [Material en línea] Disponible: <https://www.globalreporting.org/> [Consulta: julio 14, 2023].
- Holt, Andrew (2019). **SASB Investor Advisory Group recruits 15 new members.** . [Artículo en línea] Disponible: <https://www.corporatesecretary.com/articles/esg/31622/sasb-investor-advisory-group-recruits-15-new-members> [Consulta: julio 15, 2023].
- Sánchez, Vicente (2015). **La redefinición del papel de la empresa en la sociedad.** [Artículo en línea] Disponible: <https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf> [Consulta: julio 11, 2023].

THE EVOLUTION OF TRADITIONAL RECRUITING METHODS THROUGH THE IMPLEMENTATION OF SOCIAL NETWORKS

José Arráez

SUMMARY

The evolution of social networks has made it possible to streamline and change methodologies, and apply innovative tools that help organizations optimize their daily tasks, which is why this article seeks to show how implementing these platforms helps in talent recruitment processes. human, for this, the present will be supported by bibliographic references, being a purely documentary investigation. Likewise, it will be broken down into three important sections: In the first instance; analyze the evolution that traditional personnel recruitment methods have undergone; moving on to describe the recruitment methods and their migration to social networks; ending with, identifying the tools provided by the networks that are used in recruiting personnel. In closing, it is concluded that companies benefit from attracting human talent through networks, since they obtain a competitive advantage over other companies since it allows them to save on the costs involved in traditional methods and allows them to streamline said methods. processes. Keywords: Recruitment, social networks, human talent, implementation

LA EVOLUCIÓN DE LOS MÉTODOS TRADICIONALES DE RECLUTAMIENTO MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS REDES SOCIALES

RESUMEN

La evolución de las redes sociales ha permitido agilizar y cambiar metodologías, y aplicar herramientas novedosas que ayuden a las organizaciones a optimizar sus tareas diarias, es por ello, que el presente artículo busca evidenciar como el implementar dichas plataformas ayuda en procesos de reclutamiento de talento humano, para ello, la presente se soportará mediante referencias bibliográficas, siendo una investigación netamente documental. Igualmente, se disgregará en tres secciones de importancia: En primera instancia; analizar la evolución que han sufrido los métodos tradicionales de reclutamiento de personal; pasando a, describir los métodos de reclutamiento y su emigración a las redes sociales; finalizando en, identificar las herramientas proporcionada por las redes que se emplean en el reclutamiento del personal. Ya para cerrar, se concluye que las empresas se benefician de atraer talento humano a través de las redes, ya que, obtienen una ventaja competitiva sobre las demás compañías ya que les permite ahorra en los costos que implica los métodos tradicionales y permite el agilizar dichos procesos. Palabras clave: Reclutamiento, redes sociales, talento humano, implementación

Introducción

Las organizaciones se han tenido que enfrentar a costosos procesos de capacitación y reclutamiento, que no permiten la flexibilización, que se busca dentro del área digital, perdiendo tiempo y recursos. Es por ello, que muchas se han empezado a refugiar en las herramientas que están ofreciendo las redes sociales, en función a los procesos de reclutamiento de talento humano para la empresa, lo que ha permitido al aspirante al puesto laboral, crear perfiles con información exacta para la organización, al igual que permite, crear anuncios acertados a través de las redes, que ayuden hacer un ahorro en recursos financieros y humano.

En este sentido, las redes sociales ofrecen un acceso ilimitado a la información de las organizaciones durante sus campañas de captación de personal, pudiendo compartir los requerimientos exigidos por parte de la compañía, la cultura de la organización y la opinión de otros empleados, con la intención de que el aspirante tenga conocimiento sobre los beneficios prestados, turnos de trabajo disponible y remuneración establecida.

Igualmente, la implementación de las redes sociales, puede captar una mayor cantidad de candidatos capacitados a optar por algún puesto de trabajo. Esta nueva realidad no solo plantea ventajas para el departamento de Recursos Humanos, sino también, representa la aparición de inconvenientes que deben ser considerados para las organizaciones, como lo es: la exclusión por orientación sexual, discriminación por edad o por etnia, estafas, entre otros, siendo esto uno de los principales retos que existen en las redes sociales y que las organizaciones deben de evitar para hallar el éxito en los procesos de reclutamiento.

El reclutamiento de talento humano

El reclutamiento de talento humano, o de personal dentro de las organizaciones, es el conjunto de actividades, procesos y estrategias que permitan llevar a cabo el atraer, evaluar y seleccionar candidatos idóneos para puestos de trabajos o para que obtenga cierta posición dentro de las compañías que abre dicho proceso. Su objetivo parte en el identificar y atraer profesionales que posean habilidades, competencias y conocimientos que

vayan a la par con las exigencias de la empresa, centrándose en la búsqueda activa de individuos, evaluar perfiles y seleccionar los más apropiados a lo que se desea.

En este sentido, (Oscar Pérez, 2019), describe a los procesos de reclutamiento de talento humano como:

La búsqueda de candidatos para entrevistar y contratar con el fin de cubrir puestos vacantes dentro de una empresa. El proceso de reclutamiento consiste básicamente en buscar las piezas de rompecabezas correctas para la empresa a través de esfuerzos como publicaciones en línea, eventos, redes sociales, boca a boca y más. (p.1)

Así pues, los procesos de reclutamiento, son actividades que se centra en la búsqueda activa de candidatos que cumplan con un perfil determinado, el cual se puede distribuir a través de medios impresos, como lo son el periódico o revistas, llevados a

cabos por el departamento de recursos humanos de la empresa.

Del mismo modo, los procesos de reclutamiento pueden ser externos, es decir, que se busca al candidato por fuera de la plantilla de trabajadores de las empresas, o pueden ser procesos internos, que es donde se proponen cambios en funciones o jerarquías de un trabajador que ya forma parte de la empresa. (Clara Cera,2021)

Otro punto de importancias, son las actividades que se deben de tener en cuenta al momento de realizar un proceso de reclutamiento de talento humano, dentro de las organizaciones, ya que, esta parte desde el análisis del vacante y los requisitos que este conlleva, la publicidad que se le va a dar, la atracción de candidatos interesados en el puesto laboral, la gestión y el escrutinio, hasta llegar a la selección del candidato. (Ver tabla 1)

Tabla 1

Actividades dentro del proceso de reclutamiento

Actividades realizadas en el proceso de reclutamiento de personal	Análisis de vacantes y requisitos laborales dentro de la organización
	Publicidad sobre el vacante a través de varios canales como periódicos, web para el reclutamiento, medios de comunicación, publicaciones periódicas, LinkedIn, etc.
	Atracción de candidatos interesados para completar sus solicitudes para los trabajos que se ofrecen.
	Gestión de la respuesta de los candidatos interesados
	Escrutinio de solicitudes presentadas
	Selección de candidatos

Fuente: Factorial (2023)

Sin embargo, se debe tomar en cuenta, que las distintas formas y estrategias para conseguir atraer a los candidatos idóneos al puesto, han ido cambiando conforme que las sociedades y las tecnologías avanzan, dando paso a nuevos métodos que no dejan de buscar el principal objetivo, que es el de poder encontrar a personas capacitadas que ocupen un determinado puesto de trabajo. Igualmente, dentro de estos procesos hallamos diversos métodos que han ayudado al éxito del reclutamiento, que han ido siendo reemplazadas, por

herramientas, que permiten el ahorro de recursos financieros y humanos.

Medios del reclutamiento de talento humano

Los medios de reclutamiento de talento humano, o de personal dentro de las organizaciones, no es más, que herramientas y canales que se utilizan para realizar la búsqueda y atraer los candidatos idóneos para ocupar el puesto laboral, pueden ser tanto internos como externos y tiene como propósito asegurar la incorporación de profesionales que estén capacitados y se ajusten a los requisitos que la empresa establezca.

Estos medios van desde publicaciones de vacantes en medios digitales o impresos, búsquedas directas o headhunting en el cual consiste en identificar y contratar a profesionales capacitados, herramienta que se considera para altos puestos, como la gerencia, programas de empleos, ferias eventos de empleos, programas de pasantías y prácticas profesionales o redes de contacto o networking.

Según (Vlex, 2009, 1), los medios de reclutamientos son: “son las fuentes de las que se vale una organización para enviar un mensaje que interese y atraiga a los candidatos que cubran sus

requerimientos de personal”. En igual forma, y bien se menciona al inicio de este punto, los medios de reclutamiento pueden ser internos, es decir, ascensos, transferencias, referencias, entre otros, o pueden ser externos como los anuncios en medios convencionales, internet o redes sociales, recomendaciones, ferias de trabajo entre otros. Recordemos, del mismo modo, que un proceso de reclutamiento interno es a través de la plantilla de trabajadores ya establecida en la organización y la externa es buscar candidatos óptimos al puesto de trabajo. (ver tabla 2)

Tabla 2

Medios de reclutamiento, ventajas y desventajas

Medios		Ventajas	Desventajas
Interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ascensos. 2. Transferencias de un trabajador de un área laboral a otro. 3. Referencias. 4. Programas de carreras 5. Recontratación 6. Referencias sindicales 	<ul style="list-style-type: none"> • Menos costo. • Mayor motivación • Procesos rápidos y seguros 	<ul style="list-style-type: none"> • Opciones limitadas • Posible pérdida de un buen empleado • Riesgos de obtener malos resultados
Externo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Anuncios en medios convencionales. 2. Internet y redes sociales. 3. Ferias de trabajos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Más opciones para elegir • Atracción de nuevos talentos • No se requiere inversión en capacitación 	<ul style="list-style-type: none"> • Costos un tanto elevados. • Tiempo • Posibles tensiones internas • Procesos de reincorporación.

Fuente: Alejandro Arzate (2022)

Las redes sociales

Las redes sociales son sitios o aplicaciones en espacios virtuales destinadas a procesos profesionales o para generar relaciones personales, permitiendo el intercambio de información en tiempo real. Son plataformas de comunicación, que ayudan a conectar a un grupo de personas, mediante el intercambio de información, la cual se divide en redes sociales horizontales las cuales no poseen un eje temático determinado, y las verticales, que reúnen ideas o intereses en común.

En este orden de ideas, (Author Guest, 2019) describe a las redes sociales como:

Un conjunto de personas que tienen vínculos entre sí, sea por temas comerciales, amistad, trabajo, parentesco, etc. Las “redes sociales” como nosotros las conocemos, permitieron que esos conjuntos de personas se encontraran en un entorno virtual, convirtiéndose en sitios web conformados por comunidades de personas que tienen cosas en común. Y es que, en sus comienzos, los sitios web solo permitían una comunicación unidireccional y muy poca interacción. Hoy, las redes sociales le dan el protagonismo a los usuarios y

a las comunidades que estos conforman. (p.2)

Remarcando, de esta forma, que las redes sociales, es un lugar dentro de la virtualidad, donde se reúne un cumulo de personas, con el afán de intercambiar ideas o información que sea de su interés, a través de plataformas que permitan la comunicación entre varios usuarios. Otra definición, nos la proporciona (Harold Herrera, 2012, 123) el cual menciona que es un: “espacio creado virtualmente para facilitar la interacción entre personas”, es decir, que ayuda a una comunidad a estar en contacto, a transmitir ideas, información y a generar interacción con organizaciones que lleguen a traducirse en ventas.

Otro punto a resaltar, son los diferentes usos que se le pueden dar a las redes sociales, la cual vas desde: el uso personal, que están basadas en conexiones individuales en función a intereses personales, el uso de entretenimiento, cuya función es el de compartir contenido de interés o de valor, el uso profesional, utilizadas para realizar networking y procesos de reclutamiento, o hacer uso de redes sociales de nichos, las cuales están

enfocadas en personas con intereses similares. (Enric Llonch, 2021)

En este sentido, las redes sociales, son plataformas versátiles, que permiten al usuario poder realizar distintas tareas, agilizando procesos, y ahorrando costos, esto, para las empresas, es una ventaja enorme, que ya representa el poder resaltar, crear y tener un vínculo con su comunidad, traduciéndose al final en procesos de ventas, que les permita crecer a lo largo de los años dentro de un mercado muy cambiante y exigente.

Uso de las redes sociales en la organización

La creación e impulso que ha evidenciado la sociedad, ante el fenómeno de las redes sociales, es por la facilidad que estas brindan al momento de distribuir información ante una comunidad con intereses similares, ventaja, que destaca las organizaciones actualmente, convirtiéndolas en herramientas de utilidad para procesos de mercadeo, ventas, e incluso para los procesos de reclutamiento de talento humano a través de diversas plataformas, un ejemplo LinkedIn. En este sentido, (ESIC Business & Marketing School,

2018,1) menciona que: las Redes Sociales se han convertido en un elemento fundamental en las organizaciones, tanto para su funcionamiento operativo como para construir su identidad y cultura.

Las redes sociales se han convertidos en herramientas fundamentales, para procesos complejos, que en tiempos pasados, han tomado presupuesto elevados con poco margen de éxito, siendo plataformas relevantes no solo para procesos externos de la empresa, sino para procesos internos, agilizando los procesos y actividades cotidianas que se llevan a cabo en estas, otorgándoles a sus miembros corporativos otro tipo de conexión, con el fin de entender el, porque y el para que se hacen las cosas.

Para las organizaciones del siglo XXI, las redes sociales se han convertido en herramientas indispensables para generar valor agregado de importancia, tanto interna o externamente, teniendo un desarrollo significativo en estrategias comerciales, posicionamiento de marca, publicidad y ventas, además, en el reclutamiento de talento humano para la empresa. (Denises Ahumada; Andrés Cesme;

Washington Santillán,2020). Sin duda alguna, las redes son plataformas idóneas, aprovechadas por el mundo corporativa, con el fin de garantizar éxito en futuros cercanos.

Las redes sociales como herramienta para el reclutamiento

Es evidente, que las redes sociales, se han vuelto plataformas indispensables para todo tipo de organizaciones, ya que permite agilizar procesos, que en tiempos pasados eran demandantes, pocos flexibles, además de costosos, son herramientas que permiten estar a la par a la competencia y establecer posicionamiento entre un nicho de mercado, e igualmente, son de importancia dentro del proceso de reclutamiento de talento humano en las empresas, ya que, proporcionan publicaciones de forma gratuita y la búsqueda, evaluación e interacción con candidatos, filtrando información segundo lo exigido por la gerencia al departamento de recursos humanos.

Partiendo de lo anterior, para (Monique Queiróz; Nathalia Sanches, 2019), quienes mencionan, que:

Paralelamente a las tecnologías, han surgido las redes sociales, donde es posible tomar conciencia de la vida personal de las personas en tiempo real; *Twitter, Instagram, Facebook*, difícilmente se puede encontrar a alguien que no tenga al menos una de estas redes sociales en estos días. Debido a esto, es común que en los procesos de selección se utilicen redes para dibujar un perfil personal del candidato según sus puestos, siendo un criterio de exclusión de candidatos. (p.472)

Vislumbrando que las redes son herramientas que permiten darle un rostro y una personalidad al candidato que se está evaluando y hacer un análisis preliminar, y de esta forma evitar las estafas o la mala elección para un puesto laboral en especial, ahorrando tiempo y dinero a la empresa, del mismo modo, (Rita Pedroso, 2016), hace mención de que:

El éxito de este método está intrínsecamente relacionado con el hecho de que las empresas pueden llegar a un grupo más grande de candidatos con potencial, ya que las restricciones geográficas son menos significativas, es decir, las personas pueden ser contactadas por empresas de cualquier parte del mundo, así

como pueden solicitar empleo de cualquier área del mundo. (p.25)

Notando, que otra de las ventajas de las redes sociales, como herramienta para los procesos de reclutamiento, es el alto alcance, el no tener fronteras o limitaciones geográficas, permite tener una amplia cartera de opciones, de donde se puede escoger un individuo, que demuestre a través de sus perfiles la capacidad que posee para un cargo laboral en concreto, en este sentido, una de las tantas redes que podemos mencionar, es LinkedIn, una red social profesional, cuya función principal es establecer conexión laborales y comerciales, en donde se puede crear perfiles profesionales al estilo de un CV, conectar con colegas o buscar oportunidades laborales.

En este orden de ideas, LinkedIn es sinónimo de búsquedas profesionales, siendo una herramienta de reclutamiento, a través de la cual la información de cada candidato, presenta un engranaje que permita definir un currículum, capaz de delatar el talento requerido para cumplir con lo solicitado por la empresa, (Aymara Duran, 2013), del mismo modo, existe

otras redes sociales, que si bien su función principal no es la parte laboral, también permite darle un rostro al candidato, en ejemplo, tenemos Facebook o Twitter.

Reflexiones

El reclutamiento ha presentado un cambio significativo en lo referido al ámbito laboral, debido a que antes el proceso de reclutamiento era muy limitado en términos distancia y canales de difusión, siendo solo mediante anuncios de periódico, panfletos o en revistas. Sin embargo, con la irrupción y la implementación de las redes sociales, las organizaciones lograron tener acceso a un mercado laboral más extenso y diverso con lo que respecta al recurso humano.

Las redes sociales han reconvertido la conexión entre la empresa y los candidatos, han revolucionado la búsqueda de personal, y también, han ofrecido la oportunidad de conocer aún más al postulante por medio de la revisión de sus perfiles, dando la ventaja de realizar procesos personalizados, que brinden datos exactos sobre la persona que desea el puesto laboral, permitiéndole a las empresas crear ofertas y mensajes

definidos y claros a través de estas plataformas, teniendo un control de cuantos lo vieron, cuantos se postularon y cuantos realmente cumplen con los requisitos pre-establecidos.

El acceso a talento diverso, es otro punto de relevancia que ha permitido una mayor personalización en el proceso del reclutamiento del personal, también es necesario tener en cuenta las limitaciones que estas pueden llegar a presenta y abordar los posibles sesgos que vayan surgiendo a lo largo del proceso. En última instancia, la evolución de los métodos de reclutamiento continuará adaptándose a medida que las tecnologías y las plataformas en línea sigan evolucionando.

Referencias

- Arzate, Alejandro (13 de enero de 2022). 7 fuentes de reclutamiento de personal. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.ips.com.mx/blog/7-fuentes-de-reclutamiento-de-personal/>
- Cera, Clara (16 de abril del 2021). 5 técnicas para reclutar y atraer talento humano. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.appvizer.es/revista/re-cursos-humanos/reclutamiento/talento-humano-reclutamiento>
- Denises, Ahumada; Andrés Cesme; Washington Santillán (2020). Las redes sociales como generador de valor en las organizaciones. *Visionario Digital*, Vol. 4 núm. (4), pp. 66-81. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i4.1441>
- Duran, Aymara (22 de mayo del 2013). LinkedIn como herramienta de Reclutamiento 2.0. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://blog.talentclue.com/bid/266978/linkedin-como-herramienta-de-reclutamiento-2-0#:~:text=LinkedIn%20es%20sin%20nimo%20de%20b%C3%BAqueda,ser%20reclutados%20como%20candidatos%20ideales.>
- ESIC Business & Marketing School (19 de enero de 2018). Redes Sociales, un elemento fundamental en las organizaciones [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.esic.edu/rethink/marketing-y-comunicacion/redes-sociales-un-elemento-fundamental-en-las-organizaciones>
- Factorial (24 de agosto de 2023). Todo sobre reclutamiento y selección de personal. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://factorialhr.es/blog/reclutamiento-de-personal-de-una-empresa/>
- Guest, Author (12 de diciembre de 2019). Redes sociales: qué son,

cómo funcionan, qué tipos existen y cómo influyen en las estrategias de Marketing [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://rockcontent.com/es/blog/que-son-las-redes-sociales/>

Herrera, Harold (2012). Las redes sociales: Una nueva herramienta de difusión. Revista Reflexión Vol. 91, núm. (2), pp. 121-128

Llonch, Enric (25 de mayo del 2021). ¿Qué son las redes sociales y cuáles son las más importantes? [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.cyberclick.es/numerical-blog/que-son-las-redes-sociales-y-cuales-son-las-mas-importantes>

Pedroso, Rita (2016). Redes sociales y reclutamiento. Tesis de doctorado. Universidad Católica

de Portugal. Oporto, Portugal, 2016.

Pérez, Oscar (2 de octubre del 2019). La importancia del proceso de reclutamiento y selección de personal. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://blog.peoplenext.com/la-importancia-del-proceso-de-reclutamiento-y-seleccion-en-una-empresa>

Queiróz, Monique; Sanches, Nathalia (2019). Las influencias de las redes sociales en el derecho laboral. Revista del Tribunal Regional del Trabajo de la XV Región. Núm. 5, pp. 271-280

VLex (16 de abril del 2009). Medios de reclutamiento laboral. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://vlex.com.mx/vid/medios-reclutamiento-laboral-56255860>

DISRUPTIVE TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING SCIENCES: ALTERNATIVES AND TRENDS

Jaime Castillo
Gabriel Escalona

SUMMARY

Technology has transformed the way in which daily activities are carried out, including practices in the accounting field. The objective of this article is based on investigating the new technologies that are emerging in our environment and how they can be applied in the accounting area. The research corresponds to an exploratory qualitative study with a cross-sectional design which presents the following topics: First, to locate the disruptive technologies that are generated as innovation in the modern environment and the advances that they present. Secondly, to deepen in the advances of the accounting sciences in recent years. And thirdly, the application of new alternatives for the use of implements that can guarantee significant advances in the accounting field that are carried out by professionals in that area. Technologies are improving the security of financial data, which is essential to protect the privacy of clients and ensure the integrity of accounting records.

Keywords: Reliability, accounting, disruptive, financial data security, technology.

TECNOLOGÍAS DISRUPTIVAS EN LAS CIENCIAS CONTABLES: ALTERNATIVAS Y TENDENCIAS

Resumen

La tecnología ha transformado la forma en que se realizan las actividades cotidianas, incluyendo las prácticas en el ámbito contable. El objetivo de este artículo se basa en indagar sobre las nuevas tecnologías que van surgiendo en nuestro entorno y como pueden ser aplicadas en el área contable. La investigación corresponde a un estudio cualitativo de tipo exploratorio con un diseño transversal la cual presenta los siguientes tópicos: En primer lugar ubicar las tecnologías disruptivas que se generan como innovación en el entorno moderno y los avances que éstas presentan. En segundo lugar profundizar en los avances de las ciencias contables en años recientes. Y en tercer lugar, la aplicación de nuevas alternativas para el uso de implementos que puedan garantizar avances significativos en el campo contable que son llevadas a cabo por profesionales en esa área. Las tecnologías están mejorando la seguridad de los datos financieros, lo que es esencial para proteger la privacidad de los clientes y garantizar la integridad de los registros contables.

Palabras Clave: Confiabilidad, contabilidad, disruptivo, seguridad de datos financieros, tecnología.

Introducción

El mundo está experimentando cambios significativos en múltiples sectores, debido al impacto de diversos factores, tanto internos como externos. Uno de los sectores más importantes en términos de su papel en la economía es el campo de la gestión y administración de los recursos financieros. En este contexto, la investigación y la exploración de nuevas posibilidades para mejorar los procesos y garantizar la eficiencia y la seguridad de los registros financieros se han vuelto esenciales.

La información financiera es crucial para las decisiones empresariales y la toma de decisiones informadas, por lo que es importante examinar de cerca las tendencias recientes en la gestión financiera y cómo pueden ser aplicadas en la práctica profesional.

En este artículo se presenta una revisión de las tendencias emergentes en el campo de la gestión financiera, y se exploran nuevas alternativas y posibilidades para mejorar la práctica profesional y garantizar la integridad de los datos financieros.

Tecnología

La tecnología, a lo largo de la historia, ha sido un factor clave en la evolución de la sociedad y las formas en que los seres humanos interactúan con el mundo que les rodea. Según la Real Academia Española, la tecnología se define como el "conjunto de teorías y de técnicas que permiten el aprovechamiento práctico del conocimiento científico." De manera similar Levinson (1997) la describe como "literalmente, la reorganización o distribución del material físico de acuerdo a las especificaciones, teoría e ideas humanas. Por tanto, es la encarnación física o material de nuestras teorías e ideas". En otras palabras, la tecnología es el resultado de la aplicación del conocimiento científico para crear herramientas, sistemas y técnicas que permiten resolver problemas y realizar tareas de manera más eficiente.

Desde los albores de la humanidad, los primeros seres humanos aprendieron a utilizar herramientas de piedra para cazar, recolectar y sobrevivir en su entorno. Este fue un hito crucial en la historia de la tecnología, marcando el inicio de la relación entre el ingenio

humano y la creación de utensilios que facilitaban su supervivencia y mejoraban su calidad de vida. A lo largo del tiempo, la evolución tecnológica no se detuvo, y con el surgimiento de la metalurgia durante la Edad de Bronce y la Edad de Hierro, la humanidad dio un paso adelante hacia el desarrollo de herramientas más avanzadas, impulsando la eficiencia en diversas tareas cotidianas.

El descubrimiento y dominio de los metales abrieron un mundo de posibilidades, ya que permitieron la fabricación de herramientas más resistentes y duraderas. La metalurgia también posibilitó la creación de armas más efectivas, lo que cambió el panorama de la guerra y la defensa. Las comunidades que se beneficiaron de estas innovaciones tecnológicas encontraron nuevas formas de trabajo y producción, lo que a su vez condujo a una creciente complejidad social y económica.

Con el paso de los siglos, la tecnología siguió avanzando. La invención de la rueda y su aplicación en carros y carretas facilitaron el transporte de bienes y personas, lo que mejoró el comercio y la conectividad entre

diferentes regiones. La escritura fue otro hito trascendental en la historia de la tecnología, ya que permitió la preservación y transmisión del conocimiento de una generación a otra, sentando las bases para el desarrollo de la educación y las ciencias.

Sin embargo, uno de los puntos de inflexión más significativos en la historia de la tecnología fue la Revolución Industrial en los siglos XVIII y XIX. La máquina de vapor, inventada por James Watt, desempeñó un papel fundamental en esta revolución, impulsando la mecanización de la industria y el transporte. La producción en masa y la aparición de fábricas cambiaron la economía y la forma en que las sociedades se organizaban. Los barcos y las locomotoras a vapor revolucionaron los medios de transporte, permitiendo un mayor alcance y conectividad entre las regiones.

El surgimiento de la Revolución Industrial marcó un antes y un después en la historia de la tecnología y la sociedad. La mecanización de la industria no solo aumentó exponencialmente la capacidad productiva, sino que también

transformó la forma en que se llevaban a cabo las actividades laborales. Las fábricas se convirtieron en el epicentro de la producción, dando lugar a una nueva clase de trabajadores urbanos y una reconfiguración de las relaciones laborales. La eficiencia en la producción y la reducción de costos permitieron que los bienes y servicios estuvieran al alcance de una mayor parte de la población, lo que a su vez impulsó el crecimiento económico y la urbanización. La Revolución Industrial también tuvo un profundo impacto en la sociedad, dando lugar a cambios en la estructura social y la movilidad económica.

El siglo XX fue testigo de una aceleración sin precedentes en el avance tecnológico, catapultando a la humanidad hacia la era de la electrificación y la informática. La electricidad se volvió omnipresente, lo que llevó a la invención de electrodomésticos y dispositivos electrónicos que facilitaron la vida cotidiana. La iluminación eléctrica transformó las ciudades, extendiendo la actividad humana más allá de las restricciones impuestas por la luz solar. La invención del transistor en la década

de 1940 allanó el camino para la electrónica moderna y las computadoras, sentando las bases para la era de la información.

A medida que avanzaba el siglo, la tecnología de la información dio lugar a avances revolucionarios en la comunicación. El teléfono, la radio y la televisión se convirtieron en medios masivos de comunicación, y más tarde, la invención de Internet en la década de 1990 cambió el mundo para siempre. La conectividad global y el acceso a la información se hicieron accesibles a nivel mundial, acercando a las personas y las culturas en una red de interconexión sin precedentes.

La aceleración tecnológica del siglo XX no solo se manifestó en el ámbito de la electrónica y la informática, sino también en otros campos científicos y tecnológicos. Los avances en la medicina y la biotecnología llevaron a la cura y prevención de enfermedades, alargando la esperanza de vida y mejorando la calidad de vida de millones de personas. La exploración espacial, los avances en la energía y el transporte, y la investigación en diversas disciplinas científicas impulsaron el progreso de la

humanidad hacia territorios inexplorados.

El siglo XXI es una era de constante innovación y convergencia tecnológica. La Era Digital se ha convertido en una nueva etapa de la revolución tecnológica, con avances que han transformado profundamente la vida cotidiana y la manera en que interactuamos con el mundo. La inteligencia artificial ha avanzado a pasos agigantados, permitiendo la automatización de tareas complejas y mejorando la toma de decisiones en diversos campos, desde la medicina hasta la industria. Los avances en la biotecnología están revolucionando la medicina y la producción de alimentos, ofreciendo soluciones para desafíos globales de salud y sostenibilidad. La nanotecnología y los materiales inteligentes están abriendo nuevas posibilidades en la fabricación y el diseño de productos

Nos encontramos inmersos en la Era Digital, donde las tecnologías emergentes están transformando rápidamente la forma en que vivimos y trabajamos. La inteligencia artificial, la robótica, la biotecnología, las energías renovables y los vehículos autónomos

son solo algunos ejemplos de avances tecnológicos que están cambiando la sociedad y la economía. Según Qualman (2013), "La adaptación constante es el precio del éxito en la era digital."

El futuro de la tecnología es prometedor, y se espera que continúe desempeñando un papel crucial en la resolución de desafíos globales y en la mejora de la calidad de vida de las personas en todo el mundo. A medida que las empresas y las sociedades adopten y se adapten a estas nuevas soluciones tecnológicas, resulta esencial comprender cómo la tecnología sigue evolucionando y cómo poder utilizarla para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades que se nos presentan.

Ciencias Contables

Las ciencias contables, en su esencia, abarcan un campo de conocimiento dedicado a registrar, analizar y comunicar información financiera y económica en organizaciones y empresas. Como señala Gómez (2009), "La Contabilidad desarrolla una metodología específica para obtener y suministrar información del estado y

evolución de determinadas realidades económicas". Esta definición subraya la importancia crucial de la contabilidad como una disciplina que proporciona una base sólida para la gestión financiera.

La evolución de las ciencias contables a lo largo de la historia ha sido un testimonio de su relevancia en el mundo empresarial y económico. Desde sus modestos orígenes hasta la complejidad de la era moderna, la contabilidad ha experimentado un proceso constante de desarrollo y adaptación para satisfacer las necesidades cambiantes de las organizaciones y las sociedades. Los primeros vestigios de la contabilidad se remontan a civilizaciones antiguas, como la egipcia y la mesopotámica. En estas culturas, se llevaban registros detallados de cosechas, recursos y transacciones comerciales. Aunque rudimentarios, estos sistemas representaron los primeros pasos hacia la formalización de la contabilidad.

La contabilidad moderna, tal como se conoce, comenzó a tomar forma durante el Renacimiento italiano en el siglo XV. Luca Pacioli, matemático y fraile franciscano, publicó su obra

"Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita" en 1494, donde describía el método de partida doble. Este enfoque permitía un registro más preciso y completo de las transacciones financieras y sentó las bases de la contabilidad moderna. La Revolución Industrial en el siglo XIX marcó un punto de inflexión significativo en la historia de las ciencias contables. El crecimiento de la industria y las transacciones comerciales más complejas impulsaron la necesidad de sistemas contables sofisticados. La contabilidad se convirtió en una herramienta indispensable para las empresas que buscaban gestionar sus operaciones de manera eficiente.

En el siglo XX, con la globalización de los negocios, la contabilidad se volvió aún más crucial a medida que las empresas se expandían a nivel internacional. Para abordar los desafíos de operar en múltiples países y mercados, se hizo evidente la necesidad de establecer normas y principios contables internacionales que permitieran la comparación de estados financieros a nivel global. Este fue un paso fundamental para

garantizar la transparencia y la coherencia en la presentación de informes financieros en todo el mundo. En el siglo XXI, la contabilidad continúa evolucionando con la adopción de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial y la analítica de datos. Estas tecnologías permiten un análisis más profundo de la información financiera y una toma de decisiones más informada. Además, se trabaja constantemente en la armonización de estándares contables a nivel global para garantizar la coherencia y la confiabilidad de la información financiera.

En el presente, las ciencias contables siguen siendo esenciales en la gestión financiera de las organizaciones y en la toma de decisiones económicas. La ética y la transparencia en la contabilidad son fundamentales, y la disciplina se enfrenta a desafíos y oportunidades constantes. Como destaca la International Financial Reporting Standards (IFRS) Fundación (2021), "la convergencia de las normas contables internacionales es un objetivo importante para asegurar la consistencia en la presentación de informes financieros en todo el mundo".

La evolución de las ciencias contables, desde sus modestos orígenes en civilizaciones antiguas hasta la era moderna, destaca su asombrosa capacidad de adaptación y constante evolución para satisfacer las cambiantes necesidades de las organizaciones y la sociedad en general. A lo largo de los siglos, las ciencias contables han demostrado ser una disciplina en constante transformación, siempre dispuesta a abrazar innovaciones y enfrentar desafíos.

En el contexto empresarial actual, las ciencias contables desempeñan un papel fundamental y en constante evolución. Estas disciplinas no solo registran y analizan datos financieros, sino que también proporcionan información crítica para la toma de decisiones estratégicas. En un mundo donde la competitividad y la complejidad son la norma, la contabilidad se convierte en el lenguaje común que permite a las organizaciones entender su salud financiera y planificar su crecimiento. Además, en un entorno económico marcado por la incertidumbre y los cambios rápidos, las ciencias contables

ofrecen una brújula sólida para navegar por aguas turbulentas, ayudando a las empresas a adaptarse y prosperar.

Tecnologías disruptivas

En el mundo empresarial actual, el término "tecnologías disruptivas" se ha convertido en una expresión omnipresente. Este concepto se refiere a cualquier tecnología, producto o servicio que cambia radicalmente la forma en que se hacen las cosas en una industria específica, y su evolución a lo largo de la historia es una fascinante historia de innovación y cambio. La noción de tecnologías disruptivas no es nueva, aunque el término puede haber adquirido notoriedad recientemente. Sus raíces se remontan a décadas atrás, cuando el experto en innovación Christensen (1997) acuñó el término. Según Christensen, una tecnología disruptiva es aquella que emerge en el mercado como una solución más simple y económica, desplazando gradualmente a tecnologías existentes, generalmente más complejas y costosas, para finalmente establecerse como el nuevo estándar.

Históricamente, podemos observar ejemplos de tecnologías disruptivas que han transformado industrias enteras. Consideremos el caso de la máquina de vapor durante la Revolución Industrial en los siglos XVIII y XIX. Esta tecnología revolucionaria impulsó la mecanización de la industria y el transporte, alterando fundamentalmente la forma en que se producían bienes y se transportaban personas y mercancías.

Uno de los primeros ejemplos de tecnología disruptiva fue la transición de las computadoras *mainframe* a las computadoras personales en la década de 1970. Las *mainframes* eran enormes máquinas utilizadas principalmente por grandes corporaciones y agencias gubernamentales. Sin embargo, visionarios como Steve Jobs y Bill Gates vieron el potencial de las computadoras personales y las hicieron accesibles para el público en general. Esto desató una revolución en la informática y cambió la forma en que las personas trabajan y se comunican. En los años 90, la llegada de Internet y la web marcó otro hito en la historia de la tecnología disruptiva. Lo que

comenzó como una red académica se convirtió rápidamente en una plataforma global para la comunicación y el comercio. Empresas como Amazon y eBay surgieron como disruptores, alterando radicalmente la forma en que se compran y venden productos. Estas plataformas no solo revolucionaron el comercio en línea, sino que también transformaron la logística y la forma en que las empresas interactúan con los consumidores, abriendo nuevas posibilidades de negocio y cambiando para siempre la dinámica del mercado global.

La década de 2000 presenció la proliferación de los teléfonos inteligentes y las aplicaciones móviles, lo que transformó la forma en que interactuamos con la tecnología. La accesibilidad y la versatilidad de los dispositivos móviles permitieron la creación de innumerables aplicaciones innovadoras que abrieron nuevas oportunidades de negocio y cambiaron la forma en que vivimos nuestras vidas cotidianas. La inteligencia artificial (IA) ha sido otro punto de inflexión en la historia de la tecnología disruptiva. La capacidad de las máquinas para aprender y tomar decisiones ha

impactado industrias tan diversas como la atención médica, la logística y la publicidad. La IA está en constante evolución y sigue siendo un campo de innovación y disrupción.

La *blockchain*, una tecnología inicialmente concebida para respaldar la criptomoneda Bitcoin, ha demostrado su valor más allá de las finanzas. Su capacidad para garantizar la seguridad y la transparencia en las transacciones ha llevado a su adopción en industrias como la cadena de suministro y la gestión de registros. Además, su potencial disruptivo se ha extendido a sectores como la atención médica y la propiedad intelectual, donde su capacidad para crear registros inmutables ha transformado la forma en que se gestionan y protegen los datos y activos. La *blockchain* se ha convertido en una herramienta fundamental para establecer la confianza en transacciones digitales en una amplia gama de industrias, demostrando su versatilidad y su capacidad para cambiar paradigmas establecidos.

La tecnología disruptiva es una crónica de innovación constante, donde los visionarios y emprendedores han

desafiado las normas establecidas y han transformado industrias enteras. Estas tecnologías no solo han cambiado la forma en que se hacen negocios, sino que también han redefinido nuestra sociedad y la manera en que vivimos nuestras vidas. Como señala el experto en innovación Anthony (2017), "en un mundo cada vez más disruptivo, la capacidad de innovar se ha convertido en un imperativo estratégico para las empresas".

Tecnologías disruptivas en las ciencias contables

En el contexto de la investigación en ciencias contables, es esencial comprender cómo las tecnologías disruptivas han evolucionado y continúan transformando la profesión contable en las últimas décadas. Estas tecnologías han cambiado radicalmente la forma en que se gestionan y analizan los datos financieros, y su aplicación en la actualidad es crucial para mantenerse a la vanguardia en el campo.

Una de las tecnologías disruptivas más influyentes de las últimas décadas es la

IA. En la contabilidad, la IA se utiliza para automatizar tareas repetitivas y procesar grandes volúmenes de datos financieros de manera eficiente y precisa. Por ejemplo, los sistemas de IA pueden escanear facturas, reconciliar transacciones y generar informes financieros de manera automatizada. Esto no solo reduce errores humanos, sino que también libera tiempo para que los profesionales contables se concentren en análisis estratégicos y decisiones financieras más significativas. Además, la IA puede aplicarse en la detección de fraudes y en la predicción de tendencias financieras.

La *blockchain*, que tomó relevancia por su asociación con las criptomonedas como Bitcoin, ha encontrado aplicaciones significativas en la contabilidad y la auditoría. Esta tecnología de libro mayor distribuido garantiza la integridad y la transparencia de las transacciones financieras. Las empresas pueden utilizar la *blockchain* para registrar transacciones de manera inmutable, lo que reduce el riesgo de fraudes y errores contables. Además, la trazabilidad de la blockchain permite un

seguimiento preciso de los activos financieros y las transacciones a lo largo del tiempo. La *blockchain* también puede aplicarse en la gestión de contratos y la verificación de la autenticidad de documentos financieros.

El análisis de *big data* se ha convertido en una herramienta esencial en la profesión contable moderna. Permite a las empresas procesar y analizar enormes conjuntos de datos financieros para identificar tendencias, patrones y oportunidades de mejora. Por ejemplo, las empresas pueden utilizar análisis de *big data* para predecir tendencias de ventas, identificar riesgos financieros y optimizar la gestión de inventarios. Esta tecnología facilita la toma de decisiones basadas en datos sólidos y mejora la precisión de las proyecciones financieras. También puede aplicarse en la detección de irregularidades financieras y la optimización de estrategias fiscales.

El Internet de las cosas (IoT) está comenzando a desempeñar un papel importante en la contabilidad. Con sensores integrados en activos físicos como maquinaria y vehículos, las

empresas pueden recopilar datos en tiempo real sobre el rendimiento y la utilización de activos. Esto proporciona información valiosa para la gestión financiera, permitiendo un mantenimiento proactivo, una asignación de recursos más eficiente y una optimización de costos. El IoT también puede aplicarse en la gestión de inventarios y en la recopilación de datos para la elaboración de informes financieros.

Las tecnologías disruptivas, como la inteligencia artificial, la *blockchain*, el análisis de *big data* y el IoT, han surgido en las últimas décadas y están cambiando la profesión contable de manera fundamental. Su aplicación en la actualidad no solo mejora la eficiencia de las tareas contables, sino que también proporciona información más rica y procesable para la toma de decisiones financieras estratégicas en áreas como la detección de fraudes, la gestión de contratos, la optimización fiscal y la gestión de inventarios. Para los profesionales contables, comprender y adoptar estas tecnologías es esencial para mantenerse competitivos y relevantes en el mundo empresarial actual.

Aplicación de nuevas alternativas en el campo contable

En el dinámico mundo de las ciencias contables, los profesionales están en la vanguardia de la adopción de tecnologías disruptivas y los últimos avances. Dentro de estas innovaciones, la inteligencia artificial y el aprendizaje automático destacan como herramientas del análisis de datos y detección de fraudes, permitiendo a los contadores identificar patrones y tendencias ocultas en datos financieros, facilitando la detección de irregularidades en los registros contables. La implementación de *blockchain* y su asociación con criptomonedas, está ganando terreno en la gestión de registros contables y la creación de contratos inteligentes. Las características de esta tecnología son la seguridad, no se puede modificar; la privacidad, no existen intermediarios; la transparencia, se puede ver perfectamente quién ha grabado la información; y la trazabilidad, se puede hacer seguimiento de los movimientos realizados (Martín, 2022).

En el campo de la gestión contable, la automatización se presenta como una solución innovadora y eficiente, según

el Grupo IGN (2017), plantea que dentro de las ventajas de la automatización contable están: ahorro de tiempo, seguridad de la información, control de la situación de la empresa, distribución efectiva de información, reducción de errores, modernización del departamento, impulso de la productividad, más tiempo para cuestiones estratégicas, facilidad de uso y mejor accesibilidad.

La inteligencia artificial, por su parte, está desafiando y transformando la gestión contable en su totalidad. Esta tecnología posibilita la automatización de tareas repetitivas y, al analizar datos financieros, brinda la capacidad de tomar decisiones informadas. Detectar irregularidades en registros contables o identificar tendencias en gastos e ingresos se convierte en una tarea más ágil y precisa. La inteligencia artificial, según el informe de Deloitte (2020), contribuye a resultados que pueden proporcionar mejores decisiones y permitirán a la organización transformarse,

La nube, con su capacidad de acceso remoto y seguro a información financiera, es otro recurso ampliamente utilizado en el ámbito contable.

Aumenta la eficiencia y la productividad, establece la colaboración virtual y el trabajar con expertos en áreas clave, permite disponer de información actualizada, reduce costes y permite el desarrollo del talento de los trabajadores (Deloitte, 2018), llevando el ejercicio del contador a un nivel de excelencia. Esta tecnología ofrece una mayor eficiencia y flexibilidad en el almacenamiento y la recuperación de datos, mejorando significativamente la capacidad de respuesta ante situaciones que requieren acceso inmediato a información financiera crucial.

Las tecnologías disruptivas están remodelando y revitalizando el campo de las ciencias contables. Los profesionales contables están adoptando estas tecnologías con el objetivo de mejorar la eficiencia, la precisión y la seguridad en la gestión financiera, lo que a su vez les permite ofrecer un servicio más completo y efectivo a sus clientes. Este artículo explora en la medida de lo posible las aplicaciones actuales de estas tecnologías y destaca su potencial transformador en el mundo de la contabilidad.

Reflexiones

Es innegable que las nuevas tendencias tecnológicas están teniendo un impacto profundo y rápido en diversos sectores, incluida la contabilidad. Estas tecnologías han demostrado su eficacia al abordar problemas de manera más rápida y eficiente en muchas áreas, desde la vida cotidiana hasta la educación y los emprendimientos. En el campo de la contabilidad, específicamente, estas tendencias tecnológicas están cambiando la forma en que se gestionan los datos financieros y se toman decisiones clave.

A pesar de esta revolución tecnológica, es importante señalar que la capacidad humana y el conocimiento aún son fundamentales. Las tecnologías de inteligencia artificial y automatización, aunque son poderosas, requieren la orientación y el aporte humano para funcionar de manera óptima. La información cruda no puede ser adquirida de manera independiente por las I.A., dependen de los seres humanos para alimentarlas con datos y, lo que es más importante, para interpretar los resultados y tomar decisiones informadas. Sin embargo,

esta colaboración entre humanos y tecnología está logrando el propósito fundamental de estas innovaciones, que es facilitar el acceso y el uso de la información para tomar decisiones más rápidas y lógicas. Esto es especialmente valioso en el ámbito de la contabilidad, donde la precisión y la eficiencia son cruciales.

Mirando hacia el futuro, es probable que sigan surgiendo nuevas tecnologías que continúen impulsando la evolución en las disciplinas financieras, incluida la contabilidad. Estas innovaciones podrían tomar la forma de nuevos activos financieros que generen ingresos de formas completamente nuevas o de dispositivos diseñados específicamente para salvaguardar la información financiera y garantizar la seguridad de los datos en un mundo donde la información se modifica constantemente.

Es crucial que la sociedad en su conjunto y los profesionales de la contabilidad estén dispuestos a abrir las puertas a este nuevo entorno tecnológico. Aunque puede parecer que la tecnología está desplazando a los seres humanos, en realidad, está

creando nuevas oportunidades. Los profesionales pueden desarrollar nuevas habilidades y destrezas que les permitan aprovechar al máximo estas tecnologías, tanto en su crecimiento individual como en la adaptación al entorno laboral moderno y en constante cambio. La colaboración entre humanos y tecnología es la clave para abrazar plenamente el potencial de estas tendencias tecnológicas en la contabilidad y en otros campos.

REFERENCIAS

Anthony, S. D. (2017). *Dual Transformation: How to Reposition Today's Business While Creating the Future*. Harvard Business Review Press.

Bauman, Z. (1999). *Modernidad líquida* © 2000. Polity Press y Blackwell Publishers Ltd. ISBN de la edición original: 0-7456-2409-X D.R. © 2002, FONDO DE CULTURA ECONÓMICA DE ARGENTINA. S. A. El Salvador 5665; 1414 Buenos Aires, Argentina www.fce.com.ar/fondo@fce.com.ar Av. Picacho Ajusco 227: 14200 México D. F.

Christensen, C. M. (1997). *The innovator's dilemma: When new technologies cause great firms to fail*. Harvard Business Review Press.

Deloitte. (2018). *La importancia de delegar procesos en la nube para*

pymes y grandes empresas.
<https://www2.deloitte.com/es/es/pag/es/operations/articles/beneficios-externalizar-procesos-nube.html>

Deloitte. (2020). Automatización con Inteligencia.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/sv/Documents/consultoria/Automatizacion-con-inteligencia-2022.pdf>

Gómez, R. (2009) La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos. Consultado en: cyta.com.ar/biblioteca/bddoc/bdlibros/ciencia_contable/

Grupo IGN (2017). La automatización contable mejora la eficiencia de tu empresa. Documento en línea en: <https://ignsl.es/automatizacion-contable/>

IFRS Foundation. (2021). About the IFRS Foundation and the IASB. <https://www.ifrs.org/about-us/about->

[the-organisation/about-the-ifrs-foundation/](https://www.ifrs.org/about-us/about-the-organisation/about-the-ifrs-foundation/)

Levinson, P. (1997). The Soft Age. A Natural History Ad Future of the Information Revolution, no. London: Routeledge.

Martín, A. (2022). Hablemos de Blockchain. Opinión. Castellón Plaza. Recuperado de <https://castellonplaza.com/hablemos-deblockchain>

Pacioli, L. (1494). Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalita.

Qualman, E. (2013). Digital Leader: 5 Simple Keys to Success and Influence. (Líder Digital: 5 Claves Simples para el Éxito y la Influencia).

Real Academia Española. (2006). Definición de tecnología. <https://www.rae.es/dpd/tecnolog%C3%ADa>. Consulta: 2023, Agosto 28.

BEHAVIOR OF MONETARY LIQUIDITY (M2) AND THE CPI IN VENEZUELA PERIOD 2008-2018

Gabriel Rodríguez
Javier Jiménez
Víctor Jiménez

Summary

The objective of this article is to examine the behavior of monetary liquidity (M2), and the National Consumer Price Index (INPC) in Venezuela. The methodology used is quantitative, through linear regression analysis for the period 2008-2018. Firstly, the work addresses monetary liquidity (M2) and the variables that influence its behavior, such as monetary policy, banking, and the components that make it up. After this, the work deals with the INPC, and its calculation methodology, as well as the differences between the Consumer Price Index (CPI) and the INPC. And finally, the relationship between these two variables is described. The results allow us to infer a direct relationship between the study variables.

Keywords: M2 monetary liquidity, linear regression, INPC, prices.

COMPORTAMIENTO DE LA LIQUIDEZ MONETARIA (M2) Y EL INPC EN VENEZUELA PERIODO 2008-2018

Resumen

El objetivo de este artículo es examinar el comportamiento de la liquidez monetaria (M2), y del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) en Venezuela. La metodología utilizada es cuantitativa, mediante el análisis de regresión lineal para el periodo 2008-2018. En primer lugar, el trabajo aborda la liquidez monetaria (M2) y las variables que influyen en su comportamiento, como la política monetaria, la banca, y los componentes que la conforman. Después de esto, el trabajo se ocupa del INPC, y su metodología de cálculo, asimismo las diferencias entre Índice de Precios al Consumidor (IPC), y el INPC. Y por último se describe la relación entre estas dos variables. Los resultados permiten inferir una relación directa entre las variables de estudio.

Palabras clave: liquidez monetaria M2, regresión lineal, INPC, precios.

Introducción

Los países ejecutan políticas económicas como medidas para regular la actividad económica y lograr

ciertos objetivos, como el crecimiento y la estabilidad. Una de las políticas económicas más importantes es la monetaria que a través de medidas, como las operaciones de mercado

abierto o variar el coeficiente de caja, busca influir en la cantidad de dinero y crédito que circula en la economía, esta política influye en variables como el tipo de interés, el tipo de cambio, la inflación, el consumo, la inversión, el ahorro y el comercio exterior. Sin embargo, hay ocasiones en que una política monetaria muy expansiva, ha logrado resultados perjudiciales.

La liquidez monetaria M2, es un agregado monetario que está conformado por el agregado Dinero (M1), más los depósitos de ahorro no transferibles, depósitos a plazo y certificados de participación. En el contexto de Venezuela la liquidez monetaria M2 experimento un incremento vertiginoso. Fuertes aumentos en esta variable, están relacionados con impactos en la inflación. De igual manera, la liquidez monetaria influye en el consumo, el ahorro, y en el sector bancario. Siendo esta variable muy influyente e importante su estudio.

Asimismo, la crisis económica en Venezuela, experimentó un proceso hiperinflacionario, teniendo sus orígenes en la monetización fiscal por

parte del Banco Central. Un indicador importante para la medición de la evolución de los precios en el país, es el Índice Nacional de Precios al Consumidor INPC, el cual permite obtener datos para analizar, el impacto del aumento de los precios en los bienes y servicios, consumidos por la población, y como repercute en la actividad económica del sector empresarial, financiero y público.

1. Liquidez monetaria (M2)

La liquidez monetaria está definida como la cantidad de dinero y cuasidinero (depósitos de ahorro no transferibles, depósitos a plazo y certificados de participación) que circula en la economía en manos del público, lo que lleva implícito que, en su interior, suman activos líquidos con otros de menor grado de liquidez y que, además, poseen otras condiciones en materia de rendimiento y plazo que los muestra como un componente distinto al primero, que es más líquido.

La suma de estos dos componentes (cuya fuente principal son los estados financieros de las instituciones bancarias), más la preferencia de efectivo público estimada por el Banco

Central en el modelo multiplicador de la base monetaria, arroja la liquidez monetaria total para el período de cálculo.

En Venezuela se denomina M2, lo que indica que este agregado tiene solo dos componentes, a diferencia de las economías más desarrolladas donde la liquidez agregada se identifica como M3 o M4, tanto en el sector real como en el sistema financiero, debido a que posee algunos otros componentes.

Examinar la evolución de la liquidez monetaria y los posibles cambios en la estructura de sus componentes permite reflexionar sobre posibles amenazas indeseables a la estabilidad económica, tales como:

a) Si la liquidez acelera su crecimiento mucho más que el producto interno bruto (PIB), se debe indagar si la fuente de dinero (emitida por el Banco Central) es la principal causa de este crecimiento, o si proviene de una mayor expansión secundaria de dinero provocada por el crecimiento de la actividad crediticia de las instituciones bancarias.

b) Si los componentes más líquidos, también conocidos como depósitos a la vista (efectivo, depósitos a la vista y depósitos de ahorro transferibles), son más representativos dentro de la liquidez monetaria, podría indicar un cambio importante en la demanda nominal de dinero por parte del público, lo que podría traducirse rápidamente en una disminución de la demanda real de dinero debido a las expectativas inflacionarias.

Para comenzar a evaluar los determinantes de la liquidez monetaria en una economía, es necesario considerar que estos factores surgen del comportamiento del público en la preferencia por el dinero, las decisiones del sistema bancario con respecto al manejo de las reservas bancarias, el papel de los gobiernos y otras instituciones oficiales en la emisión inicial de dinero, y el comportamiento del propio Banco Central en sus múltiples funciones.

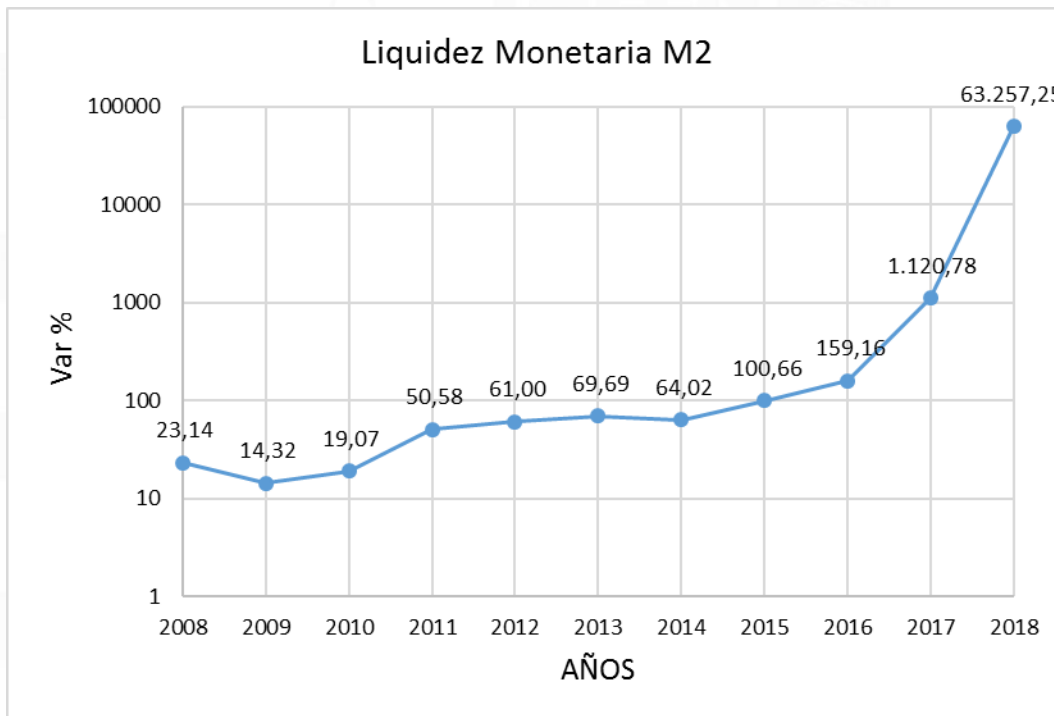
Cabe destacar, que la selección del agregado M2, se debe a lo descrito por

Friedman citado por Martínez (2007:210) “la cuantificación de la oferta monetaria de un país debe hacerse a través del agregado monetario M2 ya que es la medida que mejor describe el comportamiento de la masa monetaria”. En este sentido Guerra (2008) argumenta que la liquidez monetaria o M2 representa el indicador más utilizado para mostrar el comportamiento de la oferta de dinero, además se utiliza para determinar la disponibilidad de medios de pagos existentes en la economía venezolana, ya que constituye el agregado

monetario más relacionado con la cuantía de los gastos de las familias y de las empresas.

Según Guerra (2008), a partir de 1990 el crecimiento de la liquidez monetaria en Venezuela ha reflejado una tendencia alcista y cuando ese incremento es superior al crecimiento del producto real (producción de bienes y servicios), surge el problema inflacionario porque se crea una sobredemanda sin la correspondiente absorción por el lado de la oferta.

GRAFICO 1: VARIACIONES PORCENTUALES DE LA LIQUIDEZ MONETARIA M2



Nota: Inducción con datos del Banco Central de Venezuela (2022).

Como se puede observar en el cuadro 1, la tendencia de la variación porcentual de la liquidez monetaria, es al alza. Para el año 2009 comienza una tendencia creciente, que luego se experimenta un fuerte crecimiento a partir del año 2014, llegando al 63.257,25% en plena hiperinflación al 2018.

2. El Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC)

El Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) es un indicador estadístico que mide la variación promedio de los precios de una canasta de bienes y servicios representativa del consumo de los hogares en el país. Este índice es elaborado por el Banco Central de Venezuela (BCV) y el Instituto Nacional de Estadística (INE), como parte de sus funciones de formulación, diseño y ejecución de la política monetaria y de generación y difusión de las principales estadísticas económicas, respectivamente. El INPC se creó en el año 2004, con el fin de ampliar la cobertura geográfica del índice, que hasta entonces solo se calculaba para el área metropolitana de Caracas (IPC-AMC), desde el año

1950. El INPC es un instrumento fundamental para el análisis y la toma de decisiones en materia económica y social, tanto para el sector público como para el privado y la ciudadanía en general.

Siguiendo el orden de ideas se establece los conceptos del IPC y del INPC, según el Banco Central de Venezuela (2018) en su página oficial establece una definición para el Índice Precios al Consumidor:

Indicador estadístico que mide la evolución de los precios de una canasta de bienes y servicios representativa del consumo familiar durante un período determinado. Para el cálculo del IPC se adopta un año de referencia, llamado año base, cuyo nivel inicial es 100, y se selecciona una lista representativa de los bienes y servicios que consumen los hogares (la canasta). Se determina la importancia relativa que tiene cada rubro en el gasto de consumo familiar, proporción que en términos técnicos se denomina estructura de ponderaciones del IPC (En línea).

Del texto anterior, se pueden identificar dos aspectos del concepto de índice de precios al consumidor (IPC). El primero

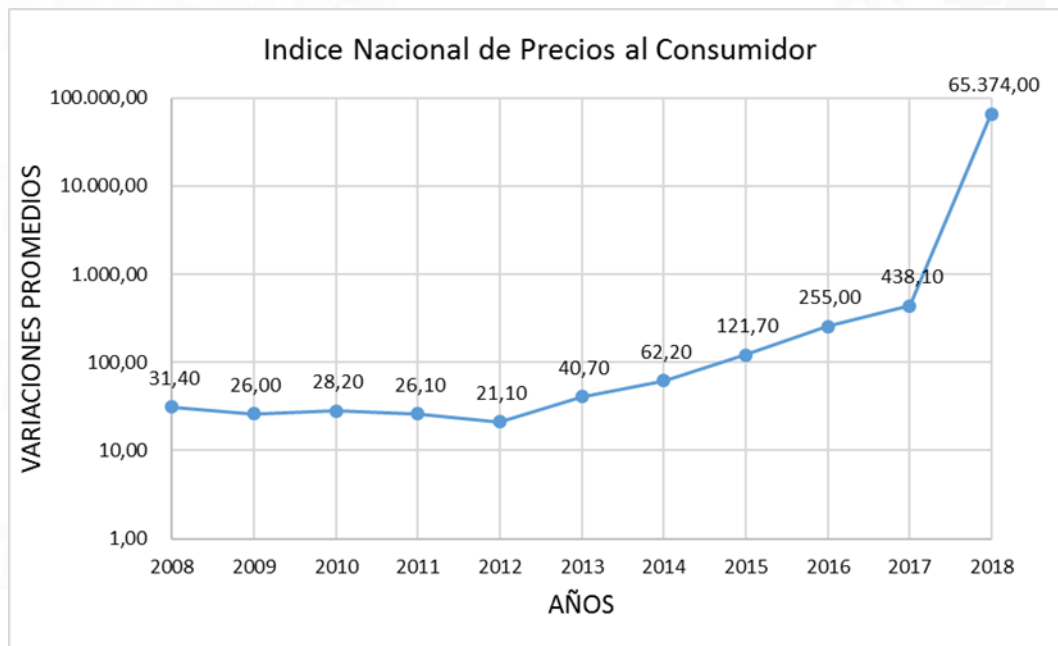
es que se mide la variación de los precios de un conjunto de bienes y servicios en un periodo determinado. El segundo es que se determina el peso o importancia de cada rubro en el gasto de las familias. Los elementos que componen el IPC son: la encuesta de presupuestos familiares (EPF) y la encuesta de precios (EP). La EPF es un sondeo a los hogares para obtener información socioeconómica, como ingresos, egresos y otras variables. La EP busca recoger los precios de los productos que forman parte de la canasta de bienes y servicios.

Por otro lado, se tiene el concepto de índice nacional de precios al consumidor (INPC), que según el Instituto Nacional de Estadísticas (2008), es un IPC ampliado a todo el país. Este consiste en obtener información de las áreas metropolitanas de las diez ciudades más importantes y de una muestra de localidades según su tamaño y entidad para el resto del país. El cálculo del INPC se realiza mediante el índice de tipo Laspeyres, que utiliza los precios y

cantidades de un periodo base y los precios del periodo a calcular. Así, se analiza cómo varían los precios entre un periodo y otro, manteniendo fija la cantidad de los rubros de la canasta. El periodo base de referencia es diciembre de 2007 = 100, que fue seleccionado por ser el año base del nuevo sistema de cuentas nacionales (SCN) de Venezuela y por presentar una elevación de precios a nivel nacional en diciembre del 2007. Además, se usa el mes de diciembre como referencia a nivel internacional.

Finalmente, se definió una canasta de bienes y servicios compuesta por 362 rubros, de los cuales 281 son bienes (agrícolas, agroindustriales, pesqueros, alimentos, no alimentos) y 81 son servicios (restaurantes, no restaurantes). Estos rubros se agrupan en diferentes categorías (alimentos, bebidas no alcohólicas, tabaco, bebidas alcohólicas, vestido, calzado, vivienda, salud, entre otras), que permiten organizar y calcular sus ponderaciones por ciudad.

GRAFICO 2: INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR



Nota: Inducción con datos del Banco Central de Venezuela (2022).

Las variaciones promedio del índice nacional de precios al consumidor, reflejan una disminución entre los años 2008 y el 2012, llegando a 21,10%. Luego el crecimiento es muy marcado, para el año 2017 cuando se da inicio a la hiperinflación, se pasa de una variación de 438,10%, a un 65.374,00% en el 2018.

3. Relación entre la liquidez monetaria (M2), y el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

La relación entre la liquidez monetaria M2 y el Índice Nacional de Precios al Consumidor ha sido de constante

estudio. Periodos de aumento en la cantidad de dinero, pueden generar presiones inflacionarias. Esta afirmación, tiene sus orígenes en la teoría cuantitativa del dinero, donde se establece que existe una relación directa entre la cantidad de dinero y los precios.

La fórmula cuantitativa del dinero de Fisher en su versión clásica se expresa así:

$$M \cdot V = P \cdot T$$

Donde M es la cantidad de dinero o masa monetaria existente, V, la velocidad de circulación del dinero, P,

el nivel de precios y T representa las transacciones realizadas. Riera y Blasco-Martel (2016). De esta ecuación hay que tener en cuenta que la velocidad del dinero, se refiere al número de veces que una unidad monetaria circula, en el proceso de compra y venta de bienes. Asimismo, T puede ser reemplazado por Y representado la producción de bienes y servicios, considerándose constante. De esto se puede inferir que cualquier variación en M provoca variaciones en la misma proporción que P .

Posteriormente Irving Fisher hace un aporte a la teoría cuantitativa explicando en su libro *The Purchasing Power of Money* de 1911 que, la velocidad del dinero estaba determinada por los hábitos de pago y elementos institucionales como las tecnologías en la cadena bancaria. Argandoña (2013). De esto se desprende que la cantidad de dinero se puede acercar a la oferta de dinero, y que esta última estaba determinada por el Banco Central.

Del enfoque de la teoría cuantitativa de dinero se desprenden muchas otras teorías, entre ellas, haciendo frente a la

teoría cuantitativa surge el enfoque Cambridge encabezado por Alfred Marshall y Arthur Cecil Pigou. En su enfoque plantearon que la demanda de dinero sería una proporción de la riqueza y del ingreso de los agentes económicos. También argumentaban que la cantidad de dinero en circulación dependía de la demanda de dinero. Argandoña (2013). Asumen que la demanda sería producto del atesoramiento de los individuos y que su circulación depende de la conveniencia de mantener dinero líquido. Tanto Marshall como Pigou mantenían el argumento de la teoría clásica sobre los motivos por lo que los agentes económicos demandan dinero.

Ambos científicos reformularon la ecuación de cambio de la siguiente manera:

$$M = kPY$$

$$M/P = k.T$$

Donde k vendría siendo la proporción de dinero que los individuos consideran mantener como reservas ($k = 1/V$), M es la cantidad de dinero, P es el nivel de precios y la producción. Al trasladar P al lado izquierdo de la ecuación obtenemos M/P , que es la cantidad de

dinero real, y reemplazamos Y por T, que representa las transacciones.

Analizando estos precedentes teóricos, podemos afirmar, que un aumento de la liquidez puede llevar, a un incremento en la demanda de bienes y servicios, lo que a su vez puede presionar a un incremento en los precios. Al existir más dinero para gastar, es posible que los consumidores adquieran más bienes, lo que puede elevar el precio de los mismos.

Sin embargo, esta relación no es directa. Existen otros factores que pueden incidir al nivel de precios, como la política fiscal. Según Vera (2009) la gestión fiscal influye en el comportamiento de la base monetaria, independientemente de las medidas que realice el Banco Central. También trasciende el gasto operacional, siendo este afectado por los ingresos petroleros. Todo esto repercutiendo en los agregados monetarios (M1, M2, M3) y a nivel de precios.

De igual manera, los costos de producción de un bien o servicio, si estos aumentan, es probable que los precios se incrementen,

independientemente del aumento en la liquidez monetaria. Asimismo, políticas desde el estado pueden incidir en la relación entre estas dos variables, por ejemplo, si se implementa medidas de control precios, un aumento de la liquidez monetaria, puede tener un efecto no tan marcado al nivel de precios. Al menos por un periodo de tiempo.

Para Guerra (2008) es correcto que una clave de la inflación, es el aumento de la cantidad de dinero, pero en el largo plazo y en coyunturas de alta inflación, donde se ha experimentado un ininterrumpido incremento de la liquidez monetaria. Esto nos lleva a afirmar que, cuanto más dinero haya en la economía durante un prolongado periodo de tiempo, mayor será la presión sobre los precios de los bienes y servicios. Es responsabilidad de los encargados de la formulación de políticas monetarias, equilibrar la provisión de liquidez y la estabilidad de precios.

Por otra parte, pudiera surgir la pregunta ¿Si el Banco Central puede controlar la expansión de los agregados monetarios (Entre ellos la

liquidez monetaria M2) y con ello, amortiguar su impacto en la inflación? Según Vera (2009) el Banco Central puede ejercer un control limitado sobre la base monetaria, cuando hace uso de las operaciones de mercado abierto, pero no puede tener un dominio total sobre el dinero base. Pueden darse variaciones no previstas en el multiplicador monetario, que dificulte el control de los agregados partiendo desde el dinero base.

Se realizó un estudio de regresión lineal, el cual se ocupa de examinar la dependencia, de una variable explicada con respecto a una variable independiente o explicativa. Gujarati (2010). Se usó para este modelo, las variaciones en el índice nacional de precios al consumidor INPC en función de la liquidez monetaria M2, con el fin de demostrar si existe una relación positiva entre las variables, durante el periodo 2008 2018, utilizando datos del BCV.

3.1. Validación estadística y econométrica del modelo:

CUADRO 1: REGRESION CON INPC Y M2

```

Call:
lm(formula = log(INPC) ~ M2, data = Dataset)

Residuals:
    Min     1Q   Median     3Q     Max
-0.9968 -0.7424 -0.3408  0.4175  1.9177

Coefficients:
              Estimate Std. Error t value Pr(>|t|)
(Intercept)  4.0392428  0.3280764  12.312  0.000000619 ***
M2           0.0001120  0.0000172   6.512   0.00011 ***
---
Signif. codes:  0 '***' 0.001 '**' 0.01 '*' 0.05 '.' 0.1 ' ' 1

Residual standard error: 1.035 on 9 degrees of freedom
Multiple R-squared:  0.8249, Adjusted R-squared:  0.8055
F-statistic: 42.41 on 1 and 9 DF,  p-value: 0.0001099
    
```

Nota: Inducción con el software R.

La función de regresión estimada para el modelo es:

$$\text{Log}(Y) = 4,0392428 + 0,0001120(X) + e$$

Donde “Y” es la variable endógena que representa el INPC y “X” es la variable exógena que representa M2.

El coeficiente 0,0001120 es el término de la variable exógena. Representa la Liquidez Monetaria M2 (Bolívares) en cada año. Su signo esperado es positivo, lo cual se entiende que un incremento, en una unidad en Bolívares de la Liquidez Monetaria M2, hará aumentar en una unidad (Porcentaje) el Índice Nacional de Precios al Consumidor. Evidenciando una relación directa entre ambas variables.

Ambos coeficientes resultan significativos como señala los tres asteriscos (***) en los resultados, $0,000000619 < 0,05$ y $0,00011 < 0,05$ por lo tanto, con un 95% de confianza, la muestra de tamaño $n = 10$, no nos da evidencia para aceptar la hipótesis nula, se valida como distinto de cero los parámetros del modelo, es decir, el valor t calculado es desde el punto de vista estadístico significativo.

El valor del R cuadrado de 0.8249 resulta útil, lo podemos interpretar como que en un 82.49% el modelo explica el comportamiento de la variable endógena.

CUADRO 2: PRUEBAS DE HETEROCEDASTECIDAD, AUTOCORRELACION Y NORMALIDAD.

Breusch-Pagan test	Durbin-Watson test	Shapiro-Wilk normality test
data: log(INPC) ~ M2 BP = 0.48954, df = 1, p-value = 0.4841	data: log(INPC) ~ M2 DW = 0.59093, p-value = 0.00212	data: rstudent.LinearModel.2 W = 0.93373, p-value = 0.4499

Nota: Inducción con el software R.

Con un 95% del nivel de confianza y muestra tamaño $n=10$. Para el test Breusch-Pagan el p-value = 0.4841 es mayor a 0,05, por lo tanto, aceptamos

la hipótesis nula y rechazamos la alterna. El modelo es homocedastico. Para el test Durbin-Watson obtenemos un p-value = 0.00212 lo cual es menor

a 0.05, por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. El modelo tiene autocorrelación. La solución a este problema puede ser el estimador de Newey–West. Jerez (2014). Finalmente, por el test de normalidad Shapiro-Wilk tenemos como resultado, $p\text{-value}=0.4499>0,05$ en donde aceptamos la hipótesis alterna, los residuos siguen una distribución normal.

Conclusiones

Mediante la prueba de regresión, se obtuvo que el signo esperado es positivo en los coeficientes, lo cual representa una relación directa en las variables. Asimismo, se obtuvo un coeficiente de determinación del 82,49%. Este coeficiente se puede interpretar como, que en un 82.49% el modelo explica el comportamiento de la variable endógena (INPC).

Asimismo, hay que tomar en cuenta que, durante el periodo de estudio se dio un proceso hiperinflacionario. El país entra en hiperinflación en diciembre del año 2017, cuando la inflación supera el 50% intermensual (Según lo planteado por el economista

Phillip Cagan), ubicándose en 55,6% según datos del Banco Central.

Aunque no es una relación mecánica, la conexión entre la liquidez monetaria M2 y los precios, es uno de los datos macroeconómicos importantes que monitorean los bancos centrales para ayudar a decidir sus estrategias en política monetaria.

Las recomendaciones serían estudiar más a fondo el impacto de la hiperinflación en las variables, tomando en cuenta más años de estudio. Aplicar el estimador de Newey-West para el problema de autocorrelación. Asimismo, expandir el modelo para tomar en cuenta otros agregados monetarios, como M1 y M3, y por último considerar los quiebres estructurales o cambio de régimen en los datos, dado la crisis económica y las reconversiones monetarias.

Referencias

- Argandoña, A. (2013). Irving Fisher: Un gran economista. Universidad de Navarra. Disponible en: <https://media.iese.edu/research/pdfs/WP-1082.pdf>
- Banco Central de Venezuela. (2018). Glosario de Términos. Disponible en: <https://www.bcv.org.ve/glosario>

Banco Central de Venezuela. (2022). Dinero, Liquidez monetaria y liquidez ampliada. Disponible en: <https://www.bcv.org.ve/estadisticas/liquidez-monetaria>

Banco Central de Venezuela. (2022). Índice Nacional de Precios al Consumidor. Clasificado por grupos. Disponible en: <https://www.bcv.org.ve/estadisticas/consumidor>

Guerra, J. (2008). La inflación en Venezuela: propuestas para su enfrentamiento. Instituto Latinoamericano de Investigaciones Sociales ILDIS. Disponible en: <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/caracas/05561.pdf>

Gujarati, D y Porter, D. (2010). Econometría. Quinta Edición. México: McGraw Hill.

Jerez, J. (2014). Regresión con series temporales. Universidad Complutense de Madrid. Disponible en:

https://www.ucm.es/data/cont/docs/518-2016-09-15-Tema2_regresi%C3%B3n%20con%20series%20temporales.pdf

Martínez, S. (2007). Macroeconomía Al Alcance de Todos. Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado. (UCLA). Barquisimeto, Estado Lara. Venezuela. 2007.

Riera y Blasco-Martel. (2016). La teoría cuantitativa del dinero. La demanda de dinero en España: 1883-1998. Disponible en: <https://www.bde.es/f/webbde/SES/Secciones/Publicaciones/PublicacionesSerias/EstudiosHistoriaEconomica/Fic/roja72.pdf>

Vera, L. (2009). El control de los agregados monetarios: lecciones y experiencias del caso venezolano reciente. Economía e Sociedade, Campinas, v. 18, n. 1 (35), p. 141-181, abr. 2009. Disponible en: <https://www.scielo.br/j/ecos/a/j9LmS3HW9qY8nX6sT9qXkcM/?lang=es>

RELATIONSHIP BETWEEN OUTPUT AND UNEMPLOYMENT IN VENEZUELA: AN OKUN'S LAW ESTIMATION (2000-2018)

Contreras Mariana
Rodríguez Paola

Summary

A strong relationship between Gross Domestic Product and unemployment provides the possibility of planning policies aimed at reducing the number of involuntarily unemployed people through production incentives. This relationship is known as Okun's Law. This article has the objective of estimating the Okun coefficient for the Venezuelan economy in the period 2000-2018, through a Structural Vector Autoregressive Model (SVAR). Starting with a comparative analysis of the background, continuing with the formulation of the SVAR model, which summarizes the effect generated by GDP variations on the unemployment rate, with statistical significance. As a result, the value of the coefficient obtains the expected sign, but its value is low, concluding that the inelasticity of Okun's law in Venezuela may suggest other explanatory variables in the model. Okun, unemployment, GDP, SVAR, Venezuela.

RELACIÓN ENTRE PRODUCCIÓN Y DESEMPLEO EN VENEZUELA: UNA ESTIMACIÓN DE LA LEY DE OKUN (2000-2018)

Resumen

Una fuerte relación entre Producto Interno Bruto y el desempleo brinda la posibilidad de planificar políticas dirigidas a disminuir el número de personas involuntariamente desempleadas por medio de incentivos a la producción, esta relación es conocida como la Ley de Okun. El presente artículo tiene el objetivo de estimar el coeficiente de Okun para la economía venezolana en el período 2000-2018, por medio de un Modelo de Vectores Autorregresivos Estructural (SVAR). Iniciando con un análisis comparativo de los antecedentes, siguiendo con la formulación del modelo SVAR, el cual resume el efecto que genera las variaciones del PIB a la tasa de desempleo, con significancia estadística. Como resultado el valor del coeficiente obtiene el signo esperado, pero su valor es bajo, concluyendo que la inelasticidad de la ley de Okun en Venezuela, puede sugerir otras variables explicativas en el modelo. Okun, desempleo, PIB, SVAR, Venezuela.

Introducción

Una economía saludable requiere niveles de producción en constante

crecimiento y tasas de empleo en aumento, lo que indica una relación positiva entre ambas variables. Esta

relación es analizada por Arthur Okun en 1962, por medio de un estudio empírico, concluyó que incrementos en el PIB, generan disminuciones en el nivel de desempleo.

No obstante, la evidencia muestra que el porcentaje en el que varía el desempleo respecto a la producción, obtiene valores diferentes de acuerdo al país observado y la frecuencia y tiempo en el que se realizan los distintos estudios. Esta observación, permite a los hacedores de políticas planificar los futuros niveles de empleo deseados en las economías (Merlo y Porrás-Arena 2019), si la relación es muy baja, entonces el nivel de empleo debe incentivarse por variables exógenas al nivel de producción.

En el contexto venezolano, la volatilidad del Producto Interno Bruto (PIB), debida a la dependencia de la producción petrolera, genera fragilidad en diversos aspectos. Las decisiones políticas han transferido el impacto de las fluctuaciones en los precios del petróleo a los patrones de consumo (Santos 2017) y, como consecuencia, a la producción. Como resultado se tiene una industria mermada, que depende

de las importaciones, con un sector manufacturero sumamente débil y ralentizado con poca capacidad de ofrecer empleos formales.

Es de esperarse que este debilitamiento de la economía se traduzca en desequilibrios estructurales que pechen directamente el bienestar de la población, pudiendo ocasionar entre ellos un aumento en el número de personas involuntariamente desempleadas, ocasionado como lo plantea Keynes (1936) por un exceso de oferta laboral en una economía deprimida donde los empleadores demandan menos de mano de obra ante la rigidez de los salarios a la baja. Este estudio analizará la relación entre las variables PIB y desempleo en Venezuela desde 2000 hasta 2018 con el objetivo de determinar el coeficiente de Okun para este período.

La ley de Okun

El economista Arthur M. Okun (1962) se propuso abordar la cuestión fundamental de cómo medir el Producto Nacional Bruto Potencial (PNB Potencial) y comprender su relevancia tanto en el contexto económico general como en la

formulación de políticas económicas. Su búsqueda se centró en cuantificar la capacidad productiva máxima que una economía podría lograr en condiciones de empleo pleno, esta explotación óptima de los recursos laborales permitiría alcanzar niveles máximos de producción sin generar presiones inflacionarias.

Para llevar a cabo este análisis, Okun considera una tasa de desempleo del cuatro por ciento como objetivo de pleno empleo, basada en la premisa de que este nivel proporcionaría una base sólida para el cálculo del nivel de producción potencial. A partir de este punto, la medición del producto potencial se simplifica como una estimación de la producción que se ve mermada debido a un desempleo que excede el cuatro por ciento.

En su enfoque analítico, Okun empleó datos trimestrales abarcando el periodo de posguerra desde 1947-I hasta 1960-IV para la economía de los Estados Unidos. Utilizó tres métodos distintos, los cuales convergieron en resultados coherentes. En primer lugar, empleó una regresión lineal que relacionaba los cambios en el PIB real

con las fluctuaciones en el nivel de desempleo, conocido como el “método de primeras diferencias”. Luego, aplicó un segundo método, conocido como “método de la brecha del producto”, que vincula la diferencia entre el PIB real y el PIB potencial con las variaciones en la tasa de desempleo. Finalmente, recurrió a un tercer método basado en el análisis de datos históricos, evitando suposiciones sobre sus tendencias, para observar cómo había evolucionado el logaritmo natural de la tasa de empleo con la tendencia temporal y el logaritmo del producto real o efectivo (Molero 2012).

Los resultados de los tres métodos condujeron a una conclusión unánime: una relación inversa de 3 a 1 entre el crecimiento del PIB Real y las variaciones en la tasa de desempleo. Obteniendo que, ante fluctuaciones de un punto porcentual en el PIB real, la tasa de desempleo variaría en aproximadamente 0.3 por ciento, en sentido opuesto. Estos hallazgos dieron origen a lo que se conoce como la Ley de Okun, a partir de allí se incentivó el debate científico para verificar de forma empírica el cumplimiento de esta relación.

Evidencia de la Ley de Okun.

Cuatro décadas más tarde, Knotek (2007) se pregunta por qué la reciente contracción económica de 2003 al 2006 en EEUU no produjo un aumento en el desempleo de acuerdo a lo esperado con el coeficiente de Okun. Utilizando una versión dinámica de la ley, donde el pasado lejano no afecta la estimación de la relación presente, observó numerosas instancias donde la dependencia de Okun ha tenido excepciones, situaciones en las que las desaceleraciones en el crecimiento económico no han estado acompañadas por un incremento en la tasa de desempleo, obteniendo que la ley de Okun no es una relación estrecha, sino una regla general que no caracteriza la estructura de toda la economía.

Manteniendo la misma línea de debate, un estudio para los Estados Unidos elaborado por Aguiar Et Al (2019) se dedicó a indagar sobre las principales causas que limitaban el cumplimiento de la ley de Okun, concluyendo que la ley no es estable a través del tiempo, producto de la distinta reacción de la variable desempleo ante los distintos

tamaños de los ciclos económicos. Además, Gil-Alana Et Al (2019) plantea que, la correlación no es exacta, estudiando 24 economías avanzadas, se obtiene alta variabilidad entre países, el comportamiento de la memoria larga en las series de tiempo del desempleo y la producción afecta significativamente de forma directa la estabilidad del coeficiente de Okun tradicional.

En contraposición, Ball Et Al (2017) en su estudio a 20 países con economías avanzadas señala que el coeficiente de Okun es estable en el tiempo, la desviación de sus resultados no es considerada una ruptura de la ley, por su poca significancia estadística. La diferencia para cada uno de los países estudiados es causada por la cultura laboral, haciendo énfasis en que no es debido a las legislaciones laborales, llegando a la conclusión de que los resultados de la ley de Okun son representativos y fiables como macro-relación, con lo cual son de utilidad para elaborar políticas efectivas.

Por su parte, Furceri Et Al (2019) analizaron 85 países entre ellos 33 economías avanzadas y 52 en

desarrollo, con coeficiente de Okun en promedio de -0.4 para el primer grupo y -0.2 para el segundo grupo, confirmando la relación negativa y estadísticamente significativa, siendo más relevante en países desarrollados. También se observaron variables estructurales siendo el empleo en el sector público el más influyente en el debilitamiento de la relación (principalmente en los países desarrollados), además entre mayores son los niveles de desempleo más significativo es la relación negativa de Okun.

Mientras tanto, para América Latina, David Et Al (2019) estudian la ley de Okun para esta región, contextualizado en el crecimiento del empleo, producto del auge de las materias primas, profundizando sus reflexiones sobre cómo el mercado laboral informal influye sobre el coeficiente de Okun. En aquellos países con mayores mercados informales se hallaron coeficientes menores, también la flexibilidad salarial incide en el nivel de respuesta del empleo frente a los movimientos cíclicos de la economía.

Además, en el estudio realizado por Loría y Salas (2022), se empleó un modelo de umbral (Threshold) para examinar la asimetría del coeficiente en la economía de México. Los resultados obtenidos indican de manera contundente que existe un comportamiento asimétrico con respecto al crecimiento económico. Específicamente, se observó que cuando el crecimiento cae por debajo del -1.01%, la tasa de desempleo experimenta un aumento estadísticamente significativo, mientras que esto no ocurre durante las expansiones económicas que superan ese umbral.

En el caso de Uruguay, Merlo y Porrás-Arena (2019) segmentaron los datos en periodos de 30 años, calculando el coeficiente de Okun con un valor promedio de -0.27, encontrando una relación lo suficientemente estable para no rechazar la hipótesis nula de estabilidad en el tiempo de la ley de Okun. De otro modo, Miranda y Amaguaña (2019) estiman la ley de Okun para Ecuador, entre -0,13% y -0,23% para período entre 2003 y 2019, y entre -0,17 % y -0,21 % considerando los datos de 2007-2019.

También, para Latinoamérica Porras-Arena y Martín-Román (2021) estudiaron la ley de Okun en 15 países, obteniendo evidencia del coeficiente negativo, pero con una relación más débil que en los países desarrollados, siendo Colombia la excepción con un coeficiente de -0.36 en promedio. Sin embargo, para Bolivia, Ecuador, Honduras y Nicaragua no cumplen el nivel de significancia estadística para corroborar la relación, y siendo en el caso de Venezuela el coeficiente de -0.25 en el periodo 1980-2014.

Otro estudio, realizado concretamente para Venezuela por Molero (2012) examina el comportamiento de las variables PIB y desempleo desde 1999 hasta el 2009. La relación negativa planteada por Okun se cumple para el caso, sin embargo, el coeficiente arroja un valor comparativamente menor, el PIB tiene que crecer en un 10% para que el desempleo disminuya en 0.6%, por lo tanto, la relación es inelástica. Obteniendo que el desempleo puede estar explicado por otras variables diferentes al PIB o estar cercano a la tasa de desempleo no aceleradora de la inflación (NAIRU por sus siglas en inglés). Con conclusiones similares,

Vera (2011) según Terán (2019) relaciona el empleo y el producto interno bruto para Venezuela entre 1997 y 2010 obteniendo como resultado una relación positiva y estable para las variables con una elasticidad baja comparado con los países de la región.

Como evidencia más reciente para Venezuela, Terán (2019) realizando una verificación de la ley de Okun en el periodo de 1951-2015, observó que a pesar de que el PIB ha experimentado altibajos significativos, especialmente desde la década de los ochenta, la tasa de desempleo ha sido más constante, pero ha mostrado una tendencia a la baja desde 2003, incluso cuando el PIB ha disminuido, sugiriendo cambios estructurales en el mercado laboral que están siendo influenciados por factores que no dependen de las fluctuaciones del producto, como el tamaño de la fuerza de trabajo, las variaciones de la productividad laboral y los cambios en las horas de trabajo. Concretando para toda la serie de tiempo, que por cada 1% de incremento en la tasa de crecimiento del PIB, el desempleo descenderá 0,21 puntos porcentuales.

En síntesis, existen discrepancias sobre la estabilidad de la ley de Okun, dependiendo del país y periodo de estudio, debido a las características particulares de cada uno, siendo más notable el cumplimiento de la relación para economías avanzadas que aquellas en desarrollo. Para Venezuela se tiene poca evidencia empírica, lo que no permite un gran contraste de resultados y obtener conclusiones certeras con la bibliografía existente, en definitiva esto incentiva a la revisión cuantitativa de los datos que se disponen hasta la fecha.

Metodología

Los métodos propuestos por Okun hace más de 50 años podrían implicar limitaciones al momento de hacer estimaciones en la actualidad, el avance investigativo y el surgimiento de nuevas prácticas econométricas permiten distintos abordajes para estimar el coeficiente que relaciona la producción y el desempleo.

Considerando el comportamiento de los datos como series temporales, se realizará un Modelo de Vectores Autorregresivos Estructural (SVAR, por sus siglas en inglés), en el cual cada

variable endógena se explica por sus valores rezagados, o pasados, y por los valores rezagados de todas las demás variables endógenas en el modelo (Gujarati y Porter, 2009) pudiendo incorporar restricciones estructurales que representen la causalidad entre ellas. Este método posibilita la ejecución de un análisis dinámico que considerará la influencia de los valores previos del PIB y el desempleo en los valores actuales del desempleo como variable explicada. El procesamiento de los datos y la formulación del modelo serán ejecutados mediante el software estadístico R.

Datos

Análogo al planteamiento de las primeras diferencias se emplearán como datos, la tasa de variación porcentual del producto interno bruto, en su frecuencia trimestral desde el segundo trimestre del 2000 al cuarto trimestre del 2018 el cual se denominará "VarPIB" obtenido hasta la fecha de la fuente oficial del Banco Central de Venezuela, y la tasa de desempleo desde el primer trimestre del 2000 al cuarto trimestre del 2018, denominada "Tdes" adquirida de la

fuelle ofiial del Instituto Nacional de Estadística, definida como tasa de desocupación total que comprende la población activa mayor o igual a 15 años.

Para la aplicación del modelo es necesario que las series temporales de las variables sean estacionarias, es decir que su media y varianza sean constantes, ya que de no serlo solo se

podrá estudiar el comportamiento en el periodo considerado sin poder realizar generalizaciones y pronósticos (Gujarati y Porter, 2009). Además deben existir independencia de los valores. Para el primer caso se realiza el test Augmented Dickey-Fuller (ADF) y el test Phillips-Perron, a cada una de las variables, para determinar la presencia o no de la raíz unitaria, en el segundo, se realiza el test Box-Ljung.

Tabla N°1. Pruebas de estacionariedad y autocorrelación.

Variable	ADF (p-value)	Phillips-Perron (p-value)	Ljung-Box (p-value)
VarPIB	0.01	0.01	0.003185
Tdes	0.6503	0.548	3.331e-16

Fuente: elaboración propia

Para la variable “VarPIB” se rechaza la hipótesis nula, que señala presencia de raíz unitaria en las dos primeras pruebas, por lo tanto se acepta la estacionariedad de los datos, sin embargo, para “Tdes” la evaluación concluye que no hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula, significando la no estacionariedad de los datos, confirmándose mediante la función “ndiffs” del programa R, indicando que debe aplicarse una (01)

diferencia. Para ambos datos existe presencia de autocorrelación serial, debido a que la prueba Box-Ljung arroja un p-value menor al nivel de significancia del 5% para la tasa de variación del PIB y la tasa de desempleo respectivamente, siendo evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula de no autocorrelación en las series.

Para solucionar el problema de autocorrelación serial es preciso eliminar la estacionalidad de las series, para lograrlo se procede a la descomposición multiplicativa mediante medias móviles que permitirá separar las series en sus componentes de: tendencia, estacional y aleatorio. Por otra parte la no estacionariedad de la variable “Tdes” se corrige a través de la aplicación de una (01) diferencia como lo sugiere la función “ndiffs”. Como resultado se obtiene una serie “Tdes” de 75 observaciones que van desde el II trimestre del 2000 hasta el IV trimestre del 2018.

Modelo VAR estructural

En la selección del modelo se toman en consideración los criterios de información de *Akaike*, *Hannan-Quinn*, *Bayesiano* y *Final Prediction Error*, siendo de todos estos el criterio Bayesiano el más estricto de los cuatro, que penaliza los modelos con un mayor número de parámetros con más

severidad, eligiendo de esta forma el criterio que proporciona el menor número de rezagos para el modelo (Gujarati y Porter, 2009) sugiriendo un valor de 5 rezagos para la formulación del modelo.

$$Tdes = VarPIB.l(1) + Tdes.l(1) + VarPIB.l(2) + Tdes.l(2) + VarPIB.l(3) + Tdes.l(3) + VarPIB.l(4) + Tdes.l(4) + VarPIB.l(5) + Tdes.l(5) + const$$

Donde: l(n) es el número de rezagos de cada variable.

El R-cuadrado del modelo es 0,7519, lo que indica que el modelo explica el 75,19% de la variación en la tasa de desempleo. El estadístico F (17.88) también es estadísticamente significativo, lo que indica que el modelo es un buen ajuste para los datos, corroborado con un p-value: 2.013e-14 indicando que hay evidencia estadística de que las variables independientes afectan a la variable dependiente.

Tabla nº 2 Coeficientes estimados del modelo.

Variable	Coeficiente	Variable	Coeficiente
VarPIB.l(1)	-0.0121317	VarPIB.l(4)	-0.0002885
Tdes.l(1)	0.0662426	Tdes.l(4)	0.4814503

Variable	Coeficiente	Variable	Coeficiente
VarPIB.I(2)	-0.0047815	VarPIB.I(5)	0.0133145
Tdes.I(2)	0.1651985	Tdes.I(5)	0.1894039
VarPIB.I(3)	0.0264253	const	-0.0799819
Tdes.I(3)	-0.1567825		

Fuente: elaboración propia.

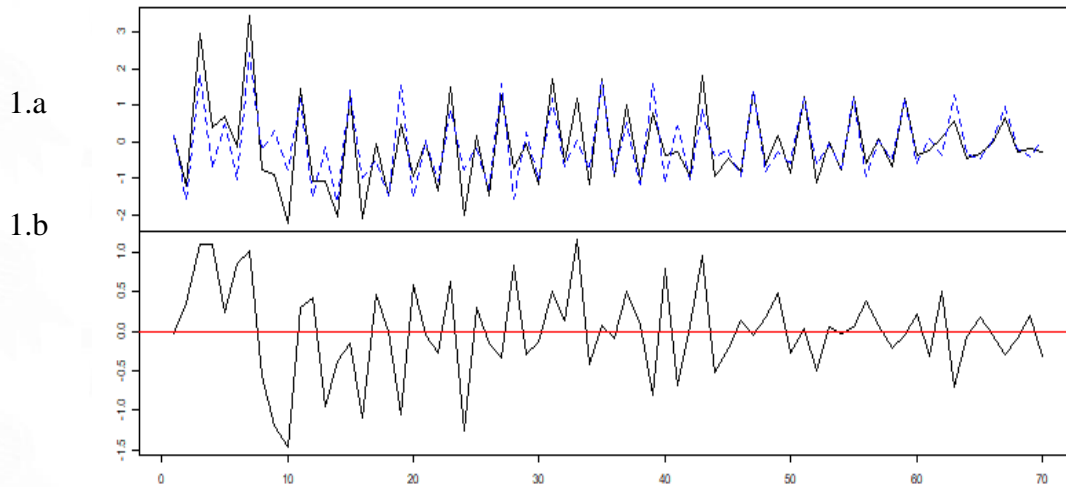
También el cálculo de las raíces de la matriz del modelo confirma su estabilidad, siendo todas menores a 1:

0.9891771 0.9891771 0.9748667
 0.9469159 0.7850157 0.7850157
 0.7200021 0.7200021 0.6916823
 0.5682872.

En el grafico nº 1.a, se

muestra los valores observados (línea corrida) y los valores predichos por el modelo (línea punteada azul), y observándose en 1.b que los residuos tienden a comportarse de forma constante en el tiempo (alrededor de 0).

Gráfico nº 1 Diagrama de ajuste del modelo



Fuente: elaboración propia.

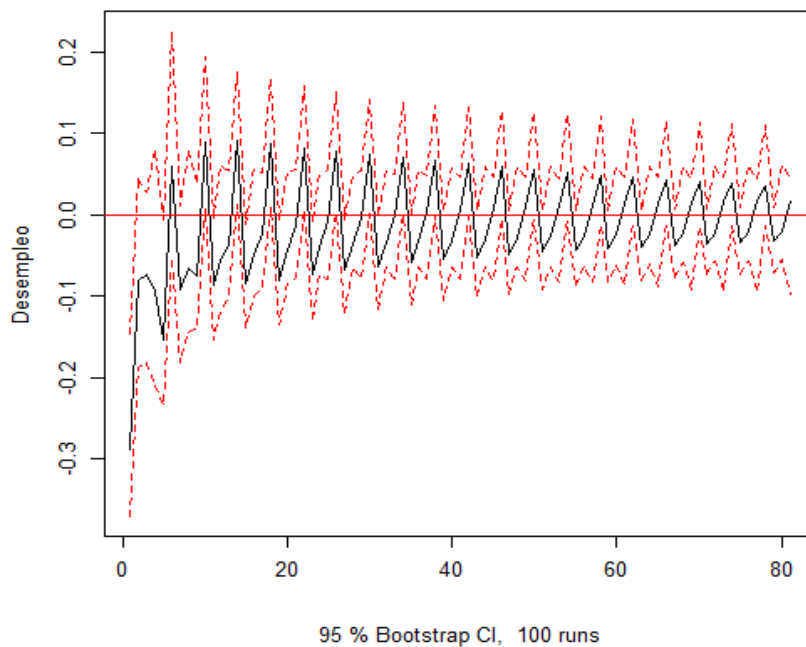
En la evaluación del modelo, se confirma la no correlación de los

residuos del modelo, mediante Portmanteau Test, con un ajuste de 16

rezagos resulta un p-value = 0.1518 que permite no rechazar la hipótesis nula de no correlación. Con el test de Jarque-Bera se prueba la normalidad del modelo, con un p-value = 0.1141 existe evidencia suficiente para no rechazar la hipótesis nula de normalidad en los datos.

La relación impulso respuesta, demuestra cómo ante un shock unitario en el tiempo de la variable “VarPIB” (ceteris paribus), el desempleo varía en un -0.29 en el primer periodo, -0.08 en el segundo, -0.07 en el tercero, para continuar con la tendencia, de que el impulso inicial pierde impacto a medida que incrementa el número de rezagos, como se observa en la gráfica N°2.

Grafica Nª 2. Función impulso respuesta



Fuente: elaboración propia.

Como complemento al análisis del impulso respuesta, para comprender cómo han afectado los shocks pasados de las variables “VarPIB” y “Tdes” a

“Tdes” se descompone la varianza. En el primer trimestre, un shock en el “VarPIB” explica el 21,6% de la varianza del desempleo. En el vigésimo

trimestre, este porcentaje ha aumentado al 25,9% a medida que se avanza en el horizonte de pronóstico, la influencia de “VarPIB” en la variabilidad de “Tdes” aumenta gradualmente, pero la variable “Tdes” sigue siendo la principal fuente de variabilidad en sí misma a lo largo de todos los períodos analizados, explicando su propia variación en el primer trimestre en 78,6% y en el vigésimo 74,1%.

Resultados

Por último se estructura el modelo VAR, sin restricciones lo que posibilita ver el shock que tiene una variable sobre la otra, para conseguir el coeficiente de Okun que va a explicar la variación en la tasa de desempleo ante cambios en el Producto Interno Bruto. Obteniendo como resultado la siguiente matriz:

Estimated A matrix:

	VarPIB	Tdes
VarPIB	1.0000	3.953
Tdes	-0.0645	1.000

Por consiguiente, el coeficiente de Okun estimado para Venezuela en el periodo del 2000 a 2018, es el

resultado de la intersección “VarPIB” y “Tdes” igual a -0.0645, significando que ante un incremento de 1% en el PIB, la tasa de desempleo disminuye en 0.0645%. Es decir que para que el desempleo disminuya en un punto porcentual el PIB debe crecer 15,50%, mostrando claramente la relación negativa esperada entre las variables. Por su parte la intersección entre “Tdes” y “Tdes” igual a 1.0 lo que significa que esta variable se autorregresa completamente en un solo período, indicando una dependencia completa de su propio valor pasado.

Este resultado se encuentra bastante por debajo de lo establecido por la ley de Okun (-0.3), pero guarda coherencia con la literatura posterior en donde el coeficiente suele ser menos significativo para países en desarrollo. En el caso de Venezuela los coeficientes estimados anteriormente presentan disparidades, sin embargo el resultado obtenido por Molero (2012) de -0.066 guarda similitud, con el alcanzado mediante la metodología SVAR planteada, de lo cual se puede inferir que existe una estabilidad de este coeficiente a través del tiempo,

considerando los distintos tamaños de muestra de cada investigación, dado que tal antecedente dispone de datos trimestrales abarcando 10 años (1999-2009), mientras que esta aplicación utilizó una serie temporal más larga de 18 años que incluye periodos posteriores (2000-2018) y concordando también con el análisis de Vera (2011) que señala la poca elasticidad del coeficiente.

Conclusiones

La estimación de la ley de Okun, traslada su verdadera utilidad a la aplicación de políticas que puedan ser dirigidas a cambios macroeconómicos dinámicos, producida por la dependencia entre la producción y el desempleo, sin embargo, en los escenarios donde la intensidad (tamaño del coeficiente) es pequeña, los niveles de desempleo no responderán sensiblemente a aumentos en el producto, por lo que deben analizarse otras causas estructurales que incidan en su reacción a los ciclos económicos.

Este resultado no señala que la relación de Okun no esté en vigencia,

sino que la contextualización regional debe adaptarse a cada caso de estudio. La inelasticidad puede no solo deberse a un factor, sino a un compendio entre ellos, como lo pueden ser la cantidad de empleo generada en el sector público, el mercado laboral informal, la flexibilidad salarial, los procesos migratorios, u otros cambios estructurales en el mercado de trabajo. Por lo tanto investigaciones posteriores podrían analizar la significancia de los factores mencionados como causales al nivel de desempleo y ser incluidas como variables explicativas en el modelo.

Referencias

- Antonio C. David, Frederic Lambert y Frederik Toscani (2019) More Work to Do? Taking Stock of Latin American Labor Markets. *International Monetary Fund WP/19/55*
- Arthur Okun (1962) Potencial GNP ITS measurement and significance. *American Statistical Association*.
- Banco Central de Venezuela (2023) Producto interno bruto por actividad económica (Base 1997). Precios Constantes. Recuperado de: <https://www.bcv.org.ve/estadisticas/producto-interno-bruto>.
- Davide Furceri, João Tovar Jalles y Prakash Loungani (2019) On the Determinants of the Okun's Law:

- New Evidence from Time-Varying Estimates. *Comparative Economic Studies*.
- Eduardo Loría y Emmanuel Salas (2022) La Ley De Okun En México, Una Relación Asimétrica, 2005.01-2021.101. *Centro de Modelística y Pronósticos Económicos (cempe), Facultad de Economía de la Universidad Nacional Autónoma de México (unam, México)*
- Edward S. Knotek, II (2007) How Useful is Okun's Law?. *Federal Reserve Bank Of Kansas City*
- Gabriel Merlo y María Porrás-Arena (2019) Crecimiento del PIB y desempleo: validez de la ley de Okun para Uruguay. *Serie Documentos de Trabajo, DT 24/2019. Instituto de Economía, Facultad de Ciencias Económicas y Administración, Universidad de la República, Uruguay.*
- Giuseppe D'Angelo (2014) Ciclos Económicos En Venezuela De 1945 A 1990, *Cultura Latinoamericana*, 20(2), pp. 231–269
- Gujarati, Porter (2009) *Econometría. McGraw-Hill, quinta edición*
- Instituto Nacional de Estadística (2023) Población de 15 años y más en la fuerza de trabajo, según población, 4to trimestre 1999-4to trimestre 2018. Recuperado de: http://www.ine.gob.ve/index.php?opcion=com_content&view=category&id=103&Itemid=40
- Keynes (1936). Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero. *Fondo de Cultura Económica.*
- Leobaldo Molero (2012) Estimación de la Ley de Okun para la economía venezolana. Período 1999–2009. *Revista de Ciencias Sociales. Vol. XVIII, NO. 2, Abril - Junio.* pp. 311-324. *Universidad del Zulia*
- Luís Aguiar-Conraria, Manuel M.F. Martins y Maria Joana Soares (2019) Okun's Law across time and frequencies. *Journal of Economic Dynamics & Control*
- M. Sylvina Porrás-Arena y Ángel L. Martín-Román (2021) La relación entre el desempleo y el crecimiento económico en América Latina: Estimaciones de la ley de Okun por países. *Revista Internacional del Trabajo.*
- María Belén Miranda y Richard Amaguaña (2019) Empleo y crecimiento: una estimación de la ley de Okun para Ecuador 2003-2019. *Revista Cuestiones Económicas, Volumen 33, Número 1*
- Terán (2019) ¿Se cumple la Ley de Okun? Análisis de la relación producto-empleo en Venezuela. Banco Central de Venezuela, *Boletín económico abril-marzo 2019/ año23*

AUTOMATION IN TAX RISK MANAGEMENT AND TAX PLANNING IN THE BUSINESS CONTEXT

Alismar Breto
Andreina Núñez
Héctor Veloz

Summary

The main objective of this work is to describe the fiscal evolution and the incorporation of new technologies such as Artificial Intelligence and Big Data and the contribution to automation that they represent in the business world; Its implementation in organizations has been effective thanks to the way in which organizations have incorporated and implemented these tools, where the taxpayer uses them in order to plan the cancellation of taxes in the corresponding time and reduce tax fraud. It is a qualitative and descriptive research, where the planning of the tax process will be analyzed; as well as automation in the management of tax information and the possible risks that may arise for efficient compliance, resulting in risk mitigation, providing efficiency and precision in the information. Demonstrating through this research that technological advances provide the opportunity for savings and the maximum use of resources, in order to avoid tax non-compliance. Keywords: big data, tax automation, tax administration, tax

LA AUTOMATIZACIÓN EN LA GESTIÓN DEL RIESGO FISCAL Y PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA EN EL CONTEXTO EMPRESARIAL

Resumen

En el presente trabajo se tiene como objetivo principal describir como ha sido la evolución fiscal y la incorporación de las nuevas tecnologías como la Inteligencia Artificial y la Big Data y el aporte a la automatización que representan en el mundo empresarial; su implementación en las organizaciones ha sido efectiva gracias a la manera en la que las organizaciones han incorporado e implementado estas herramientas, donde el contribuyente las emplea con el fin de, planificar en el tiempo correspondiente la cancelación de los tributos y disminuir el fraude fiscal. Es una investigación cualitativa y descriptiva, donde se analizará la planificación del proceso tributario; así como también la automatización en la gestión de la información fiscal y los posibles riesgos que se puedan presentar para su cumplimiento de forma eficiente, asomando como resultado la mitigación de riesgos aportando eficiencia y precisión en la información. Evidenciando a través de esta investigación, que los avances tecnológicos brindan la oportunidad de ahorro y el máximo provecho de los recursos, con el fin de evitar el incumplimiento fiscal. Palabras clave: big data, automatización fiscal, administración tributaria, impuesto.

Introducción

La revolución digital representa un cambio trascendental para las sociedades, día a día se implementan nuevas tecnologías y esto genera a las organizaciones la necesidad de estar en constante actualización. Esto representa un cambio complementario cuando nos referimos al desarrollo tecnológico, como lo es la big data y la automatización ya que estas aportan mayor confiabilidad y transparencia para poder cumplir con las obligaciones relacionadas a la administración tributaria.

Se puede decir que la automatización es muy útil. En la legislación fiscal se ha utilizado para mitigar errores humanos y controlar cuando nos referimos en la atención del contribuyente, para que sea más efectivo, rápido, menos costoso, apoyar el talento, coordinación y eficiencia empresarial, ya que el mercado financiero en la gestión fiscal ha sido beneficioso en los nuevos escenarios digitales, generando reflexión sobre los riesgos a través de la evasión fiscal y un buen control para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

En efecto, la revolución digital surge para apoyar a las diferentes organizaciones con la planeación tributaria ya que busca un mejor rendimiento para así brindar un buen control y poder cumplir puntual y responsablemente con las obligaciones tributarias; ya que trae arraigada consigo herramientas fundamentales para poder planificar de forma ordenada el pago de impuestos. Los mecanismos legales pueden actualizarse y trabajar en conjunto con los diferentes tipos de sistemas para así poder tanto actualizar y verificar que todo esté funcionando correctamente.

El mundo está en constante cambio, por ello las empresas para seguir creciendo y desarrollándose deben ir adaptándose a estos avances y modificando su forma de trabajo. El tiempo es clave para el éxito de una compañía, por ello es importante optimizar los recursos y esfuerzos realizados. Las nuevas herramientas digitales permiten este ahorro de tiempo tan deseado agilizando sus funciones mediante la **automatización de procesos**. Gracias a estos softwares de gestión de documentos, las empresas

observan un gran ahorro de costes y una mejora de su productividad. Con ellas, será posible simplificar los procesos y ganar en eficiencia impulsando el crecimiento de la empresa.

Estos avances han cambiado totalmente el modo de trabajo e incluso el estilo de vida de las personas. La **automatización de procesos** ha revolucionado el mundo empresarial e incluso la sociedad.

La automatización industrial, considerada como el manejo de la información en las empresas para la toma de decisiones en tiempo real, incorpora la informática y el control automatizado para la ejecución autónoma y de forma óptima de procesos diseñados según criterios de ingeniería y en consonancia con los planes de la dirección empresarial. Los procedimientos lógicos humanos se encomiendan a máquinas automatizadas especiales y ordenadores, los cuales procesan información mucho más rápido que el hombre, con la ayuda de modelos matemáticos que describen tanto la propia tecnología como la actividad analítica y reguladora humana.

Todos estos cambios, traen consigo múltiples beneficios a nivel empresarial; ahorro de costos ya que permite una gestión más eficiente del trabajo y produce un ahorro de los gastos en procesos. Mejora de la calidad, porque se reducen los errores y se realiza el trabajo de un modo más uniforme. Rapidez al agilizar el flujo de información en la empresa, así reduce el tiempo de los procesos. Además, permite una mayor colaboración entre los trabajadores de la empresa y entre los diferentes departamentos. Aporta mayor control al permitir monitorear los procesos, para así detectar con facilidad los errores. Con la mejora en la detección y el mayor control, estos errores se podrán corregir rápidamente. Y aumenta la producción, porque permite una buena gestión de las empresas y agiliza los procesos, aportándole una mayor productividad.

Todas estas mejoras pueden evidenciar una eficiencia empresarial importante, ya que se optimizan los recursos con el fin de lograr los objetivos planteados en mejor tiempo. Así mismo, para que todo esto se pueda llevar a cabo de la mejor manera es importante la inclusión de las

tecnologías de información que aportarán de manera positiva grandes cambios a la gestión fiscal empresarial. Estas pueden digitalizar y optimizar todos los pagos de los procesos de cumplimiento tributario, gestionar de forma sencilla e integral la elaboración y presentación de libros, cierres y estados financieros necesarios para los cálculos respectivos de los impuestos que las empresas deben cancelar en el tiempo establecido y aporta soluciones para el departamento financiero-administrativo digitalizando e integrando a nivel global los procesos y obligaciones tributarias.

En base a esto, García (2022) comenta:

Está claro que la captación masiva de datos de las redes sociales y de otras plataformas de internet es susceptible a aportar a la administración tributaria millones de datos relativos a multitud de personas y empresas. Evidentemente, no todos esos datos son útiles o tienen relevancia tributaria para la persecución del fraude fiscal en relación con los tipos de incumplimiento o infracción tributaria o aduanera a los que está dirigido este dispositivo. De ahí que el precepto establezca una serie de plazos muy breves

para que la administración tributaria destruya los datos recolectados. (p.27)

Para la administración tributaria, la disponibilidad de información oportuna y confiable es indispensable para lograr sus objetivos. Los sistemas de información tributaria implementan estrategias de recolección, tratamiento y distribución de la información requerida, y son uno de los factores condicionantes para el éxito de una buena administración. El desarrollo de un sistema de información tributaria exitoso depende de una serie de factores externos e internos a la Administración. La introducción de las nuevas tecnologías, con su consiguiente repercusión a nivel de tareas y de las personas que las desarrollan, particularmente, de intensos y permanentes esfuerzos de recalificación y actualización de los mismos.

Todo lo relacionado a la automatización fiscal, evidencia que la inclusión de las tecnologías de información, aporta diversas soluciones a algunos de los problemas que se fueron presentando en un momento determinado. Queriendo minimizar en la medida de lo posible los errores humanos que se

puedan presentar, porque los procesos tributarios en sí, son analizados y establecidos por personas que identifican una necesidad determinada y que puede ser cubierta por el decreto de un nuevo tributo. Pero esto no indica que la intervención de las personas será reemplazada, ya que todo lo que la tecnología abraza resulta complementario a todo lo que el ser humano realiza.

Los procesos que requieren la menor participación de personas y permitiendo tener un control, sobre los riesgos y posibles errores y con una serie de beneficios para las organizaciones, los impuestos son un área en particular dónde las empresas tradicionalmente no invierten en recursos de tecnología y automatización, dónde la parte fiscal ha tenido una importante evolución ya sea a raíz de la pandemia y otras conductas globales que han permitido un avance en la automatización de la gestión fiscal.

Von Schmeling (2022) indica lo siguiente:

Con el uso intensivo de las tecnologías de la información y la comunicación para la detección de los incumplimientos, el

fortalecimiento de los procesos de control tributario sobre la base del análisis de brechas de incumplimiento, el trabajo coordinado y conjunto con los demás organismos y entidades del estado en la lucha contra la evasión de impuestos. La plataforma de Bussines Intelligence y la implementación de la herramienta de Big Data, permitirán ampliar y fortalecer la gestión de riesgo. (p.125)

Sin embargo gracias a estos algoritmos y datos, se obtiene una herramienta para los contribuyentes, ya que ayuda a mejorar y cumplir con las obligaciones tributarias y así hace hincapié en el desarrollo y bienestar a través de la inteligencia artificial para la precisión y eficiencia en las distintas áreas donde se evidencia mayor debilidad, pero cumple un rol importante en el campo empresarial. Cabe destacar que la digitalización en la administración fiscal ha tenido gran impacto para la mejora efectiva y eficiente, cuando nos referimos al diseño de la gestión fiscal en conjunto al uso de las nuevas tecnologías. El crecimiento en el progreso fiscal se ha generalizado cada vez más, ya que así ayuda a resolver los problemas fiscales que comúnmente se presentan en el día a día.

Para efectos de esta investigación Moreno, Campos, Medina, Poloche, (2023). Aporta lo siguiente:

La implementación de nuevas tecnologías es una herramienta que puede utilizarse para analizar las relaciones entre los contribuyentes, así identificar las relaciones ocultas, simuladas o las redes de incumplimiento tributario potencialmente de alto riesgo y para ello, existe información que se presenta en las obligaciones tributarias y fiscales que ayudan al control fiscal como lo son: información exógena, facturación electrónica, nomina electrónica, documentos electrónicos, entre otros.(p.28).

El fraude fiscal ha sido un tema de mucha relevancia en los últimos años y es por ello que la inteligencia artificial ha implementado una nueva forma para poder evitarlo, ya que analiza y detecta el fraude, gracias al uso de estos algoritmos predice y optimiza esta situación tales como lo son: la insuficiente recaudación tributaria, ineficiente gasto público y la opacidad fiscal. Evitar los riesgos a través de esta herramientas tecnológicas es una de los principales objetivos, porque los impuestos están muy enmarcados en toda la operación de la compañía y esta

busca el cumplimiento de los datos fiscales y ayuda a la optimización del tiempo que es algo fundamental para la toma de decisiones, este análisis de los datos a través de la automatización es una herramienta rápida que nos permite visualizar toda la información de todo lo que ha sucedido dentro de la organización.

Por lo tanto la automatización y gestión del riesgo fiscal, permiten a los empresarios lograr una planificación tributaria oportuna, con el fin de minimizar los riesgos en la evasión al momento de la cancelación de los impuestos y los posibles errores que se puedan presentar en el tiempo necesario entre los pagos establecidos según la zona en la que se encuentre la entidad financiera. También es importante la preparación de las personas que conforman los departamentos de tributo, administración y contabilidad, porque estos son los encargados de obtener y registrar la información necesaria para los cálculos de los impuestos.

Se entiende por tributo las prestaciones en dinero, que el Estado exige en ejercicio de su poder de imperio, en virtud de una ley y para cubrir los

gastos que le demandan el cumplimiento de sus fines (Villegas 1992). En general, se considera a los tributos como una fuente de ingresos que posee el Estado, y su objetivo fundamental es cubrir los gastos públicos o los gastos que realiza el Estado a través de inversiones públicas, en consecuencia el incremento en la recaudación de los tributos generarán un aumento en la renta nacional.

En este sentido, en Venezuela el artículo 133 de la Constitución de la República señala que: “Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley”. Proporcionando así el principio de la igualdad en los tributos y dando a entender la importancia que tiene la contribución de cada persona para el estado venezolano. Así mismo el órgano encargado de la recaudación de estos tributos en el país es el SENIAT, su objetivo fundamental es la recaudación tributaria y minimizar la evasión fiscal en el país.

Es por ello que la planificación para la gerencia de una empresa se convierte en una herramienta que contribuye a la

resolver cualquier conflictos, ya que a través de procesos organizados por etapas, estableciendo objetivos, metas, asignando funciones y responsabilidades al personal así como controlando los resultados es posible anticiparse a los hechos de modo satisfactorio. Una buena planificación proporciona una correcta toma de decisiones en todo lo relacionado a los tributos y el buen manejo de estos dentro de la organización.

Es así como la planificación tributaria surge como la opción que tienen las empresas para buscar conducir el desarrollo adecuado de los acontecimientos, las actividades y las transacciones financieras, dentro de los límites establecidos por las leyes fiscales y parafiscales con el fin de disminuir el pasivo tributario de las empresas (Galarraga 2002 y Parra 2001). Por lo tanto, la planificación tributaria se basa en analizar y gestionar estratégicamente los impuestos dentro de una empresa para optimizar la carga tributaria y cumplir con las obligaciones fiscales de manera eficiente.

La carga tributaria está constituida por el monto total de impuestos y

contribuciones que la empresa debe de pagar al Estado, para resolver esto se necesita tener una planificación tributaria en la organización, donde este aporte un plan financiero adecuado, en el cual se aproveche las deducciones y exenciones y exenciones disponibles. En relación con esto, la planificación tributaria les permite a las empresas venezolanas buscar alternativas o estrategias que dentro del marco legal del país que les faciliten una erogación justa de su carga tributaria sin dejar de cumplir con su obligación hacia el Estado.

Según Hidalgo de Camba (2009) los principales objetivos de la planificación tributaria son:

- La planificación tributaria, es un instrumento que permite a las empresas disminuir el monto a incurrir por concepto de impuestos, sin interferir en el desenvolvimiento cotidiano de la organización y sin cometer ninguna infracción.
- Busca actualizar los métodos administrativos, considerando en impacto de los distintos tributos.

- Por otra parte, optimiza la coordinación de los esfuerzos para el cumplimiento de los objetivos y medidas de control para mantener la eficiencia y la efectividad en el proceso.

Por lo tanto podemos considerar que la planificación tributaria aun cuando sea muy versátil, es susceptible a dos marcados aspectos, los factores externos tales como los cambios a las nuevas normativas legales y el otro interno derivado de las normativas de la organización, por lo cual empresas que no cumplan las dichas normativas se verán sancionadas por los organismos del estado.

Conclusión

A través de este trabajo se evidenció que la automatización unida a las herramientas y avances tecnológicos busca mitigar los riesgos fiscales, optimizando, identificando y monitoreando en una organización el cumplimiento de las obligaciones fiscales y tributarias. Así mismo, una buena planificación mitiga el incumplimiento o mala interpretación de la ley en el ámbito fiscal – tributario. Por otra parte, se puede analizar de forma directa y precisa la situación

fiscal y financiera de una organización, lo que facilita la toma de decisiones y permite realizar planificaciones a futuro con el fin de que el tiempo sea aprovechado de manera eficiente en cuanto al cumplimiento de las obligaciones fiscales y lograr puntualmente asumir los compromisos de pago adquiridos gracias al uso de las tecnologías.

Es por esto, que es importante que las organizaciones conozcan todas las herramientas que le permitan cumplir con la planificación, programación y cancelación de los tributos establecidos según sea su ubicación geográfica, el objeto de la organización y fechas de cierre fiscal. Ya que al tener automatizado sus compromisos fiscales junto con una buena planificación tributaria, evita en mayor medida los incumplimientos que puedan dar paso a posibles multas, consecuencias de una desorganización administrativa.

Se pudo visualizar las diferentes áreas de riesgos, y gracias a esto se puede dar inicio al uso de la automatización que abarca gran terreno en la gestión de riesgo. Es por ello que la incorporación de las nuevas

tecnologías aporta gran eficiencia al campo empresarial porque ayuda a tener mayor precisión a la hora de obtener información actualizada, su cumplimiento normativo permite a quien los utilice presentar informes requeridos con el mínimo error a cualquier entidad fiscal que así lo solicite. También permite tener acceso a los sistemas establecidos, según sea el caso; en tiempo real, lo que facilita a los usuarios a corregir o modificar lo necesario para mantener recopilada la información y poder identificar las oportunidades para la planificación tributaria.

Referencias

Córdoba, Ernesto (2006). Manufactura y Automatización. Revista en Línea. Recuperado: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-56092006000300014#:~:text=El%20concepto%20de%20automatizaci%C3%B3n%20\(del,et%20al.%20C%201994\).](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-56092006000300014#:~:text=El%20concepto%20de%20automatizaci%C3%B3n%20(del,et%20al.%20C%201994).)

Fernández, Manuel (2019). Automatización de Procesos, Oportunidad o Amenaza en el Sector de Consumo y Retail (CR). Artículo en Línea. Recuperado: [https://auren.com/es/blog/automatizacion-de-procesos-oportunidad-o-amenaza-en-el-sector-de-consumo-y-retail-cr/.](https://auren.com/es/blog/automatizacion-de-procesos-oportunidad-o-amenaza-en-el-sector-de-consumo-y-retail-cr/)

- Galarraga, Alfredo (2002). Fundamentos de Planificación Tributaria y Organización Empresarial. Legis Editores, S.A. Bogotá, Colombia. Línea. Recuperado: <https://es.scribd.com/document/376406179/BELM-25818-Planeacion-Tributaria-y-Organizacion-Parra>
- García, Andrés (2022). La Obtención Automatizada por las Administraciones Tributarias de Información de las Redes Sociales y Otras Plataformas de Internet. Reviste en línea. Recuperado: <https://revistas.cef.udima.es/index.php/RCyT/article/download/7569/7039/14629>
- Hidalgo de Camba, Alejandra (2009). Aspectos Generales de la Planificación Tributaria en Venezuela. Revista Electrónica Arbitrada Commercium et Tributum, Volumen II Edición No. 1
- Moreno, John; Campos, Juana; Medina, Yesica y Polonche, Daniel (2023). La Inteligencia Artificial como Herramienta para la Detección del Fraude Fiscal: Caso Colombia. Artículo en Línea. Recuperado: <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/economica/article/view/1677>
- Parra, Armando (2006). Planeación Tributaria y Organización Empresarial. 5ta edición. Libro en
- Paúl, Guevara; Narváez, Cecilia; Álvarez, Juan y Machuca Maribel (2019). Planificación Tributaria como Herramienta de Gestión Financiera para el Sector Industrial de Cerámica Plana. Caso: Graiman Cía. Ltda. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología. Año V. Vol. V. N°1. Edición Especial.
- Villegas, Héctor (1999). Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario. Libro en Línea. Recuperado. <https://www.ejuridicosalta.com.ar/files/libro9.pdf>
- Von Schmeling, Rosmery (2022). Big Data Inteligencia Artificial en los Procesos de Fiscalización de la Subsecretaría de Estado de Tributación (SET) al 2021 Revista en Línea. Recuperado: https://www.researchgate.net/publication/365644026_Big_Data_e_Inteligencia_Artificial_en_los_procesos_de_fiscalizacion_de_la_Subsecretaria_de_Estado_de_Tributacion_SET_al_2021

THE MODERNITY OF ADVERTISING PROJECTED ON SOCIAL NETWORKS

Eliany Fajardo
Yesica Alvares

Summary

The following article aims to describe the area of advertising from a modern point of view, idealized in social networks. The methodology of the investigative process delves into the descriptive documentary context related to the subsequent variables, advertising, thus highlighting its concept, stages aimed at modernity, its characteristics and steps for advertising success; In addition to this, make reference to social networks, know what they are, point out their advantages and disadvantages, types and objectives; until we can relate these variables in order to conclude that modern dissemination strategies for products and services can be developed in advertising, through the appropriate use of social networks. Keywords: modernity, strategy, communication, dissemination.

LA MODERNIDAD DE LA PUBLICIDAD PROYECTADA EN LAS REDES SOCIALES

Resumen

El siguiente artículo comprende como objetivo describir el área de la publicidad desde un punto de vista moderno, idealizada en las redes sociales. La metodología del proceso investigativo se adentra al contexto documental descriptiva relacionadas a las posteriores variables, la publicidad, destacando así su concepto, etapas direccionadas a la modernidad, sus características y pasos para el éxito publicitario; adicional a ello, hacer referencia con respecto a las redes sociales, conocer qué son, señalar sus ventajas y desventajas, tipos y objetivos; hasta poder relacionar dichas variables a manera de concluir que en la publicidad se puedan desarrollar estrategias de difusión modernas para productos y servicios, por medio del adecuado uso de las redes sociales.

Palabras clave: modernidad, estrategia, comunicación, difusión.

Introducción

En el mundo inciden factores importantes que permanecen y forman parte de la historia, uno de estos es la comunicación, cuyo elemento permite

relaciones entre individuos, difusión de información y conocimiento de un contexto o ambiente. Este por su parte se integra con toda herramienta capaz de impulsar sus funciones, y es donde

hoy en día, el internet ha logrado ser una fuente comunicacional de gran importancia, que ha llegado a influenciar ámbitos tales como, lo social, empresarial, educativo, entre otros.

Es así como se puede experimentar el desarrollo del internet a tal punto de constituirse como un complemento dentro de las áreas de desempeño, tanto a nivel general como específico. Un ejemplo de ello son las organizaciones o negocios, que buscan gestionar de forma adecuada un área de marketing, por medio de la innovación y creación que permitan potenciar labores importantes como, desarrollo de funciones dentro la publicidad, para dar a conocer un producto o servicio en específico.

Marketing

Dentro de sus diversas conceptualizaciones los autores Kotler y Armstrong (2014: 5), reconocidos investigadores en el área, hacen una acotación sobre su definición, al identificarla como el “proceso social y directivo mediante el que los individuos y las organizaciones obtienen lo que necesitan y desean a través de la

creación y el intercambio de valor con los demás”, el emplear la palabra valor persigue el objeto de representar un sinónimo para el bien o servicio que se ofrece, como la fidelidad por parte del público o la retribución económica para la entidad.

Otra definición referente al tema es aquella señalada por Nuño (2023), expresando que se trata de “analizar las oportunidades que el mercado nos brinda, investigando y seleccionando los nichos adecuados y diseñando y planteando estrategias” (página web: [Emprende Pyme.net](http://EmprendePyme.net)), por lo que el manejo de esta área requiere de una constante actualización de información de manera que los planes que de ella surjan, estén en consonancia con las tendencias que haya en el mundo.

Proceso Básico del Marketing

Si bien su concepto lo establece, el marketing comprende un proceso que estará diseñado según los objetivos que persiga una empresa, aunque cabe destacar que dicho modelo partirá de una estructura básica que servirá como punto de origen para poder realizar su diseño, se consta de cinco etapas:

- La primera, Souza (2018) habla sobre el analizar las oportunidades en el mercado, donde se examinan las deficiencias que existen en la oferta, así como la posible apertura a una nueva necesidad que no ha sido atendida.
- La segunda, por Kotler y Armstrong (2015), viene dada por el diseño de una estrategia de marketing que va orientada a los clientes, en este paso el gerente de esta área debe atender a las interrogantes de cuál será su público objetivo y cómo puede ofrecerle la mejor experiencia.
- La tercera, Kotler y Armstrong (2015: 12), la asocian a un “un programa de marketing integrado que realmente entregue el valor prometido a los clientes meta”, donde se lleva a la aplicabilidad la estrategia que previamente se estructuró.
- La cuarta, Monferrer (2013), hace la acotación de estructurar una relación estable y satisfactoria con los clientes, ofreciéndoles un bien que en su

cuadro comparativo les resulte conveniente además de que el mismo este a la altura o por encima de sus expectativas.

- La quinta, Nuño (2023), habla de “evaluar la implementación de las estrategias de marketing” (página web: [Emprende Pyme.net](http://EmprendePyme.net)), las cuales acarrearán a los resultados, siendo estos interpretados como buenos o malos al final del proceso.

Publicidad

Cada empresa o negocio conforma las estructuras necesarias que le permitan el alcance de sus objetivos, gracias a ellos pueden gestionar de una mejor manera todo lo relacionado al contexto interno organizacional. Una de estas áreas de importancia es la publicidad.

En la conceptualización desarrollada por Tamames (2019: 1) la publicidad es “cualquier forma de comunicación en cualquier medio o soporte publicitario con el fin de anunciar, difundir o dar a conocer un producto o un servicio, con el fin de producir una acción en el destinatario de las misma”, por lo que se desarrollan comunicaciones

interactivas que integren y direccionen lo ofertado directamente al público objeto, y que de por sí la publicidad logre generar escenarios favorables que permitan la satisfacción de los mismos.

Por otra parte el autor Fanjul (2019: 13) establece que la publicidad es “un proceso de comunicación, basado en estrategias persuasivas transmitidas a través de medios masivos y/o selectivos donde el anunciante tiene como objetivo informar e influir en la conducta del receptor”, en este concepto se destaca uno de los aspectos que resulta de suma importancia al llevar a cabo una publicidad, las estrategias.

Características de la Publicidad

Las características cumplen criterios propios, pero cada uno reflejan un punto favorable dentro de la publicidad, con el fin de orientar a quienes deseen emplear estrategias publicitarias, ya que éstas no se desarrollan de forma esporádicas, sino que conllevan un proceso de planificación que integren imágenes, sonidos y demás aspectos que siempre estén acorde con el producto o servicio a promocionar.

Para ahondar en ello, se pueden considerar a estas según lo planteado por Santos (2023: 5) como “1) Es identificable [...] 2) Responde a una estrategia de marketing [...] 3) Tiene un objetivo [...] 4) Se dirige a un público determinado [...] 5) Requiere inversión, toda la publicidad implica inversión de tiempo, creatividad y recursos financieros [...] 6) Depende de la repetición”. Sin embargo, la durabilidad de algunas de estas, dependerá de su naturaleza y propósito, es por ello que se requiere siempre del conocimiento previo de tiempo, inversión, duración y objetivos pertinentes, entre otros.

A tal sentido, al conocer las características, se puede resaltar el objetivo central de la publicidad, y que para Graell y Del Moral (2023: 1) es “comunicar algo de forma encaminada a influir en el comportamiento o en una decisión del receptor de la misma, ya sea en favor de algo o en contra”. De esta manera, podrá ser de importancia el contacto que presta un individuo a otro, en las cuales se pudiesen destacar factores como el medio de transmisión, el mensaje, el acercamiento y la interacción.

Objetivos de la Publicidad

Toda publicidad debe perseguir un fin, justificar el porqué de su creación, y este fin dependerá de lo que cada organización o entidad pretenda alcanzar, aunado a ello Santos (2023) agrega que la publicidad “tiene tres objetivos principales a partir de los cuales se crean todas las estrategias” (página web: HubSpot), es decir, que dichos objetivos serán el origen de toda aquella planeación que requiere ser trazada para lograr llevar a cabo una publicidad.

Siendo estos objetivos mencionados por el autor Monferrer (2013: 155-156) “Informar. Comunicar la aparición de un nuevo producto (bien, servicio o idea) [...] Persuadir. Crear una preferencia de marca y/o animar a cambiar de marca [...] Recuerdo. Mantener una elevada notoriedad del producto”; se debe destacar que la mayoría de las organizaciones no se direccionan a emplear un solo objetivo, si no, que buscan desarrollar estrategias que les permitan hacer uso de manera armoniosa de estos tres objetivos.

Pasos para el Éxito Publicitario

Si bien los objetivos son las metas que se quieren lograr, entonces se puede decir que una publicidad es exitosa si ha alcanzado dichas metas, Grauvilardell (2023) en una de sus publicaciones en su red social Instagram @its.anigrau, expone los tres pasos que deben seguirse para lograr el éxito publicitario, los cuales son el “Alcance [...] Confianza [...] Conversión”, entendiéndose al primero como el poder difusor que tiene el mensaje, al segundo como la seguridad que ofrece el producto o servicio a la clientela, y al tercero como la convertibilidad de las primeras dos en el objetivo lucrativo de toda entidad, las ventas.

Estos pasos muy bien pueden tomarse como las estrategias que deben emplearse para efectuar una publicidad las cuales Monferrer (2013: 158-159) encierra en dos grandes grupos, “Estrategia Creativa [...] en la que se establece qué se dice y cómo se dice [...] Estrategia de Difusión [...] inicia con la selección de medios, para posteriormente determinar los soportes publicitarios a utilizar [...]”, es muy importante destacar que estas estrategias no son mutuamente

excluyentes, si no, que guardan una relación no equitativa, donde siempre existirá una más predominante dadas las metas que se proponga la organización.

Medios Publicitarios

Existen diversos transportes que cumplen con la labor de transmitir un mensaje, y esto surge debido a que la publicidad, según Santos (2023) “debe contar con presencia en uno o varios medios para captar la atención de los consumidores” (Pagina Web: HubSpot), los cuales también serán las herramientas a emplear para efectuar esa secuencia de pasos que garantizan un mayor éxito en la publicidad. Haciendo mención sobre dichos medios, el autor Fanjul (2019) expone:

Medios masivos [...] serían la prensa (diarios y revistas), la radio, la televisión, el cine, la publicidad exterior e Internet. Medios selectivos [...] Todos los medios que no entran dentro de los tradicionales [...] Se trata de formatos publicitarios que requieren una inversión económica menor que en los medios masivos y que buscan un contacto con el receptor

más cercano y personalizado (p. 92 y 99).

Es importante no olvidar que el uso de estos medios siempre ira en función a la planeación estratégica que haya sido determinada, comúnmente estas siempre van e función al uso de los medios masivos, y esto se debe a que su grado en términos de transmisión es mucho más conveniente al abarcar un sector más amplio de público objetivo.

Tipos de Publicidad

Existen diversos tipos de publicidad que pueden ser empleados, Espinoza (2022: 18 y 17) al hablar de ellos se enfoca en aquellos que considera de mayor relevancia como la “Publicidad directa[...] Publicidad programática [...] Publicidad nativa [...] Ratargeting [...] Publicidad en redes sociales [...] Publicidad en Google”, estando la mayoría de ellas asociadas al uso del internet como principal mediador para su difusión e interacción, aun cuando estas suelen ser de mayor frecuencia, no significa que se deba hacer uso de todas ellas a la hora de abordar una estrategia de promoción.

Por otra parte Salinas (2023) menciona a la “Publicidad Online [...] en redes

sociales [...] impresa [...] Correo directo [...] Videos [...] exterior [...] en celulares [...] por emplazamiento de producto [...] generada por el consumidor [...] en radio y podcast” (pág. web: Wix Blog), observándose que estos se inclinan más hacia los medios que son empleados para generar una difusión, categorizada por información y contenido que puedan ser atractivas, comunicativas y fáciles de referenciar para aquellos que logren observar o consumir este tipo de publicidad.

Pero si en algo coinciden estos dos autores es al mencionar a las redes sociales como una tipología de la publicidad, no considerándola sólo como un medio de transporte, sino que también es una forma de cómo se puede originar una publicidad, y es muy importante que se siga tomando en consideración dada la gran relevancia que han tomado esas redes como producto de las consecuencias del fenómeno mundial del COVID-19.

Redes Sociales

Cada día las personas desean comunicar y recibir información, es por ello que siguen en existencia medios

que permiten alcanzar tales fines, estas a su vez pueden experimentar con frecuencia distintos cambios, a consecuencia de la innovación a nivel global.

La definición desarrollada por Llonch (2021) detalla, que estas redes permiten una comunicación a nivel digital, por medio de escenarios de interrelación y cambio interactivo entre personas, las cuales suelen utilizar dichas plataformas, en donde algunas de ellas según a sus características, tienen como capacidad el permitir a sus usuarios transmitir información con privacidad o sin ella.

No se desconoce que las redes sociales son una innovación diversificada. Para Sordo (2023: 1) opina que “a veces puede traer grandes resultados. Hacer cambios en las estructuras o implementar soluciones inteligentes”, por ello éstas se convierten en plataformas potenciales para transmitir información de gran importancia, ejemplo de ello es, la publicidad en el área del marketing, en la cual se ha desarrollado la modernidad en base a las evoluciones, producto de la innovación.

Objetivos de las Redes Sociales

En cada contexto, es pertinente conocer qué se puede llegar a realizar por medio de las diversas herramientas que un entorno decide emplear, con ello se orienta de una mejor forma, a aquellos que desean insertar un medio cualquiera, al desarrollo de algún propósito en específico.

Las redes sociales desenvuelven distintos objetivos, los cuales según Huebra (2016: 1) son “Branding y reputación online [...] Crear o aumentar tu comunidad online [...] Atención al cliente [...] Dar a conocer nuevos productos [...] Aumentar el tráfico a nuestro sitio web [...] Incrementar tu base de datos de contactos [...] Aumentar la interacción”. A su vez estos son importantes para identificar al público que se desee alcanzar y así de forma concreta, se pueda llevar la promoción necesaria para el logro de las expectativas de cada uno de los usuarios.

Así como existen tantas redes sociales, cada una cuentan con distintos propósitos. En este caso Illescas (2021:1) resalta que “cada objetivo es parte fundamental del Plan de Redes

Sociales [...] es lo que queremos conseguir o alcanzar con nuestra presencia en redes”. Dentro del entorno publicitario, los objetivos pertinentes deberán ser planificados, partiendo de aquello que se quiera alcanzar, ya que esto delimita un óptimo uso, guardando así la relación entre el negocio y todos los aspectos importantes a considerar.

Ventajas y Desventajas de las Redes Sociales

A través del uso de las redes sociales se observa la productividad que estas plataformas desempeñan en su entorno, por ello se deben considerar las ventajas y desventajas que surgen como resultado de su uso. Es así como, por medio de la investigación realizada por Magra (2018), se describen algunas de estas como:

- Ventajas [...] 1. Comunicación instantánea y sin fronteras [...] 2. Denuncias sociales con alcance exponencial [...] 3. Mayor visibilidad profesional [...] 4. Potenciales conversiones [...] 5. Espacio favorable para la atención al cliente [...] 6. Más visibilidad para la marca [...] Desventajas [...] 1. Menor contacto presencial [...] 2. Riesgos a

la imagen personal [...] 3. Peligros a la seguridad [...] 4. Posibles crisis de imagen [...] 5. Mezcla del perfil corporativo con el personal [...] 6. Críticas negativas y trolls (p.1)

En consecuencia, esto suelen ser parte del plan estratégico y funcional diseñado de forma adecuada, que dan a entender la orientación a desarrollar al implementar las redes sociales. En la publicidad, cuyos objetivos son: el alcance, la confianza y la conversión, se debe definir claramente que herramienta serán de mejor desempeño y que tantas ventajas y desventajas incidirán en el contexto publicitario.

En descripción a su uso, Acibeiro (2023: 1) considera que “ya forman parte de nuestras vidas, y han cambiado por completo nuestra forma de comunicarnos”, permitiendo así que cualquier entorno de desempeño, en donde se inserte este cambio, se logró iniciar un camino que debe ser estudiado e indagado por el grupo o individuo que desea o toma la decisión de emplearlas.

Las Redes de Mayor Uso

El conocer un medio de difusión, permitirá el máximo provecho de sus herramientas, las cuales dependen de funciones como, el público o usuarios a quienes se dirige con frecuencia, que tantos elementos ofrecen, cada cuánto se debe interactuar, entre muchos otros aspectos, dando así una diversidad de redes y contenidos para toda persona en constante conexión.

Entre las plataformas que los usuarios suelen utilizar con frecuencia, según Tadiotto (2022: 4) son “Facebook lidera el podio de las redes sociales más usadas hace varios años[...] YouTube [...] Whatsapp [...] Instagram”, las cuales desarrollan su propio y allegado público, que pueden variar en edad, nacionalidad y gustos. Es por ello que la decisión de concretar el uso de algunas de estas herramientas, podrá dar el acercamiento necesario y oportuno, para un mejor desarrollo.

Estás redes han logrado así formar parte fundamental también en los negocios, y un punto a conocer según Caroline (2023: 1) es que “las redes sociales en los negocios cambia a medida que las personas cambian la

manera en la que se relacionan, consumen y se entretienen a diario”, con ello se puede apreciar que para el uso de redes es importante, una constante actualización de aquellos medios que se pretenden utilizar como estrategias de alcance para propósitos definidos, en donde se permita mantener el éxito esperado a pesar de los cambios.

La Publicidad en las Redes Sociales

Al hablar de la publicidad en redes sociales se puede relacionar rápidamente con el contexto digital, en el cual no es un secreto que siguen en constante fluidez y cambios notorios, que a su vez generan grandes aportes dentro de áreas estratégicas que sean capaces de renovar e impulsar objetivos de manera satisfactoria.

Es así como la publicidad ha logrado ser cada vez más moderna, creando promociones de distintos productos o servicios con la ayuda de entornos digitales. Un concepto de ello, según Máñez (2022:1) es “la creación de anuncios desde las plataformas publicitarias que nos ofrecen las redes sociales”. En alguna de estas se hacen uso de inversiones a bajos costos para

generar contenidos promocionales, sin embargo, también se pueden optar por redes que sean más cercanas al público que se desea captar, en donde no sea necesaria tal inversión.

Para un mejor alcance y tiempo de la publicidad en redes sociales, debe existir un trabajo previo con el fin de crear una buena estrategia de uso. Un aporte a considerar para Caltabiano (2021: 1) es “conocer las plataformas y hacer un plan de marketing [...] alineado con los objetivos de tu empresa”. El crear procesos de estudios con el propósito de conocer a plenitud una estrategia y como llevarla a cabo, fortalecerá las promociones que sean necesarias de atracción e impacto y no solo un contenido pasajero y sin potencial.

Reflexiones

Al hacer referencia a todos los conceptos pertinentes del tema, se logra rescatar el potencial que las redes sociales pueden causar en relación al contexto del marketing, en el cual para la publicidad como aspecto específico, permite incremento en ventas, captación de clientes, fidelidad del público objetivo a la marca, producto o

servicio, entre otros, conocidos tales propósitos con gran recurrencia dentro del alcance en los negocios o empresas.

Esto no significa que medios como la radiodifusión, los audiovisuales y demás considerados convencionales, no puedan usarse hoy en día, lo que se quiere dar a entender es que el insertar nuevos o modernos medios a nivel digital, pueden ser herramientas que logren complementar el fin de la publicidad, buscando formar o reforzar este ambiente o área de gran productividad y efectividad para el desarrollo promocional que se necesita.

Es importante saber, que el impacto de las redes sociales en la publicidad ha permitido una interacción rápida, directa y con fluidez entre los usuarios (clientes potenciales/ clientes formales) y las difusiones que se dan a conocer a través de estos medios. Para ello, se considera correcto antes de implementar cualquier estrategia, no solo en la publicidad sino también en todo proyecto o idea, una planificación que ayude a capturar detalles para

identificar aspectos esenciales para su uso.

Estos aspectos pueden ser, el público objetivo de llegada, la información a difundir, que medios son compatibles a los u objetivos del negocio o empresa, entre otros, necesarios para la toma de decisiones, el mejor uso de las estrategias, inversión adecuada del tiempo, dinero (si lo amerita), mayor contacto con el público para contestar sus preguntas e inquietudes, todo esto con el fin de garantizar un camino de mayores posibilidades al éxito que se aspira obtener.

Referencias

Acibeiro, María (02 de febrero de 2023). **¿Qué son las Redes Sociales y Para que Sirven?** [Mensaje en un blog]. Recuperado de: <https://es.godaddy.com/blog/que-son-las-redes-sociales-y-para-que-sirven/> . Consulta: 2023, Agosto 01.

Caltabiano, Giuseppe (19 de noviembre de 2021). **Marketing en las redes sociales: cómo obtener los mejores resultados en cada canal.** [Mensaje en un blog]. Recuperado de: <https://rockcontent.com/es/blog/marketing-en-las-redes-sociales/#:~:text=En%20las%20redes%20puedes%20promocionar,aumenta%20las%20posibilidades%20de%20venta.> . Consulta: 2023, Septiembre 28.

Caroline, Thais (24 de abril de 2023). **La importancia de las redes sociales**

en los negocios. [Mensaje en un blog]. Recuperado de: <https://www.broobe.com/es/la-importancia-de-las-redes-sociales-en-los-negocios/> . Consulta: 2023, Agosto 01.

Espinoza, Natalia (2022). **Gestión Publicitaria en el Comercial Aguirre del Cantón Babahoyo Periodo 2021.** Documento digital. Recuperado de: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/12467> . Consultado: 2023, Mayo 23.

Fanjul, Carlos (2019). **La Efectividad del Marketing Publicitario Digital en las Redes Sociales.** Documento digital. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/5020> . Consulta: 2023, Mayo 20.

Graell, E. & Del Moral, M. (20 de junio de 2023). **Características De La Publicidad.** Recuperado de: https://www.ejemplode.com/53-conocimientos_basicos/3439-caracteristicas_de_la_publicidad.html . Consulta: 2023, Agosto 01.

Grauvillardell, Ana [@its.anigrau] (2023). **No Caigas en la Mentira del Emprendedor.** [Publicación Visual]. Instagram. Recuperado de: <https://www.instagram.com/p/CtP9fT3J2cZ/> . Consulta: 2023, Junio 16.

Huebra, Raquel (07 de noviembre de 2016). **Principales objetivos en redes sociales y cómo medirlos.** [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.pixelyroi.es/objetivos-redes-sociales-como-medirlos/> . Consulta: 2023, Junio 15.

Illescas, Silvia (12 de mayo de 2021). **12 Objetivos para tu Estrategia en Redes Sociales.** [Mensaje en un blog]. Recuperado de:

<https://noteenrredess.com/2021/05/12/12-objetivos-en-redes-sociales/> . Consulta: 2023, Agosto 01.

Kotler, Philip y Armstrong, Gary (2014). **Fundamentos de Marketing.** Libro en línea. Recuperado de: https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/14584/mod_resource/content/1/Fundamentos%20del%20Marketing-Kotler.pdf . Consulta: 2023, Junio 16.

Llonch, Eric (25 de mayo de 2021). **¿Qué son las Redes Sociales y Cuáles son las Más Importantes?** [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.cyberclick.es/numerical-blog/que-son-las-redes-sociales-y-cuales-son-las-mas-importantes> . Consulta: 2023, Junio 30.

Máñez, Rubén (21 de enero de 2022). **Qué es y cómo funciona la Publicidad en Redes Sociales [Formas y Ejemplos].** Recuperado de: <https://escuela.marketingandweb.es/publicidad-en-redes-sociales/> . Consulta: 2023, Septiembre,28.

Monferrer, Diego (2013). **Fundamentos de Marketing.** Libro en línea. Recuperado de: <https://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/49394/s74.pdf> . Consulta: 2023, Julio 10

Nuño, Patricia (2023). **Proceso de Marketing.** Artículo en línea. Recuperado de: <https://emprendepyme.net/proceso-de-marketing.html> . Consulta: 2023, Junio 20.

Salinas, Danae (2023). **10 Tipos de Publicidad que Harán Crecer tu Negocio.** Blog en línea. Recuperado de: <https://es.wix.com/blog/2023/02/tipos->

[de-publicidad](#) . Consulta: 2023, Julio 25.

Santos, Diego (07 de marzo de (2023). **Qué es la publicidad: tipos, características y ejemplos.** [Mensaje en un blog]. Recuperado de [https://blog.hubspot.es/marketing/definicion-](https://blog.hubspot.es/marketing/definicion-publicidad#:~:text=La%20publicidad%20es%20un%20conjunto,adquirir%20un%20producto%20o%20servicio)

[publicidad#:~:text=La%20publicidad%20es%20un%20conjunto,adquirir%20un%20producto%20o%20servicio](https://blog.hubspot.es/marketing/definicion-publicidad#:~:text=La%20publicidad%20es%20un%20conjunto,adquirir%20un%20producto%20o%20servicio) .

Consulta: 2023, Junio 12.

Sordo, Ana (23 de marzo de 2023). **¿Qué es la innovación empresarial? Tipos, técnicas y ejemplos.** [Mensaje en un blog]. Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/sales/innovacion-empresarial> . Consulta: 2023, Agosto 01.

Souza, Ivan. (23 de octubre de (2018) **6 Pasos completos del proceso de la mercadotecnia.** [Mensaje en un blog].

Recuperado de <https://rockcontent.com/es/blog/proceso-de-la-mercadotecnia#:~:text=%22Los%20procesos%20de%20la%20mercadotecnia,controlar%20el%20esfuerzo%20de%20mercadotecnia%22> . Consulta: 2023, Junio 18.

Tadiotto, Florencia (2022). **Redes sociales más usadas 2022-2023: cómo aprovecharlas para vender.** [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.tiendanube.com/mx/blog/redes-sociales-mas-usadas/> . Consulta: 2023, Junio 26.

Tamames, Eva (12 de junio de 2019). **Publicidad.** [Artículo en línea] Recuperado de <https://www.consumoteca.com/consumo/definicion-de-publicidad/> . Consulta: 2023, Junio 16.

IMPACT OF INTERNATIONAL TRADE ON VENEZUELAN ECONOMIC GROWTH

Vivas Lucia
Canelon Deibis
Gonzales Moises

Summary

International trade is a safe way to achieve growth and subsequent economic development, it is one of the economic activities and is defined as one of the take-off stages based on multiple stimuli and tends to represent a total or partial economic, political or technological change. that cyclically drive or catalyze the growth process, that is, if the productive forces efficiently combine the determinants of growth, the increase in production will not be long in coming and, consequently, the expansion of the market will be carried out for two ways, one internal and one external. Productivity is increased internally and capital is accumulated and reinvested externally. The era of globalization has been imposed and free trade plays an enormously important role in the development of nations. Nations that wish to grow economically and access well-being must consider that it is necessary to open themselves to the exchange of goods, services and technology and the free flow of ideas; always taking care that this freedom of flows must be developed under contexts that ensure truly equitable competition, within an international system, so that the benefit of economic growth reaches all human groups and there are no marginalized people. At the same time, economic development is linked to growth, however it does not necessarily originate because it requires conditions to occur and remain in the long term. Keywords: international trade, economic growth, development.

INCIDENCIA DEL COMERCIO INTERNACIONAL EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO VENEZOLANO

Resumen

El comercio internacional es una vía segura para alcanzar crecimiento y el posterior desarrollo económico, conforma una de las actividades económicas y se define como una de las etapas de despegue basada en estímulos múltiples y tienden a representar un cambio económico, político o tecnológico total o parcial que de manera cíclica impulsan o catalizan el proceso de crecimiento, es decir, si las fuerzas productivas combinan eficientemente los determinantes del crecimiento, el aumento de la producción no se hará esperar y, en consecuencia, la expansión del mercado se llevará a cabo por dos vías, una interna y otra externa. Por la vía interna se incrementa la productividad y por la externa se acumula y se reinvierte capital. La era de la globalización se ha impuesto y el libre intercambio juega un papel de enorme importancia en el desarrollo de las naciones. Las naciones que desean

crecer económicamente y acceder al bienestar deben considerar que es necesario abrirse al intercambio de bienes, servicios y tecnología y al libre flujo de las ideas; cuidando siempre que esta libertad de flujos deba desarrollarse bajo contextos que aseguren una competencia realmente equitativa, dentro de un sistema internacional, con el fin de que el beneficio del crecimiento económico alcance a todos los grupos humanos y no existan marginados. Paralelamente el desarrollo económico va enlazado con el crecimiento sin embargo no necesariamente se origina debido a que demanda condiciones para producirse y permanecer a largo plazo.

Palabras clave: comercio internacional, crecimiento económico, desarrollo.

Introducción

La investigación está basada en un proceso documental donde se denota la búsqueda de los datos obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales y el propósito es el aporte de nuevos conocimientos relacionados con las exportaciones e importaciones y su incidencia en el crecimiento económico.

Las economías abiertas tienen sus bases en la participación del comercio internacional y están definidas por un proceso de apertura externa, el cual se inicia en la segunda mitad del siglo XX. Produciéndose un intercambio de bienes y servicios entre dos bloques o regiones económicas. Por ejemplo, el intercambio entre la Unión Europea y América. Dando origen a la salida de mercancía de un país (exportaciones) entradas de mercancía (importaciones) procedentes de otros países.

Venezuela en el comercio internacional de marca una actividad enérgica que se caracteriza por las exportaciones petroleras, productos derivados del petróleo, bauxita, aluminio, oro, minerales, productos químicos, productos agrícolas, metanol y crustáceos, de igual manera realiza importaciones de arroz, aceite de soja, petróleo refinado, equipo de transmisión y azúcar en bruto.

Cabe destacar que la economía venezolana posee una hiperinflación voraz, acompañada por la constante devaluación de la moneda y el contraído producto interno bruto. El comercio internacional es un catalizador que impulsa el crecimiento de los sectores y empresas, genera competencia y maximiza el rango de elección de los consumidores a precios accesibles.

A su vez, se encuentra relacionado con la movilidad de recursos y distribución

de actividades productivas, generando influencia sobre la creación de empleos, inversión pública y privada.

El proceso de crecimiento económico incorporando la energía como factor primario

El modelo básico de crecimiento económico, conocido como modelo neoclásico, fue desarrollado por Solow (1956) y examina la evolución del producto de una economía de un sector que produce bienes usando dos factores de producción: capital y trabajo.

De acuerdo al modelo de Solow, la única fuente sostenida de crecimiento económico es el avance tecnológico, el que se define como la eficiencia con que el capital y el trabajo se combinan en la producción. A medida que la tecnología avanza la relación funcional de los factores de producción cambian y es posible aumentar los niveles de producción usando las mismas cantidades de insumos, lo que permite sostener el crecimiento del producto per cápita en el largo plazo.

Sin embargo, la estructura neoclásica básica no considera la fuerza primaria que conduce todas las actividades económicas: la energía.

La energía proveniente de fuentes externas al hombre, como el petróleo, el carbón, el agua, entre otras, son consideradas en las cuentas nacionales solo como factores de producción intermedios, ignorando el hecho que la energía puede constituirse como un factor de producción.

Cabe considerar que el crecimiento económico está directamente enlazado con diversos componentes, entre los más importantes es el progreso tecnológico que al combinarse eficaz y eficientemente permite la transformación o desarrollo de un área que origina bienes usando los medios utilizados para la elaboración productos y servicios como el capital y el trabajo.

Agotamiento en el ritmo de crecimiento económico venezolano

El Producto Interno Bruto real per cápita creció sostenidamente entre 1950 y 1977. Luego en se inició el declive del crecimiento, en 1978, que se prolongó por ocho años consecutivos, hasta 1985. Desde entonces el crecimiento económico ha fluctuado, capturado en una trampa de desarrollo, con el colapso.

La economía redujo sus dimensiones respecto del alto acervo de capital, hasta un nivel que no permite aprovechar los rendimientos crecientes con las escalas de producción. Esta ineficiencia llevó a que las remuneraciones de los factores se tornaran relativamente bajas, lo que desincentivó la inversión en capital físico y en el factor humano. De esta forma, los mermados pagos a los factores productivos determinaron un mercado lo suficientemente estrecho como para impedir el aprovechamiento de los rendimientos crecientes con las escalas de producción, que es lo que cierra y define a la trampa de desarrollo (Ros, 2004).

Este fenómeno, de agotamiento en el ritmo de crecimiento económico venezolano, también puede ser interpretado desde la perspectiva de la tesis de la trampa del ingreso medio. En general, este enfoque trata de explicar por qué muchas de las economías en desarrollo, luego de experimentar una fase de rápido crecimiento, detienen su ímpetu y no siguen avanzando hasta convertirse en economías desarrolladas (Foxley, 2013).

La trampa del ingreso medio o también conocida como la trampa de a renta media (TRM) se refleja cuando un país ya no posee la superioridad o condición competitiva en la exportación de artículos o bienes de valor agregado que se producen mediante proceso en el que intervienen la mano de obra de los trabajadores, así como la asistencia de determinada maquinaria, es decir los productos manufacturados como consecuencia del incremento en la renta aparejada al desarrollo económico vivido. Aun así, no tiene la capacidad para equilibrar la posición con las economías desarrolladas en el mercado.

El origen puede ser muy diverso, sin embargo, puede indicarse que se debe a factores estructurales, reconcentración de ingresos y problemas macroeconómicos, tecnológicos e institucionales. Evitar la trampa implica identificarla y emplear estrategias para iniciar nuevos procesos y definir nuevos caminos que permitan mantener el crecimiento de las exportaciones.

Crecimiento económico sin desarrollo

Es el crecimiento porcentual del producto interno bruto en relación con los habitantes del país (Castro, 1999: 2) puede haber crecimiento sin desarrollo cuando este no modifica las estructuras económicas de la sociedad, es decir, no se hace sostenido su impacto en el tiempo.

El crecimiento en el país es cíclico, por esta razón el impacto no es lo suficientemente contundente como para penetrar las estructuras económicas y producir el desarrollo necesario. Un ejemplo de esta aseveración puede verse en la distribución del ingreso en la sociedad; si un incremento del mismo produce incremento en el nivel de vida, en el consumo, en la participación ciudadana, entre otros, en definitiva, la sociedad pasaría hacia un estado de bienestar superior sostenido por la vía del crecimiento económico. (Lucena, 2006)

La condición del crecimiento en Venezuela se muestra como una transformación esperada, compleja e imprevista, donde interactúan con distintos intereses, fuerzas productivas de carácter económico, político, social, cultural denominadas así porque son

ellas las que realizan la producción de bienes y servicios, con sus debilidades y fortalezas. El crecimiento económico puede producirse incluso incrementarse considerablemente, pero si conserva sus bases inestables referentes a la sociedad el desarrollo económico será efímero o no se producirá.

La activa participación venezolana en el comercio internacional

Según Morillo (2007) La activa participación venezolana en el comercio internacional está orientada a la actividad petrolera, la cual no solo ha dejado su huella en el pensamiento económico venezolano (como un gran enclave extranjero luego, rentística, y finalmente como sector reservado del Estado que siempre tendrá dominio en la política y economía del país) sino en la sociedad resumida en los espacios ocupacionales y ambientales del territorio; es decir, el desenfrenado desarrollo urbano, el abandono del campo, la macrocefalia de las ciudades en el desarrollo de la infraestructura social y el desarrollo de un sistema de transporte vehicular exacerbado, son algunas de las secuelas que la actividad petrolera ha dejado.

No todos estos efectos han sido negativos, pero siempre han tenido un alto costo social y ambiental, lo cual inducen a la reorientación de políticas preparatorias a la era post-petroleras y de escasez de energía barata.

Por consiguiente, mientras más se genere el movimiento e intercambio de los bienes y servicios, así como los recursos, más se incrementa la economía y se genera un beneficio de los ingresos producidos a través de estas transacciones. Sin duda poseer una participación eficaz en el comercio internacional con las actividades económicas mundiales del país.

Importancia de la expansión económica

Los efectos diferenciales de comercio y bienestar demuestran que el incremento del comercio internacional y la mejora de los indicadores económicos no necesariamente implica una mayor calidad de vida, porque la clave para esta última está en el desarrollo sustentable. Aun cuando el comercio se expande en el mundo, la brecha entre pobres y ricos es más notoria, de allí que el comercio internacional no necesariamente es positivo o negativo para la calidad de

vida y la salud del planeta, sino que apunta en dos dimensiones.

La primera, al uso más eficiente de los recursos para crear riquezas y satisfacer necesidades humanas, protegiendo a la vez el medio ambiente; y la segunda, al aumento de las presiones relacionadas con el comercio, que contribuyen notoriamente al agotamiento de los recursos naturales y a la degradación ecológica. Morillo (2007)

La expansión económica es el preámbulo a la recuperación o renovación, aplicando mejoras en la actividad económica, el empleo, la producción. Igualmente se puede indicar que es el estado de crecimiento económico y superación de la crisis por ende se produciría un aumento en el producto interno bruto (PIB), en el producto interno bruto per cápita y la generación de más empleo.

Efecto de la tecnología en el comercio internacional

Las tecnologías están en constante evolución y cambian los procesos productivos, así como la importancia de los insumos. La automatización y la

robótica podrían reemplazar aproximadamente la mitad de las tareas efectuadas por trabajadores. De esta manera, la proximidad a los mercados de consumo, el acceso a los recursos, las habilidades laborales y la calidad de la infraestructura serán determinantes cada vez más importantes para decidir dónde producir, en detrimento de los costos salariales. La inteligencia artificial (IA) y los agentes virtuales también podrían automatizar muchos procesos de servicios empresariales (Hewitt y Monge-González, 2018). Eso podría conllevar una reducción de 160.000 millones de dólares en la externalización de estos servicios a otros países (contratación externa de los procesos o business process outsourcing). Otra tecnología que se prevé que repercutirá de manera significativa en la producción industrial y el comercio en las próximas décadas es la manufactura aditiva o impresión en tres dimensiones.

Esta tecnología aún no puede reemplazar la producción masiva en muchas industrias, pero ya se utiliza para la fabricación de prototipos, repuestos, juguetes, zapatos

deportivos y dispositivos médicos, entre otros productos. Por un lado, la manufactura aditiva podría disminuir el comercio internacional, al incentivar el acortamiento o incluso la relocalización de las cadenas globales de valor, pero, por otro lado, podría aumentarlo, al facilitar las exportaciones de bienes personalizados. El McKinsey Global Institute (2019) estima que los efectos directos de estas tecnologías (automatización, IA y manufactura aditiva) podrían reducir el comercio hasta un 10% en comparación con una línea de base.

La tecnología también puede transformar algunos productos y servicios, cambiar su contenido y el volumen del comercio. Por una parte, se espera que la creciente difusión de los vehículos eléctricos, que contienen menos partes que los tradicionales, reduzca considerablemente el comercio internacional de autopartes y petróleo.

El rol determinante de la política fiscal

La política fiscal tiene un importante lugar en la transmisión de esos shocks

al resto de la economía, la cual ha actuado como una caja de resonancia en la propagación de los mismos, en lugar de constituir un instrumento para contener o limitar los efectos distorsionantes que se derivan de la vulnerabilidad externa de la economía venezolana.

La poca capacidad de ajuste de las finanzas públicas a esos shocks, así como las fuentes de financiamiento utilizadas para cubrir las brechas fiscales que se han producido a lo largo de los últimos veintisiete años (1970-1996), han hecho de la economía venezolana uno de los casos más resaltantes en América Latina de dificultades fiscales crónicas que han impedido la recuperación sostenible del crecimiento económico en un ambiente de estabilidad y baja inflación. Cinco características que han contribuido al resultado económico mencionado podrían resumir la situación de las finanzas públicas venezolanas. La primera de ellas es la tendencia a registrar déficit de magnitudes importantes en forma casi permanente.

La segunda característica es el elevado nivel de endeudamiento del sector

público, el cual se produjo por la necesidad de financiar los déficits fiscales generados a lo largo del período. Este nivel de endeudamiento constituye el segundo más importante de la región, medido en términos del PIB.

La tercera característica en la evolución de las finanzas públicas es la combinación de volatilidad y prociclicidad que ha introducido a la economía. A raíz del estallido del problema de la deuda en América Latina en 1982, los impactos macroeconómicos de los desequilibrios fiscales se hicieron más evidentes, ya que el cierre de los mercados de capitales internacionales impidió el financiamiento del déficit a través del endeudamiento externo.

La cuarta característica de la política fiscal en períodos recientes es la reducción del gasto en áreas que le son fundamentales al sector público, lo cual ha acarreado costos significativos en términos de crecimiento, eficiencia y distribución del ingreso.

Uno de los factores que no ha permitido mantener el gasto público primario en

algunas áreas críticas, como las comentadas, ha sido la baja recaudación de ingresos públicos provenientes de la actividad no petrolera, la cual constituye la quinta característica importante de las finanzas públicas de Venezuela. Hasta la implantación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en 1993, el cual fue convertido en 1994 en un Impuesto a las Ventas al Mayor (IVM), la tasa efectiva de tributación sobre las actividades no petroleras no superaba el cinco por ciento del PIB, incluyendo en dicho monto las contribuciones a la seguridad social, los demás impuestos a la nómina, el impuesto sobre la renta de personas jurídicas y naturales, los aranceles de aduana y todos los demás impuestos indirectos. G. García Osio, R. Rodríguez Balza, L. Marcano, R. Penefold, G. Sánchez (1997)

Conclusiones

El estudio realizado permite indicar que el comercio internacional está basado en el intercambio de productos y al movimiento de recursos y capitales, proporcionándole sentido y relevancia debido a que esta función ayuda al crecimiento de la economía, a la

rentabilidad de las empresas y al bienestar de las personas.

A escala mundial, el crecimiento económico de las regiones irá en función del éxito con el que los mismos se puedan insertar en el comercio internacional, debido a que es de vital importancia para las naciones contar con la base y competencia de producción necesarias para ser productivos en el mercado global.

No obstante, se puede denotar que el crecimiento económico del Producto Nacional Bruto per cápita puede generarse, pero sin modificaciones estructurales de significación, manteniendo la posición de país subdesarrollado debido a que a conserva las deficiencias estructurales y no posee altos niveles de calidad de vida ni un amplio grado de desarrollo industrial y socioeconómico no cuenta con un alto ingreso per cápita y un elevado índice de desarrollo humano, es decir que el crecimiento económico no es el desarrollo económico, pero si es una condición necesaria para que se produzca.

Por ello, Venezuela debe empeñarse por producción de bienes y servicios de

alto valor agregado, capaces de satisfacer las necesidades y la exportación. El G-3, la ALADI, CAN, MERCOSUR y muchos otros acuerdos de integración regional, como bloques comerciales, son oportunidades para que Venezuela pueda ampliar sus exportaciones y aumentar los ingresos, en una posición más favorable, así como afianzar su presencia en los mercados internacionales de forma justa, pues estos grupos regionales considerando las asimetrías de los países (tamaño económico relativo dispar) como condición necesaria para el desenvolvimiento exitoso de un acuerdo de integración, intentan aliarse para contrarrestar los efectos de las economías capitalistas mundiales liderados por los países desarrollados.

Referencias

- Andrés Santeliz y José Contreras (2016) La Crisis del Crecimiento Económico Venezolano: La inversión Extranjera Directa (IED) Como parte de la solución. Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura, vol. XXII, núm. 1, pp. 11-46. Universidad Central de Venezuela.
<https://www.redalyc.org/journal/364/36448449002/html/>
- Economía y Comercio. Sector Turismo · Sector telecomunicaciones · Sector agropecuario · Sector forestal · Ganadería · Pesquería · Sector minero-metalúrgico
<https://www.austria.gob.ve/economia-y-comercio/>
- Foxley, A. (2013), La trampa de ingreso medio: ¿Válida para América Latina?, Seminario Internacional “Asuntos emergentes para América Latina 2015-2020”, CIEPLAN, Santiago de Chile.
- Hewitt, John y Mongue González, Ricardo (2018) La automatización en el sector de los servicios offshore: impactos sobre la competitividad y la generación de empleo. Serie da la CEPAL. Comercio Internacional. <https://repositorio.cepal.org/items/997d4510-2fb6-44dd-8b3b-0a7787d5af37>
- Gonzalo F. Blümel, Ricardo A. Espinoza, María de la Luz Domper, Libertad y Desarrollo, Crecimiento Económico, Precios de la Energía e Innovación Tecnológica. Facultad de Ingeniería, Universidad de los Andes, Santiago, Chile. https://www.sociedadpoliticaspublicas.cl/archivos/MODULO_II/Panel04_Electrico/Gonzalo_Blumel_Precios_de_la_energia_crecimiento_y_cam bio_tecnologico.pdf
- Gustavo García Osio, Rafael Rodríguez Balza, Luis Marcano, Ricardo Penefold, Gustavo Sánchez (1997) La Sostenibilidad de la Política Fiscal en Venezuela. Banco Interamericano de Desarrollo Red de Centros de Investigación. Documento de Trabajo R-317 Instituto de Estudios Superiores de

Administración. IESA - Caracas, Venezuela.
file:///C:/Users/user/Downloads/La-sostenibilidad-de-la-pol%C3%ADtica-fiscal-en-Venezuela.pdf

Lucena Castellano, Rafael (2006) Comercio internacional y crecimiento económico. Aldea Mundo, vol. 11, núm. 20. Universidad de los Andes Táchira, Venezuela.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54302006>

Morillo Moreno, Marysela Coromoto (2007) Venezuela en el comercio internacional y frente al desarrollo sustentable. Revista de Ciencias Sociales v.13 n.1 Maracaibo.http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1315-95182007000100003

Néstor Castro Barrios. Crecimiento y Desarrollo: Venezuela en un Análisis Comparativo. Diferenciador. Países desarrollados y países subdesarrollados

<https://produccioncientificaluz.org/index.php/cuadernos/article/view/15526>

Perspectivas del Comercio Internacional de América Latina y el Caribe (2019) es una publicación anual de la División de Comercio Internacional e Integración de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL).

Ros, J. (2004), La Teoría del desarrollo y la economía del crecimiento, Fondo de Cultura Económica, México.

The Observatory of Economic Complexity. (2021) Venezuela (VEN) Exports, Imports, and Trade Partners OEC
[https://oec.world/es/profile/country/ven#:~:text=Importaciones%3A%2Las%20principales%20importaciones%20de,%2C%20y%20India%20\(%24312M\).](https://oec.world/es/profile/country/ven#:~:text=Importaciones%3A%2Las%20principales%20importaciones%20de,%2C%20y%20India%20(%24312M).)

World Trade Organization. D Los efectos del comercio en el funcionamiento del mercado de trabajo
https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/wtr17-4_s.pdf

FINANCIAL CONTROL MECHANISMS IN ELECTRONIC COMMERCE

Angelyn Areniz
Daniela Aular
Mariángel Borges

Summary

Growth opportunities within organizations awaken the need to expand their commercial activity, offering their products and services through the Internet, this being a trend that has set the tone in the last decade, providing greater reach to potential clients. Because of this, the objective of this research is to analyze the different financial control mechanisms that allow carrying out the necessary monitoring for the protection of information and prevention of possible illicit activities in electronic marketing. Therefore, this article will be carried out under a qualitative, descriptive model, which will be presented with the following purposes: First, to demonstrate financial control as a mechanism that guarantees trust to users in electronic marketing transactions, since it still exists. certain skepticism in this type of market. Second, electronic commerce as a window for expansion and digital strategy to exchange products and services through multiple platforms, offering truthfulness and convenience to consumers. Third, the incidence of the implementation of controls within organizations as a factor that guarantees the protection of information and the credibility of electronic marketing operations. Among the results, conclusions stand out that demonstrate that the development of instruments for adequate training and training of collaborators allows network operations to be carried out efficiently and that these are not only the responsibility of management, but of all those involved in said operations. . Keywords: financial control, electronic commerce, digital strategy, ICTs

MECANISMOS DE CONTROL FINANCIERO EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO

Resumen

Las oportunidades de crecimiento dentro de las organizaciones despiertan la necesidad de expandir su actividad comercial, ofreciendo sus productos y servicios a través de la red, siendo ésta una tendencia que ha marcado la pauta en la última década, brindando un mayor alcance a posibles clientes. A causa de ello, el objetivo de la presente investigación es analizar los diferentes mecanismos de control financiero que permiten llevar a cabo el monitoreo necesario para la protección de la información y prevención de posibles actividades ilícitas en la comercialización vía electrónica. Por consiguiente, este artículo se realizará bajo un modelo cualitativo, de tipo descriptivo, el cual se presentará con los siguientes propósitos: Primero, evidenciar el control financiero como mecanismo que garantice confianza a los usuarios en las transacciones de comercialización electrónica, puesto que aún existe cierto escepticismo en este tipo de mercado. Segundo, el comercio

electrónico como ventana de expansión y estrategia digital para intercambiar productos y servicios mediante múltiples plataformas, ofreciendo veracidad y comodidad a los consumidores. Tercero, la incidencia de la implementación de controles dentro de las organizaciones como factor que garantice la protección de la información y la credibilidad de las operaciones de comercialización electrónica. Entre los resultados se destacan conclusiones que demuestran que el desarrollo de instrumentos para una adecuada formación y capacitación de colaboradores, permiten realizar de manera eficiente las operaciones en redes y que éstas no son solamente responsabilidad de la dirección, sino de todos los involucrados en dichas operaciones.

Palabras Clave: control financiero, comercio electrónico, estrategia digital, TICs

Introducción

Las organizaciones son sistemas formados por grupos de personas enfocadas en alcanzar uno o varios objetivos en común. Para lograr esto, requieren de una parte esencial en el área financiera que permita implementar un sistema de seguimiento y medición de los recursos financieros de la entidad para poder mostrar el estado real de las cuentas en sus estados financieros, lo que asegura una gestión eficaz de sus finanzas y que todas las personas involucradas en ella, conozcan los procedimientos a seguir. Consta de una serie de políticas para administrar, evaluar y reportar las transacciones financieras, tales como optimizar los recursos, detectar errores y verificar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

No obstante, por la creciente popularidad en los modelos de negocios y el aumento numeroso de personas con acceso a internet, las organizaciones han optado por actuar de la mano con los avances tecnológicos, dando un paso hacia la transformación digital, sacando el máximo provecho a este pujante sector como parte del crecimiento, llegando a más rincones en el mundo. Sin embargo, partiendo de que en la red el usuario está expuesto a amenazas, es necesario tomar medidas de seguridad informática para proteger la información digital de los sitios web, servidores y dispositivos electrónicos, guardando la integridad y privacidad de la información.

Por su parte, el sistema empresarial también abre paso al comercio digital que ha tomado un impacto significativo, otorgando una serie de ventajas debido

a los grandes y constantes cambios proporcionados por la fácil movilización de información en la red, considerándolo como un método conveniente y confiable para empresas y usuarios, en donde las plataformas virtuales son usadas para llevar a cabo la tarea de exponer a un público global, permitiendo la adquisición de bienes y productos de forma más sencilla, adquiriendo información a través de los datos recopilados de sus páginas o servicios en la red, para que así las organizaciones lleven un sistema de control más preciso de los productos más consumidos en el mercado.

CONTROL FINANCIERO

El control financiero se ha convertido en una pieza clave dentro de todos los procesos organizacionales como un conjunto de medidas establecidas mediante análisis de resultados reales, de tal manera que permite garantizar la integridad y transparencia en la administración de operaciones y transacciones. Dichos análisis requieren de unos procesos de control y ajustes para verificar y asegurar que se están siguiendo los planes de negocio. De esta forma, será posible modificarlos de la forma correcta en

caso de desviaciones, irregularidades o cambios imprevistos.

Por su parte, Castillo (2021) respecto a las fases del control financiero, argumenta lo siguiente:

El análisis de los estados financieros es una fase importante del control financiero que permite a los directivos de la empresa tener los datos exactos que les pueda permitir establecer estrategias para que mejoren sus niveles de ventas, de costos, capital, entre otros factores relacionados con el crecimiento empresarial, como la mejora en los índices de rentabilidad a causa de la correcta toma de medidas empresariales. Asimismo, el análisis de las finanzas permite que la entidad proyecte escenarios sobre un posible nivel económico con la finalidad de incrementar las utilidades. (p.16).

En consecuencia, todas las herramientas y técnicas que utilizan las organizaciones para un manejo efectivo en la administración de operaciones y transacciones realizada en los distintos departamentos que las integran, tienen como principal objetivo evaluar y coordinar la administración adecuada de los recursos financieros, el cumplimiento de las políticas y

procedimientos relacionados con la gestión, de manera que se puedan generar las acciones correctivas y preventivas, de modo que se logren los objetivos organizacionales.

Controlar todos los aspectos y medidas que afectan las finanzas de una organización no es un trabajo sencillo, un dato erróneo o falta de actualización de ciertas informaciones, pueden ocasionar que el trabajo realizado tenga que repetirse. De esta manera, el control financiero y la tecnología están básicamente relacionados ya que estas herramientas están cambiando la forma de gestionar las operaciones comerciales, con soluciones tecnológicas adaptadas al área financiera, dando lugar a una automatización de procesos y haciendo que el trabajo se vuelva cada vez más rápido y eficiente con el apoyo que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's).

USO DE LAS TIC'S

En plena era digital las organizaciones en su mayoría, dependen de la tecnología como herramienta fundamental para realizar sus operaciones comerciales, por lo que en

lo que respecta a las tecnologías de información y comunicación, Carrión, Muñoz, Romero y Mora (2021) indican que “Las tecnologías de la información y las comunicaciones, también conocidas como TIC's son consideradas como una herramienta fundamental para las empresas, ya que les ayuda a obtener un mejor desarrollo empresarial”, por lo tanto, las herramientas tecnológicas y de comunicación son base fundamental para una empresa, permitiendo nuevos métodos de comercialización de los bienes y servicios de forma instantánea, a causa de la rapidez con lo que se transfiere la información entre usuarios y dispositivos, logrando que las personas puedan comunicarse sin importar distancias geográficas.

De modo que, el uso de la tecnología como instrumento de aplicación en los mecanismos de control financiero, es esencial al proporcionar herramientas y sistemas de seguridad en los procesos, así como brindar seguridad a la información utilizada y requerida por los usuarios. Estos mecanismos deberán ser monitoreados, ya que los sistemas están en constante evolución, tratando de detectar actividades sospechosas

en sitios web, de allí la importancia de brindar seguridad y confiabilidad a los usuarios.

Además, las TIC's han demostrado ser parte importante para el desarrollo digital, gracias a estas herramientas es posible obtener información sobre los clientes, conocer sus hábitos de compra, gustos, necesidades o deseos, planificar estrategias enfocadas a la satisfacción del consumidor, cuya implementación promueve la innovación, el crecimiento económico y la inclusión social, estimulando la comunicación entre usuarios y la transferencia de información mediante dispositivos; demostrando que la incorporación de las diferentes tecnologías al sistema económico generan ganancias, productividad y aumentan la competitividad, lo que se traduce en crecimiento y conduce al impulso de nuevos modelos de negocio en el mundo a través del comercio electrónico, el cual propone reorganizar la estructura productiva de la organización con el fin de llegar ampliar su número de clientes, sin necesidad de grandes inversiones.

COMERCIALIZAR A MAYOR ESCALA: E-COMMERCE

Con respecto al comercio electrónico, conocido como *e-commerce*, es un proceso que consiste en la compra y venta de productos o servicios a través de medios digitales, permitiendo la comunicación y el intercambio de información entre usuarios y productores de contenido digital, ofrecidos en línea a través de servicios informáticos, tales como tiendas en línea o redes sociales. Esto puede ser entre dos empresas proveedoras de bienes, servicios y/o datos como Business (B2B), entre una empresa y un cliente (B2C), o Marketplace entre consumidores particulares (C2C). Los pagos generalmente se realizan de forma digital, con entregas o retiros del producto disponible, esto con el objetivo inicial de conectar a las personas y mantenerlas unidas con el paso del tiempo.

Por su parte, Donayre (2021) se refiere al comercio electrónico como el “conjunto de aquellas transacciones comerciales y financieras realizadas a través del procesamiento y la transmisión de información, incluyendo

texto, sonido e imagen”, es decir, las transacciones comerciales y financieras se realizan bajo diferentes conceptos de información el cual dependerá de lo que permita transmitir la plataforma que se emplea para ello, de manera que se observen las características y especificaciones de lo que se ofrece en línea.

De este modo, el comercio electrónico ha crecido por el uso de internet, lo que ha facilitado los canales de comercialización para la adquisición de productos o servicios, que son ofrecidos constantemente en tiendas online través de redes sociales, lo que hace más fácil la relación entre el comprador y vendedor sin la necesidad de moverse para realizar las transacciones, llevando al consumidor a ser atraído mediante publicaciones en línea que permiten que gran variedad de productos y servicios sean conocidos y atractivos para diversidad de usuarios que constantemente hacen uso de distintas plataformas digitales, llevando al comercio electrónico a acceder a distintos lugares en el mundo, potenciar marcas y obtener mejores resultados financieros. En

cuanto al comercio electrónico, Salinas y Rodríguez (2023) expresan:

El creciente uso de las redes informáticas e Internet ha llevado al crecimiento del comercio electrónico. Esto implica la compra y venta de bienes y servicios electrónicamente, lo que hace que sea mucho más fácil y rápido para los consumidores y las empresas realizar transacciones. En las últimas décadas, los avances significativos en tecnología han llevado a un aumento en el uso del comercio electrónico en todo el mundo. (p.6).

Esto se debe a que los avances tecnológicos han incrementado el uso de internet, llevando a los consumidores a sumarse a nuevos métodos para adquirir sus productos y servicios, de una manera más cómoda y práctica, que facilita las transacciones entre las empresas y clientes, comercializando a mayor escala y brindando a todos los usuarios variedad de productos y servicios electrónicamente, sin la necesidad de moverse, sino mediante plataformas que permiten efectuar los procesos de compra y venta.

Es por ello, que debido a la dinámica de la información, el comercio electrónico puede proporcionar un contenido derivado de muchos datos, y debido a esto, permite a las organizaciones obtener información de utilidad para tomar decisiones en función de los resultados obtenidos por las operaciones realizadas, lo que conlleva a ampliar y establecer un control financiero adecuado para facilitar a la administración las herramientas necesarias y generar acciones en virtud de los objetivos y planes a corto, mediano y largo plazo.

El primer paso para que las organizaciones sean eficientes se basa en tener un control de información de los datos, a través de procedimientos y mecanismos que permitan el seguimiento de todos los datos y operaciones que se dan dentro de las organizaciones, esto hace que el trabajo sea más sencillo y fácil de manera que se pueden detectar errores en los procesos y se implementen correcciones que mejoren las actividades. En este sentido, Armijos, Narváez, Ormaza y Erazo (2020) expresan lo siguiente:

Las herramientas financieras aportan significativamente a la toma de decisiones porque estos instrumentos financieros permiten visualizar con exactitud qué camino debe tomar la empresa; por tal razón es de mucha importancia que los directivos demuestren adecuada aptitud y actitud al momento de decidir; sin embargo, es necesario recalcar que cualquier tipo de decisión conlleva un alto grado de incertidumbre; por consiguiente, es un riesgo que se debe tener presente. (p.6).

Dicho de otro modo, las herramientas financieras proporcionan a la junta directiva, recursos valiosos para la toma de decisiones que muchas veces pueden traer riesgos a la organización, pero son necesarios para el desarrollo de habilidades y destrezas en las cuales se apoyan para realizar estas operaciones, buscando la manera acertada y con el menor riesgo posible, tomando en cuenta elementos necesarios para un buen manejo de los instrumentos económicos y así lograr los objetivos planeados.

Por tanto, el comercio electrónico ha experimentado un crecimiento significativo como resultado de los beneficios que ofrece, como la

expansión del alcance geográfico, la reducción de costos operativos y la posibilidad de llegar a un público más amplio. Sin embargo, para garantizar una gestión financiera efectiva y minimizar los riesgos asociados con esta modalidad de negocio, es fundamental implementar mecanismos de control financiero adecuados, como es la selección de plataformas de pago seguras y confiables, así como es importante elegir proveedores de pago en línea que ofrezcan protección contra los fraudes y que otorgue garantías para los clientes. Esto puede incluir la implementación de sistemas de encriptación y autenticación segura, así como la adopción de tecnologías antifraudes.

De igual forma, llevar un registro y seguimiento detallado de transacciones financieras es fundamental para tener un registro preciso y actualizado de todas las transacciones relacionadas con el comercio electrónico. Esto implica mantener una contabilidad clara y organizada, utilizando herramientas como software de contabilidad o sistemas integrados de gestión financiera. También, establecer

políticas claras y transparentes en cuanto a devoluciones y reembolsos, puesto que es esencial para garantizar la satisfacción del cliente y evitar pérdidas financieras. Estas políticas deben ser comunicadas claramente en el sitio web o plataformas de comercialización electrónica.

Igualmente, es importante llevar un control minucioso de los ingresos y gastos relacionados con el comercio electrónico. Esto incluye monitorear las ventas, comisiones de plataformas, tarifas de envío, costos de marketing y otros gastos asociados. Mantener una visión clara de los flujos de efectivo permite tomar decisiones financieras informadas presentes en todo lo que conlleva el comercio en la web, dado a que el comercio electrónico implica el manejo de datos financieros sensibles, es fundamental implementar medidas de seguridad cibernética robustas. Además, realizar análisis periódicos del rendimiento financiero del comercio electrónico es crucial para identificar áreas de mejora y optimización. Algunas métricas clave a considerar son el costo por adquisición, el valor promedio del pedido, la tasa de

conversión y el retorno de inversión en marketing digital.

MECANISMOS APLICABLES

Las vulnerabilidades en los sistemas han sido objeto de ciberataques que se han convertido en grandes negocios productos de robo de datos y suplantaciones, que a través de la red algunas veces son difíciles de detectar, de allí la seguridad en los sitios web es esencial cuando se trata de transacciones comerciales y si en este caso se refiere al comercio electrónico, contar con mecanismos de control dentro dichas transacciones es el primer paso para brindar confianza entre las organizaciones y los consumidores, lo que representa un valor fundamental que potencia la relación entre las partes involucradas dentro de los sitios web.

En este sentido, Fusario (2017) considera respecto a los mecanismos de control que “En las transacciones de comercio electrónico todos los datos de los usuarios son almacenados en bases de datos, que deben disponer de diferentes mecanismos de seguridad a efectos que a los datos no accedan personas no autorizadas y/o

modificados”, en otras palabras, contar con una plataforma *e-commerce* segura, que ofrezca prestigio es el primer aspecto básico de penetración en el mercado, donde los consumidores se sientan seguros al acceder para realizar sus operaciones sin el mayor riesgo que puede ocasionar la pérdida de información confidencial, la cual es suministrada por los usuarios en las plataformas que suelen recurrir normalmente para adquirir sus productos.

Asimismo, es fundamental implementar medidas de seguridad cibernética robustas. Esto puede incluir el uso de certificados como SSL (*Secure Sockets Layer*), que se utiliza para garantizar la encriptación de datos, sistemas antifraudes para detectar y prevenir actividades sospechosas, y protocolos seguros para la transmisión de información; de igual manera la aplicación de SET (*Secure Electronic Transaction*), que es un protocolo de seguridad electrónico utilizado por las compañías de tarjetas de crédito para salvaguardar las compras con las tarjetas de crédito en el comercio electrónico. En virtud a esto, Restrepo (2023) expresa lo siguiente en concreto

a la ciberseguridad de transacciones electrónicas:

Teniendo en cuenta que la ciberseguridad corresponde a la práctica de protección de los sistemas y dispositivos digitales de atacantes maliciosos, esta se ha vuelto cada vez más relevante para las instituciones financieras especializadas en ofrecer sus servicios en línea, con el fin de proteger los activos de sus clientes y las actividades transaccionales en línea (p.30).

De esta manera, se puede evidenciar que la ciberseguridad o seguridad informática son procesos y herramientas que se emplean anticipadamente para proteger los sistemas y dispositivos de ataques digitales, donde las organizaciones que son especialistas en el área ofrecen sus productos en línea con el propósito de prevenir o salvaguardar los datos, redes, los entornos digitales de posibles ciberataques, o hackeos para mantener a sus clientes seguros de las transacciones en línea.

De modo que son muchos los consumidores que desconfían de las compras por internet pese al crecimiento notable de los sitios de comercialización electrónica, ya sea

por las características de los productos o por el manejo de sus datos personales y bancarios. En cuanto a las actualizaciones periódicas de seguridad, buscan proteger la integridad y la confidencialidad de los datos de los usuarios entre sus ordenadores y el sitio web para fortalecer los servicios de comercio en línea. Asimismo, cuando se realizan compras por este medio se intercambia información confidencial, la cual es necesaria proteger para generar confianza en el cliente.

REFLEXIONES

Son diversos los beneficios que ofrece el comercio electrónico, tanto para las organizaciones como para los usuarios que suelen recurrir en la web ofreciendo sus productos o servicios mediante este tipo de mercado que cada vez más crece a pasos agigantados. Por consiguiente, los mecanismos de control financiero en el comercio electrónico desarrollan un papel de vital importancia para garantizar la seguridad y confiabilidad de los datos en las transacciones en línea aumentando la confianza de los consumidores, proporcionando capas

de protección al momento de compartir información confidencial que, de no poseer la ciberseguridad precisa, puede ser usada para otros fines de carácter malicioso.

Por lo tanto, los diferentes métodos de controles aplicados buscan reducir los riesgos relacionados con el robo de información sensible y transacciones fraudulentas, detectando anomalías dentro del proceso, de forma que se pueden implementar y mejorar progresivamente de acuerdo a las necesidades de los involucrados en el comercio electrónico.

Es así como la seguridad en los sitios web de comercialización electrónica es fundamental para generar confianza entre las organizaciones y los consumidores. Los ciberataques y robos de datos son cada vez más comunes, por lo que es necesario contar con mecanismos de control y protección de la información confidencial de los usuarios, actualizaciones periódicas de seguridad, así como protocolos de implementación de imágenes o símbolos de confianza, salvaguardar y asegurar la privacidad de los datos,

establecimiento de proveedores de servicios de pago seguros y la prevención de ciberataques son algunas de las medidas que se deben implementar para garantizar la seguridad en las transacciones electrónicas. Es importante que los consumidores se sientan seguros al realizar compras por internet y confíen en la protección de sus datos personales y bancarios.

REFERENCIAS

- Armijos, Joselyn; Narváez, Cecilia; Ormaza, Jorge y Erazo, Juan (2020). **Herramientas de gestión financiera para las MIPYMES y organizaciones de la economía popular y solidaria.** [Artículo en línea]. Disponible: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1156/pdf> [Consulta: Julio 25, 2023].
- Castillo, Alejandro (2021). **Control financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Dissergec S.A.C., Jaén.** [Artículo en línea] Disponible: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8553/Castillo%20Flores%20Alejandro.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: Julio 21, 2023].
- Carrión, Jennifer; Muñoz, Selena; Romero, Wilton y Mora, Norman (2021). **Las TIC's como herramienta para el comercio electrónico en las MIPYMES del Cantón Machala.** [Artículo en línea] Disponible:

https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/605/707 [Consulta: Julio 21, 2023].

Donayre, Augusto (2021). **El comercio electrónico y su impacto en el crecimiento de la economía nacional.** Trabajo de grado para obtener el grado de Magister en Economía, Mención Comercio y Finanzas Internacionales. Universidad de San Martín de Porres. Disponible: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9775/donayre_paa.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: Julio 22, 2023].

Fusario, Rubén (2017). **Vulnerabilidades en la seguridad de las transacciones interactivas de comercio electrónico a través de la web.** Tesis de doctorado no publicada. Universidad de Buenos Aires. Disponible: http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1279_FusarioRJ.pdf [Consulta: Julio 24, 2023].

Restrepo, Hugo (2023). **Comercio electrónico: Importancia de la ciberseguridad en las transacciones electrónicas realizadas en las plataformas de compra online y en redes sociales en Colombia.** [Artículo en línea]. Disponible: <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/55037/harestrepo.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: Julio 24, 2023].

Salinas, Liz y Rodríguez, Angelica (2023). **Protección al consumidor dentro del comercio electrónico en Colombia.** [Artículo en línea]. Disponible: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/25507/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20PROTECCION%20AL%20CONSUMIDOR%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: Julio 25, 2023].

IMPACT OF NEW TECHNOLOGICAL TRENDS ON THE CPA PROFESSION

Alondra Cárdenas
María Pérez
Jennifer Blasco

Summary

Expose the impact of new technological trends, focusing on artificial intelligence, blockchain, big data and accounting software, among others, in the development of the daily practice of the public accountant; It corresponds to a documentary type investigation. The methodological orientation allows the document to be presented with the following purposes: First, determine the importance of new technological trends in the accounting profession. Second, understand the evolution of accounting procedures through new technologies and their effects on the performance of the public accountant. And, thirdly, it describes how the new technologies used in the development of public accountant activities work. For each segment, conclusions are highlighted that make visible the contributions of these new technologies. Keywords: Technologies, automation, artificial intelligence, software, accounting.

IMPACTO DE LAS NUEVAS TENDENCIAS TECNOLÓGICAS EN LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO

Resumen

Exponer el impacto de las nuevas tendencias tecnológicas, centrándose en la inteligencia artificial, blockchain, big data y software contable, entre otras, en el desarrollo de la práctica diaria del contador público; el mismo corresponde a una investigación de tipo documental. La orientación metodológica permite presentar el documento con los siguientes propósitos: Primero, determinar la importancia de las nuevas tendencias tecnológicas en la profesión contable. Segundo, comprender la evolución de los procedimientos contables por medio de las nuevas tecnologías y sus efectos en el desempeño del contador público. Y, en tercer lugar, se describe cómo funcionan las nuevas tecnologías empleadas en el desarrollo de actividades del contador público. Para cada segmento se destacan conclusiones que visibilizan las contribuciones de éstas nuevas tecnologías.

Palabras clave: Tecnologías, automatización, inteligencia artificial, software, contaduría.

INTRODUCCIÓN

Los avances tecnológicos han impactado la vida del ser humano en todos los entornos, modificando la forma en que los individuos trabajan, estudian, se comunican y se divierten. Significando que varias tendencias tecnológicas estén transformando el mundo. Ámbitos como las finanzas y la contabilidad, no son ajenos al alcance de este nuevo paradigma. Uno de los ámbitos en los que las nuevas tecnologías están reconduciendo esta profesión en forma más significativa es en la automatización de los procesos y en las tareas contables de carácter repetitivo. En tal sentido, todas las empresas pueden y deben encontrar la mejor manera de aprovechar estas innovadoras tendencias.

En el ámbito de la contabilidad se debe evaluar cómo estas nuevas tecnologías pueden aplicarse oportunamente para robustecer la estrategia comercial de toda empresa. Muchas son las funciones en la profesión del contador público, que hoy se pueden automatizar; sin embargo, actualmente existen también ciertas carencias en relación con la comprensión de los nuevos

conocimientos y sus posibilidades en cuanto a su implementación.

Así mismo el novedoso cambio tecnológico ha sido, hasta hoy, clave en el desarrollo económico y social del contador. Las recientes tendencias, además de asombrar y generar cierta incertidumbre por los posibles efectos disruptivos que pueden influir sobre la contabilidad, han redefinido el desempeño de quienes dan el salto hacia la transformación digital. Y no solo están comprobando cuáles son los beneficios de las mismas, sino que están liderando el cambio. Así, aquellos contadores públicos que han automatizado más de la cuarta parte de sus funciones contables reportan una mayor productividad.

La tecnología y sus nuevas tendencias

La tecnología evoluciona de forma continua, cambiando la forma en la que la sociedad se comporta. Año a año, aparecen nuevas opciones dentro del mundo de las tecnologías, encaminadas a transformar el entorno tal y como ahora mismo es concebido, determinando cómo mundo entero ha venido sufriendo una transformación

digital, sino que ninguna de las áreas del conocimiento sea ajeno a este cambio.

Por otro lado, Urquijo (2017), asegura que las nuevas tecnologías han impactado a la sociedad actual convirtiéndose en un factor importante para el desarrollo del ser humano que incide en todos los aspectos sociales, políticos, económicos y culturales. Además, plantea que las Tecnologías de la Información y Comunicación han creado una nueva realidad donde la inmediatez y la facilidad de comunicarse son la orden del día haciendo más sencilla cualquier actividad que se realice y aunque las nuevas tecnologías tienen también sus desventajas se podría decir que actualmente sería extremadamente difícil vivir sin ellas.

Los especialistas han denominado esta transformación digital como la Cuarta Revolución Industrial, como la era en la que todos los sectores de la economía protagonizan una transformación y pasan por la metamorfosis de sus procesos. Las nuevas tendencias tecnológicas redefinen sensiblemente las prácticas profesionales. Es por ello que, conocerlas y usarlas como

herramientas que están al alcance de la mano del profesional, se vuelve fundamental.

Diversos estudios pronostican que varios de los cargos actuales en las compañías desaparecerán, o bien, se adaptarán a nuevos roles que se basarán en habilidades manejables y digitales. En consecuencia, la recolección, clasificación, consolidación e interpretación de una gran cantidad de datos y cifras, impulsan nuevas tendencias que están cambiando constantemente, como se mencionó anteriormente, las áreas en absoluto. Todas las compañías de una u otra forma están en camino de una transformación digital sin precedentes, dejando huellas digitales ininterrumpidamente en cada rincón. Es así como surgen oportunidades para obtener información y conocimiento a partir de datos a los que antes era sencillamente imposible acceder y entender.

Desde cambios y nuevas regulaciones normativas, hasta los negocios y servicios digitales, posicionan a los contadores en una nueva perspectiva, en donde deben estar atentos a la actualización y al nuevo rol que ellos

desempeñen dentro de las organizaciones, toda vez que estos conocimientos, a su vez, permiten mejorar notablemente las operaciones internas y proponen un reto para dichos profesionales, quienes deben andar a la misma velocidad en la que cambian las industrias y así sacar el mayor provecho de las nuevas herramientas actuales que están a su disposición.

Respecto a esto hay un escenario de grandes cambios en el mercado contable, con estas nuevas tecnologías, dado que la constante aparición de las mismas está guiando la transformación de la contabilidad; las siguientes serían sujeto primario de estudio: Inteligencia artificial, Software contable, Big data, Blockchain, Robótica, Datos ambientales, sociales y de gobierno corporativo. Estas suponen un frente de importantes desafíos, ya que según estudios de Standard & Poor's, el ciclo de vida promedio de las organizaciones se ha reducido de 35 años (1960 / 2010) a 18 años hoy, y se estima una proyección de 7 años para los próximos años. Entendemos que la innovación y su conjunción con la creatividad son hoy la llave para sobrevivir en esta nueva

forma de hacer negocios y prestar servicios.

Automatización en las organizaciones al adoptar nuevas tecnologías

Partiendo de la premisa de que, dentro de cualquier organización, independientemente de su naturaleza y tamaño, la información fluye día a día, y cada actividad genera más data, que adecuadamente gestionada, puede dinamizar el funcionamiento de las distintas tareas a realizar. Es vital el uso de las tecnologías de la información, como parte esencial de los procesos. En este sentido, una de las áreas o departamentos que constantemente arroja información pertinente e indispensable para la toma de decisiones en las organizaciones, es la contable, ya que refleja la situación en tiempo real de la empresa; la misma debe ser objetiva y precisa, monitoreada constantemente, generando una gran cantidad de procesos contables, los cuales son muy complejos y difíciles de procesar, sino se cuenta con herramientas de gestión automatizadas.

Según Ochoa (2016), “La Automatización Contable aprovecha

las herramientas tecnológicas a su alcance, para facilitar el proceso de contabilidad de una empresa. Es una forma moderna de llevar las cuentas, pero sin dejar de cumplir su función principal, contabilizar” (Pág. 5). Por ello, la automatización de los métodos a través de estos diferentes tipos de tecnologías, en especial del contable, ayudará las organizaciones al manejo más preciso, eficiente e idóneo de la información recabada en los procesos de contables, simplificándolos de una manera más efectiva, lo cual contribuirá a optimizar la toma de decisiones. De allí, la importancia de la exploración progresiva de los elementos que conforman la automatización contable como herramienta tecnológica para simplificar y potenciar los procesos de contabilidad en las organizaciones.

Profesión del contador

Para que exista una profesión tiene que haber una necesidad humana. Todo oficio debe tener un espíritu de servicio social, que sirva para brindar soluciones que resuelvan la problemática generada por dichas necesidades. La contabilidad, muestra que la profesión nació y fue desarrollándose para servir a

necesidades humanas: de administrar eficientemente recursos escasos, de registrarlos, de darle valor y de controlarlos.

Se puede afirmar con certeza que es una actividad tan antigua como la propia humanidad. El hombre, mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos a su vida económica y a su patrimonio. De igual manera, en años anteriores, la profesión contable se encargaba, básicamente, en transcribir, recolectar, clasificar, tabular, registrar e informar sobre operaciones valoradas tanto en dinero como bienes, es decir, llevar una contabilidad histórica. Para la dinámica actual de la economía en el área contable, la información histórica está cobrando cada vez menos relevancia, haciendo énfasis en la misma actualizada y en las proyecciones que de ella se obtienen, provocando transformaciones importantes tanto a nivel mundial como a nivel nacional, en virtud de eso la profesión contable ha crecido enormemente, lográndose avances, desarrollo e innovación de la misma.

El ejercicio contable, que con el paso del tiempo se transformó en la profesión del Contador, nació a la vez que la contabilidad evolucionaba. Como complemento resulta conveniente señalar que según German Torres Torres (2020) “la contaduría tiene un futuro prometedor y los contadores deberán responder de forma ágil a los cambios económicos, legales, sociales, tecnológicos y regulatorios”.

Este tema ha despertado preocupaciones, ansiedades e incertidumbres en los practicantes del oficio, surgiendo una serie de interrogantes como ¿Qué sabemos de inteligencia artificial? ¿Estamos preparados para ser protagonistas y no víctimas de las tecnologías de RPA (Robot Process Automation)? ¿Conocemos las ventajas de los servicios en la nube y como ponerlos a nuestro favor? ¿Estamos al tanto que la tecnología blockchain representa ni más ni menos que la existencia de un libro diario global, descentralizado y totalmente transparente? Las profesiones deberán cambiar, las nuevas tecnologías obligarán a que lo hagan, pero siempre será necesario el

juicio crítico, la actuación basada en la ética y la creatividad del hombre.

El uso y empleo de las tendencias digitales

La Contaduría Pública se encuentra de lleno en un punto de quiebre originado por el uso de la tecnología, y la consecución de sus objetivos está más ligada que nunca al aprovechamiento de métodos e instrumentos modernos. Es congruente que quienes se dedican a esta ocupación estén inevitablemente asociados con la utilización y manejo de las bondades de lo novedoso, en una amalgama entre soluciones presentes y necesidades de información cada vez más inmediatas, lo cual solo puede ser lógico y hasta ineludible.

Como señala Susana Vargas (2016), El impacto de la tecnología en la profesión contable es inevitable:

El impacto de la tecnología en la profesión contable está fuera de toda duda. Las tecnologías de la información operan como motor del cambio que permite dar respuesta a las nuevas necesidades de información. Este motor conduce a una nueva era postindustrial que amenaza con dejar obsoletas todas las

estructuras empresariales que no sepan adaptarse.

La nueva era digital también puede ayudar a los contadores a reducir la cantidad de tiempo que dedican a las tareas administrativas. Los contadores pueden usar herramientas de contabilidad automatizadas para realizar tareas como el seguimiento de los ingresos y los gastos, el cumplimiento de los requisitos de informes y auditoría, y el análisis de los estados financieros.

Los beneficios que se han dado conocer por parte de la aplicación de estas nuevas tecnologías en la profesión contable son: mayor calidad y consistencia de los datos con los que se trabaja, más agilidad en la elaboración de reportes e informes contables, diversificación profesional de los equipos, mayor sinergia aumentando la contratación de proveedores de servicios externos, enfoques y procesos más diversos, más variedad en los servicios ofrecidos, mayor productividad, y para finalizar nuevas y mayores oportunidades.

Dentro de ese marco, cabe mencionar lo que plantea Gonzales, Edison

(2023), sobre las 7 nuevas tendencias que guían la transformación en la contabilidad y como podría ser el uso en la profesión contable:

- **Inteligencia Artificial (IA):** Basada en la capacidad de los sistemas computacionales de analizar información y tomar decisiones de manera similar al cerebro humano, empleándose para realizar análisis de datos, detección de patrones, predicción de resultados, y toma de decisiones automatizadas, al igual que tareas repetitivas como separación de informes o la creación de modelos de presupuestos, enfocándose en tareas estratégicas y creativas. Además de describir que detecta anomalías y patrones inusuales en la contabilidad, para detectar posibles errores o actividades fraudulentas.

- **Software Contable:** Mientras la inteligencia artificial se dedica a trabajar con una gran cantidad de datos, más eficientes son los resultados en los que los contadores deben confiar. Así es como, el rol de los softwares contables, se vuelve fundamental. Esta herramienta tiene la capacidad de integrarse con los estados financieros, balance, y de flujo

de efectivo, como, por ejemplo, la cadena de suministros, gestión de pedidos o productividad, ofreciendo una visión general y casi en tiempo real de todas las actividades de una empresa. Es importante resaltar que un software contable no reemplaza el conocimiento técnico y legal de un contador, sino que lo complementa y le permite enfocarse en aspectos más estratégicos y analíticos de la contabilidad. Un software contable debe ser controlado y revisado constantemente por un contador calificado.

- **Big Data:** Se refiere a grandes volúmenes de datos, tanto estructurados como no estructurados, que es difícil de procesar con métodos convencionales de análisis. El contador usa esos grandes volúmenes de datos para predicciones, detectar tendencias y detectar anomalías, lo que ayudaría a tomar decisiones más eficientes.

- **Blockchain:** Es un registro distribuido de transacciones, que se sostiene mediante una red de ordenadores. Esta tecnología tiene una aplicación en el ámbito contable, ya que la información en la blockchain es

irreversible y verificable, lo que hace que sea más fiable y transparente.

- **Robótica:** Se refiere a la tecnología y las herramientas relacionadas con la creación y el uso de robots. Se puede utilizar la robótica para automatizar algunos procesos y de cumplimiento fiscal que sean repetitivos, manuales y basados en reglas, para permitirle al contador enfocarse en tareas más complejas.

Lo señalado precedentemente, pone en evidencia la importancia de que el contador reestructure sus servicios profesionales y tenga una mayor preparación sobre estas tecnologías vinculadas en la mecanización de los procesos, debido a que todos los sistemas que se conocen separados ahora están tanto interconectados como interdependientes al momento de preparar y analizar las cifras sobre las que toman las decisiones las empresas y en general.

Siendo así pueden y deberían encontrar la mejor manera de aprovechar estas flamantes tendencias, ya que es evidente que la automatización ofrece enormes perspectivas de ahorro de costos, tanto en las organizaciones como en las

empresas que ofrecen sus servicios contables de manera externa, especialmente a medida que las herramientas se vuelven más fáciles de implementar y más precisas en sus resultados, simplificando la digitalización de información permitiendo así tiempo para la analítica, proyección y preparación de la información financiera.

Indudablemente, impacta el ejercicio profesional del contador público desde todos los ámbitos posibles exigiendo a los profesionales a sus organizaciones gremiales e inclusive a las casas de estudio que continúan formando nuevas generaciones, a introducir la transformación digital, pero a la vez la analítica de datos la capacidad de interpretación de la información obtenida.

La Association of Chartered Certified Accountants conocida por sus siglas ACCA (2021), señala en su informe:

En el mundo del mañana, el trabajo se transformará y se redefinirán en la contabilidad, reflejando que parte de los trabajos se reasignarán a las máquinas o se automatizarán. Está claro que la automatización ofrece enormes perspectivas de ahorro de costos, tanto en las organizaciones como en las

empresas que ofrecen sus servicios contables de manera externa, especialmente a medida que las herramientas se vuelven más fáciles de implementar y más precisas en sus resultados, simplificando la digitalización de información y permitiendo tiempo para la analítica y proyección de la información financiera.

De lo anterior se infiere que es de vital importancia el aprendizaje continuo y a su vez muy necesario que el contador público se reinvente y no se limite al proceso de registro motorizado de la información contable, por el contrario, debe encaminarse a la formación de manera personal donde gremialmente se fortalece el ejercicio profesional para colocarlos al servicio de las empresas. En la medida que se van desarrollando mejores prácticas profesionales y se incorpora el manejo adecuado de estas herramientas emergentes, (inteligencia artificial, blockchain, big data, software contable), y como son empleadas por los profesionales en la exposición de soluciones a las organizaciones que los contratan, determinará un incremento en el valor agregado para que optimizar la comprensión de como ordenar datos, aprender sobre codificación en los

programas para poder darle instrucciones al software de cómo ordenar y presentar información relevante para las empresas.

Ayudándoles a tomar mejores decisiones a las organizaciones, permitiéndole conformar servicios en los cuales, a través del análisis adecuado de información, se pueda lograr retener clientes y aumentar la cartera con clientes nuevos, mejorar servicios y prestaciones, facilitar los pronósticos de ventas e, incluso, al momento de ejercer como contadores públicos independientes, en las áreas de auditoría de software, permitirá identificar transacciones inusuales facilitando así la auditoría bajo la gestión de riesgos financieros y contables.

Además, se ha logrado mitigar o reducir el riesgo al manejar grandes cantidades de datos con la velocidad y veracidad necesarias para permitir una opinión o conclusión sobre la información financiera manejada. Entre los procedimientos contables que se están automatizando, destacan los flujos de trabajo de aprobación, la conciliación bancaria, los asientos de diario, la consolidación contable entre

empresas, el reconocimiento de ingresos, la contabilidad de arrendamientos y la depreciación contable. Todos estos han ayudado a facilitar el trabajo del contador y reducir significativamente el tiempo necesario para elaborar estados financieros. Ahora este tiempo puede ser utilizado para realizar análisis más detallados y tomar decisiones importantes para las empresas.

REFLEXIONES

La tecnología evoluciona marcando pautas de los cambios en la manera como se comprende y se enfrentan los retos hoy en día. Aceptamos que es un cambio cuando su efecto es positivo y representa un avance. Cuando su efecto es negativo o de retroceso, es una distorsión. La transformación a nuevas tecnologías representa una coyuntura de una envergadura tal que señala una era absolutamente única con respecto a las precedentes. Un proceso del cuál emergerán nuevos cargos, mientras que otros desaparecerán, otros se fusionarán en una vorágine transformadora.

El ritmo de la gestión de datos marca el ritmo de desarrollo de la organización.

Si se puede mejorar la gestión de datos, se puede potencializar el avance y desarrollo en las metas gerenciales. En una relación directamente proporcional. La automatización no sacrifica el control contable, por el contrario, lo empodera. Le surte de herramientas que agilizan el proceso, lo hacen más confiable, dinámico y, en consecuencia, productivo, es decir, hay más agilidad en la información.

¿A qué se refiere cuando se dice "más agilidad en la información"? Que no sea imperativo esperar al informe de fin de mes para monitorear una situación. La consulta debe ser sobre datos rigurosamente actualizados, tanto como la automatización del sistema lo permita.

El empeño de actualizarse en una tarea de sobrevivencia y de excelencia. Adaptarse no es deshumanizar. Es más bien, adecuar la humanidad a una nueva realidad. Tal como a través de la historia se ha hecho, una adaptación cíclica y perenne. Solo que ahora es a un ritmo más intenso y con variables emergentes distintas con efectos heterogéneos.

REFERENCIAS

Bernal, Gabriela, Salazar, Estefanía (2012). Análisis del Impacto de las

Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en los Sistemas Contables Empresariales en la Ciudad de Quito en los años 2006-2010. [Documento en línea] Disponible: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6608/1/UPS-QT04645.pdf> [Consulta: junio 11,2023].

Cartagena, Stiven (2022). Tecnología Aplicada en la contabilidad: Como Automatizar y Mejorar Procesos de Nomina. [Documento en línea] Disponible: <https://www.entrepreneur.com/es/finanzas/tecnologia-aplicada-en-la-contabilidad-como-automatizar/438079.pdf> [Consulta: junio 11,2023].

De Santiago, José (2023). Las 6 Claves de las Tendencias Tecnológicas en 2023. [Documento en línea] Disponible: <https://www.computing.es/mercado-ti/las-10-tendencias-tecnologicas-que-reconfiguraran-el-mercado/> [Consulta: junio 11,2023].

Lopez, Dorys (2022). Transformación digital del contador público en Venezuela. [Documento en línea] .Disponible: <https://www.redalyc.org/journal/257/25773955003/html/> [Consulta: 8 julio,2023].

Gonzales, Edison (2023). Contabilidad y sus nuevas tecnologías: 7 tendencias que guían la transformación. [Documento en línea]. Disponible: <https://prezi.com/p/rrmvhoczddyk/co-ntabilidad-y-nuevas-tecnologias-7-tendencias-que-guian-la->

transformacion/. [Consulta: 8 julio,2023].

Germán Martínez Prats, Miguel Chan Pereyra, Sergio Tosca Magaña. (2021) El contador público en la era digital. [Documento en línea]. Disponible:
<https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/424> [Consulta: 8 julio,2023].

Turriago, Isabel (2022) Nuevas tecnologías aplicadas a la

contabilidad. [Documento en línea] disponible:
<https://loggro.com/blog/articulo/nuevas-tecnologias-aplicadas-a-la-contabilidad/> [Consulta 8 julio, 2023].

Zaragoza, Paula (2015). Uso de la Tecnología en Función del Área Contable y Fiscal. [Documento en línea] Disponible:
<https://www.uv.mx/iic/files/2018/01/13-B0306.pdf> [Consulta: junio 11,2023].

HOW BLOCKCHAIN TECHNOLOGY WORKS IN SUPPLY CHAINS

José Guinand
Sandra Katayche

SUMMARY

The main objective of this article is to investigate the accounting operation of Blockchain technology and its application in supply chains. The methodological orientation of the research is documentary at an exploratory level, which is why it will consist of: firstly, describing the fundamental concepts, characteristics and advantages of Blockchain technology. Secondly, supply chains are complex systems that include numerous participants and require efficient management to achieve traceability, transparency and product safety. And, thirdly, demonstrate that Blockchain is a secure means for recording transactions; Because this is responsible for making decentralized records, allowing collaboration and trust within supply chains, taking into account the advantages and challenges that the management of said technology could imply. It is concluded that the use of Blockchain in supply chains can generate improvements in efficiency, traceability and security, in addition to promoting innovation and digitalization within the field. Keywords: Blockchain, supply chains, technology, traceability, innovation.

FUNCIONAMIENTO DE LA TECNOLOGIA BLOCKCHAIN EN LAS CADENAS DE SUMINISTROS

RESUMEN

El presente artículo tiene como objetivo principal indagar el funcionamiento contable de la tecnología Blockchain y su aplicación en las cadenas de suministros. La orientación metodológica de la investigación es documental de nivel exploratorio, por lo cual constará: en primer lugar, de describir los conceptos fundamentales, características y ventajas de la tecnología Blockchain. En segundo lugar destacar las cadenas de suministro las cuales son sistemas complejos que incluyen numerosos participantes, además de que requieren gestiones eficientes para así lograr trazabilidad, transparencia y seguridad de los productos. Y, en tercer lugar, demostrar que Blockchain es un medio seguro para el registro de las transacciones; debido que este, se encarga de hacer registros descentralizados, permitiendo la colaboración y confianza dentro de las cadenas de suministros, tomando en cuenta las ventajas y desafíos que podrían implicar el manejo de dicha tecnología. Se concluye que, el uso de Blockchain en las cadenas de suministros pueden llegar a generar mejorías en tanto a la eficiencia, trazabilidad y seguridad, además de impulsar la innovación y digitalización dentro del campo.

Palabras clave: Blockchain, cadenas de suministro, tecnología, trazabilidad, innovación.

INTRODUCCIÓN

En la década de los 20' es inevitable observar el creciente interés por la transformación digital e innovación; así como también por la búsqueda de soluciones eficientes, rápidas y seguras, lo que ha llevado a la humanidad a explorar y crear nuevas tecnologías para revolucionar y gestionar diversos ámbitos, entre ellos el empresarial en cuanto a la administración y la contabilidad de las organizaciones.

En este contexto, la tecnología Blockchain o también conocida como cadenas de bloques pese a que originalmente fue creada como una tecnología de respaldo de las criptomonedas, ésta demostró ser de gran potencial para la comunidad empresarial y tecnológica debido a su diseño innovador y a prueba de manipulaciones (una vez registrada una transacción esta no puede ser modificada) sirviendo como mecanismo de registro seguro, transparente y automatizado de las transacciones comerciales, documentaciones, activos digitales, entre otros.

Además, puede mejorar la gestión de la cadena de suministro en las organizaciones gracias a su transparencia permite el seguimiento de los productos desde el momento en el que son originados hasta su destino final, sirviendo para la optimización de la logística, prevención de falsificación de los productos, garantizando la autenticidad de los mismos, por lo que podría generar mayor confianza entre el proveedor y el cliente.

Organizaciones

Son entidades formadas por grupos de personas que trabajan en busca de alcanzar un objetivo en común, estas pueden ser de diferentes tamaños y pueden intervenir en diferentes sectores como empresas. Se caracterizan por llevar presente una buena estructura organizacional dividiendo las responsabilidades y funciones acorde a los cargos ejercidos por los integrantes de la entidad, además establecen propósitos u objetivos que desean lograr.

Así mismo, ésta puede ser jerárquica, funcional, matricial o pueden combinarse según las necesidades y objetivos de la empresa. Por lo general, tienden a tener una estructura matricial

que es un tipo de organigrama empresarial; es decir, los miembros de la empresa están liderados por entes superiores como la dirección de proyectos y la gerencia en los diversos departamentos. Un ejemplo claro; en cuanto a efectividad, es la diferencia entre entidades que poseen dirección de operaciones y entidades donde no, puesto que ésta es una de las más importantes para el funcionamiento y éxito a largo plazo.

Gerencia de operaciones

Es un componente esencial para el funcionamiento y el éxito de cualquier organización; puesto que, contribuye a la eficiencia operativa, la producción y la satisfacción del cliente, así como también contribuye en la búsqueda de mejoras continuas. Una gestión efectiva de las operaciones permite a las organizaciones ser más competitivas, generando mayor adaptabilidad a las demandas del mercado y a los cambios en el entorno empresarial.

Respecto a la gerencia de operaciones

Gómez y Brito (2020) definen que:

La dirección de operaciones es la planeación y aplicación de todos los recursos que una organización posee para

obtener sus bienes y servicios creando valor para el cliente. Aquí “planear y aplicar” no se refieren exclusivamente a la consecución de recursos, sino además y sobre todo al uso de estos recursos según las estrategias de la organización (p.10).

En ese sentido, es importante resaltar el papel que desempeña la gerencia de operaciones dentro de las cadenas de suministro, ésta asegura que los procedimientos internos de la entidad estén en sincronía con los flujos de suministros y distribución, el principal enfoque de la gerencia de operaciones en las cadenas de suministro es mejorar la eficiencia, calidad y la coordinación de todas las actividades que realice, contribuyendo a la satisfacción de los clientes y optimización de costos.

Cadenas de suministros

Son sistemas compuestos por personas, organizaciones, actividades, información y recursos que al trabajar en conjunto crean y llevan los productos o servicios desde los proveedores hasta los consumidores finales; en otros términos, es el proceso que consiste en transformar las

materias primas en productos terminados y llevarlos al mercado.

Por otro lado, Martínez (2006: 4) expresa que “el concepto de cadena de suministro, hace referencia al control y seguimiento de las operaciones realizadas sobre el producto, desde las materias primas, hasta la entrega como producto terminado al cliente”. A su vez, requiere de varios protagonistas como proveedores, fabricantes, mayoristas, minoristas y clientes e incluyen actividades como la planificación, producción, almacenamiento, transporte y la gestión de inventarios.

Cabe destacar que, en el ámbito organizacional, las cadenas de suministro desempeñan funciones fundamentales, como lo es el caso de la eficiencia operativa la cual permite a las organizaciones optimizar sus operaciones gestionando el flujo de materiales, de información y de recursos a lo largo de toda la cadena.

Eficiencia operativa

Es la capacidad de una organización para lograr sus objetivos y metas usando los recursos disponibles. Una organización eficiente en términos operativos busca eliminar actividades

innecesarias, reducir sus costos de producción y mejorar la calidad de los productos o servicios que ofrece.

De acuerdo con Mejía (2022: 1) “El beneficio de la eficiencia operacional es doble, por un lado se reducen los costos de producción y por el otro, se desarrollan niveles de calidad superior en favor de los clientes internos y externos de la empresa”. Implementarla es esencial para garantizar la competitividad y sostenibilidad de una organización en el mercado, ya que permite el aprovechamiento de los recursos, aumentando la productividad y calidad de los productos o servicios.

Así mismo, la eficiencia operativa ayuda a medir la cantidad de producción o servicios obtenidos en relación con los recursos utilizados, a medir el tiempo que lleva completar un proceso, a evaluar el uso de los activos, como maquinarias. Es necesario para analizar los costos asociados con la producción buscando así la reducción de costos sin afectar la calidad y; a su vez, evaluar la cantidad de inventario necesaria para satisfacer la demanda y evitar los excesos de inventario que

pueden resultar un costo innecesario para la entidad.

Gestión de inventarios

Es el procedimiento de planificación, organización y control de bienes y productos que se encuentran almacenados en una empresa, el objetivo de dicha gestión es garantizar que exista un inventario suficiente que cubra con las demandas del mercado, de igual manera evitando excesos innecesarios en el inventario. Una gestión eficiente garantiza la satisfacción del cliente, mejora la rentabilidad y la eficiencia operativa de las organizaciones.

De acuerdo a la importancia de la gestión de inventarios, Castro (2022) expresa:

A través de la gestión de inventario, la empresa realiza el rastreo y control de almacenes e inventarios, a medida que compran, fabrican, almacenan y utilizan. Esto quiere decir que la gestión de almacén dirige todo el flujo de bienes, desde la compra hasta la venta, asegurando la organización siempre tenga las cantidades correctas del artículo correcto, en el lugar correcto y en el momento correcto (p.1).

En otros términos, la gestión de inventarios implica la toma de decisiones en cuanto a: ¿cómo se debe almacenar?, ¿cuánto inventario se debe mantener?, ¿cuándo y qué cantidades se deben de reponer? y ¿cómo se debe distribuir la mercancía? para de esta forma alcanzar y cumplir con los objetivos comerciales establecidos o planteados por la empresa .

También, la gestión de inventarios está estrechamente relacionada con la gestión de riesgos puesto que el manejo adecuado de los inventarios puede mitigar los riesgos que puedan afectar a la organización. Este último es un proceso continuo y sistemático que busca anticipar las posibles amenazas, para así tomar medidas para minimizar los riesgos y maximizar los impactos positivos. La información relevante es tomada de los sistemas de registro; contribuyendo así en la sostenibilidad de la entidad a lo largo del tiempo.

Sistema de registro

Se utiliza para registrar información, son herramientas que ayudan a organizar, recopilar, almacenar y gestionar datos e información de relevancia en una organización. Así

mismo, Madu (2023: 1) afirma que los sistemas de registro “tienen un propósito más general al optimizar considerablemente los numerosos procedimientos de flujo de trabajo necesarios para producir, difundir y conservar registros precisos. Y eso es para asegurarse de que una corporación cumpla con las obligaciones legales y reglamentarias”. En tal sentido, estos sistemas se utilizan para mantener un registro estructurado y accesible de información que sirva para el funcionamiento y la toma de decisiones de las empresas, estos sistemas de registros pueden ser físicos o digitales, en pleno siglo XXI es más común cruzar con empresas que utilizan sistemas de registro digitales debido a que; de cierto modo, facilitan la búsqueda de la información garantizando la seguridad y confianza de que no se pierdan los datos, siendo este uno de los principales problemas del registro físico.

Es por ello que, las organizaciones buscan adquirir las mejores herramientas digitales para así prevenir extravíos, deterioro de los registros físicos (papel), de allí nace la gran fama

de Blockchain ya que esta ofrece características únicas que pueden ser beneficiosas en muchos ámbitos dentro de la organización, puesto que mientras muchos sistemas de registros pueden ser vulnerables a la manipulación, Blockchain garantiza seguridad ya que los registros son inalterables.

Tecnología Blockchain

Es vista como el siguiente paso en el proceso de innovación tecnológica, ya que es capaz de registrar todas las transacciones y brinda un sistema descentralizado inalterable por agentes externos y a su vez puede ser pública para empresas y personas interesadas, es por ello que este sistema tiene potencial para cambiar el funcionamiento actual de los distintos sectores económicos impactando así en el mundo de las cadenas de suministro y en su papel ya que se podría ver transformado creando nuevas oportunidades a directores que estén capacitados.

Al respecto, de la definición de Blockchain, Karp (2015) expresa que:

Es una contabilidad pública de persona a persona que se mantiene mediante una red distribuida de computadoras y que no requiere ninguna

autoridad central ni terceras partes que actúen como intermediarios. Consta de tres componentes fundamentales: una transacción, un registro de transacciones y un sistema que verifica y almacena la transacción. Los bloques se generan a través de software de código abierto y registran la información sobre cuándo y en qué secuencia ha tenido lugar la transacción. Este "bloque" almacena cronológicamente información de todas las transacciones que tienen lugar en la cadena, de ahí el nombre de cadena de bloques o Blockchain (p.1).

En este sentido, Blockchain es una herramienta útil tanto en la contabilidad como en las cadenas de suministro debido a que almacena las transacciones de diferentes personas sin la necesidad de un ente centralizado que tenga que coordinar, verificar y asegurar que las transacciones sean legítimas y a su vez es segura y rentable, porque no permite la modificación de los convenios y mantiene un registro a detalle de dichas transacciones en la cadena de bloques.

Características de la tecnología Blockchain

Partiendo que estas cadenas de bloques son bases de datos que no

están sujetas ni controladas por un ente centralizado, sino que están distribuidas por muchos nodos (también conocidos como servidores) que envían la información, misma que es almacenada y respaldada dentro de la red (este proceso de almacenamiento se conoce también como Peer-to-Peer P2P en inglés o red de pares en español).

De igual forma, la base de datos que se maneja en Blockchain se divide; como su nombre lo indica, en una cadena de bloques donde cada bloque almacena cierta cantidad de transacciones, a medida de que entren más movimientos en los nodos, más bloques se crearán. En cuanto a la seguridad que genera, es importante destacar otras grandes características que posee:

- A parte de ser descentralizada es una red distribuida, es decir que todos los nodos de la red poseen un registro de las transacciones.
- Es transparente, ya que a través de ella se puede conocer de dónde se obtuvo el primer registro.

- Debido a que es pública, todos los usuarios pueden ver las transacciones que se emplean.
- En algunas, se puede ingresar a ella sólo con tener acceso a la web, siendo anónimo, sin necesitar un registro previo.
- Está disponible para todos puesto que es de código abierto (sin censuras).
- El empleo de transacciones de un usuario a otro es súper rápida, a diferencia de las entidades centralizadas, no hay intermediarios que pongan en espera el proceso de las transacciones.
- Es inmutable, es decir, las transacciones no pueden ser modificadas, estas quedan registradas bajo códigos por lo que cada transacción queda registrada sin capacidad de ser modificada, ni borrada, sólo se pueden añadir nuevas transacciones.

En otras palabras, las cadenas de bloques puede llegar a otorgar beneficios significativos a las organizaciones; especialmente, a las grandes organizaciones debido a su

facilidad en el proceso de las transacciones reduciendo el tiempo en este; así como también, gracias a su transparencia y disponibilidad inmediata, todos los involucrados estarán al tanto de manera simultánea del proceso, trayecto de las cadenas de suministro.

Beneficios de la tecnología Blockchain en las cadenas de suministro

Aporta mejoras en la eficiencia, reducción de los costos, transparencia y confianza entre los participantes y a su vez previene la falsificación y el fraude. Esto se debe a su naturaleza descentralizada e inmutable lo que la hace útil en el contexto de la cadena de suministro, donde la seguridad, transparencia y trazabilidad son esenciales para el buen funcionamiento de la misma.

A su vez, respecto a los beneficios, Banafa (2020) señala que:

La tecnología Blockchain de registros distribuidos parece haber nacido para mejorar los sistemas de gestión de la cadena de suministro. De hecho, el uso de la tecnología Blockchain permite solventar muchos de los puntos problemáticos de las cadenas de suministro actuales. La

gestión de la cadena de suministro es uno de los sectores a los que más ventajas ofrecen la adopción de la tecnología Blockchain (p.1).

Tomando en cuenta, muchas de las transacciones dentro de las cadenas de suministro modernas son entre empresas de diferentes localidades; inclusive, internacionales por lo que para realizarlas se necesitan múltiples actividades, permisos, personas, lo que causa mayor demora en la llegada del producto a su lugar de destino. Siendo esta tecnología capaz de cambiar la forma en que se gestionan y operan las cadenas de suministro; reduciendo el tiempo, sin intermediarios y garantiza la seguridad para las empresas y los consumidores.

Desafíos y consideraciones de la implementación de la tecnología Blockchain en las cadenas de suministro

Si bien es cierto la cadena de bloques ofrece muchos beneficios en cuanto a la gestión de las cadenas de suministro, también presenta desventajas a tomar en cuenta al implementar esta tecnología, pese a reducir costos para los usuarios, uno de los principales desafíos es el costo de

implementación y mantenimiento de dicho sistema ya que esta puede ser costosa, aún más si es una red privada o personalizada. Debe ser manejada por un sólo usuario para evitar la ineficiencia que pueda surgir tras la validación de las mismas operaciones por varios usuarios.

Otro punto negativo es la falta de conocimiento sobre cómo utilizar y beneficiarse de la tecnología, puesto a ser una tecnología relativamente nueva. El rendimiento es otro factor que podría verse afectado, mientras más datos se agreguen, el tamaño de la cadena aumenta lo que podría desencadenar un rendimiento más lento debido a la capacidad de los equipos u ordenadores.

Así mismo, Mondragón (2021) explica que:

La no necesidad de intermediarios provocará que, a medida que la tecnología Blockchain sea adoptada e implementada, todos estos sectores de intermediación para la validación de pagos y procesos, necesariamente se verá reducida al grado de desaparecer y, con ello, desaparecerán los puestos laborales requeridos para ello (p.1).

La falta de empleos podría resultar siendo un problema para las personas, sin embargo pese a las desventajas muchas organizaciones siguen apostando por desarrollar soluciones para mejorar la tecnología y ésta a medida que evoluciona y supera los desafíos que presenta es posible que esas desventajas disminuyan lo que permitiría un mayor aprovechamiento de las cadenas de bloques en la gestión de las cadenas de suministro.

REFLEXIONES

El mundo empresarial está cada vez más globalizado y conectado, la tecnología Blockchain ha sido destacada debido que ofrece soluciones intrigantes para mejorar la eficiencia y la transparencia en las transacciones; sobretodo, en las cadenas de suministro gracias a su trazabilidad inmutable, seguridad mejorada y su red P2P (“Peer-to-Peer” en inglés o “Par a Par” en español) ayudan a abordar la gestión de la cadena de suministro.

A su vez, grandes empresas hacen uso de dicha tecnología, como es el caso de Samsung quien ha implementado dicha tecnología para mejorar la gestión de la cadena de suministro y

para hacer seguimiento de los envíos de los dispositivos y esto es debido a la capacidad de rastrear productos desde su origen hasta su destino final, también proporciona confianza y autenticidad debido a que reduce el riesgo de la falsificación de productos generando mayor satisfacción del cliente.

Sin embargo, implementarla puede resultar costoso para ponerla en práctica y manejarla por ende no es un potencial rentable para todo tipo de empresas. A su vez, pese a ser muy transparente, esta transparencia podría poner en riesgo ciertas informaciones confidenciales de algunos negocios. Un factor muy importante es que aún hay desconocimiento del uso y manejo de dicha herramienta en la gestión de las cadenas de suministro, por ende muchas empresas e industrias no han descubierto su máximo potencial.

REFERENCIAS

- Andino, Ramón (2006). Cadena de Suministro. Editorial EOI. Madrid, España.
- Banafa, Ahmed (2020). Tecnología Blockchain y gestión de la cadena de suministro. OpenMind BBVA. <https://www.bbvaopenmind.com/tecnologia/mundo-digital/tecnologia-blockchain-y-gestion-de-cadena-de-suministro/>.

Castro, Julio (2022). Gestión de Inventario: objetivo principal y tipos de sistemas. [Mensaje en un blog] Recuperado de: <https://blog.corponet.com/gestion-de-inventarios-objetivo-principal-y-tipos-de-sistemas>.

Gómez, Iván y Brito, Jorge (2020). Administración de operaciones. Libro en línea. Recuperado: <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4146/1/ADMINISTRACION%20DE%20OPERACIONES.pdf>

Karp, Nathaniel (2015). Tecnología de cadena de bloques (Blockchain): la última disrupción en el sistema financiero. [https://www.bbvaresearch.com/wp-](https://www.bbvaresearch.com/wp-content/uploads/2015/07/150714_US_EW_BlockchainTechnology_esp.pdf)

[content/uploads/2015/07/150714_US_EW_BlockchainTechnology_esp.pdf](https://www.bbvaresearch.com/wp-content/uploads/2015/07/150714_US_EW_BlockchainTechnology_esp.pdf).

Madu Jennifer (2023). SISTEMAS DE GESTIÓN DE REGISTROS: Las 15 mejores opciones de software en 2023. <https://businessyield.com/es/management/records-management-systems/>

Mejía, Carlos (2022). La eficiencia operacional. Documento en línea. Disponible: http://www.planning.com.co/bd/valor_agregado/Abril2002.pdf

Mondragón, Edgar (2021). Ventajas y desventajas del Blockchain. <https://www.bbva.ch/noticia/ventajas-y-desventajas-del-blockchain/>.

IMPACT OF THE TAX ON LARGE FINANCIAL TRANSACTIONS. TRANSACTIONS TAX. CASE: SMALL AND MEDIUM-SIZED VENEZOLAN BUSINESSES

Adriana Colmenares
Annery Pérez
Griseth Ruiz

Summary

By 2022, the obligation to tax transactions carried out in foreign currency, cryptocurrencies or crypto assets; It adds to the extensive tax range of the Venezuelan State. This article aims to describe the incidents caused by the tax on large financial transactions in Small and Medium Enterprises in Venezuela, and also seeks to distinguish the scenarios that require its application. The methodology responds to documentary research, with a qualitative approach at an exploratory level. The work consists of three parts: First, address the most important concepts of the IGTF after its reform in 2022. Second, indicate the application guidelines established by the IGTF law for Small and Medium Enterprises in the country. And, thirdly, describe the incidents that the Large Financial Transactions Tax has caused in Venezuelan SMEs. It can be concluded that the Tax on Large Financial Transactions has had a significant impact on the adequacy of the systems to collect the tax, consumer prices and decision-making of Small and Medium Enterprises in Venezuela. Keywords: SMEs, Taxes, Currencies, IGTF, Transactions.

INCIDENCIAS DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS. CASO: PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS VENEZOLANAS

Resumen

Para el año 2022, la obligación de gravar las transacciones efectuadas en moneda extranjera, criptomonedas o criptoactivos; se suma al extenso abanico impositivo del Estado venezolano. El presente artículo, tiene como objetivo describir las incidencias causadas por el impuesto a las grandes transacciones financieras en las Pequeñas y Medianas Empresas de Venezuela, del mismo modo se busca distinguir los escenarios que precisan su aplicación. La metodología responde a una investigación documental, con un enfoque cualitativo de nivel exploratorio. El trabajo consta de tres partes: Primero, abordar los conceptos más importantes del IGTF tras su reforma del año 2022. Segundo, señalar cuales son los lineamientos de aplicación que dictamina la ley del IGTF para las Pequeñas y Medianas Empresas del país. Y, en tercer lugar, describir cuales han sido las incidencias que ha causado el Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras en las PYMES venezolanas. Se puede concluir, que el Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras ha incidido significativamente en la adecuación de los sistemas para cobrar el

gravamen, los precios al consumidor y la toma de decisiones de las Pequeñas y Medianas Empresas de Venezuela.

Palabras clave: PYMES, Impuestos, Divisas, IGTF, Transacciones.

Introducción

Inicialmente, los impuestos fueron utilizados como una herramienta intencional y antojadiza que no contemplaba conceptos tan básicos como la justicia, solidaridad o seguridad. Tras el surgir del principio de la legalidad tributaria, los Estados modernos se rigen por el aforismo “Nullum tributum sine legem”. Con ello, dichos Estados han creado sistemas tributarios, que se apoyan en normas, leyes y reglamentos orientados a financiar los gastos públicos, suavizar las crisis y redistribuir las riquezas. Asimismo, pueden fortalecer, impulsar o desalentar el bienestar social, de sus ciudadanos.

Al mismo tiempo, las actividades económicas que realizan los individuos han generado riquezas con el paso de los eones, ocasionando la formación de múltiples tipos de asociaciones entre personas, grupos, entidades o sociedades; donde todos buscan el mismo fin económico, ya sea como pequeñas, medianas o grandes entidades. De acuerdo a sus

erogaciones realizadas y ganancias percibidas, bien sea como personas naturales o jurídicas, tendrán tratamiento fiscal distinto para extinguir su obligación fiscal de acuerdo al régimen impositivo de cada país.

Con base a lo expuesto anteriormente, Venezuela no ha estado ajena de la influencia tributaria, de hecho, el país cuenta con una variabilidad de instrumentos legales en materia tributaria, donde se exponen de forma concreta la regulación a la que está sometido cada sujeto pasivo por sus actividades. Puesto que, las imposiciones son fuentes de ingresos para el estado y una carga impositiva para los contribuyentes, en numerosas ocasiones tienden a influenciar la conducta y decisión de las entidades al momento de adoptar y cumplir las obligaciones.

El Estado y su protestad tributaria

El Estado es una entidad política que tiene el poder y la autoridad para gobernar un territorio y su población, a juicio de Arellano (2022: en línea) es “la forma de organización política que

adopta una comunidad con intereses comunes”, adicionalmente menciona que “para que haya Estado, las sociedades deben crear instituciones con autoridad que velen por el bien de toda la población”. Por lo tanto, el Estado es aquel espacio permanente delimitado por una extensión territorial, en el cual se establecen una variabilidad de normas e instituciones legales, con el fin de que sus ciudadanos tengan derechos y obligaciones que permitan alcanzar una eficaz convivencia social.

En pro del bienestar social común, el Estado tiene la potestad de crear, modificar o extinguir leyes que le permitan recaudar tributos, mediante cargas tributarias y así financiar sus gastos, dicha potestad, es lo que los autores denominan “potestad tributaria”. Para Ruiz (2021: en línea) es “la facultad del Estado para crear y estructurar tributos”; o sea, que es el poder que tiene el Estado para establecer impuestos y otros tributos. Sin embargo, pese a que la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, dota tanto a la nación como a los estados y municipio de esta potestad, la misma

no es ilimitada y se rige por una serie de principios constitucionales.

A efectos de esta investigación, es pertinente definir el principio de la legalidad tributaria y la capacidad contributiva. El primero, se presenta en el aforismo latino “nullum tributum sine lege”, el cual nos dice que es nulo el tributo sin ley e implica que no habrá tributo sin una ley que lo establezca. Asimismo, lo afirma García (2018: en línea) cuando nos dice que “La creación del tributo, la definición del hecho imponible, la tarifa... deben estar claramente estipulados por la ley”. En otras palabras, este principio establece que el Estado dictaminará las leyes y normas que regulan la creación y aplicación de los impuestos, pero lo hará de manera justa y equitativa.

Y el segundo, dicho con palabras de García (2018: en línea) establece que “la implementación de los tributos debe considerar la capacidad económica y/o contributiva de los sujetos pasivos”. Es decir, que aquellos contribuyentes que tienen mayores ingresos deben pagar más impuestos que aquellos que tienen menores ingresos. Además, este principio se fundamenta en la distribución equitativa de la carga

tributaria, ya que de acuerdo a la magnitud de enriquecimiento de cada sujeto pasivo y a la cuantificación de sus bienes; se hará la contribución del impuesto.

Los impuestos

Los impuestos son tributos que deben pagar las personas y las organizaciones al Estado, en función de su capacidad económica con el fin de financiar las actividades y servicios públicos que el Estado ofrece a la sociedad. De hecho, los impuestos persiguen una serie de objetivos que se enfocan en: recaudar ingresos, redistribuir los recursos y modificar los patrones de consumo, e incluso influir en el rendimiento micro y macroeconómico de un país. Por su parte, Rojas (2016: 40) menciona en su trabajo de maestría, que el sistema tributario se constituye mediante la aplicación de la imposición directa como la indirecta.

Siendo los impuestos directos, aquellos que se aplican directamente sobre la renta o el patrimonio de las personas o empresas. Estos impuestos se calculan en función de la capacidad económica de cada contribuyente, es decir, de su nivel de ingresos o de su

riqueza; por ejemplo, el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre el patrimonio y el impuesto sobre sucesiones y donaciones. Por otro lado, los impuestos indirectos son aquellos que se aplican sobre el consumo de bienes y servicios; estos impuestos se incluyen en el precio final de los productos y servicios que se venden, por lo que son pagados por los consumidores. Un claro ejemplo sería, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), los Impuestos sobre el Tabaco y el Alcohol y el Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras.

Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF)

En Venezuela, el Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras pertenece al repertorio de cargas tributarias que tienen que cumplir los contribuyentes ante el fisco nacional. Inicialmente, era un impuesto de emergencia de carácter temporal, para atender un déficit presupuestario puntual; a lo largo del siglo XXI, ha sufrido numerosas reformas, cambios, y prorrogas. Para Barlona (2022: en línea) el IGTF es “un impuesto indirecto y regresivo, porque grava la riqueza presumida sobre la base de la mera

circulación del dinero y las extinciones de deudas”. En otras palabras, la circulación del dinero que se implementa para extinguir las deudas de los sujetos ha causado un impuesto de tipo indirecto y regresivo que grava las riquezas presumidas sobre dicha base.

Tras la reforma de la Ley del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (LIGTF) en febrero del año 2022, Gaceta oficial N^o 42.339, su objetivo y elementos básicos son reformados y planteados de tal forma que puedan implementarse como una herramienta que promueva el uso de la unidad monetaria nacional (bolívar) e incremente los ingresos tributarios, convirtiéndose en un impuesto regresivo e indirecto que recae sobre toda dispersión de una obligación vinculada con el uso de una unidad monetaria extranjera atípica en la nación. Según Lujám (2022: en línea), el IGTF “Busca, de acuerdo a su exposición de motivos, fortalecer el uso del bolívar y además incrementar la recaudación tributaria”.

Por consiguiente, el IGTF desde el año 2021 se ha propuesto como una

medida para combatir la inflación y la devaluación de la moneda al reducir la especulación financiera y aumentar la transparencia en las transacciones financieras. En cuanto, al hecho imponible, la normativa creó nuevas tipificaciones, así como se puede apreciar en el Art 3, numeral 6 y 7 del decreto N^o 42.339, en los cuales se establece que cada expiración de una obligación cancelada con una moneda diversa a la de curso legal en Venezuela o un criptoactivo que no haya sido emitido por la republica o cualquier otra forma de pago con o sin la intermediación del sector bancario nacional (Yuanes, PipolPay, zelle), estarán atenuadas a una alícuota del 3%. Además, esta nueva reforma abarca nuevos contribuyentes (el cual hace más amplio el escenario para promover su recaudación), ya que, no solo va dirigido a un sujeto pasivo especial (nombrado agente de percepción bajo los lineamientos del Servicio Nacional Integrado Aduanero y Tributario), sino también a:

Las personas Naturales, son todos aquellos ciudadanos con deberes y obligaciones dentro de la nación el cual se convierte en consumidor de

cualquier industria perteneciente al sistema económico nacional.

Entidades sin personalidad jurídica, son la vinculación heterogénea de bienes materiales e intelectuales de cada participante para acceder a una sociedad con un objetivo económicos (sociedades de hecho, comunidades, herencias)

Las personas Jurídicas, son todas aquellas actividades de comercio realizadas en el país por organizaciones de carácter público o privado. (p. 1).

Es decir, la reforma del año 2022 introdujo cambios significativos en la aplicación del IGTF; una de las modificaciones más relevantes fue la ampliación del universo de contribuyentes del IGTF, incluyendo a las personas naturales, jurídicas y entidades económicas sin personalidad jurídica que efectúen pagos en divisas, criptomonedas o criptoactivos a nivel nacional, dentro del sistema bancario nacional. Por esta razón, las organizaciones que hacen uso de las divisas para llevar a cabo sus transacciones recurrentes y necesarias, no deben mantenerse al

margen de la vigente reforma; puesto que la misma no grava cantidad o monto final de la factura, sino el hecho de haber extinguido total o parcialmente la obligación con monedas distintas al Bolívar o al Petro, por muy pequeño que haya sido el monto de la transacción.

Las organizaciones y su clasificación

Las organizaciones son la integración del capital humano en conjunto con recursos monetarios provenientes de las aportaciones de cada socio, donde se designan responsabilidades a través de un organigrama para la justa distribución de los recursos financieros con el fin de dar cumplimiento a las metas establecidas por la entidad, tomando en cuenta los riesgos y oportunidades a través del constante monitoreo de los mismos. Esto conlleva a una salida adecuada de distribución de los bienes y/o servicios para dar abastecimiento continuo a los procesos según su clasificación.

Asimismo, existe a nivel mundial muchas formas para clasificar a las organizaciones de acuerdo a su: contribución de capital, sector económico, fines económicos,

magnitud geográfica o por su tamaño. En el caso de Venezuela, al momento de constituir y registrar una organización ante el Servicio Autónomo de Registros y Notarías (SAREN) se debe de tomar en cuenta la legislación vigente, la cual contempla una serie de formas jurídicas que permiten clasificar a las entidades, entre dichas clasificaciones se encuentran las PYMES o mejor conocidas como pequeñas y medianas empresas.

Pequeñas y Medianas Empresas venezolanas (PYMES)

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), son aquellas pertenecientes a una actividad económica del Estado en el cual predomina la innovación y desenvolvimiento en una línea productiva, con el propósito de expandir la escalera hacia una nueva transformación económica que suministre nuevos empleos, así como dio a conocer la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2020: en línea) cuando expresó que “las PyMEs generan empleo, fomentan la innovación y contribuyen a la diversificación económica”.

Por otro lado, la legislación venezolana establece dentro del Decreto N° 1.413 del año 2014 de la Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social en su artículo 5, que: Se considera Pequeña Industria aquellas que tenga una nómina promedio anual de hasta cincuenta (50) trabajadores y con una facturación anual de hasta doscientas mil Unidades Tributarias (200.000 UT). Se considera Mediana Industria aquellas que tengan una nómina promedio anual desde cincuenta y un (51) trabajadores hasta cien (100) trabajadores y con una facturación anual desde doscientas un mil Unidades tributarias (200.001 UT) hasta quinientas mil Unidades Tributarias (500.000 U.T.). (p. 11).

Por lo tanto, podemos destacar que una PyMEs no solo puede ser calificada por su tamaño, sino también por su renta anual y sus diversas limitaciones al tratarse de la magnitud de sus empleados. Cabe destacar, que estas pequeñas industrias con el transcurrir del tiempo y su nivel de distinción entre las demás, podrán lograr ser uno de los colaterales de los

grandes fabricantes al promover un impulso entre las demás, por este y otros factores que las caracterizan y la hacen prevalecer en este ámbito mercantil.

Características de las PYMES venezolanas

Las PYMES venezolanas se caracterizan por ser empresas con pocos recursos y limitaciones en su capacidad de inversión. Según el Ministerio del Poder Popular para las Industrias y Producción Nacional de Venezuela (2021: en línea), las PyMEs representan el 99% del tejido empresarial del país, pese a presentar un porcentaje tan alto, este tipo de organizaciones suelen tener una estructura organizativa más simple y con una menor cantidad de empleados en comparación con las grandes empresas.

Además, comparado con otras manufactureras de mayor tamaño, las PyMEs poseen poca entrada en el flujo monetario, ocasionando la captación de personal con poca o nula experiencia laboral. Es decir, debido a su limitado flujo monetario no realizan desembolsos elevados a cambio de una mayor destreza profesional y sus

egresos por jornada laboral, serán reducidos a comparación con las grandes entidades. Sin embargo, estas empresas suelen ser más flexibles y ágiles en su toma de decisiones, lo que les permite adaptarse rápidamente a los cambios del entorno empresarial.

Toma de decisiones

La toma de decisiones, por su parte, es un proceso mediante el cual se elige una opción entre varias alternativas posibles; para Robbins y Coulter (2016: 161) es "el proceso de identificar y elegir una solución deseada entre varias alternativas". Es así, como al enfrentarse a una situación imprevista e inesperadas las entidades deben identificar el problema y elegir una solución que sea eficiente y eficaz para el curso normal de las actividades. Ahora bien, en materia gravable la toma de decisiones es un proceso clave en la gestión y cumplimiento de las cargas tributarias, para el caso del IGTF tras la extensión de la nueva reforma las organizaciones se han visto en la posición de tomar decisiones determinantes y certeras.

Esto se debe, a la adición de un nuevo gasto que resulta no deducibles a los efectos de la retención del Impuesto

sobre la Renta, es decir, esta nueva adaptabilidad causa un efecto poco ventajoso no solo a la entidad que debe adaptar su sistema para deducir la nueva alícuota, sino también al consumidor final, ya que es el último en la cadena de abastecimiento y al momento de adquirir un bien o servicio se verá afectado por un aumento adicional en el monto final de sus transacciones.

Transacciones

Por transacciones, nos referimos al término utilizado en el ámbito empresarial y financiero para aludir el intercambio de bienes o servicios entre dos partes, en el que ambas obtienen un beneficio mutuo. Desde el punto de vista de Gitman y Zutter (2014: 6), una transacción es "un intercambio de bienes, servicios o activos entre dos o más partes".

La afirmación anterior, nos da entender que en toda transacción interviene un deudor (el portador de un gasto o costo) y un acreedor (el beneficiario del ingreso), en ambos casos, esta contraprestación de interés comercial ya fuere por el abastecimiento de un bien, servicio o extinción de deuda entre ambos, podrá ser realizada

mediante crédito o al contado a través de un universo en medios de intercambio, mediante una unidad monetaria nacional o extranjera, en especie o en activos.

En todo caso, al tratarse de un impuesto que afecta las transacciones en divisas o criptomonedas (distintas a las de curso legal) efectuadas dentro del país, su impacto puede ser significativo en las organizaciones que realizan este tipo de transacciones. Ya que, con la llegada de la última reforma del IGTF para el año 2022, se puede apreciar una influencia relevante en la toma de decisiones que definen el camino que construye y establece una pequeña y mediana empresa en nuestro país.

Puesto que serán, los consumidores finales y las organizaciones quienes deban enfocar y evaluar con anterioridad la factibilidad de cancelar las transacciones en moneda extranjera, debido que este intercambio de bienes y/o servicios dará lugar al hecho imponible del susodicho gravamen. Tal enfoque, puede desenlazar una dinámica poco ventajosa para las PyMEs del país, así como se puede apreciar en las

reflexiones finales del presente artículo.

Reflexiones

Al analizar los conceptos más importantes del IGTF y sus lineamientos de aplicación en las Pequeñas y Medianas Empresas del país, nos percatamos que se cuenta con un marco legal regulatorio para lograr su cumplimiento. Pero, es la severidad de su hecho imponible, el que vulnera lo previamente tipificado en la Carta Magna en materia de capacidad contributiva, pues no siempre estas empresas cuentan con la liquidez monetaria para agilizar y llevar a cabo sus transacciones financieras. Ocasionalmente, la distribución de una carga tributaria que supera la magnitud del limitado enriquecimiento característico de las PyMEs.

Asimismo, al tratarse de un impuesto que no podrá ser compensado en períodos de imposición posteriores al cumplimiento, se vuelve el hilo conductor de un vacío en materia tributaria que incita al contribuyente a aligerar su carga tributaria por medio de un aumento en el precio de venta de los bienes o servicios adquiridos con dicho

impuesto, incidiendo en la rentabilidad de las PyMEs y su posición en el mercado. Por otra parte, este nuevo panorama tributario ha impactado en la recopilación de información para la toma de decisiones de las PyMEs, por lo que se requiere de la implementación de nuevas estrategias (tanto tributarias como administrativas) que se adapten a los cambios establecidos por la normativa.

Precisando, una inversión destinada a la captación de un personal capacitado en materia tributaria y sistemas, puesto que es necesario un personal especializado que pueda: 1) incorporar al sistema la alícuota del 3%, en las facturas y 2) adaptar los sistemas y procesos internos, para una mejor comprensión de los procesos y sus resultados. Cabe destacar, que debido a su limitado flujo monetario esta inversión resulta engorrosa para las empresas categorizadas como pequeñas o medianas, dado a su elevado costo.

Referencias

Arellano, Frank (2022). Estado: ¿Qué es el Estado?. Significados.com. Fuente: <https://www.significados.com/estado/> (Consultado el 31-07-2023).

Asamblea Nacional (2014). Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social. Gaceta Oficial 1.413 (extraordinaria), noviembre 27, Caracas.

Asamblea Nacional (2022). Ley de Reforma Parcial del Decreto con Rango, valor y Fuerza de Ley de Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras. Gaceta Oficial, 6687 (extraordinario), febrero 25, 2022. Caracas.

Barnola, José (2022). Venezuela: impuesto a las grandes transacciones financieras. Taxlatam. Fuente: <https://taxlatam.com/> (Consultado el 31-07-2023).

García, José (2018). Tributos en Cápsulas - Principios Constitucionales de la Tributación. Pwc.com. Fuente: https://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/PublicacionesNew/Bol-etines/Tributos-en-Capsulas-Principios-Constitucionales-de-la-Tributacion_Junio2018.pdf (Consultado el 31-07-2023).

Gitman, Lawrence y Zutter, Chad (2014). Principios de administración financiera. 13ª Edición. Pearson Educación. México.

Rojas, Fresia (2016). Naturaleza Tributaria del Impuesto a las Transacciones Financieras.

Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú.

Luján, RaylÍ (2022). Nueva Reforma Tributaria en Venezuela Llega a la Par de un Crecimiento en el Sector Privado. Fuente: <https://www.bloomberglinea.com/2022/02/09/nueva-reforma-tributaria-en-venezuela-llega-a-la-par-de-un-crecimiento-en-el-sector-privado/> (Consultado 24/08/2023).

Ministerio de Poder Popular para las Industrias y Producción Nacional de Venezuela (2021). Informe Anual de las Pequeñas y Medianas Empresas en Venezuela. Fuente: <https://www.industrias.gob.ve/> (Consultado el 29-07-2023).

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2020). Estudio de la OCDE sobre las Pequeñas y Medianas Empresas. Fuente: <https://www.oecd.org/> (Consultado el 29-07-2023).

Robbins, Stephen y Coulter, Mary. (2016). Administración. 13ª Edición. San Diego State University. San Diego. EE.UU.

Ruiz, Francisco (2021). Potestad Tributaria del Estado: componentes y titulares. Pòlemos Portal jurídico Interdisciplinario. Fuente: <https://polemos.pe/potestad-tributaria-del-estado-componentes-y-titulares/> (Consultado el 31-07-2023).

SPOTIFY'S PROFITABILITY FOR INDEPENDENT MUSICIANS IN VENEZUELA

Luis Gutiérrez

Summary

This article presents an analysis of the profitability that the digital music streaming platform 'Spotify' can have for independent musicians located in Venezuelan territory. It includes a brief description about how this portal represents an excellent opportunity for music authors to exhibit their works, from wherever they are, and to the public they wish worldwide; Monetize your views, and monitor your performance. It shows a review of the results obtained with the projects that have served as the object of study of this research, and in response to this, it provides a series of suggestions regarding the best way to take advantage of all the tools available in Spotify itself, and those that Cyberspace makes it available to everyone; to achieve, in an efficient and effective manner, receive income from reproductions of their musical pieces within said platform. The level of research that gives body to this article is descriptive, from a qualitative perspective; Its methodology is documentary, non-participatory observation, and longitudinal, also taking a field study design. Keywords Profitability, streaming, spotify, independent musicians, monetization

RENTABILIDAD DE SPOTIFY PARA LOS MÚSICOS INDEPENDIENTES EN VENEZUELA

Resumen

Este artículo presenta un análisis sobre la rentabilidad que puede tener la plataforma digital de streaming musical 'Spotify' para los músicos independientes que se encuentran en el territorio venezolano. Incluye una breve descripción acerca de cómo éste portal representa una excelente oportunidad para que los autores de música puedan exponer sus obras, desde donde estén, y al público que deseen a nivel mundial; monetizar sus reproducciones, y monitorear su rendimiento. Muestra una revisión de los resultados obtenidos con los proyectos que han servido como objeto de estudio de esta investigación, y en atención a ello, brinda una serie de sugerencias respecto a la mejor forma de aprovechar todas las herramientas disponibles propiamente en Spotify, y aquellas que el ciberespacio coloca al alcance de todos; para lograr, de manera eficiente, y eficaz, percibir ingresos por concepto de reproducciones de sus piezas musicales dentro de dicha plataforma. El nivel de la investigación que le da cuerpo a éste artículo es descriptivo, desde una perspectiva cualitativa; su metodología es documental, de observación no participativa, y longitudinal, tomando, además, un diseño de estudio de campo.

Palabras clave

Rentabilidad, streaming, spotify, músicos independientes, monetización.

Introducción

En Venezuela, los músicos locales son constantemente infravalorados, en especial aquellos que trabajan de manera independiente, y que no tienen los recursos suficientes para abrirse paso en la industria musical. Inclusive, en éste país, en la cotidianidad, el dedicarse a la música es considerado un pasatiempo, un ocio, una actividad de recreación; todo, menos un oficio o una profesión real, por tanto no se le da mérito, aprecio, ni respeto, como a cualquier otra ocupación.

Esto puede que se deba al hecho de que como sociedad, los venezolanos llevan arraigado, en su cultura, el no apoyar al talento nacional en tanto no tenga un estatus de fama y reconocimiento público, algo que difícilmente puede lograr un artista sin la fortuna de contar con un gran sello musical que lo represente y financie sus proyectos. Así mismo, Venezuela nunca ha sido un país que se conozca por promover el consumo de música a través de vías oficiales, y por el contrario, la piratería se ha venido consintiendo, aceptando, y popularizando desde hace mucho tiempo.

Todo ello lleva a la realidad de que Venezuela no representa un buen mercado para los músicos locales independientes, mucho menos para aquellos que se encuentran dando sus primeros pasos; y he ahí la importancia de lo abordado en éste artículo, con lo cual se brinda un aporte para motivar a éstos artistas a continuar trabajando en lo que les apasiona, y para que su esfuerzo obtenga el valor, y el crédito que merece. En ese sentido, el objetivo de éste artículo es describir la rentabilidad que los músicos pueden encontrar en la plataforma 'Spotify'.

Para lograr esto, se ha realizado un seguimiento a una serie de piezas musicales publicadas en Spotify, a nivel mundial; cuyas estadísticas brindaron respuestas que, en conjunto con la información proporcionada por estudios ya documentados, permiten entender cómo funciona ésta plataforma, y reflexionar sobre cómo a través de ella, los autores o creadores de música, podrían optimizar sus recursos, y gestionar de manera adecuada sus proyectos, a fin de alcanzar el público deseado, y monetizar las reproducciones de su producto.

¿Qué es Spotify? La industria musical, al igual que las demás, ha venido ajustando sus procesos conforme a los avances tecnológicos. Hoy en día, para los músicos, no es necesario recurrir a las estaciones de radio para dar a conocer su arte, ni el grabar discos y procurar sus ventas para generar dinero con su material. El auge de las plataformas de streaming les ha ofrecido la oportunidad de alcanzar millones de oyentes alrededor del mundo, enfocándose más en las reproducciones 'online'.

Spotify es una plataforma digital que inició ofreciendo el servicio de escuchar música en línea, lo cual revolucionó la forma en la que las personas consumen música, ya que pueden escuchar canciones sueltas, álbumes completos, de cualquier artista que tenga su catálogo en este portal; y lo pueden hacer en cualquier momento, sin comprometer necesariamente espacio en la memoria del dispositivo que utilicen, y sin tener que comprar las piezas. Además, Spotify cuenta con un sistema de algoritmo de recomendaciones que se adapta a los gustos y preferencias particulares de los usuarios, quienes además, tienen la

opción de descargar, en sus equipos, las canciones que deseen para escucharlas de manera offline.

La historia de Spotify comienza en el año 2006 en Estocolmo, Suecia, cuando Daniel Ek, y Martin Lorentzon deciden fundarla, esto como respuesta al problema de la piratería que la industria afrontaba; así lo hizo saber Ek durante una entrevista realizada por el sitio Telegraph en 2010, aseverando: "Entendí que es imposible legislar contra la piratería. Las leyes ayudan por supuesto, pero no la hacen desaparecer. La única solución posible era crear un servicio que fuera mejor que la piratería y que al mismo tiempo compense a la industria de la música, eso ofrecimos con Spotify" (Umaschi, 2019).

Desde su puesta en escena, la pionera del audio streaming como se conoce hoy en día, se ha mantenido en constante innovación, gracias a ello y a la capacidad que le han dado para adaptarse a las necesidades de los usuarios, se ha destacado en la industria musical, convirtiéndose en una aplicación esencial para quienes aman oír música, extendiendo además su influencia a otros campos, como el

de los podcasts, y los audio libros, entre otros.

¿Qué es el streaming? Luego de la invención del internet, la forma de comunicarse, y de compartir información y/o datos, ha venido evolucionando a un ritmo cada vez más acelerado, siendo el streaming producto de ello. Este avance tecnológico permite compartir, transmitir, y reproducir contenido multimedia, de manera inmediata, sin la necesidad de descargar algún archivo en la memoria del dispositivo desde el cual se está teniendo acceso al material deseado.

Esta definición se puede ampliar de acuerdo a la publicación de la enciclopedia digital 'Conceptos', en la que el Equipo editorial, Etecé (2022) señala que:

La transmisión por streaming, también llamada transmisión en directo, en continuo o en descarga continua, es un método de distribución de contenido multimedia (audiovisuales) a través de redes informáticas, que

transmite el contenido en el mismo instante en el que es consumido, sin que deba descargarse y almacenarse previamente. El término 'streaming' hace alusión a la transmisión ininterrumpida del contenido audiovisual, proviene del inglés 'stream' que significa 'chorro' o 'arroyo' (en línea).

Antecedes del streaming

El principio básico de la transmisión por streaming data desde 1920, cuando el militar estadounidense George Owen Squier (1865-1934) inventó el sistema Musak de música de fondo. Posteriormente, el streaming se dio a conocer entre las masas en 1994, gracias a la banda británica de rock 'The Rolling Stones', que el 18 de noviembre transmitió en directo, un extracto de 20 minutos, de su concierto en Dallas, Estados Unidos, como parte de una promoción de servicios de contenidos por pagos, de la cadena Showtime.

Más tarde, en 1995, apareció RealAudio 1.0, un formato de audio que facilitaba y aligeraba el streaming de audio por internet, lo que tuvo un impacto masivo en las telecomunicaciones digitales, y demostró la virtud del sistema de almacenamiento temporario de los contenidos, para su disfrute casi instantáneo. Sin embargo, las verdaderas capacidades de esta tecnología se pusieron a prueba, con éxito, gracias a la red social YouTube, que apareció en el año 2005 para transmitir contenidos audiovisuales por internet. En los años que siguieron, aparecieron los gigantes de la industria del entretenimiento vía streaming, tanto en el área televisiva y cinematográfica, como en los videojuegos, la radio online, los podcast, y la música (Equipo editorial, Etecé., 2022).

¿Cómo pueden los músicos percibir ingresos por concepto de streaming a través de Spotify? Existen muchas formas de monetizar el contenido multimedia a través de empresas que ofrecen servicios de streaming, las cuales comenzaron a ser más notorias a partir de la pandemia del Covid-19. Para el caso específico de los músicos

independientes, y lo referente al presente estudio, se debe hacer enfoque a las plataformas de transmisión musical, que en primera instancia, permiten a cualquier creador y/o autor musical mostrar su producto a nivel mundial, y percibir ingresos monetarios por las reproducciones que registre ese material en esos portales; atendiendo, por supuesto, a las políticas y condiciones de los mismos, y de los países o territorios en donde se ejecuten tales reproducciones. Sin embargo, los artistas no pueden cargar sus catálogos directamente a los sistemas de las plataformas de transmisión en línea; es necesario contactar a compañías intermediarias afiliadas a las plataformas en cuestión, y estas son las que pueden hacer llegar la solicitud de distribución de las obras musicales a los canales de streaming aspirados.

Las distribuidoras más conocidas se encuentran a la disposición de cualquier persona a través de sus respectivos sitios web, donde quien lo desee puede registrarse, y realizar sus propios lanzamientos musicales, gestionando aspectos como la información del material, el arte visual,

fechas de publicación, créditos las personas involucradas, plataformas y países donde serán distribuidos, inclusive el precio en el que se quiere monetizar cada producto, para el caso de las descargas digitales; todo esto cumpliendo, desde luego, con las políticas y condiciones del distribuidor de preferencia, de los cuales, la mayoría ofrece sus servicios sin cobrar por adelantado, a cambio de un porcentaje de los ingresos generados. Entre los distribuidores más conocidos se puede mencionar a TuneCore, reseñada en Forbes México por Villar (2023:en línea) como: “la plataforma aliada de los músicos independientes”.

Estudios previos sobre el streaming, y la rentabilidad de Spotify

Las empresas representadas por software digital, y el ‘streaming’, se han convertido en temas de mucho interés, debido a la magnitud de su impacto en la cultura, en los hábitos del consumidor, en las telecomunicaciones, y más; todo esto a nivel global. Esto ha beneficiado exponencialmente no sólo a muchas organizaciones en diferentes industrias, sino inclusive, a los artistas independientes, que son en primer

lugar quienes motivan la investigación detrás de este artículo. Son muchos los estudios de carácter científico que se han desarrollado sobre la tecnología del streaming, las plataformas digitales, su rentabilidad, y el impacto que han tenido en diferentes ámbitos. En este apartado serán señalados algunos de los más recientes.

La revista española ‘Profesional de la investigación’, publicó el año pasado una reseña que se enfoca en describir ‘cómo’ al adaptarse a los nuevos hábitos del consumidor, y al conquistar a la audiencia global, el sistema de streaming ha impactado al tradicional negocio televisivo, y cómo aún comparte con la televisión lineal, las mismas necesidades que justificaron el desarrollo de programación televisivo (Izquierdo & Latorre, 2022).

Por su parte, recientemente, la ‘Revista Internacional de Gestión del Conocimiento de la Tecnología’, editada por la ‘Universidad Pablo de Olavide de Sevilla’, publicó el artículo ‘Plataformas de Streaming de Música: Influencia de Variables sobre la Intención de Compra’ (Talledo, Sierra, & Mejía, 2023), en el cual se reflejan los resultados de la investigación sobre el

uso de los servicios de transmisión online de música en Lima Metropolitana, mostrando un interesante análisis sobre los factores que influyen e impactan en la intención de compra del consumidor.

El periódico digital 'El Tiempo Argentino' dedicó un espacio en su sección de espectáculos a la nota 'La pandemia disparó la curva del streaming' (González, 2020), una disertación sobre cómo las grandes compañías que producen y transmiten contenido audiovisual para el consumo en masa, se han adaptado al streaming, y han aprovechado la globalización a la que conlleva esta tecnología, acelerada, además, por la pandemia del Covid-19; y el riesgo que eso implica para la producción nacional, no sólo de Argentina, sino de otros países de Latinoamérica.

Umaschi (2019) presentó en la Universidad de San Andrés, de Buenos Aires, Argentina, el estudio 'La transición digital en la industria de la música: Caso Spotify', un antecedente sumamente relevante para el contexto de esta investigación, ya que en él se detalla la información sobre el origen, y la evolución que la empresa sueca ha

ido experimentando al paso del tiempo, así como se profundiza acerca de su modelo de negocios, su competitividad, fortalezas, debilidades, y su rentabilidad; además de realizar un repaso en torno a la relación de los avances tecnológicos con la forma en la que se ha presentado el producto musical al público a lo largo de la historia.

Rentabilidad de Spotify

Spotify ha crecido al punto en el que hoy día es líder entre las organizaciones que ofrecen programación multimedia vía streaming, dominando más del 31% del mercado, según los estados oficiales que sus representantes han hecho públicos; y aunque ha generado miles de millones de dólares desde su posicionamiento, le ha tomado tiempo lograr rentabilidad para consolidarse como una empresa sustentable; siendo la principal causa, probablemente, su dependencia al contenido de los autores, ya que sus fundadores no la diseñaron con la intención de que tuviera una gama de productos propios, como por ejemplo, 'Netflix,' que crea obras inéditas, y no se limita a ofrecer

servicios de transmisión, y publicidad de material de terceros.

Al respecto, en su estudio, Umaschi (2019) indica que:

La empresa ha optado por continuar su expansión agresiva y escalabilidad que le permitan generar mayores márgenes a largo plazo. Si bien esta decisión le permitió desarrollar la plataforma y en la actualidad estar en los principales mercados del mundo, el hecho de no haber podido generar rentabilidad es un punto para tener en cuenta. Todavía cuenta con confianza del mercado dado que el IPO de 2018 en la bolsa de New York fue un éxito con una valuación de la compañía de más de 25 Mil millones de dólares. Sin embargo, será importante observar cómo evoluciona en el futuro la rentabilidad de la compañía ya que por ejemplo en 2017 y 2018, las regalías pagadas a los artistas y dueños de derechos (principalmente las grandes discográficas o también conocidas como “Big Three”) representaron un 70% de los ingresos, lo que significa un alto costo que la empresa viene afrontando gracias a rondas de financiación y la ya mencionada salida a la bolsa de valores (p.19).

A partir de este señalamiento, se puede reconocer que la firma sueca vino reflejando pérdidas significativas para

sus accionistas, sin embargo, estos son datos que deben tomarse con pinzas para darles una interpretación adecuada, ya que también surgen interrogantes sobre lo que mantiene el interés de seguir invirtiendo en una compañía que en más de 10 años de funcionamiento sólo ha generado utilidad en muy pocas ocasiones. Para tener una mejor idea sobre el panorama que podría estarse dibujando con estos resultados, es prudente hacer una mención especial acerca de la situación de otras grandes empresas que compiten en este mercado.

Spotify no sólo resalta entre las plataformas de distribución musical en línea por su amplia cartera de usuarios, también es la única que ha presentado indicios de rentabilidad; en contraste, Apple Music, la siguiente en la lista, con el dominio aproximado del 15% de la población consumidora de música vía streaming, nunca ha reportado ganancias monetarias; por otro lado, la prensa de Estados Unidos calcula que Tidal, fundada principalmente por el cantante y empresario Jay-Z, pierde 55 millones al año, aproximadamente; mientras que YouTube pese a

continuar incrementando sus ingresos, su propietaria, la multinacional Alphabet, Inc., no revela cuánto de allí se queda en la empresa; así mismo, Amazon Music, que cuenta con una fonoteca compuesta por 75 millones de canciones, más del doble de lo que ofrece su rival de Suecia, no sorprende que tampoco muestre utilidad después de la repartición de regalías (Pardo, 2021).

Adicionalmente, Pardo (2021) asevera:

Pero, en muchos de esos casos, las pérdidas no son un problema en esta industria. Apple va a mantener y reforzar su división de *streaming* de audio porque es una pieza fundamental en la estrategia de su máximo responsable, Tim Cook, para desarrollar su división de servicios, que incluye desde tarjetas de crédito hasta Apple TV+. Amazon tampoco va a cerrar su servicio de *streaming* (en línea).

En ese orden de ideas, el que para la empresa ideada por Steve Jobs, su falta de rentabilidad no supone una presión inmediata; que pese a sus grandes pérdidas, Tidal haya pasado a manos de una importante empresa de servicios financieros en línea; y que los visionarios suecos continúen

adquiriendo empresas adicionales para potenciar aún más su creación inicial; se podría traducir en que el negocio del streaming musical es para estas gigantes organizaciones tan sólo es el comienzo de un proceso en sus planes a futuro, y a largo plazo. Esto parece cobrar más sentido cuando Daniel Ek asegura que su mercado no se limita a la transmisión de música en línea, sino que es el audio.

Desde esta perspectiva, el CEO de Spotify comienza a develar sus planes para trascender en el entorno del streaming con una reestructuración de su modelo de negocios, enfocado en la publicidad principalmente de audio. Para ello, el monstruo de la transmisión musical en línea ha adicionado a sus servicios la transmisión de audiolibros, y podcasts, reforzando su apuesta por éste último con la compra de una serie de empresas tecnológicas que, entre otros beneficios, facilitan al usuario crear su propio programa.

En este sentido, la firma de raíces suecas busca reducir su dependencia a los usuarios premium, y especialmente a los dueños de los derechos del contenido en su fonoteca, esperando que el servicio de publicidad en los

diferentes formatos ofrecidos se convierta en su mayor fuente de ingresos, y de esa manera alcanzar mayor nivel de rentabilidad, y sustentabilidad a largo plazo. Un ejemplo de esto son las alianzas celebradas con reconocidas marcas como BMW, y Netflix. Además de los podcasts, y el brand marketing compartido, las playlists patrocinadas también es una herramienta publicitaria que ha ganado relevancia en la plataforma.

Rentabilidad de Spotify para los músicos independientes

Conforme pasan los años Spotify va ganando relevancia en la industria musical, y naturalmente, son diversas las opiniones o críticas por parte de los autores e intérpretes que cuentan con un perfil de artista en este portal, y que han cargado sus canciones en él. Para muchos músicos independientes, la líder entre las transmisoras de música por internet, llegó para salvarlos de la piratería que estaba acabando con su economía, tal es el caso de Felix Persson, un reconocido guitarrista y compositor de Estocolmo, ciudad natal de Spotify, quien en su momento se mostró a favor del streaming,

argumentando que así los artistas pueden tener control de su producto, publicarlo en los sitios de transmisión online que deseen, y ganar dinero (BBC, 2013)

Por su parte, miembros del Sindicato de Músicos y Trabajadores Afines, dirigidos por la compositoras Julia Holter, manifestaron en Los Ángeles, California, bajo el slogan 'Justicia en Spotify'; demandando a la directiva de la empresa sueca, entre otros asuntos, aumentar el pago a los dueños de los derechos del contenido musical... a un centavo de dólar por cada transmisión, dejando saber que, en ese entonces, lo recibido como regalías rondaba entre un tercio, y medio de dólar por reproducción; un cálculo que desde luego les resulta injusto (Roberts, 2021).

De acuerdo al reportaje de Roberts, publicado en Los Angeles Times, Spotify ha puesto a la orden de los artistas independientes, varias herramientas que les permiten mejorar sus resultados, entre ellas un apartado para recibir propinas directamente de sus oyentes, un espacio para promover la venta de entradas para sus presentaciones, y mercancía del artista

en cuestión; inclusive, desde el 2020, el gigante sueco presentó la iniciativa 'Tasa de regalías de grabación promocional' que consiste en brindarle a los autores la opción de destinar parte de sus regalías al pago del servicio de un algoritmo que les garantice que sus temas musicales obtengan mayor visibilidad en la lista de reproducción automática y aleatoria, y en la radio de la plataforma.

Ésta última herramienta fue calificada por algunos artistas como una forma de 'payola'. Sobre el asunto, Roberts (2021) señala qué:

Bryan M. Johnson es el director de asociaciones con artistas y la industria de Spotify, y ha pasado los últimos meses supervisando el proyecto Loud & Clear. Califica la iniciativa como "una oportunidad para ofrecer cierta transparencia al artista sobre el funcionamiento de la economía del streaming". Cuando se le preguntó sobre las acusaciones de que su "tasa de regalías de grabación promocional" equivalía a una payola (los artistas sacrifican ingresos para conseguir más reproducciones), Johnson dice que, por el contrario, el programa permite a los artistas más pequeños sin dinero en el banco tener más

voz en las canciones que quieren destacar en un momento dado (en línea).

'Loud & Clear' ('Alto y Claro' en español) es un portal en línea, en el que se muestran referencias sobre los cálculos de lo que se les paga a los autores por las reproducciones que obtienen en Spotify. Fue anunciada por Daniel EK luego de las protestas de los músicos independientes que exigen un aumento de la tasa de pago por reproducciones. El portal es de acceso libre, y expone a detalle las estadísticas sobre los derechos de autor, los pagos realizados, la clasificación de artistas, y el flujo monetario a través de la marca nacida en Estocolmo.

Entre los datos que se encuentran a la orden del público a través de Loud & Clear, encontramos que las grandes etiquetas musicales Sony, Warner, y Universal, y la agencia Merlin, reúnen el 75% del streaming producido en Spotify en el 2022, dejando el resto a los sellos, y músicos independientes. Lo relevante de esto es el hecho de que la presencia de estas etiquetas, y éstos artistas que operan por cuenta propia, cada año tiene mayor puntaje en la escena musical en directo, lo que

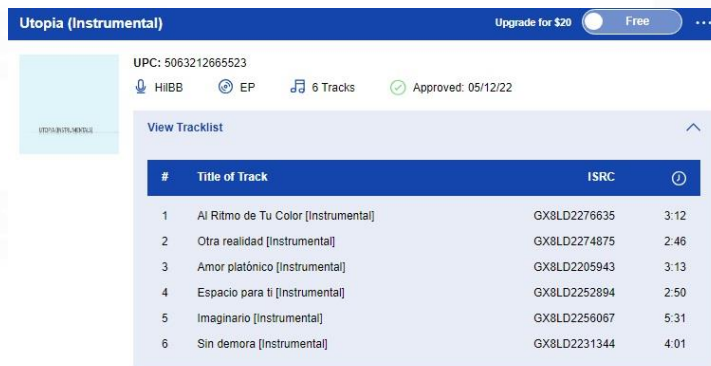
respalda la tesis de que las empresas que se dedican a transmitir música en línea les brindan a los autores el poder sobre sus proyectos, y los beneficios producto de ellos. Cada vez hay más herramientas, más accesibilidad a ellas, información, y oportunidades que cada vez más músicos independientes se están animando a aprovechar.

¿Pueden los músicos independientes en Venezuela encontrar rentabilidad en Spotify?

A fin de poder proporcionar una respuesta contundente sobre la realidad de las opciones, y las posibilidades que tienen los músicos independientes en Venezuela, de hacer públicas sus obras, a nivel internacional, a través de plataformas de streaming como Spotify, y conseguir rentabilidad; como parte de la investigación que le da soporte a *Cuadro 1 Utopía (Instrumental) – EP*

este artículo, se le ha hecho seguimiento al rendimiento de un conjunto de piezas instrumentales, del autor independiente ‘HiBB’, distribuidas en todos los portales de transmisión musical online, en cada país para el que están disponibles.

El lanzamiento, titulado ‘Utopia (Instrumental)’, fue gestionado desde Venezuela, de forma gratuita, por medio de la página web de la distribuidora RouteNote, que lo aprobó en diciembre del año 2022; está conformado por seis tracks, y esto le da el carácter de EP, Extended Play o Reproducción Extendida. La poca promoción que se realizó para celebrar el lanzamiento se llevó a cabo en redes sociales, y se hizo de manera orgánica, es decir, no se invirtió dinero en publicidad, la difusión fue manual y directa al público deseado (Cuadro 1).



#	Title of Track	ISRC	
1	Al Ritmo de Tu Color [Instrumental]	GX8LD2276635	3:12
2	Otra realidad [Instrumental]	GX8LD2274875	2:46
3	Amor platónico [Instrumental]	GX8LD2205943	3:13
4	Espacio para ti [Instrumental]	GX8LD2252894	2:50
5	Imaginario [Instrumental]	GX8LD2256067	5:31
6	Sin demora [Instrumental]	GX8LD2231344	4:01

Fuente: RouteNote

A continuación se mostrarán las estadísticas proporcionadas por RouteNote, y Spotify for Artists.

Cuadro 2
Utopía (Instrumental) – EP – Reproducciones vs ganancias (2022)

Top Performing Labels				Top Performing Tracks			
#	Label Name	Earnings	Select	#	Track Name	Earnings	Select
1	ART Color Musi...	\$177.63	Show Details	1	Al Ritmo de Tu...	\$98.18	Show Details
2	ART Color Musi...	\$0.07	Show Details	2	Otra Realidad ...	\$46.85	Show Details
				3	Al Ritmo de Tu...	\$15.89	Show Details
				4	Espacio para d...	\$9.91	Show Details

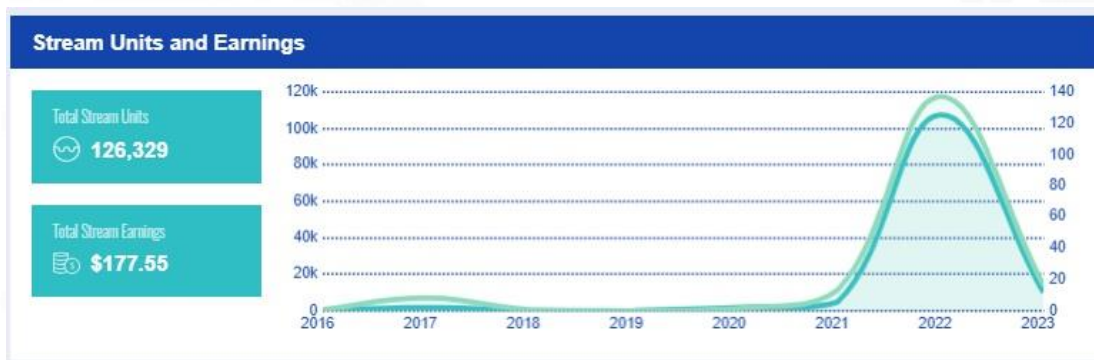
El EP comenzó a aparecer en las plataformas el 06 de diciembre del 2022, las estadísticas del 2022 corresponden a ese mes. Se puede deducir, por las curvas en concordancia con los indicadores, que las cifras mostradas atienden a ese periodo de tiempo.

Fuente: RouteNote

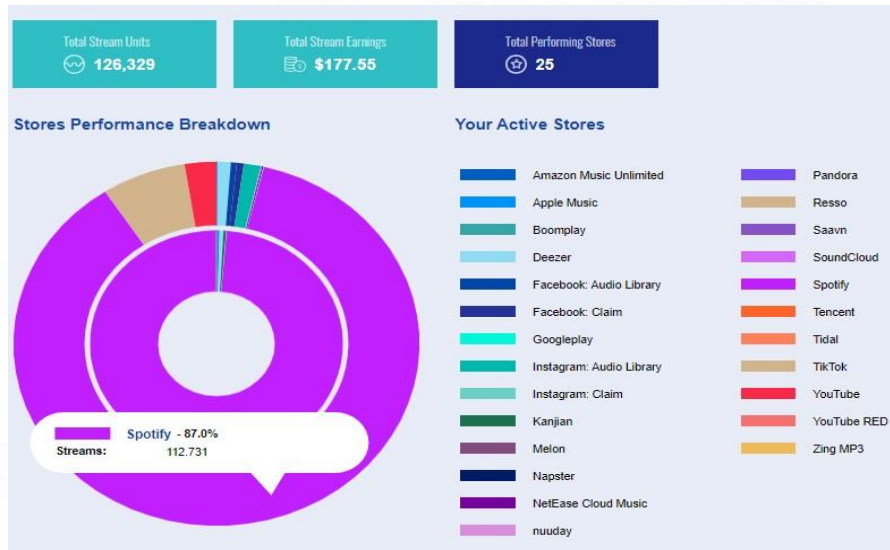
Cuadro 3
Utopía (Instrumental) – EP – Ganancias generadas, menos la comisión de la distribuidora

Debido a que el EP se publicó bajo el método 'gratuito' que ofrece la distribuidora, esta se queda con el 15% de las regalías, de manera que el monto reflejado es tan sólo el 85% de lo que realmente generado en total.

Fuente: RouteNote

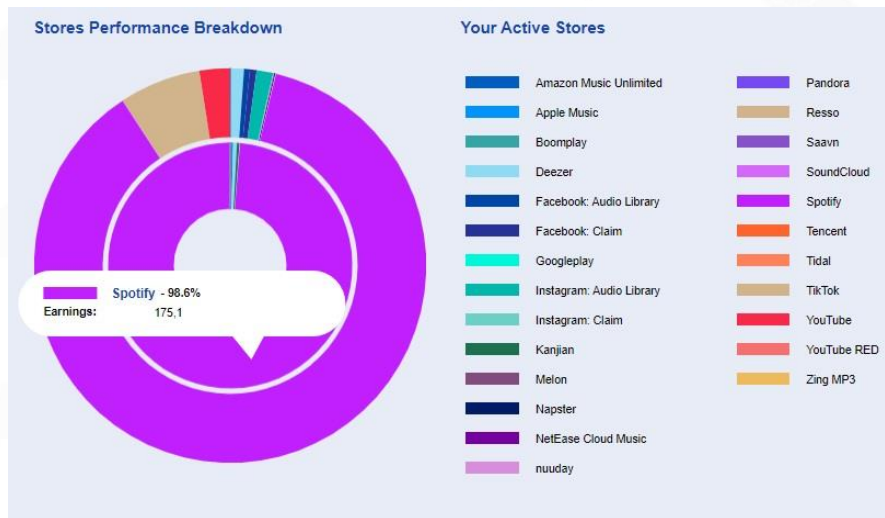


Cuadro 4
Utopia (Instrumental) – EP – Plataformas de las que provienen los datos (reproducciones)



Fuente: RouteNote

Cuadro 5
Utopia (Instrumental) – EP – Plataformas de las que provienen los datos (ganancias)



De acuerdo a los datos mostrados desde el Cuadro 2, se puede observar que de 126000 reproducciones, 112000 provienen de Spotify, generando 175.1 dólares de un total de 177.55 dólares.

Fuente: RouteNote

Entre los detalles que las distribuidoras proporcionan, se encuentra la

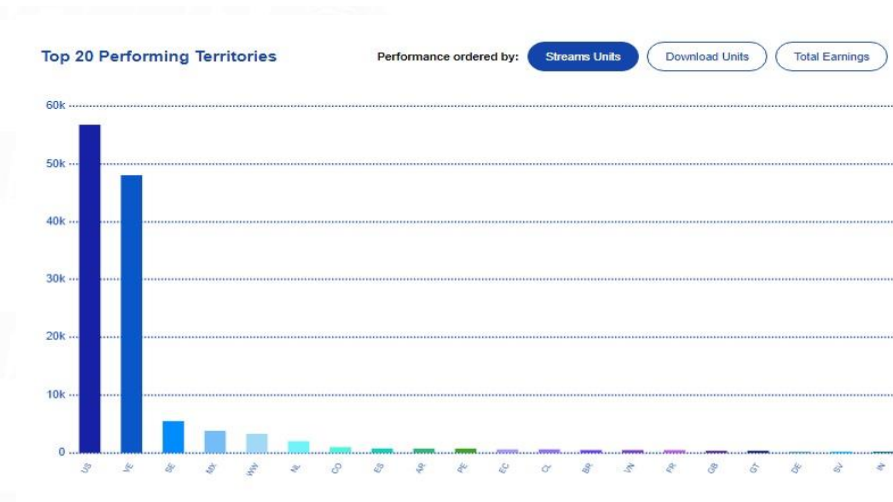
segmentación del público, es decir, indica en qué países, y en qué ciudades específicamente se

produjeron esas reproducciones; estos datos ha sido crucial, y ha permitió descubrir que no en todos los países se cotizan las reproducciones bajo la misma tasa; esto podría deberse a factores como las políticas tanto de la plataforma como del territorio en el que se producen las reproducciones, la falta

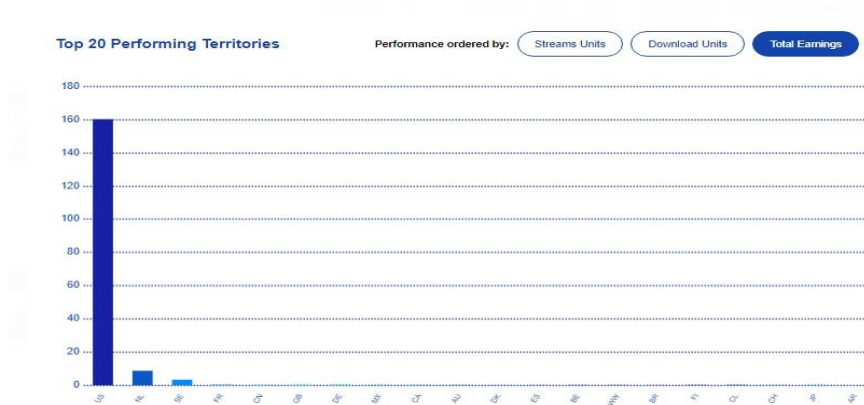
de negociación entre las partes mencionadas, o los ingresos que Spotify percibe de ese país. En base a esta información se puede diseñar una estrategia de marketing musical a la medida del presupuesto disponible, y dirigido a los territorios más convenientes (Cuadros 6, y 7).

Cuadro 6 Utopía (Instrumental) – EP – Países de los que provienen los datos (reproducciones)

56.769 EE.UU. – 47.981 Venezuela – 5.540 Suecia – 3.779 México – 3220 World Wide – 2025 Países bajos – 990 Colombia – 753 España – 691 Argentina – 685 Perú – 600 Ecuador – 545 Chile – 494 Brasil – 494 Vietnam – 470 Francia – 391 Gran Bretaña – 316 Guatemala – 230 Alemania – 227 El Salvador – 226 India.



Cuadro 7 Utopía (Instrumental) – EP – Ganancias generadas (2022)



160,51 USD EE.UU. – 8,7 USD Países bajos – 3,16 USD Suecia – 1 USD Francia

Se puede reconocer que de todos los países en los que se captaron reproducciones, Estados Unidos, con un amplio margen, muestra tener la mejor tasa de cotización del streaming.

Fuente: RouteNote

En atención a la información suministrada, y las estadísticas expuestas, entendiendo que el material al que se le hizo seguimiento sólo se promocionó durante un mes, de manera orgánica en grupos, paginas, y canales de Instagram, Facebook, y Telegram; que se trata de un EP de piezas instrumentales, mas no canciones (música y voz), y que el lanzamiento se realizó de manera gratuita, teniendo que ceder el 15% de las regalías hasta adquirir el servicio de pago anual que ofrece la distribuidora; entre otros aspectos que se trabajar de forma más adecuada para mejorar los resultados; se puede asegurar que Spotify sí representa una opción viable para que los músicos, compositores, autores, en general, perciban ingresos monetarios por concepto de streaming. La rentabilidad, y sustentabilidad a largo plazo dependerá del objetivo o las aspiraciones de cada persona, de la mano con el nivel de esfuerzo, y las estrategias que decidan aplicar para alcanzar las metas propuestas.

Reflexiones

Puntos a tomar en cuenta a la hora de diseñar una estrategia para desarrollar de forma eficiente y eficaz los proyectos musicales independientes.

Ha quedado demostrado que sí se puede percibir dinero a través de la exposición musical en plataformas de streaming, incluso trabajando desde Venezuela, de igual manera que ha quedado en evidencia que en cada país se maneja una tasa diferente para monetizar las reproducciones; por tanto, lo primero que se debe considerar a la hora de emprender un proyecto, es el lugar al que conviene dirigirlo.

Tener éxito no es lo mismo que tener fama, se puede tener éxito a nivel económico sin ser una celebridad; todo va a depender de definir lo que se desea alcanzar, concentrarse en la tarea, y aprovechar todas las oportunidades que se presenten.

El marketing es crucial, no basta con tener música en las plataformas de streaming, si las personas desconocen

su existencia, será imposible captar reproducciones. Un plan de marketing bien diseñado puede ayudar a vender lo que sea, y no hace falta invertir demasiado en ello.

Es cierto que una buena estrategia de marketing potencia exponencialmente la probabilidad de vender, pero no se debe dejar de lado la calidad del producto, ese es el primer aspecto que se debe mejorar cada vez, en la medida de las posibilidades.

Las redes sociales ofrecen un mundo de oportunidades que no se pueden desaprovechar. Son la principal herramienta para poner en marcha el marketing, sobre todo ahora que los medios digitales se encuentran en pleno apogeo.

No es necesario invertir dinero en honorarios profesionales por asuntos que se pueden autogestionar, así como las redes sociales ponen el mundo a los pies de cualquier persona, están surgiendo tecnologías gratuitas y fáciles de utilizar, para realizar cualquier trabajo relacionado con la creación de contenido de entretenimiento o marketing digital; y

mucha información al respecto en la web. Los tutoriales en YouTube, por ejemplo, aunque no sirvan como fuente fidedigna o de carácter científico, son muy útiles para conocer sobre casi cualquier tema.

La constancia debe ser un pilar en la estrategia, mientras más contenido, más reproducciones, claro que no se debe llegar a los extremos; lo mejor es establecer un tiempo prudencial. Acostumbrar al oyente a los tiempos del artista los lleva a estar atentos al próximo lanzamiento; por otro lado, en la era del streaming los éxitos musicales pasan volando, y la audiencia no perdona que la hagan esperar demasiado.

Spotify está trabajando en mil cosas para mejorar la experiencia tanto de usuarios como de sus creadores de contenido. Sin los artistas la plataforma no tendría cómo atraer a las personas que a su vez consumen la publicidad de los patrocinadores en cualquiera de sus formatos. El punto es que ya existen muchas herramientas que el gigante sueco ha dispuesto para el aprovechamiento de los autores, y portales como Spotify for Artists y Loud

& Clear proporcionan toda la información necesaria para que cada músico se convierta en su propio manager.

Las playlists son una buena opción para generar reproducciones, pero antes de contratar algún servicio de listas de reproducción se debe considerar a dónde va dirigida esa pista, está prohibido olvidar que no genera lo mismo conseguir un millón de reproducciones en Latinoamérica, que cien mil en Estados Unidos, por ejemplo. En todo caso, un anuncio en redes como Facebook o Instagram puede resultar más factible.

Las reproducciones por parte de clientes premium de Spotify generan más regalías que aquellas por parte de los usuarios freemium. Otra peculiaridad en el cálculo de la tasa de regalías por reproducción es que mientras mayor es la cifra del streaming, mayor es la tasa.

Es apropiado investigar sobre las distribuidoras afiliadas a la empresa sueca, todas tienen ventajas, y desventajas; cada persona debe analizar cuál le conviene más.

Referencias

González, Leandro (2020). La pandemia disparó la curva del streaming. *El Tiempo Argentino*. Fuente:

<https://www.tiempoar.com.ar/espectaculos/la-pandemia-disparo-la-curva-del-streaming/> (Consultado el 13-06-23)

Izquierdo, J., & Latorre, T. (2022). Oferta de contenidos de las plataformas audiovisuales. Hacia una necesaria conceptualización de la programación streaming. *Revista profesional de la información*. Fuente:

<https://revista.profesionaldeinformacion.com/index.php/EPI/article/view/86473/63129> (Consultado el 17-07-23)

Pardo, Pardo (2021). 15 años de Spotify: ¿Cuánto podrá seguir aguantando perdiendo dinero? *El mundo*. Fuente:

<https://www.elmundo.es/cultura/musica/2021/08/21/611f951c21efa0a73d8b4629.html> (Consultado el 13-06-23)

Roberts, Randall (2021). ¿Spotify paga a los artistas una tarifa justa? Esto es lo que dicen los músicos, los managers y Apple Music. *Los Angeles Times*. Fuente:

<https://www.latimes.com/espanol/vida-y-estilo/articulo/2021-04-23/spotify-paga-a-los-artistas-una-tarifa-justa-esto-es-lo-que-dicen-los-musicos-los-managers-y-apple-music> (Consultado el 13-06-23)

Talledo, H., Patiño Sierra, L.M. y Durand Mejía, J (2023). Plataformas de Streaming de música: Influencia

de variables sobre la intención de compra. GECONTEC: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología. Fuente:

<https://gecontec.org/index.php/unesco/article/view/127/115> (Consultado el 13-06-23)

Umaschi, Sebastian (2019). La transición digital en la industria de la música : caso Spotify. Escuela de Negocios Contador Público.

Universidad de San Andrés Repositorio. Buenos Aires, Argentina.

Villar, Andrea (2023). TuneCore, la plataforma aliada de los músicos independientes. Forbes México. Fuente:

<https://www.forbes.com.mx/tunecore-plataforma-aliada-de-los-musicos-independientes/> (Consultado el 20-06-23)

MANAGEMENT ACCOUNTING: AN ALTERNATIVE FOR EFFECTIVE DECISION MAKING

Chiquinquirá Medina

Summary

The objective of this article is to analyze how management accounting can be considered as an alternative for effective decision making. Through qualitative methodological guidance, it allows the article to be presented with the following purposes: first, to prepare reports and documents that contain relevant information about the current functioning of the organization. Second, the board of directors will be able to make effective decisions that deepen operations, to maintain stability. And thirdly, it is highlighted that the important information contained in the documents can help and guide the board of directors to make decisions that are effective in improving the performance of the organization. It is concluded that the data provided by management accounting can be used as an alternative to guide business success. Keywords: accounting, organization, management, decision making.

LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN: UNA ALTERNATIVA PARA LA TOMA DE DECISIONES EFECTIVA

Resumen

El presente artículo tiene por objetivo analizar como la contabilidad de gestión, se puede considerar como una alternativa para la toma de decisiones efectiva. Mediante la orientación metodológica de tipo cualitativa, permite presentar el artículo con los siguientes propósitos: primero, elaborar informes y documentos que contengan información relevante sobre el funcionamiento actual de la organización. Segundo, la junta directiva podrá tomar decisiones efectivas que profundice la operatividad, para mantener la estabilidad. Y en tercer lugar, se resalta que la información importante contenida en los documentos, pueden ayudar y orientar a la junta directiva a tomar decisiones que sean efectivas para mejorar el desempeño de la organización. Se concluye que los datos suministrados por la contabilidad de gestión pueden utilizarse como alternativa que guíen al éxito empresarial.

Palabras clave: contabilidad, organización, gestión, toma de decisiones.

Introducción

En las organizaciones los procesos contables toman cada vez mayor importancia y es por ello que los directivos y la gerencia se orientan hacia la aplicación de los estándares de la contabilidad que le permitan obtener

información financiera homogénea, en donde la orientación estratégica consiste en la implementación de las herramientas de la contabilidad de gestión, como un instrumento fundamental que suministra información relevante para un adecuado control y toma de decisiones.

Igualmente proporciona información valiosa y precisa, la contabilidad de gestión es una pieza importante en la toma de decisiones, ya que permite analizar el desempeño de la organización y además pueden evaluar el impacto financiero desde diferentes puntos de vista, y seleccionar alternativas que sean la opción más rentable. Es por eso que la contabilidad de gestión es una alternativa efectiva para la toma de decisiones, ya que su uso puede marcar el éxito y el fracaso de una organización en un entorno empresarial cada vez más competitivo.

Organización

Es una entidad social y productiva conformada por una asociación de personas, con una estructura, una misión, una visión y unos valores definidos, y tiene la finalidad de cumplir objetivos previamente establecidos mediante la utilización de recursos materiales y humanos, igualmente pueden ser de diferentes tipos: instituciones sin fines de lucro, empresas de servicios, etc.

A su vez, Roldan (2020: en línea) señala que “Una organización es una

estructura ordenada donde coexisten e interactúan personas con diversos roles, responsabilidades o cargos que buscan alcanzar un objetivo particular”. Dicho de otra manera, la organización es clave para lograr objetivos empresariales, ya que implica una distribución uniforme y la colaboración de personas con diferentes roles y deberes para lograr un objetivo. De igual forma, García (2017) expresa que:

Una organización es un sistema definido para conseguir ciertos objetivos. Estos sistemas pueden estar compuestos por otros subsistemas vinculados que desempeñan funciones concretas. También se puede definir como un grupo social integrado por personas, tareas y administración, que se relacionan entre sí dentro de una estructura sistemática con el propósito de alcanzar unas metas (en línea).

En otras palabras, es la relación entre una diversidad de actores internos y externos que participan e influyen en la organización, con el fin de intercambiar ideas, y de esta manera nutrirse con nuevos conocimientos para alcanzar objetivos y metas mediante la coordinación y el trabajo en equipo de

sus miembros. Siendo la junta directiva el asesor cognitivo de la organización puesto que tiene la responsabilidad de supervisar y dirigir las actividades de la entidad.

Junta Directiva

Es considerada como uno de los componentes más importantes de una organización, ya que es la encargada de tomar decisiones estratégicas que guíen hacia el éxito empresarial, ubicando así a la junta directiva en uno de los rangos más alto en la estructura perteneciente a cada organización, que es en donde se definen roles que permiten coordinar sus recursos humanos y materiales para poder obtener sus objetivos.

Con respecto a esto, Guzmán (2022: en línea) manifiesta que la misma funciona como “órgano propulsor de crecimiento y desarrollo, siempre y cuando, las funciones, responsabilidades y compromisos de los miembros de esta, estén bien definidos y entendidos por los mismos miembros, accionistas y la Alta Administración”.

En este sentido se comprende que, la junta directiva es un grupo de personas

que tiene la tarea de tomar decisiones importantes en una entidad y de supervisar su gestión, además es fundamental que sus miembros estén comprometidos y organizados para lograr el éxito de la compañía.

Al mismo tiempo, Trujillo (2022: en línea) indica que “la junta directiva es un órgano colegiado que se encarga de administrar y diseñar la estrategia de una asociación para que alcance los objetivos establecidos por sus estatutos”. En resumen, es la responsable de establecer las políticas y estrategias generales de la organización, supervisar su cumplimiento y tomar decisiones sobre asuntos críticos como la aprobación de presupuestos, la adquisición o venta de activos, entre otros.

Cabe resaltar, que los miembros de la junta directiva tienen responsabilidades de alto impacto, porque los negocios cambian a gran velocidad, razón por la cual este ente analiza y discute temas que definirán las mejores conclusiones para el negocio, tomando en cuenta los datos suministrados por la contabilidad.

Contabilidad

Si bien es cierto, la información proporcionada por la contabilidad es fundamental, ya que esta se ocupa de analizar y registrar las operaciones de la compañía, con el fin de proveer información útil y relevante en donde se da a conocer su rentabilidad, liquidez y solvencia. Además también se utiliza para cumplir con obligaciones fiscales y legales. Según Vega, (2018) expresa que la contabilidad:

Es una técnica auxiliar de la Economía, cuya finalidad es apoyar los procesos en la administración de una empresa de manera de aportarle eficiencia. La información que entrega sirve a los ejecutivos para orientar la Toma de Decisiones con respecto al futuro de la organización. (p.4)

Dicho con otras palabras, la contabilidad es una disciplina que se encarga de registrar, clasificar y analizar en términos monetarios las transacciones de una compañía, con el fin de proporcionar información útil y confiable para la toma de decisiones empresariales. De la misma forma Gasbarrino, (2023) define la contabilidad como:

El proceso de registrar, analizar e interpretar de manera sistemática la información financiera de una entidad u organización. Esto se logra mediante el control de las operaciones económicas y tiene como fin establecer el balance de ingresos y egresos (en línea).

Así mismo, se destaca que la contabilidad analiza, registra, clasifica y resume de forma significativa las operaciones financieras de la entidad, llevando un control y seguimiento de los recursos económicos de la misma, así como de sus ingresos y gastos, para poder determinar su situación financiera y su rentabilidad.

También se encarga de elaborar estados financieros que reflejen la situación patrimonial y económica de la organización, por ejemplo: el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, con el objetivo de suministrar información oportuna para establecer una gestión que se oriente hacia el éxito.

Gestión

Es la actividad encaminada a obtener información de las operaciones financieras de la entidad y debe ser consecuente, ordenada y metódica,

para planificar, direccionar, controlar y asignar los recursos humanos, financieros y materiales de manera eficiente y efectiva para alcanzar las metas.

Como señala Martínez (2023: en línea), “el término gestión es utilizado para referirse a todo conjunto de acciones o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o cumplimiento de un deseo”. Dicho de otro modo, es el proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos para lograr los objetivos de la entidad.

Por su parte, Westreicher, (2020: en línea) menciona que “la Gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo”. En este mismo orden de ideas, se trata de un conjunto de actividades y técnicas que permiten la toma de decisiones efectivas y la optimización de los recursos disponible, tomando en cuenta la gestión del talento humano, la gestión financiera, la gestión de proyectos y la gestión de riesgos. Además, también implica la identificación de las necesidades y oportunidades del

mercado, la definición de estrategias y planes de acción, la asignación de recursos, la supervisión del desempeño y la evaluación de resultados.

Una buena gestión es fundamental para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización, ya que permite maximizar los beneficios y minimizar los costos y riesgos asociados a la operación, siendo utilizada esta información como base para la contabilidad de gestión de una entidad.

Contabilidad de gestión

Es la que permite suministrar la información financiera homogénea, en donde la orientación estratégica se basa en la implementación de herramientas, como instrumentos fundamentales que proporcionan datos precisos para un adecuado control, dado que el éxito empresarial se mide a través de una acertada administración, no solo de las actividades de producción, económico-financiero y humano, sino también a través del impacto que esto pueda causar en el entorno empresarial. La Asociación Española de Contabilidad y

Administración de Empresa (AECA) citado por Valdez, Nazareno y Toala (2017) argumenta que la Contabilidad de Gestión:

Es una rama de la Contabilidad que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales (p.317).

La contabilidad de gestión se enfoca en recolectar y medir la información interna de una entidad como costos, ingresos y gastos con el fin de orientar a los gerentes a tomar decisiones empresariales informadas. También ayuda a identificar áreas donde se pueden mejorar los procesos y reducir los costos.

De acuerdo con, Alturo y Dussan (2016: 11) indican que “Esta rama de la contabilidad es la que con sus diferentes tecnologías permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma, que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas”.

Por lo tanto, se considera que juega un papel primordial dentro de la contabilidad, ya que añade información importante y precisa para tratar todo lo necesario sobre una organización, desde los stocks hasta el control de las actividades, pasando por calcular los costos los servicios, tareas y productos de una manera detallada, es decir conocer más y mejor la gestión integral de una compañía.

Cabe destacar, la contabilidad de gestión igualmente es una herramienta esencial para la toma de decisiones efectivas en cualquier entidad, ya que al recopilar y analizar la información suministrada, se podrá evaluar la situación de la organización y generar alternativas que sirvan como base para tomar decisiones estratégicas y efectivas que aumente el crecimiento y desempeño de la misma.

Toma de decisiones

Es el proceso en el cual se elige una opción entre varias alternativas posibles, a la hora de afrontar un problema y solucionarlo o para determinar cómo manejar ciertas situaciones. Además es uno puntos clave en el ámbito empresarial, ya que

las consecuencias que puedan tener las decisiones tomadas podrían afectar de manera directa en la estructura o ganancias de la compañía. Por su lado, Torres David (2023) indica que:

Una toma de decisión es la elección de una vía para resolver un problema o responder a un acontecimiento tras una deliberación entre varias alternativas. Esta toma de decisión implica la evaluación de riesgos y la ponderación de beneficios para elegir la que mejor se ajuste a los criterios y objetivos que hayamos definido (en línea).

En concreto, se trata de escoger la mejor opción para solucionar o tomar una acción ante una situación, para ello se analizan y evalúan distintas alternativas disponibles, teniendo en consideración los riesgos y beneficios de cada una, para elegir la opción que mejor se ajuste a los objetivos establecidos

Igualmente, Laoyan (2022: en línea) expresa que “el proceso de toma de decisiones es un método que consiste en reunir la información y evaluar alternativas para luego, en definitiva, tomar la decisión final”. En otros términos, es una elección entre las

diferentes alternativas, lo cual implica la evaluación de información relevante, la identificación de distintas opciones y la selección de la mejor alternativa basada en criterios específicos.

Además, se debe tener en cuenta los objetivos, los beneficios y las consecuencias a corto y largo plazo de cada posibilidad, ya que pueden ser influenciadas por factores internos y externos, es por eso que la toma de decisiones se reconoce como una línea de trabajo de alto impacto sobre las personas, las organizaciones y la sociedad en general.

En atención al proceso de toma de decisiones, Amunugama (2023) plantea que para lograr una toma de decisiones efectiva es fundamental seguir ciertos pasos o etapas, que permitan analizar detalladamente todas las variables y factores que intervengan en la situación, con la finalidad de alcanzar el éxito en la decisión tomada:

- 1) Análisis de la situación: se reúne y procesa la información sobre los principales factores del entorno externo y situación de la organización.

- 2) Identificar el problema: se evalúa y se define claramente el problema o la situación que se debe abordar, además establecer los objetivos y criterios que se deben cumplir. Para ello puede utilizar la matriz FODA, que es una herramienta que ayuda a conocer las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas un tema en específico, problema o decisión.
- 3) Reunir información relevante sobre el problema: realizar una investigación y recopilar datos que sean relevantes y confiables sobre las alternativas disponibles.
- 4) Identificar las diferentes alternativas: se identifican todas las distintas opciones tanto las convencionales como las arriesgadas a corto y a largo plazo, teniendo en cuenta los objetivos, las necesidades y recursos disponibles.
- 5) Evaluar los riesgos y beneficios: se debe estudiar riesgo y beneficio asociados a cada opción, considerar tanto los posibles resultados positivos como los negativos y los impactos que puedan tener. Para esto, se pueden utilizar herramientas como la matriz de riesgo, que se utiliza cuando se tiene que decidir entre varias opciones y hay varios factores que se tienen que considerar.
- 6) Seleccionar la mejor opción: una vez evaluadas todas las alternativas, basándose en los datos recopilados y en el análisis realizado, se selecciona la opción que mejor cumple con los objetivos y criterios establecidos.
- 7) Implementar la decisión: se lleva a cabo las acciones necesarias para ejecutar la decisión. Esto implica asignar recursos, establecer un plan de acción y comunicar la decisión.
- 8) Evaluar los resultados y ajustar la estrategia si es necesario: se verifica si se está cumpliendo con el objetivo y si se han obtenido los beneficios esperados. Además también se pueden identificar posibles ajustes y se utiliza la

retroalimentación para mejorar en futuras situaciones que se puedan presentar.

Cabe resaltar que, en un entorno tan cambiante como el actual, el proceso de toma de decisiones en la organización debe ser flexible y capaz de adoptar diferentes enfoques, ya que la competencia y las exigencias del mercado llevan a la continua innovación de las entidades, que deben tomar decisiones estratégicas que mejoren su eficiencia, rentabilidad y desempeño.

La contabilidad de gestión garantiza una toma de decisiones efectiva

Esta herramienta analiza y suministra una serie de factores, sean positivos o negativos a los gerentes, los cuales están sujetos a una serie análisis por parte de la directiva, bien sea para abrir nuevas oportunidades o identificar puntos débiles de la organización, el cual los llevara a una posterior toma de decisión para la planificación estratégica que vaya en beneficio de la organización. Además la contabilidad de gestión es una pieza importante en toda compañía por el control, desde los detalles más sencillos hasta los más

complicados y de esta forma mejorar su rentabilidad y éxito.

Igualmente proporciona información financiera interna que se utiliza para una toma de decisiones, así como también se puede utilizar para identificar áreas en las que se puede reducir costos o mejorar la eficiencia y por ende aumentar la productividad, por otra parte se puede evaluar el desempeño de los empleados para identificar fortalezas y debilidades, el cual le va a permitir llevar a cabo una decisión acertada para desarrollar planes de capacitación e incrementar el rendimiento general de la organización. Además se puede emplear para evaluar el desempeño pasado y presente de la organización.

Siguiendo en el mismo orden de ideas, tanto la contabilidad gestión, toma de decisión y la contabilidad financiera son instrumentos importantes de la contabilidad que se enfocan en diferentes aspectos del negocio, pero que trabajan juntas para proporcionar información valiosa a los gerentes y accionistas.

Así mismo para que una compañía tenga éxito debe contar con una serie

de factores que trabajen juntos para lograr los objetivos y metas establecidas, tales como: la planificación estratégica, la gestión eficiente de los recursos, el desarrollo de productos y servicios innovadores, la atención al cliente y la toma de decisiones informada.

Es importante señalar que las organizaciones se enfoquen estos factores, ya que un fracaso empresarial puede ser el resultado de varios elementos más allá de los términos contables, hay un factor importante que algunas entidades no le prestan atención, como lo es la falta de investigación y desarrollo de nuevos productos y servicios, esto puede ocasionar una falta de relevancia en el mercado así como también una pérdida de clientes. Finalmente la contabilidad de gestión, la toma de decisión y la contabilidad financiera siempre van a estar de la mano, porque estos elementos ayudan a una compañía a utilizar sus recursos de manera más eficiente y maximizar su rendimiento.

Reflexiones

La contabilidad de gestión es una excelente alternativa para la toma de

decisiones efectiva por medio de una metodología cualitativa que cumpla los siguientes propósitos; elaborar informes que contengan información relevante sobre el funcionamiento actual de la organización, tomando en cuenta que son entidades sociales y productivas con la finalidad de cumplir objetivos previamente establecidos.

En estas estructuras hay roles definidos conformado principalmente por una junta directiva, que es la encargada de tomar decisiones estratégicas y esto es posible por el aporte realizado por la contabilidad que se encarga de analizar y registrar las operaciones en concordancia con la gestión que es la que obtiene la información de las operaciones financieras de una manera consecuente, ordenada y metódica, para contribuir con una toma de decisiones, que es un proceso en el cual se elige una opción entre varias alternativas para hacer frente a un problema o situación. Finalmente en un entorno tan cambiante como el actual y las exigencias del mercado llevan a la continua evolución de las organizaciones, que deben tomar

decisiones estratégicas que guíen hacia el éxito empresarial.

Referencias

Amunugama Lalindri (28 de abril de 2023). Los 7 pasos para la toma de decisiones. Recuperado de: <https://creately.com/es/guides/diagramas/los-7-pasos-para-la-toma-de-decisiones/> (Consultado el 20/07/2023).

Alturo, Alberto y Dussan Carlos (2016). Contabilidad de gestión en la pequeña empresa manufacturera como herramienta estratégica para la competitividad: un estudio desde el espinal, Colombia. Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/ee20ff4d-40b5-427e-9d1d-16fb5203f9b9/content> (Consultado el 16/07/2023)

Garcia, Ivan (14 de noviembre de 2017). Definición de organización. Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/organizacion> Consultado el (02/08/2023)

Gasbarrino, Stefano (13 de junio de 2023). Que es la contabilidad: características, importancia y objetivos [Mensaje de un blog]. Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/sales/guia-contabilidad> Consultado el (02 /07/2023).

Guzman, Ana (21 de octubre de 2022). El rol y funciones de la junta directiva en las empresas [Mensaje de un blog]. Recuperado de: <https://welcome.atlasgov.com/es/blog/gobierno-corporativo/el-rol-y->

funciones-de-la-junta-directiva-en-las-empresas/
Consultado (30 /06/2023)

Laoya, Sarah (17 de agosto de 2022). Toma de decisiones: definición, pasos, tipos y características. Recuperado de: <https://asana.com/es/resources/decision-making-process> (Consultado el 20/07/2023).

Martinez, Aurora (10 de junio 2023). Gestión. Recuperado de: https://conceptodefinicion.de/gestion/#google_vignette (Consultado el 06/07/2023).

Roldan, Paula (1 de marzo de 2020). Definición de organización. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html> Consultado el (02/08/2023)

Torres, David (4 de julio de 2023). Que es la toma de decisiones: concepto, tipos, modelos y ejemplos [Mensaje de un blog]. Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/sales/toma-de-decisiones> (Consultado 18/08/2023).

Trujillo, Elena (1 de marzo 2022). Junta directiva – que es, definición y concepto. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/junta-directiva.html> Consultado (30 /06/2023)

Valdez Mizael, Nazareno Ingrid Y Toala Domitilo (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. Revista dominio de la ciencia. Vol.3. núm., esp., marzo, 2017, pp.311-323. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6134937> (Consultado 18/08/2023).

Vega, Mabel (2018). El rol de la contabilidad. Universidad tecnológica metropolitana. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/607614801/El-Rol-De-La-Contabilidad#> (Consultado el 02 /07/2023).

Westreicher, Guillermo (1 de agosto de 2020). Definición de gestión. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html> (Consultado el 06/07/2023).

SOCIAL IMPACT OF FISCAL CONTROL IN VENEZUELA

Leomarys Bravo

Summary

The purpose of this article was to determine the social impact of fiscal control carried out in the management of public resources in Venezuela. For this, a documentary-type investigation was proposed as a methodology in which a theoretical framework was established, based on a bibliographic review that allowed the information to be examined through content analysis, as well as to specify the object of the investigation. Using empirical elements of the topic social impact of fiscal control in Venezuela, based on doctrinal and legal texts: the criteria were also supported in a systematic way, with the intention of reaching the respective conclusions: Fiscal control has a high value for development economic of the country, and therefore, it must be adapted to both the needs and the reality of the nation; and for this it must be analyzed and applied with absolute seriousness, discipline, and responsibility; in order to meet the country's national Economic Growth and Development Objectives. Descriptors: Social Impact, Fiscal Control, Society.

IMPACTO SOCIAL DEL CONTROL FISCAL EN VENEZUELA

Resumen

El propósito del presente artículo fue determinar el impacto social del control fiscal llevado en la gestión de los recursos públicos en Venezuela. Para ello, se propuso como metodología, una investigación tipo documental en el cual se estableció un marco teórico, basada en una revisión bibliográfica que permitió examinar la información a través del análisis de contenido, así como precisar el objeto de la investigación. Utilizando elementos empíricos del tema impacto social del control fiscal en Venezuela, basándose en textos doctrinales y legales: además se sustentó los criterios de una forma sistemática, con la intención de llegar a las respectivas conclusiones: el control Fiscal tiene un alto valor para el desarrollo económico del país, y por ello, debe estar adaptado tanto a las necesidades, como a la realidad de la nación; y para ello debe analizarse y ser aplicado con absoluta seriedad, disciplina, y responsabilidad; para poder cumplir con los Objetivos de Desarrollo y Crecimiento Económico nacional del país.

Palabras Claves: Impacto Social, Control Fiscal, Sociedad.

Introducción

El impacto social se refiere a los efectos que la intervención del control

fiscal en Venezuela, tiene sobre la comunidad en general. De este modo el impacto de un proyecto o programa

social es la magnitud cuantitativa y cualitativa del cambio en el problema de la población como resultado de la entrega de productos (bienes o servicios).

En un sentido amplio en Venezuela, el Estado debe garantizar la satisfacción de las necesidades públicas así como facilitar y vigilar el adecuado suministro de bienes y servicios. Expresada la naturaleza de Estado en tales términos, el gobierno, en todos los niveles, debe velar por la calidad de vida, considerando como principio fundamental la defensa de la persona humana y el respeto de su dignidad, todo lo cual implica entonces, que la eficacia de las acciones de gobierno deben evaluarse fundamentalmente, en función a su impacto en el bienestar de la sociedad.

De acuerdo a lo anterior expuesto, se considera que los estudios del control fiscal han venido cobrando una gran importancia simultáneamente con el avance de la administración financiera. Abarca un campo tan amplio el control de la actividad estatal en general, y en

particular el control fiscal, está presente en el ordenamiento de los estados. Cada vez hay más consenso sobre ello en todos los países, es elemento esencial para el desarrollo económico y social. Reducir un agudo desequilibrio fiscal, como el que persiste hasta ahora en Venezuela, no solo requiere decisión política, sino instrumentos eficaces.

Del mismo modo, hace énfasis en los resultados del control fiscal en Venezuela, en términos de rendimiento e impacto social, dentro de un contexto de Estado Social de Derecho. De tal manera que, la intervención de los ciudadanos en el control fiscal es una herramienta que requiere socialización y conocimiento por parte de la comunidad. Si los ciudadanos tienen consciencia de la importancia de su intervención el control fiscal se logran mejores resultados y los riesgos de que aumenten los altos índices de corrupción se reducen.

Cabe destacar que hoy en día las sociedades han experimentado transformaciones con estructuras productivas y complejas, al lado de Estados que cumplen funciones

diversificadas en cumplimiento de responsabilidades y obligaciones sociales, con la familia, seguridad social, vivienda, educación, transporte, ambiente, entre otras; las cuales deben ser garantizadas en cumplimiento de las normas constitucionales. Sin embargo, estos deberes no siempre se cumplen a cabalidad por parte del Estado, generando deficiencias, limitaciones e insatisfacciones, que conllevan a generar demandas sociales, cada vez en mayor proporción.

En este orden, los órganos de control fiscal juegan un papel muy importante en la calidad de la administración pública, pues es responsable de opinar sobre el cumplimiento y resultados de los planes, así como del impacto de la gestión en la sociedad, por lo cual los órganos de control fiscal deben aplicar, técnicas que permitan la verificación de las conductas debidas y legítimamente esperadas por cualquier sujeto al que pueda alcanzar su espectro de actuación, las cuales van dirigidas en términos obtener resultados.

Por lo tanto, se considera de gran relevancia el impacto que tiene las

disposiciones legales, jurisprudenciales y los preceptos que la carta magna, generan en la necesidad y el derecho que tiene la ciudadanía de estar informada de los beneficios del accionar del máximo órgano de control fiscal (Contraloría General de la República), para de esta manera, determinar qué instrumentos, que herramientas utiliza este órgano para llevar a la comunidad el informe de los logros, metas y tareas que se realizan, y poder cumplir con las actuaciones que por disposición constitucional invisten a esta entidad, y también con ello se pretende sugerir nuevos mecanismos, directrices, normativas que se encaminen a que la gestión fiscal vaya teniendo cada vez más un componente de divulgación y participación ciudadana.

De acuerdo a ello, se expresa el interés de abordar el tema titulado: “El impacto Social del Control Fiscal en Venezuela”. Resaltando la relevancia y significación de este artículo para la institución universitaria y sociedad en general, cuyos hallazgos permitirán internalizar una visión crítica con carácter reflexivo sobre el control fiscal en Venezuela y su impacto en la

sociedad, como elemento central. Planteando como objetivo general: determinar el impacto social del control fiscal llevado en la gestión de los recursos públicos en Venezuela.

Impacto Social

Hoy en día las organizaciones de todo tipo deben tener herramientas para poder cuantificar sus resultados sociales y medioambientales, no obstante esto a veces se les dificulta la tarea de hacerlo, la forma de comprender, mejorar y comunicar el impacto social de sus proyectos y operaciones se torna muy importante para las empresas. Al hacerlo satisfacen las expectativas de las comunidades afectadas, sociedad civil y otras partes interesadas, mejorando su reputación e imagen.

El impacto puede verse como un cambio en el resultado de un proceso (producto). Este cambio también puede verse en la forma como se realiza el proceso o las prácticas que se utilizan

y que dependen, en gran medida, de la persona o personas que las ejecutan. Esta definición se refiere a cambios, pero esa diferencia de otras definiciones en que este cambio ocurre en los procesos y productos, no en las personas o grupos. (González C. Los bibliobuses como instrumento de fomento de la lectura. Bibliotecas (2001-2003): 173-190).

“El impacto social se refiere al cambio efectuado en la sociedad debido al producto de las investigaciones”. (Fernández Polcuch E. La medición del impacto social de la ciencia y la tecnología.2000). Cabe destacar que la definición de impacto social no se limita a criterios económicos. Para definir el concepto de impacto es preciso diferenciar entre efecto, resultado e impacto. “... el impacto es el cambio inducido por un proyecto sostenido en el tiempo y en muchos casos extendido a grupos no involucrados en este (efecto multiplicador); según (Barreiro Noa G. en Evaluación social de proyectos).

De acuerdo a lo anterior expuesto, se considera necesario determinar el impacto social del control fiscal en

Venezuela, tomando en consideración el control de los recursos públicos y su importancia en la sociedad. En este sentido, el control fiscal en toda democracia es necesario, puesto que se requiere tener un control eficiente y eficaz del uso de los recursos públicos, que permita el beneficio de la población y la satisfacción de sus necesidades a través de la correcta inversión, ejecución y administración de los recursos del erario público.

Sociedad

Hablar de algo tan común, tan interesante como lo es la sociedad, donde en la actualidad se viven cambios, prejuicios, transformaciones y formas que hacen de ella el motor para el ser humano, es importante hacer avanzar y enriquecer el debate sobre su definición y llegar a tener conocimiento de la misma.

Para Durkheim (1984), la sociedad es más que la suma de los individuos que la componen. La sociedad tiene una existencia propia que va más allá de la experiencia personal... porque existen, desde antes del nacimiento de cada individuo, formas reiteradas y

consideradas correctas de comportamiento que se van transmitiendo de generación en generación.

Por lo tanto, se destaca que la definición más general de la sociedad puede resumirse como un sistema de interacciones humanas culturalmente estandarizadas. Así, y sin contradicción con la definición anterior, la sociedad es un sistema de símbolos, valores y normas, pero también es un sistema de posiciones y roles. Una sociedad es una red de relaciones sociales, e incluso puede ser un sistema institucional.

Cabe destacar que los nuevos parámetros establecidos en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela de 1999, en el año 2001 fue publicada la LOGRSNCF, la cual trajo consigo notables cambios en el ámbito del control fiscal venezolano, dentro de los cuales, se puede mencionar la inclusión por vez primera del principio de participación ciudadana como elemento de necesaria observancia por parte de la actividad de los órganos de control, todo lo cual ha sido igualmente

trasladado a su reforma efectuada en el año 2010.

Control Fiscal

Los estudios de control fiscal han venido cobrando una gran importancia simultáneamente con el avance de la administración financiera, abarca un campo tan amplio el control de las actividades estatal general, y en particular el control fiscal, está presente en el ordenamiento de los estados.

Según Ivanega (2006) explica que:

Control es una palabra que se emplea como sustantivo, verbo o adjetivo, utilizándose para describir un mecanismo físico, un método para llevar adelante una actividad, una etapa en un proceso, un medio para obtener un fin. Sobre lo que existe acuerdo es acerca de que el control no puede constituir una parte o sector independiente o escindible de una organización, ya que él debe estar presente y aplicarse en cada una de las tareas asignadas a aquella. (p.93)

De acuerdo a lo anterior, se configura como uno de los postulados del

progresismo jurídico administrativo, derecho que racionalmente debe ser dinámico para cumplir con la función reguladora de las funciones del Estado, con la obligatoria consideración para con los administrados, en tanto y en cuanto estos controles deben servir como plataforma para tal regulación al tiempo que permita erradicar definitivamente cualquier situación que contravenga los principios que rigen la Administración Pública

En este sentido, resulta útil entender para efectos del presente artículo que el control es un método para el cabal desarrollo de la actividad administrativa, con miras a la materialización de una Administración Pública apegada irrestrictamente a la legalidad en todo su accionar. Por lo antes dicho, la misma Ivanega (ob. cit.) proyecta la noción administrativa de control con los principios tantas veces mencionados, como a continuación se cita:

No es una finalidad en sí misma, sino la parte imprescindible de un mecanismo regulador que debe señalar las

desviaciones normativas y las infracciones de los principios de legalidad, rentabilidad, utilidad y racionalidad de las operaciones financieras. Esta hace factible la adopción de las medidas correctivas convenientes en cada caso, así como determinarse la responsabilidad del órgano, y en su caso adoptarse las medidas que impidan de la repetición de los hechos irregulares. (p.93).

Seguidamente, algunos autores, como Moreno, definen el control fiscal partiendo la oportunidad en la que se ejecuta e incluyen conceptos como el control previo y control posterior (Moreno, Y. 2010, p. 60), conceptos que se abordaran más adelante. Otros autores como Vásquez Miranda definen el control fiscal a partir de su funcionalidad "(...) el Control Fiscal es una función pública ejercida por la Contraloría, creado para ejercer la vigilancia de la gestión fiscal de la administración y de todo aquel que maneje fondos y bienes de la nación," (Vásquez Miranda, 2000, p. 53)

El control fiscal, como función del Estado, está distribuido entre diversas

entidades de Derecho Público, que realizan actividades de la más variada índole, de acuerdo con la estructura y naturaleza que le es propia. No puede pensarse que solo las llamadas Instituciones de control o "Entidades Fiscalizadoras", realizan actos de control fiscal. El control fiscal deriva del poder de control, aunque circunscrito al aspecto fiscal, convencionalmente aceptada para designar la actividad del Estado, en cuanto se relaciona con el patrimonio de la colectividad, o Hacienda Pública.

Cabe destacar que en los días actuales se puede afirmar que no existe un país democrático sin un órgano de control externo con la sagrada misión de fiscalizar la buena gestión de los fondos públicos. Con excepción de los regímenes dictatoriales, siendo válido el comentario de Citadini (1999):

La existencia de un órgano de control externo, dotado de independencia y autonomía, determina el grado de evolución democrática de una nación. Los tribunales de cuentas o contralorías son tanto más eficientes cuanto mayor fuere la estabilidad democrática de un pueblo,

sufriendo reveses cuando alguna nación vive una experiencia dictatorial.

Por lo tanto, es que se afirma la importancia para el logro de un régimen verdadero de libertades públicas, el fortalecimiento, la autonomía y la independencia de los órganos de control fiscal como termómetro del grado de evolución democrática de los pueblos. Antes de iniciar la definición de control fiscal es esencial plantear la conceptualización de control para facilitar su comprensión.

Por consiguiente, Melinkoff (1995) indica que el control es un proceso muy importante dentro de la función administrativa. El control asegura la existencia de un programa en función ejecutora, además puede determinar que el personal es capaz y que está siendo utilizado adecuadamente. A través del control, se verifica el desarrollo de algunos principios puestos en práctica, tales como la disciplina la unidad de mando y dirección.

Cabe destacar que el ejercicio del control fiscal debe consultar los principios de igualdad, moralidad,

eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, debe concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular se les asigna a aquellos que tengan responsabilidad de mando.

Por su parte, Badell, Grau y Di Grazia (2002), explican que el control fiscal está determinado por el ámbito activo y pasivo de su aplicación bajo el presupuesto funcional de la vigilancia a la gestión fiscal, entendiéndose el mismo como el conjunto de actividades, operaciones, y procesos que desarrolla la administración en todos sus niveles o los particulares cuando administran fondos o bienes públicos con el fin de cumplir tanto los objetivos y metas especiales, como los fines generales del estado.

Componentes del Sistema Nacional de Control Fiscal en Venezuela

El estudio del control fiscal en Venezuela, se hace más evidente en la necesidad imperiosa de los

encargados del control de las finanzas públicas, de manera que formen parte de los organismos eficientes, dinámicos, apolíticos y transparentes, en las acciones que deben llevar a cabo, es por ello importante tener conocimiento sobre los componentes que lo conforma.

El Sistema Nacional de Control Fiscal Según Ackoff, citado por Mallo (2000), es un conjunto de dos o más elementos que satisfacen las siguientes condiciones:

- El comportamiento de cada elemento tiene un efecto sobre el comportamiento del conjunto.
- La conducta de los elementos y sus efectos sobre el conjunto son interdependientes:
Ningún elemento tiene un efecto independiente sobre el sistema en su totalidad.
- Sí se forman subgrupos de elementos cada uno tiene un efecto sobre el comportamiento del conjunto y ninguno tiene efecto independiente sobre él.

Contextualmente, la actual contraloría general de la república como el sistema nacional de control fiscal se ubica en el

modelo impulsado por la reforma constituyente integrándolos como parte del poder ciudadano, junto a la defensoría del pueblo y el ministerio público a quienes en conjunto el constituyente les asignó el deber de prevenir, investigar, indagar, para sancionar los hechos que atenten con la ética pública así como la moral administrativa, velar por la buena gestión y la legalidad en el uso del patrimonio público; e igualmente promover la educación como proceso creador de la ciudadanía, así como la solidaridad, libertad, democracia, la responsabilidad social y el trabajo.

De acuerdo al artículo 274 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2000), establece que:

Los órganos que ejercen el Poder Ciudadano tienen a su cargo, de conformidad con esta Constitución y con la ley, prevenir, investigar y sancionar los hechos que atenten contra la ética pública y la moral administrativa; velar por la buena gestión y la legalidad en el uso del patrimonio público, el cumplimiento y la aplicación del principio de la legalidad en toda la

actividad administrativa del Estado, e igualmente, promover la educación como proceso creador de la ciudadanía, así como la solidaridad, la libertad, la democracia, la responsabilidad social y el trabajo.

Por otra parte la misma Constitución en su artículo 287, le atribuyó a la contraloría general de la república autonomía funcional, administrativa, organizativa y en su artículo 289 le asignó un conjunto de funciones específicas dentro de las que se pueden mencionar el control, vigilancia y fiscalización de los ingresos gastos bienes públicos así como las operaciones relativas a los mismos y el deber de orientar su actuación a las funciones de inspección de los organismos y entidades sujetas a su control.

La Contraloría General de la República es el órgano de control, vigilancia y fiscalización de los ingresos, gastos, bienes públicos y bienes nacionales, así como de las operaciones relativas a los mismos. Goza de autonomía funcional, administrativa y organizativa, y orienta su actuación a las funciones de

inspección de los organismos y entidades sujetas a su control.

En cuanto a los fundamentos que motivaron la creación del sistema la exposición de motivos de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010) expresa como consideraciones para la sanción de esta ley lo siguiente:

Debido a la inexistencia de un control organizado y estructurado, coordinación entre los órganos de control interno y externo, y la participación ciudadana en la actividad de control y en la selección de los titulares de los órganos de control fiscal.

De acuerdo a ello, el legislador reconoce la desorganización como venían operando los órganos de control fiscal en el país, lo cual hace necesario la creación de un sistema que los organice y coordine en pro del objetivo común que ellos tienen. De acuerdo a ello, es importante destacar que la LOGRSNCF (2010) aplica pues, a las personas políticos territoriales, en este sentido, están sometidos a esta ley los órganos y entidades a los que incumbe el Poder Público Nacional, Distritos,

Distritos Metropolitanos, Estatal, Municipal Territorios Federales y Dependencias Federales.

Aplica además a la administración pública descentralizada (institutos autónomos, Banco Central de Venezuela, las universidades públicas) a las sociedades de cualquier naturaleza en donde tenga participación el estado y finalmente también los particulares que reciban donaciones o ayudas por parte del sector público, ya que dichas donaciones o ayudas se consideran patrimonio público.

De esta forma, se observa como la jurisprudencia nacional ha señalado que el control fiscal, constituye una actividad en esencia administrativa dirigida, precisamente, a la vigilancia de la gestión pública en el manejo de los recursos del Estado con el objetivo de garantizar su adecuada utilización y, a su vez, la transparencia y eficacia de las operaciones que los involucren, y el fortalecimiento de la capacidad financiera del Estado.

Importancia del Control Fiscal en la sociedad

De acuerdo a este apartado es importante destacar que para el sistema nacional de control fiscal en Venezuela, es fundamental integrar a los ciudadanos en los procesos de toma de decisiones relevantes para la sociedad, los cuales incrementan la confianza y las relaciones interactivas entre los mismos y la entidad. Se reconoce a la ciudadanía como un aliado estratégico en el desarrollo institucional para ejercer fines y funciones del Estado frente a la comunidad al promover y garantizar los derechos y deberes consagrados en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y su vez, enfrentar problemáticas que los afectan, entre ellos la corrupción.

Lo anterior permite inferir el gran campo de acción del control fiscal, toda vez que además de la vigilancia en la utilización de los recursos, debe emitir una evaluación cualitativa sobre la racionalización del gasto público, así mismo existen una multiplicidad de factores implícitos en su significación. Se ha considerado que el control fiscal

se encuentra, principalmente, en torno a su funcionalidad dentro del estado, por tanto, se puede concluir que es un mecanismo y/o herramienta orientada al cumplimiento de los objetivos dentro de la administración de los recursos en el país.

Reflexiones finales

Se ha considerado, que la normativa más visible y aplicable se centra a la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Dicho texto normativo por mandato constitucional y legal se convierte prácticamente en el único instrumento que sirve de apoyo para las distintas actuaciones administrativas que deben ser realizados por los distintos órganos de control fiscal.

En este sentido, se desprende la existencia de mecanismos para atender la crisis desde la óptica del control fiscal, más flexible o adaptado a las especiales circunstancias. Lo que no es admisible es la inercia o inacción en la actuación de control porque pone en evidencia la falta de utilidad de ciertas instituciones

Atendiendo al impacto social del país, se considera de gran relevancia la participación ciudadana a las realidades de pertinencia al control fiscal en Venezuela, identificar las bondades de ejercer un control efectivo, pero además que se apropien de su papel en la construcción de un nuevo país, en el que los servidores públicos, los políticos y el sector privado se caractericen por actuaciones transparentes que contribuyan a la materialización de los fines esenciales del Estado y mejores condiciones de vida de la población, como una verdadera gobernanza.

Por lo tanto, se ha determinado que la Contraloría General de la República, puede apropiarse de las alianzas público privadas, para reforzar la misión que cumple y obtener mejores resultados en la vigilancia oportuna del uso de los recursos públicos, de tal forma que con el apoyo de la ciudadanía y el sector privado logre una mayor cobertura, conozcan anticipadamente de posibles hechos de corrupción y pueda prevenir o evitar su ocurrencia, contribuyendo a la construcción de la buena gobernanza del Estado.

REFERENCIAS

- Badell, Grau Y DE Grazia. (2002). Control Fiscal. Caracas Venezuela. Despacho de Abogados. Publicación Empresarial. Editorial Jurídica Venezolana.
- Barreiro Noa, G. (2006). Evaluación social de proyectos. Universidad de la Habana. La Habana.
- Citadini, A. (1999). El Control Externo de la Administración Pública. Caracas: Contraloría General de la República. Docente: Edgar J. Mariño D.
- Durkheim, E. (1984). Sociología: las reglas del método sociológico sociología y ciencias sociales (1a. ed.). Buenos Aires: assandri.
- Fernández Polcuch E. La medición del impacto social de la ciencia y la tecnología. 2000. Disponible en: <http://www.redhucyt.oas.org/ricyt/interior/biblioteca/polcuch.pdf> [Consultado: 9 de noviembre del 2006].
- González C. Los bibliobuses como instrumento de fomento de la lectura. Bibliotecas (2001-2003): 173-190.
- Ivanega, M (2006). Acerca de los Servicios Públicos y sus Controles Administrativos. (1ra. Ed.). Caracas: Sherwood.
- Ley orgánica de la Contraloría General de la República y del sistema nacional de control fiscal. (2010), publicada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.013 Extraordinario del 23 de diciembre de 2010
- Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público (2015).
- Mallo, C. (2000). El control de Gestión y Control Presupuestario. Editorial Mc Graw Hill. Madrid, España.p.8.
- Melinkoff, R. (1990). Los procesos administrativos. Editorial Panapo. Caracas.
- Vásquez Miranda, William. (2000). Control Fiscal y Auditoría de Estado en Colombia (Primera edición-2000). Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Younes Moreno, Diego. (2010). Derecho del Control Fiscal. (Sexta edición-2010). Bogotá: Escuela Superior de Administración Pública.

IMPACT OF TELEWORKING AS A NEW MARKETING STRATEGY IN SPARE PARTS COMPANIES IN VENEZUELA

María Aguilar
Michelle Mireles

Summary

The primary objective of this article is the implementation of the teleworking modality as a marketing innovation proposal in order to achieve improvements in business productivity. The method responds to non-experimental research of a transversal descriptive type, which is based on observation and documentary review through which it is possible to explore the reality of teleworking in the current era. Regarding the scope of the study, it deepens the explanation of how this Innovative work modality is beneficial from an economic point of view for marketing in the company. The development of this work consists of three parts, namely: first, describe the characteristics that currently define teleworking, secondly, classify teleworking as an innovative model in a company, finally, determine the individual and technological conditions that influence the productivity of remote teleworkers, all focused on its use as a new marketing strategy in spare parts companies, and it can be concluded that, after the Covid pandemic, although this form of work was little known in Venezuela, it was one of those that allowed maintain the economy thanks to the use of ICT and the Internet. Keywords: teleworking, ICT, marketing, organizational management.

IMPACTO DEL TELETRABAJO COMO NUEVA ESTRATEGIA DE COMERCIALIZACIÓN EN EMPRESAS DE REPUESTOS EN VENEZUELA

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo primordial la implementación de la modalidad de teletrabajo como propuesta de innovación comercializadora en pro de lograr mejoras en la productividad empresarial. La metódica responde a una investigación no experimental de tipo transversal descriptivo, que se basa en la observación y revisión documental a través del cual se logra explorar la realidad del teletrabajo en la era actual, en cuanto al alcance del estudio profundiza la explicación sobre cómo esta innovadora modalidad de trabajo resulta beneficiosa desde el punto de vista económico para la comercialización en la empresa. El desarrollo del presente trabajo consta de tres partes, a saber: primeramente, describir las características que definen actualmente el teletrabajo, en segundo lugar, clasificar el teletrabajo como modelo innovador en una empresa, finalmente, determinar las condiciones individuales y tecnológicas que influyen en la

productividad de los teletrabajadores a distancia, todo ello enfocado a su uso como nueva estrategia de comercialización en empresas de repuestos, pudiéndose concluir que, tras la pandemia del Covid, aunque en Venezuela era poco conocida esta forma de trabajo, fue una de las que permitió mantener la economía gracias al uso de las TIC, y de la internet.

Palabras clave: teletrabajo, TIC, comercialización, gestión organizacional.

Introducción

El mundo a partir del 2019 atravesó una de las etapas más críticas en cuanto a lo económico, político y social, como consecuencia de la pandemia conocida como el Covid-19, dicha pandemia puso al borde los distintos sistemas del mundo, convirtiéndose en la protagonista desde su aparición en el mundo hasta principios del año 2023. Ahora bien, este flagelo obligó a muchos países a aplicar estrategias preventivas para proteger a la ciudadanía de cada nación, donde las jornadas laborales se tornaron en actividades realizadas desde plataformas virtuales o teletrabajo, e inclusive siendo más drásticos hubo cierre de empresas, afectando desde el sistema más pequeño hasta el más grande, sin embargo, permitió fortalecer el teletrabajo como nueva forma de comercialización para muchas empresas.

Con la aparición del Covid quedo de manifiesto para muchas empresas que las prácticas y estrategias de comercialización previas a la pandemia eran obsoletas o no estaban a la par de las necesidades de los consumidores, a nivel general esta pandemia fue un catalizador del teletrabajo, pues si bien esta forma de trabajo ya era conocida, hubo una gran tendencia a nivel mundial por la emergencia sanitaria, en virtud de las características que tiene el teletrabajo, este se ha vuelto una herramienta poderosa para impulsar el desarrollo económico y laboral de cualquier organización en la actualidad donde prevalece el comercio virtual.

Por tal motivo éste artículo se presenta con la finalidad de analizar esta nueva modalidad de trabajo como una nueva estrategia de comercialización y su impacto tanto en el área empresarial como desde la perspectiva de los teletrabajadores, de igual manera demostrar la importancia que tiene la

aplicación de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) dentro del mercado venezolano, a fin de incrementar la productividad, competitividad e incorporación de valor, transformando incluso el modelo de negocio y las relaciones con todos los demás agentes económicos.

Tendencia hacia el teletrabajo

La modalidad del teletrabajo tuvo sus inicios a raíz de la crisis del petróleo en la década de 1970, siendo considerado como la más viable para solucionar a tal acontecimiento, tuvo éxito y se mantuvo el interés en él aun cuando la crisis del petróleo ya se había resuelto, principalmente porque mediante esta modalidad se podrían alcanzar objetivos atractivos tanto para las empresas como para sus trabajadores, entre los cuales destacan la mejora del balance entre la vida profesional y personal, aumentar la moral de los empleados y ser más productivos (OIT, 2016).

Previo al abordaje del teletrabajo surge la necesidad de definir el mismo, para lo cual se considera la definición establecida por la Organización

Internacional del Trabajo (OIT) (2016), quien señala que:

Dado que el trabajo a distancia y la utilización de nuevas tecnologías entrañan siempre cambios organizacionales, parece apropiado definir el teletrabajo como una forma de organización del trabajo con las siguientes características: a) el trabajo se realiza en un lugar distinto del establecimiento principal del empleador o de las plantas de producción, de manera que el trabajador no mantiene un contacto personal con los demás colegas de trabajo, y b) las nuevas tecnologías hacen posible esta separación al facilitar la comunicación. Además, el teletrabajo puede realizarse “en línea” (con una conexión informática directa) o “fuera de línea”, organizarse de manera individual o colectiva, constituir la totalidad o una parte de las tareas del trabajador, y ser ejecutado por trabajadores independientes o trabajadores asalariados. (p.3).

Dentro de este orden de ideas, el término teletrabajo no tiene una definición precisa, en virtud de que

plantea una serie de situaciones adversas que dificulta la comprensión, control y supervisión de dicha modalidad de trabajo, por ser precisamente bastante alejada de la relación laboral formal.

Por otra parte Rapp (2004) establece que el teletrabajo, es una forma flexible de organización del trabajo; consiste en el desempeño de la actividad profesional sin la presencia física del trabajador en la empresa, durante una parte importante de su horario laboral. Engloba una amplia gama de actividades y puede realizarse a tiempo completo o parcial. Desarrollar la propia actividad profesional mediante el teletrabajo, implica el uso frecuente de métodos de procesamiento electrónico de información, y el uso permanente de algún medio de telecomunicación para el contacto entre el teletrabajador y la empresa.

En términos generales, en el teletrabajo el profesional opera independientemente de su localización, sea desde su domicilio o de un centro especializado, lo cual aporta muchas ventajas en determinados trabajos

tanto a las empresas como a los trabajadores.

Cabe destacar que, según lo establecido por Castro (2021:4), a lo largo de los últimos años “la tecnología y el internet ha revolucionado al mundo en general, teniendo un fuerte impacto también en el mundo laboral, por lo que han ido apareciendo distintos nuevos términos para definir las nuevas maneras de trabajar”, gracias a que con el uso de las TIC se ha logrado la realización de labores de manera remota, obteniendo buenos resultados, en virtud de que el teletrabajo podría representar una novedosa modalidad de trabajo capaz de influir de manera significativa en la productividad de una organización.

En otro orden de ideas, aunque el teletrabajo en sí, se refiere al uso de las tecnologías en las actividades cotidianas del oficio, se necesita conocer y usar de manera intensiva las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) en el desarrollo óptimo del teletrabajo, convirtiéndolo en una estrategia imprescindible para hacer a las organizaciones más competitivas y productivas. Parte de lo

que incluye la nueva forma de comercialización está fundamentado en el uso de las TIC y el internet como elementos fundamentales generadores de cambios orientado hacia la creación de una nueva y creciente economía digital, gracias al internet y a las diversas fuentes de información.

Y fueron precisamente las redes sociales las que permitieron recuperar y crear relaciones comerciales tras la pandemia, sobretodo en Latinoamérica, donde el teletrabajo fue la principal estrategia de comercialización, en virtud de que permitía ejecutar trabajos en periodos de inamovilidad, lo que despierta el interés por conservar el teletrabajo como una de las nuevas formas de tecnologías en comercialización. Por otro lado, según lo establecido por González (2021), con relación al teletrabajo, señala que:

El teletrabajo tiene muchas más ventajas que inconvenientes: el trabajador puede organizar mejor su tiempo y ser más productivo, además de ahorrar los tiempos muertos de desplazamiento al trabajo. Las empresas tienen ahorros

importantes en gastos vinculados a las oficinas. El medioambiente sufre menos, gracias a que se provoca menos contaminación por los desplazamientos desde y hacia el trabajo. En resumen, es bueno para la persona, su empresa y la sociedad. (s/n).

En otras palabras, el teletrabajo corresponde a la fusión entre el trabajo a través de un computador o equipo inteligente, entre otros; la distancia de los entornos comunes de trabajo y del empleador, seguida de las TIC que más se adapten a las habilidades y permitan potenciar el desempeño de las actividades a realizar. Sin embargo, no puede dejarse de lado, que, a pesar de ser una forma moderna de trabajo, requiere al igual que un empleo formal la implementación de un conjunto de procedimientos con el fin de evitar o prevenir el fraude, promover la responsabilidad y garantizar la integridad de los datos financieros con acciones especializadas en la comunicación y el control interno de la empresa.

Las Tecnologías de información y Comunicación (TIC)

Las TIC, son todos los dispositivos creados para almacenar, transmitir, recibir y enviar información combinando redes telefónicas, audiovisuales e informáticas a través de elementos tecnológicos, como: ordenadores, teléfonos, Tablet, etc. Por lo que, Hernández (2011) las define como:

Conjuntos de recursos necesarios para tratar información a través de ordenadores y dispositivos electrónicos, aplicaciones informáticas y redes necesarias para convertirlas, almacenarlas, administrarlas y transmitir las. Las TIC's forman el conjunto de herramientas tecnológicas que permiten un mejor acceso y clasificación de la información como medio tecnológico para el desarrollo de sus actividades. (S/N)

Las TIC forman parte de la cultura tecnológica que nos rodea, teniendo un fácil acceso a todo tipo de información, además de que amplían nuestras capacidades de aprendizaje y las posibilidades de desarrollo social, han tenido un amplio impacto en todas las esferas de la sociedad, y su evolución avanzan a pasos agigantados nunca

antes sospechados, dentro del mismo orden de ideas el Diferenciador (s.f.), señala:

Ventajas de las TIC en las Empresas

- Eficiencia en la toma de decisiones: el acceso a información y datos en tiempo real tiene un impacto positivo en la gestión de la organización. Hoy en día, una empresa puede tener todos sus datos en la nube y acceder a ellos en cualquier momento. Esto permite resolver eventualidades de manera eficiente y con un gasto menor de tiempo y recursos.
- Nuevas modalidades de trabajo: gracias a las tecnologías de la información ha sido posible explorar otras modalidades de trabajo que no requieren la presencia de los empleados o colaboradores. Las videollamadas, las plataformas de gestión de proyectos y otras herramientas permiten el trabajo a distancia. Esto reduce los gastos de la empresa (ahorro en

electricidad, agua, insumos de oficina), y para muchos trabajadores significa un ahorro en transporte y la posibilidad de pasar más tiempo en el hogar.

- Nuevas oportunidades de crecimiento: las TIC han permitido el desarrollo de nuevas líneas de negocio, productos o servicios en las empresas tradicionales. Esto favorece el crecimiento de la propia empresa, pero también genera nuevos empleos y oportunidades de negocio.

Desventajas de las TIC en las Empresas

- Reducción de puestos de trabajo: la automatización de procesos promovida por el uso de las TIC está haciendo que muchos perfiles laborales desaparezcan. Esto puede dejar a muchas personas sin empleo, especialmente si se trata de perfiles no especializados.

- Riesgo de ciberataques: los procesos automatizados de las empresas así como su información en línea pueden ser vulnerados por terceros, bien sea para robar información importante (fórmulas, planos, patentes, etc.) o para pedir recompensa por la recuperación de los datos o dispositivos hackeados, si bien es cierto que hoy en día las TIC aplicadas a las organizaciones tienen altos niveles de seguridad, los ciberataques son siempre un riesgo latente. Por esta razón, muchas empresas invierten mucho presupuesto en seguridad digital y en la actualización constante de los softwares que utilizan.

El teletrabajo como modelo innovador en una empresa

Aunque el trabajo remoto o teletrabajo pareciese algo novedoso, resulta no serlo tanto, en virtud de que el término se le atribuye por primera vez al físico estadounidense Jack Nilles en 1973, quien propuso “llevar el trabajo al trabajador y no el trabajador al trabajo”,

en función de la necesidad de reducir el consumo de combustible producido por los traslados que se hacían desde el lugar de trabajo a cada hogar y viceversa, aunque la tecnología para los años 70 no estaba lo suficientemente extendida o desarrollada (Corbi; 2021).

Sin embargo, el teletrabajo fue considerado una de las mejores herramientas tendencias en los últimos años, mucho más cuando la pandemia por el Covid-19 llegó al mundo, ya que permitió que muchas organizaciones continuaran laborando y produciendo a pesar del confinamiento obligatorio al que se vio obligada a la población, por protección de la salud y el distanciamiento social. A raíz de la llegada de tal flagelo el mundo laboral le dio la bienvenida a esta no tan explorada modalidad de empleo, como lo fue el teletrabajo. Hoy día, el Instituto Nacional de Estadística (INE), según lo señalado por Eguileta (2022):

El porcentaje de personas ocupadas que trabajan en su domicilio más de la mitad de su tiempo era del 2,5% de media en el año 2019, poco antes del virus. Esta cifra subió al 15,3% en el segundo

trimestre de 2020, y en el primer trimestre de 2021 descendió hasta el 11,2% de los trabajadores. Sin embargo, si se atiende a las personas que teletrabajan ocasionalmente, estas aumentaron en número con respecto a 2020 (s/n).

Aunque hubo cierta disminución porcentual, actualmente en todas partes se percibe que muchas de las negociaciones se hacen a través de plataformas virtuales, dentro de la que se puede mencionar: teléfonos inteligentes, laptops, pc u otro dispositivo, fijos o móviles, con acceso a internet, lo que hace suponer que esos valores han de haberse disparado en alza con relación a los últimos resultados del estudio mencionado por el INE.

Ahora bien, si bien la innovadora herramienta del teletrabajo surgió con mayor énfasis a raíz de la pandemia, muchos trabajadores se vieron forzados a cambiar su mentalidad y forma de trabajo sin preparación previa, provocando en muchos cierta resistencia al trabajo remoto, a pesar de haber sido percibido por algunos como un trabajo más relajado por ser realizado desde la tranquilidad de cada

hogar, cobrando lo mismo, pero generó un poco de temor dado a se verían en la necesidad de adquirir nuevas competencias relacionadas con la era digital y salir de su zona de confort laboral.

Condiciones individuales y tecnológicas para el teletrabajo

Si bien no todas las personas son iguales, o tienen el mismo ritmo o velocidad de aprendizaje, esa realidad no escapa del campo laboral, donde inclusive hasta la manera de percibir las cosas difieren, por lo que no es de extrañar que no todos perciban como algo positivo la forma de trabajo conocida como el teletrabajo. Al respecto surge la necesidad de destacar algunas de las características individuales más comunes y de mayor relevancia para la ejecución de esta innovadora forma de trabajar, donde el Workmeter, (s./f.), destaca:

- a) *La comodidad con las nuevas tecnologías.* Contar con las herramientas de software y los dispositivos tecnológicos adecuados puede facilitar, en gran medida, el logro de los
- b) *Ser emprendedor y sentirse cómodo con la flexibilidad.* Existen personas que no están cómodas con la autogestión, sino que necesitan una mano que los dirija y les guíe en su día a día. El teletrabajo ofrece la posibilidad de que cada uno sea dueño de su tiempo y de su trabajo.
- c) *Mantener una actitud proactiva y positiva sobre el proyecto de teletrabajo.* No se limita a llevar a cabo lo que le imponen desde la dirección, sino que está abierta a proponer propuestas de mejora.
- d) *Mantener una relación de confianza con su supervisor.* Entiende que ser jefe no es

objetivos, en tal sentido, la organización requiere personas que no tengan miedo a aprender a utilizar nuevas formas herramientas y estén dispuestas a modificar su forma de trabajo.

un puesto jerárquico ni un dogma en la estructura organizacional, sino que reconoce su valía y competencias.

- e) *Ser autónomo, requerir una supervisión mínima y autodisciplina.* Se trata de personas capaces de saber cómo llevar a cabo su trabajo de una manera eficaz, haciendo uso de su productividad y talento.
- f) *Ser capaz de mantener comunicación con los otros miembros del equipo.* El aislamiento solo trae consigo elementos negativos que repercuten en la productividad y eficiencia.
- g) *Tener tendencia a sobretrabajar.* No se busca gente adicta al trabajo, ni que apuren las últimas horas para llegar a los objetivos. Se busca personas que sean conscientes de cómo son sus hábitos de trabajo, para que sepan cómo escapar de los ladrones de tiempo y de

prácticas poco improductivas.

Es menester resaltar que, gracias a las posibilidades de la tecnología, el teletrabajo se ve influenciado por el actual aumento del individualismo y mayores deseos de autonomía personal de acción, sin olvidar las nuevas posibilidades que se ofrecen para la creación de empleo, por lo que representa una buena oportunidad para la independización y el emprendimiento.

Reflexiones finales

Los constantes cambios económicos y comerciales a los que han tenido que enfrentarse las empresas, así como la transformación digital a la que han sido sometidas para mantenerse dentro del mercado venezolano, mediante una migración de una metodología tradicional a la modalidad de trabajo virtual y remoto, representa una oportunidad de crecimiento y competencia con las grandes entidades, utilizando las mismas técnicas de comercialización pero, con la implementación de nuevas estrategias digitales.

Por otro lado, sería conveniente considerar implementar en las empresas programas e iniciativas para disminuir el estrés emocional y la ansiedad entre sus trabajadores, en virtud de que las mismas son muy importantes para mantener el orden dentro de los equipos de trabajo, sobre todo en los remotos, aunado a esto resulta igual de relevante fomentar el contacto humano y adaptar el teletrabajo al equipo y no al revés, destacando la importancia que tiene mantener y fomentar la interacción social. Estas actividades podrían contribuir con la disminución del sentimiento de aislamiento y aumentar el compañerismo y mejorar la comunicación.

Es por eso, que los grandes avances tecnológicos que vemos a diario se traducen en un crecimiento acelerado en el mundo digital por lo que las empresas deberán adaptarse a los cambios de este nuevo ciber mundo, ya que la economía está jugando un papel importante dentro del mercado on-line, es de esperarse que la economía venezolana no tarde en verse afectada por esta ola de cambios, algo que se

pudo observar en tiempo de pandemia, en la cual muchas organizaciones tuvieron que aceptar el teletrabajo como herramienta fundamental para el progreso de sus funciones laborales, siendo esto un medio poco usado para la economía venezolana. Por ello, es necesario el impulso de todas las organizaciones a conocer más sobre la nueva era tecnológica, puesto que se enfrentan a cambios constantes en el mundo para evolucionar, aprovechando así la digitalización global y de esta manera alcanzar un mayor crecimiento económico.

Para concluir podemos decir que el teletrabajo es una modalidad, que planeada y desarrollada, trae consigo beneficios a largo plazo sin embargo, cuando se hace de forma abrupta, como en esta ocasión, como consecuencia de la pandemia y la cuarentena, es necesario un análisis más profundo a esta nueva metodología, puesto que la percepción de los teletrabajadores puede verse parcial o en gran medida afectada por distintas variables y circunstancias en las que se da su implementación.

Referencias

Flores, L., y Prado, E. (7 de junio de 2020). *Empresas en riesgo de ampliar brechas de género por Covid-19*. *Semana Económica*. Recuperado:

<https://semanaeconomica.com/management/talentoy-cultura/equidad-de-genero-empresas-en-riesgo-de-ampliar-brecha-por-covid-19>

Jesuthasan, Ravin, Malcom, Tracey y Cantrell, Susan (22 de abril de 2020). *¿Cómo la crisis del coronavirus está redefiniendo los empleos?* *Revista de Negocios de Harvard*. Recuperado: <https://hbr.org/2020/04/how-the-coronavirus-crisis-is-redefining-jobs>

Organización Internacional del Trabajo (OIT) (2016). *Las dificultades y oportunidades del teletrabajo para los trabajadores y empleadores en los sectores de servicios de tecnología de la información y las comunicaciones (TIC) y financieros*. Recuperado: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_dialogue/---sector/documents/publication/wcms_531116.pdf

Hernandez, Alejandro (2011). *¿Qué son las TIC's?* *Artículo digital publicado en la página Economiatic*. Recuperado:

<https://econiatic.com/concepto-de-tic/>

Rapp, Werner (2004). *Teletrabajo*. Recuperado: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=861172>

Eguileta, Lago (27 de septiembre de 2022). *La lucha no resuelta por el teletrabajo: el 87% de los empleados dice ser más productivo, el 85% de los jefes desconfía*. Recuperado: <https://www.economista.es/empleo/noticias/11962901/09/22/Como-ha-cambiado-la-concepcion-del-teletrabajo-desde-el-ano-2020.html#:~:text=De%20acuerdo%20con%20el%20Instituto,2019%2C%20poco%20antes%20del%20virus>

Corbi, Miquel (2021). *Teletrabajo: pasado, presente y futuro*. Recuperado: <https://www.blognovo.es/teletrabajo-pasado-presente-y-futuro/>

Workmeter (s.f.). *Requisitos individuales y tecnológicos en un programa de teletrabajo*. Recuperado: <https://www.workmeter.com/blog/requisitos-individuales-tecnologicos-programa-teletrabajo/#:~:text=Existen%20personas%20que%20no%20est%C3%A1n,tiempo%20y%20de%20su%20trabajo>

OCCUPATIONAL WELLBEING AND MENTAL HEALTH IN ORGANIZATIONS

Hariadnis Perozo

Summary

The central objective of this article is to analyze work well-being and mental health in organizations. The methodology responds to qualitative descriptive research where the concepts and different proposals will be studied according to expert authors on the subject. The work consists of three parts, in the first part we will investigate workplace well-being, conceived in the personal and collective perception of the situations and limitations of the professional field; In the second part, the topic of mental health will be addressed, taking into account that this is a broad term where the ability to manage emotions and face difficulties is sought, where the emotional, physical and work-related aspects must be taken into account, and Finally, we will be talking about the relationship on both axes in order to deduce how work well-being and mental health can be preserved through the different strategies used in organizations. Organizations see the need to generate oriented guides, as well as to provide customer service, which leads them to encourage employees, seeking to preserve their well-being and, in turn, productivity. Keywords: Occupational well-being, mental health, organizations

EL BIENESTAR LABORAL Y LA SALUD MENTAL EN LAS ORGANIZACIONES

Resumen

El objetivo central de este artículo es analizar el bienestar laboral y la salud mental en las organizaciones. La metodología responde a una investigación descriptiva cualitativa dónde se estudiarán los conceptos y las diferentes propuestas según autores expertos en el tema. El trabajo consta de tres partes, en la primera parte se va a indagar sobre el bienestar laboral, concebido en la percepción personal y colectiva de las situaciones y limitaciones del ámbito profesional; en la segunda parte se abordará el tema de la salud mental, teniendo en cuenta que este es un término amplio dónde se busca la capacidad para manejar las emociones y afrontar las dificultades, dónde se debe tener en cuenta lo emocional, físico y laboral, y por último estaremos hablando de la relación sobre ambos ejes para así llegar a deducir como se puede conservar el bienestar laboral y la salud mental a través de las diferentes estrategias utilizadas en las organizaciones. Las organizaciones ven la necesidad de generar guías orientadas, cómo también de prestar el servicio de atención, lo que los lleva a impulsar a los empleados, buscando conservar su bienestar y a su vez la productividad.

Palabras clave: Bienestar laboral, salud mental, organizaciones

Introducción

A lo largo de la historia se ha definido el bienestar humano como la condición individual o colectiva en que las necesidades mínimas están cubiertas, esto implica estar sano desde el punto de vista físico, mental y emocional permitiendo llevar una vida digna, buena salud y buenas relaciones sociales. El bienestar laboral se constituye en una balanza entre la seguridad de la organización y el bienestar del trabajador.

Entre los tipos de bienestar que hay nos encontramos con el bienestar laboral, este hace referencia a un sentimiento de satisfacción y realización en el trabajo; dentro de las organizaciones es fundamental contar con recursos humanos con calidad de vida ya que esto los lleva a tener un crecimiento personal más rápido, dónde juega un papel importante el desempeño y comportamiento.

Los cambios que se han generado en los diferentes entornos laborales, han llevado a las organizaciones a acelerar su ritmo de trabajo para poder gestionar adecuadamente su talento humano para así poder innovar. Uno de

los más importantes al respecto, lo constituye la evaluación del desempeño laboral de los empleados.

Bienestar laboral en las organizaciones

El bienestar laboral, tiene que ver con la productividad de los trabajadores, su participación en las actividades de crecimiento profesional y de fortalecimiento de equipos; esto se logra mediante planes o programas que mejoran la calidad de vida y el desarrollo profesional, personal y familiar de los empleados. El bienestar laboral impacta en la productividad, la motivación, las capacidades, la fidelidad y el ambiente de la organización.

Uno de los indicadores más utilizados para medir el bienestar de los trabajadores es con su nivel de productividad, siempre que hay algún descontento ese trabajador suele tener un bajo rendimiento o no es lo suficientemente productivo; otro indicador también puede ser el feedback entre los empleadores y los empleados, pedirle opiniones e ideas, para así poder saber cómo se siente el trabajador y que técnicas puede utilizar.

Establecer una cultura de bienestar laboral dentro de las organizaciones permite que las personas integren su salud como parte de su rutina diaria y que al estar más sanos sean más eficientes, sumen mejores ideas y enfrenten mejor las situaciones a la hora de un cambio o momentos de estrés. Las organizaciones deberán elaborar e implementar un programa de beneficios dónde se incluya el desarrollo personal y profesional, ofreciéndoles capacitaciones, seguros médicos, beneficios monetarios, entre otras cosas.

Esto logra que los empleados perciban el interés por parte de la organización de su crecimiento personal y profesional, ya que esto mejora su calidad de vida, aumentado su satisfacción, rendimiento y motivación.

El objetivo de las organizaciones al elaborar e implementar un programa de beneficios es generar un ambiente o clima laboral que respete al trabajador como persona y que le proporcione los medios adecuados para su promoción, crecimiento y realización; aumentar el nivel de productividad del trabajador (generando un mayor desempeño) y

por último, pero no menos importante, haciendo que la empresa sea un espacio atractivo para trabajar e incluso que atraiga buenos prospecto en el reclutamiento de personal.

Claro que todo esto trae beneficios tanto para las organizaciones como a los trabajadores. Los beneficios para las organizaciones son:

- Incremento de productividad.
- Aumento del compromiso por parte de los trabajadores.
- Eleva la motivación y rendimiento de los trabajadores.
- Disminuye las ausencias, como también los conflictos y quejas en el ámbito laboral.
- Genera mejores relaciones empleador-empleado.

Mientras que los beneficios para los trabajadores son más emotivos ya que tienen que ver con el crecimiento:

- Facilidad para lograr mayor desarrollo, bienestar y crecimiento personal.

- Los empleados mejoran sus relaciones sociales y laborales dentro de la empresa.
- El empleado obtiene seguridad física, emocional y económica dentro de su trabajo.

Factores que influyen en el bienestar laboral:

Hay muchos factores que influyen en el bienestar laboral, algunos de ellos son:

1. Relaciones interpersonales: Las relaciones con los compañeros de trabajo y los supervisores son cruciales para el bienestar laboral.
2. Cultura de la empresa: La cultura de la empresa puede influir en el bienestar laboral, una empresa que valora a sus empleados y les ofrece oportunidades de crecimiento y desarrollo es más propensa a tener empleados felices y satisfechos.
3. Carga laboral: Una carga laboral excesiva puede ser estresante y afectar negativamente el bienestar laboral.
4. Recompensas y reconocimiento: Los empleados necesitan sentirse valorados y reconocidos por su trabajo. Las recompensas y el reconocimiento,

pueden mejorar significativamente el bienestar laboral.

5. Flexibilidad: Los empleados aprecian tener la capacidad de trabajar desde casa o de tener horarios de trabajo flexibles que les permiten equilibrar su vida personal y profesional.

6. Ambiente físico: El ambiente físico de trabajo, como la iluminación, la temperatura y el ruido, también puede influir en el bienestar laboral.

Hay una variedad de factores que influyen en el bienestar laboral. Las empresas pueden mejorar el bienestar laboral de sus empleados al fomentar relaciones interpersonales positivas, crear una cultura de empresa positiva, ofrecer una carga de trabajo manejable, brindar recompensas y reconocimiento, ofrecer flexibilidad en el trabajo y crear un ambiente físico agradable.

Desempeño y comportamiento laboral

Palaci (2005: 155), plantea que: El desempeño laboral es el valor que se espera aportar a la organización de los diferentes episodios conductuales que un individuo lleva a cabo en un período

de tiempo. Estas conductas, de un mismo o varios individuos en diferentes momentos temporales a la vez, contribuirán a la eficiencia organizacional.

El desempeño de los empleados siempre ha sido considerado como la efectividad y éxito de una organización. En este sentido, el desempeño son aquellas acciones o comportamientos observados en los empleados que son relevantes para los objetivos de la organización, y pueden ser medidos en términos de las competencias de cada individuo y su nivel de contribución a la empresa. Este desempeño puede ser exitoso o no, dependiendo de un conjunto de características que muchas veces se manifiestan a través de la conducta del trabajador.

Salud mental: Pieza clave para el bienestar humano

La OMS (Organización mundial de la salud), define la salud mental como “un estado de bienestar en el que el individuo realiza sus capacidades, supera el estrés normal de la vida, trabaja de forma productiva y fructífera, y aporta algo a su comunidad” (OMS: 2013, p.9).

Podemos decir que en definitiva la salud mental es el estado de equilibrio entre las personas y el entorno socio-cultural que les rodea es esencial para el bienestar emocional, psicológico y social. Este equilibrio afecta la forma en que una persona piensa, siente, actúa y reacciona ante situaciones de estrés.

Este es un concepto que va más allá de las emociones, ya que también incluye el bienestar emocional, psicológico y social de una persona. Este estado de bienestar mental influye en la forma en que pensamos, sentimos y actuamos en nuestra vida cotidiana, y nos ayuda a manejar el estrés, relacionarnos con otras personas y tomar decisiones de manera efectiva.

En 1990, surgió un nuevo campo en la psicología llamado Psicología de la Salud Organizacional, cuyo objetivo es crear y mantener entornos laborales saludables y seguros desde una perspectiva psicológica. Con el tiempo, el ambiente laboral ha ido evolucionando rápidamente y el papel de los empleados también ha cambiado.

La Psicología de la Salud Organizacional se enfoca en aspectos

como la prevención y el manejo del estrés laboral, la promoción de un equilibrio saludable entre la vida personal y laboral, la prevención del acoso laboral y la promoción de un ambiente de trabajo positivo y colaborativo.

La salud organizacional se enfoca en cómo se estructura una empresa para garantizar que las responsabilidades estén adecuadamente distribuidas y los talentos sean gestionados de manera efectiva. La salud organizacional es esencial para mejorar la productividad y el rendimiento de los empleados. Además, también ayuda a determinar:

- Los procesos y procedimientos que se utilizan en la empresa.
- La cultura y el clima organizacional.
- La gestión del talento y la formación de los empleados.
- La comunicación interna y externa.
- La gestión de los recursos y la toma de decisiones.

Entonces podemos decir que la salud organizacional abarca todos los aspectos que influyen en el bienestar de la empresa y sus empleados, lo que

se traduce en una empresa más saludable y exitosa.

Para lograr una buena salud organizacional, es importante que las empresas fomenten la comunicación abierta y honesta entre los empleados y los gerentes. Los empleados deben sentirse cómodos para hablar sobre cualquier problema o preocupación que puedan tener en el trabajo. Esto ayudará a prevenir el estrés y la ansiedad y a mantener un ambiente de trabajo positivo. Además, las empresas pueden fomentar la salud organizacional mediante la implementación de programas de bienestar en el lugar de trabajo.

También es importante que las empresas ofrezcan oportunidades de crecimiento y desarrollo profesional para sus empleados. Los empleados que se sienten valorados y tienen la oportunidad de crecer profesionalmente son más propensos a estar satisfechos con su trabajo y a permanecer en la empresa a largo plazo.

¿Qué es el estrés laboral? Es un conjunto de reacciones emocionales, cognitivas, fisiológicas y del

comportamiento del trabajador a ciertos aspectos adversos o nocivos del entorno o la organización del trabajo.

A lo largo del tiempo, se han estudiado los distintos factores que puedan provocar estrés laboral por los que se han identificado los siguientes:

- Cargas de trabajo excesivas.
- Exigencias contradictorias y falta de claridad de las funciones que se deben desempeñar en un puesto o cargo determinado.
- Comunicación ineficaz, poco asertiva y falta de apoyo por parte de directivos o los compañeros, lo cual genera conflictos que no se resuelven de manera satisfactoria.
- Acoso psicológico y sexual.
- Exposición a otras violencias como intimidación y críticas que pueden generar frustración y sentimientos de temor, rabia y minusvalía.
- Condiciones laborales inadecuadas, tales como oficinas con espacio físico reducido y ambiente congestionado, escasez de luz natural y mala ventilación contribuyen en la aparición de estrés y tensión.

- Los trabajos repetitivos o rutinarios y la falta de oportunidades para utilizar los propios conocimientos, habilidades y destrezas del trabajador generan frustración y desmotivación y afectan la autoestima.

Las consecuencias en los individuos suelen ser físicas y psicológicas, físicamente se manifiestan en problemas gastrointestinales, dermatológicos, entre otros; en lo psicológico se da a conocer por la preocupación excesiva, la incapacidad para tomar decisiones, la sensación de confusión, la incapacidad para concentrarse, la dificultad para mantener la atención como también trastornos de sueño, ansiedad y depresión.

No sólo los trabajadores son víctimas, las organizaciones también se ven afectadas mediante el ámbito laboral, ya sea por el rendimiento y la productividad; hay que tener en cuenta que el riesgo de estrés laboral en las organizaciones lo indican la disminución de la producción (calidad, cantidad o ambas), la necesidad de una mayor supervisión del personal, el aumento de quejas en los clientes, el

empeoramiento de las relaciones humanas.

El primero de marzo la escuela de psicología de la Universidad Católica Andrés Bello (UCAB) presentó la investigación PsicoData Venezuela 2023 donde hablaron sobre temas importantes de la sociedad venezolana, cómo la percepción que tienen los venezolanos sobre las situaciones que enfrenta el país y cómo sienten que esto les impacta mentalmente. La muestra de la investigación fue de 1.500 casos en toda la nación y en la misma se encontraron factores que generan una condición de vulnerabilidad en la población venezolana. Uno de los investigadores, el psicólogo Ángel Oropeza aseguró que actualmente “1 de cada 5 venezolanos entre 18 y 24 años dice que se siente mal psicológicamente”. La investigación comprobó que un 90% de la población siente preocupación ante la situación nacional, 79% afirmó sentir rabia por saber a dónde ha llegado Venezuela y a 73% le entristece pensar en el futuro de la nación.

La inteligencia emocional es la clave para un mejor bienestar

Daniel Goleman (1995), define que la Inteligencia emocional consiste en conocer las propias emociones, manejarlas, motivarse a uno mismo, reconocer las emociones de los demás y finalmente, establecer relaciones.

Fortalecernos como personas inteligentes emocionalmente es vital para reducir o evitar el estrés laboral, pero además, para fortalecer nuestro liderazgo.

Saber escuchar, colaborar y comunicarse con los miembros de los equipos son habilidades altamente valoradas en los nuevos entornos empresariales, donde las buenas relaciones interpersonales garantizan ambientes de trabajo más productivos y saludables.

Un buen líder maneja las situaciones que pueden desencadenar estrés laboral, aporta energía a sus equipos y juntos enfrentan retos competitivos.

La relación entre el bienestar laboral y la salud mental es muy estrecha, pasamos gran parte de nuestras vidas en el trabajo, por lo que la calidad de

nuestro entorno laboral puede tener un impacto significativo en nuestra salud mental. Un ambiente de trabajo positivo, que promueva el trabajo en equipo, la comunicación abierta, la igualdad y la flexibilidad, puede contribuir a reducir el estrés, la ansiedad y la depresión en los empleados.

Por otro lado, un ambiente laboral tóxico, con altos niveles de estrés, falta de apoyo y discriminación, puede tener un efecto negativo en la salud mental de los empleados, aumentando el riesgo de enfermedades mentales y afectando su bienestar en general. Es importante que los empleadores tomen medidas para promover el bienestar laboral y la salud mental en el lugar de trabajo, como ofrecer apoyo emocional y recursos para el cuidado de la salud mental, fomentar un ambiente de trabajo positivo, establecer políticas de trabajo flexibles y crear oportunidades para el desarrollo personal y profesional.

Además, los empleados también pueden tomar medidas para cuidar su propia salud mental, como establecer límites saludables entre el trabajo y la

vida personal, practicar la meditación y el ejercicio regularmente y buscar apoyo emocional cuando sea necesario.

En este sentido, las organizaciones en la actualidad deben diseñar y aplicar sistemas de evaluación del desempeño que les permitan identificar de manera oportuna y eficaz las fallas y limitaciones que se registran para corregirlas y garantizar el alcance de los objetivos institucionales. En este contexto, hay que considerar al respecto que uno de los principales factores que incide en el rendimiento laboral es la remuneración que los trabajadores perciben a cambio de su labor, junto a la estabilidad laboral que ofrece la empresa.

Por ello, se persigue la creación de un ambiente favorable para el ejercicio y la estabilidad laboral, mediante la negociación y aprobación de contratos colectivos ajustados a las normas legales existentes y que incorporen salarios dignos que satisfagan a los trabajadores y que repercutan en sus rendimientos. Por lo tanto, se hace necesario precisar el desempeño del personal contratado, la estabilidad

laboral que ofrece la organización y la relación entre ambas variables como parte de un proceso de evaluación y consolidación del funcionamiento de las organizaciones.

Clima organizacional

El clima organizacional se refiere al ambiente interno de una organización, incluyendo las relaciones entre los funciones, la cultura corporativa, las políticas y las prácticas de gestión y la comunicación dentro de la empresa.

¿Cuál es su importancia?

Un buen clima organizacional puede tener muchos beneficios para una empresa, incluyendo una mayor productividad, compromiso y satisfacción de los empleados, así como una mayor innovación y éxito empresarial.

Efectos de un mal clima organizacional:

Un mal clima organizacional puede tener efectos negativos en la empresa, algunos de estos efectos son:

- Disminución de la productividad.
- Aumento del absentismo y la rotación de personal.

- Aumento del estrés y la ansiedad.
- Disminución de la calidad del trabajo.
- Aumento de los conflictos interpersonales.

Es importante tener un buen clima organizacional para evitar estos efectos negativos y promover una cultura empresarial saludable.

Actualmente en el año 2023, las organizaciones han implementado varias medidas para la disminución de las enfermedades psicológicas. Para mejorar el bienestar de los empleados, las empresas pueden implementar las siguientes medidas.

- Eliminación de la cultura del presentismo.
- Ajuste de horarios y tiempo para el almuerzo.
- Mejora del espacio y ambiente de trabajo.
- Valoración del empleado.
- Detección de factores que afectan el bienestar laboral.

- Implementación de un plan de bienestar laboral.
- Seguimiento y evaluación del estado de bienestar laboral de cada colaborador.
- Facilitación de la alimentación saludable en el trabajo.
- Organización de actividades deportivas dentro de la empresa.

Reflexiones finales

El bienestar y la salud son dos conceptos fundamentales para la calidad de vida de las personas, adoptar hábitos saludables y cuidar nuestra salud física y mental es esencial para lograr un estado de bienestar óptimo. Es importante recordar que el bienestar no solo se refiere al estado físico de una persona, sino también a su estado emocional y mental. Por lo tanto, es fundamental cuidar nuestra salud mental, practicando actividades que nos ayuden a reducir el estrés y la ansiedad.

En este investigamos sobre el bienestar organizacional, los conceptos

que abarcan este tema, la importancia de crear un ambiente de trabajo propicio que promueva la salud física y mental, ya que la cultura y el clima organizacional son percepciones compartidas entre los empleados. Estas son fuentes vitales para generar el bienestar de los empleados en las empresas, lo que a su vez conduce a una alta productividad.

El objetivo principal es fortalecer el bienestar de los empleados en el lugar de trabajo para alinear sus intereses con los de la organización. El bienestar de los empleados es una necesidad primordial para lograr los objetivos de cualquier organización, el entorno en el que los empleados viven y trabajan es un determinante de la productividad y calidad del trabajo que realizan, las grandes organizaciones integran un clima organizacional favorable a través de la participación, generando factores como la confianza, el optimismo y la motivación para el trabajo, entre otros, dejando atrás actitudes negativas que obstaculizan tanto el crecimiento individual como el organizacional.

Referencias

Catalogación por la Biblioteca de la OMS: Entornos laborales saludables: fundamentos y modelo de la OMS: contextualización, prácticas y literatura de apoyo.

Chiang Vega; Heredia Gálvez y Santamaría Freire, (2017). Clima Organizacional y Salud Psicológica: Una Dualidad Organizacional.

Marsollier & Aparicio, (2011). El bienestar psicológico en el trabajo y su vinculación con el afrontamiento a situaciones conflictivas.

Salazar Estrada, Guerrero Pupo, Machado Rodríguez, Cañedo Andalia, (2009). Clima y cultura organizacional: dos componentes

esenciales en la productividad laboral.

Pedraza, Esperanza; Amaya, Glenys y Conde, Mayren, (2010, septiembre). Desempeño laboral y estabilidad del personal administrativo contratado de la Facultad de Medicina de la Universidad del Zulia. Revista de Ciencias Sociales, vol. 16, (núm. 3). http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000300010&lng=es&nrm=iso

Miranda, Gonzalo, (2018, junio). ¿De qué hablamos cuando hablamos de salud mental?. Utopía y Praxis Latinoamericana, vol. 23, (núm. 83). <https://doi.org/10.5281/zenodo.1438570>

INTERNATIONAL REMITTANCES AND MIGRANT CAPITAL INVESTMENT IN VENEZUELA

Greisi Terán
Marianny Tovar

Summary

International remittances have brought growth and stability to the economies of Venezuelan migrants. The objective of this article is to describe international remittances as a method of investment and, in turn, labor innovation, being a viable source for the capital management of each Venezuelan migrant. The methodological use to be applied in the research is documentary, with a descriptive theoretical context addressing arguments such as: the innovation of international migrants using their funds, support for their families within the country; and at the same time being a very pleasant business model for many migrants, since it can provide a better profit even more than several salaries within the national territory. This is related to the impact that remittances have as an investment method, being a piece of great assistance for the formation of entrepreneurship and small, medium and large companies. On the one hand, facilitating the economic growth of your capital, all depending on the currency exchange price you make. And on the other hand, promoting the increase in the country's GDP, due to the annual increase in the flow of remittances in the nation. By way of thinking, it can be said that remittances have been for some Venezuelans like the new oil, the diaspora has provided resources for migrants and their families and has allowed them to establish themselves, grow economically, and invest in small businesses that in the future can be great companies. Keywords: Remittances, Capital Investment, entrepreneurship, economic development, GDP.

REMESAS INTERNACIONALES Y LA INVERSION DEL CAPITAL MIGRANTE EN VENEZUELA

Resumen

Las remesas internacionales han aportado un crecimiento y estabilidad en las economías del migrante de Venezuela. El objetivo de este artículo es describir las remesas internacionales como método de inversión y a su vez de innovación laboral, siendo una fuente viable para el manejo de capital de cada migrante venezolano. El uso metodológico a aplicar en la investigación es de manera documental, con un contexto teórico descriptivo abordando argumentos tales como: la innovación de los migrantes internacionales atizando con sus fondos, el apoyo a sus familias dentro del país; y a su vez siendo un modelo de negocio bastante gustoso para muchos migrantes, puesto que puede llegar a proporcionar una mejor ganancia incluso más que varios salarios dentro del territorio nacional. Esto relacionado a la incidencia que tienen las remesas como método de inversión, siendo una pieza de suma asistencia para la formación de emprendimientos y de pequeñas, medianas y grandes empresas. Por un lado, facilitando el crecimiento económico de su capital,

todo dependiendo del precio de cambio de la moneda que realice. Y por el otro fomentando el incremento del PIB del país, debido al aumento del flujo anualmente de las remesas en la nación. A manera de pensar, se puede decir que las remesas han sido para algunos venezolanos como el nuevo petróleo, la diáspora ha provisto recursos para los migrantes y sus familiares y les ha permitido establecerse, crecer de manera económica, e invertir en pequeños negocios que en el futuro puedan lograr ser grandes empresas.

Palabras clave: Remesas, Inversión de Capital, emprendimiento, desarrollo económico, PIB.

Introducción

La realidad internacional ha trascendido en la diáspora masiva de hombres y mujeres en busca de mejores oportunidades en todo lo que se refiera a calidad de vida, colocando así en un peldaño a los acontecimientos migratorios como un engranaje importante para el crecimiento y desarrollo económico. Venezuela representa a más de un migrante en el mundo, debido a la exclusión socioeconómica y el conflicto político que se vive, los venezolanos han tomado la decisión de migrar en busca de un mejor futuro y pese a que muchos llegan a otros países con esfuerzo envían parte de lo ganado a Venezuela.

Del mismo modo, se ha concebido que la movilidad de cada venezolano al extranjero cada vez es más notoria, así como el envío de remesas al país de

origen, no obstante, no todo es destinado a otros ingresos para la familia. Cada uno de ellos posee una mentalidad distinta, convirtiendo el envío en métodos de inversión para la creación de nuevas pequeñas y medianas empresas. Siendo sus beneficios mayores, medianos y aun a largo plazo. Esta modalidad empleada en remesas a inversión corresponde a una de las actividades económicas menos usuales entre los migrantes.

Las remesas y la inversión del capital migrante son dos formas de vincular a los venezolanos que han emigrado con su país de origen. Ambas pueden tener efectos positivos y negativos en la economía y la sociedad de Venezuela, dependiendo de cómo se utilicen y se regulen. Ellas, pueden contribuir a aliviar la pobreza, aumentar el consumo, mejorar la educación y la salud, y fomentar el ahorro y la

inversión de los hogares receptores. Sin embargo, también pueden generar dependencia, inflación, apreciación cambiaria, reducción de la oferta laboral y desigualdad.

En este sentido, la inversión del capital migrante es el dinero que los migrantes destinan a crear o apoyar negocios o proyectos productivos en Venezuela, ya sea directamente o a través de intermediarios. Puede impulsar el desarrollo económico, generar empleo, diversificar la producción, estimular la innovación y promover el intercambio comercial. No obstante, la inversión del capital migrante también puede enfrentar obstáculos legales, políticos, financieros y sociales que limiten su rentabilidad y sostenibilidad.

Asimismo es fundamental acotar que las remesas como inversión, permiten potencializar inversiones productivas que a lo largo del tiempo facilitan que los migrantes retornados, esencialmente asalariados, se conviertan en microempresarios; con la oportunidad de que las remesas pueden recibirse en bolívares en casi todos los entes bancarios del país. Con un corto lapsus de tiempo y sobre todo

la transacción puede completarse sin que ninguna de las personas involucradas en el envío, se encuentren en el banco.

Remesas internacionales

Son transferencias financieras o el envío de dinero sea este digital o efectivo enviadas por migrantes a familiares, amigos o de otros índoles; estos destinados a el país de origen receptor. Las remesas internacionales están figuradas por la remuneración de trabajadores o empleados, sean de temporada, por temporada; residentes o no residentes. A medida que aumenta el número de migrantes, también lo hace el ingreso de remesas al país, que es casi igual al crecimiento económico de los países con altas concentraciones de migrantes.

Numerosas familias han optado por irse de su país, por razones de economía y estatus social; esto afectando la estabilidad socioeconómica de cada habitante en los países menos favorecidos. De igual forma la búsqueda en los países desarrollados ha sido una fuente de estadía para el laburo para cada migrante, es así como

se origina la transferencia o él envió de dinero transfronterizo como ayuda necesaria y mejora en calidad de vida para la familia del país de origen.

En el caso de Venezuela, las remesas han cobrado una relevancia creciente en los últimos años, debido al éxodo masivo de venezolanos que han buscado mejores condiciones de vida en otros países. Según la Plataforma de Coordinación Inter agencial para Refugiados y Migrantes de Venezuela, (2021) se evidencia que:

El número de refugiados y migrantes venezolanos en el mundo superó los 6 millones de personas en febrero 2021. Esta es una de las mayores crisis migratorias a nivel mundial y la más significativa en términos numéricos para América Latina y el Caribe, una región que en los últimos años ha recibido el 84 % del total de la diáspora, es decir, a 6.095.464 migrantes y refugiados venezolanos, entre los cuales, 4.016.891 permanecen en condición irregular.

Las precarias condiciones de vida de la mayor parte de la sociedad venezolana significan que millones de venezolanos indocumentados, debido a los altos costos, la corrupción o la ineficiencia

del estado venezolano en la emisión de pasaportes, deciden sin embargo salir por su cuenta a través del país fronterizo. Viaja con Colombia por caminos peligrosos y con poca seguridad. Entre los múltiples impactos de la llegada de migrantes venezolanos a Colombia, la recolección de información actualizada y la sistematización de datos representan grandes desafíos para los migrantes, dificultad que surge de que una gran proporción de migrantes no cuenta con medios de viaje adecuados. O ingreso irregular al país, lo que dificulta el seguimiento e identificación de las instituciones colombianas, lo que resulta en un registro insuficiente de datos oficiales.

Debido a esto, el inicio de las remesas en Venezuela se puede situar en el año 2016, cuando se registró un aumento significativo del flujo migratorio y del envío de dinero desde el exterior. De acuerdo con algunas estimaciones, las remesas de migrantes se ubicaron en USD 3.500 millones en 2021, un monto que equivaldría aproximadamente al 8% del PIB de Venezuela. En consecuente, al menos

el 24,3% de los hogares venezolanos recibieron remesas, lo que representó el 5% del Producto Interno Bruto (PIB). Sin embargo, aun en el año 2023 debido a la inflación, cada vez es menos lo que pueden adquirir las personas con el dinero que perciben de remesas.

Según Asdrúbal Oliveros, economista y director de la firma Ecoanalítica (2023) expresa que:

Venezuela tiene una economía bastante distorsionada, una economía que además presenta una dolarización informal y caótica, y tenemos un alza importante en el precio de los bienes. Eso hace que afecte los envíos de los migrantes, que no pueden aumentar la cantidad que envían a Venezuela en esas proporciones, porque sus ingresos en los países donde están no aumentan en esa magnitud.

Las remesas representan un importante complemento del ingreso familiar para una porción importante de hogares venezolanos, especialmente en un contexto de hiperinflación, escasez y deterioro de los servicios

públicos. Sin embargo, el impacto de las remesas no es homogéneo ni equitativo, ya que su peso como proporción del ingreso total es mayor en los hogares más ricos. Además, las remesas no son suficientes para sacar a muchos hogares de la pobreza por ingreso, que afecta a más del 90% de la población. Cuando hay inflación, el poder adquisitivo del dinero disminuye, lo que significa que la misma cantidad de dinero puede comprar menos bienes y servicios. La inflación puede ser causada por varios factores, como el aumento de la demanda, la disminución de la oferta, el aumento de los costos de producción y la expansión monetaria. Los bancos centrales utilizan diversas herramientas para controlar la inflación, como ajustar las tasas de interés y regular la oferta monetaria.

Por lo tanto, se puede decir que las remesas internacionales, son un fenómeno complejo que refleja la realidad económica y social de Venezuela, así como las aspiraciones y desafíos de los millones de venezolanos que han emigrado y que

mantienen vínculos con sus familias y su país.

El Grupo Banco Mundial (GBM) afirma que:

Las remesas representan una fuente esencial de ingresos para los hogares de los países de ingreso bajo y mediano a su vez apaciguan la pobreza. Se estima que los flujos de remesas registrados oficialmente hacia países de ingreso bajo y mediano crecerán un 1,4 % hasta alcanzar los USD 656 000 millones en 2023.

Esta estimación del Banco Mundial refleja la continuación de una tendencia alcista en los flujos de remesas hacia países de ingreso bajo y mediano. Sin embargo, la disminución de la actividad económica en los países de origen de estas remesas plantea desafíos significativos para los migrantes y sus familias. Latinoamérica representa parte del continente americano con mayor migración y receptores de remesas, ser países tercermundistas y sufrir políticas socioeconómicas es unas de las seguidillas mayores por las cuales el éxodo de migrantes represente una cifra significativa ante

la Organización Internacional Para Las Migraciones (OIM).

Según la agencia de la ONU para refugiados (2023), Venezuela se moviliza con más de 7.7 millones de personas buscando protección y una vida mejor. La comunidad internacional ha reconocido la gravedad de la crisis y ha brindado asistencia en diferentes formas; organizaciones como la Agencia de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR) y la Organización Internacional para las Migraciones (OIM) han trabajado en conjunto con los gobiernos de la región para coordinar la respuesta humanitaria.

Uno de los países en estos últimos años que jamás imagino formar parte de esta masificación hoy en día representa parte de los países de Latinoamérica y el mundo con migrantes en casi todo el mundo La ONU (2021), describe:

La situación actual de Venezuela como una repercusión notablemente en los flujos migratorios de la región, y que sigue constituyendo una de las mayores crisis de desplazamiento y migración

del mundo que para junio de 2021, habían abandonado el país alrededor de unos 5,6 millones de venezolanos.

No obstante, Venezuela con un alcance nacional de remesas, país por el cual se conoce como el más golpeado en economía en casi una década, el país forma parte de este proceso migratorio. Ante los órganos mundiales; bien al contrario, desde mediados del siglo pasado, era un país emisor de remesas e incluso receptor de todo extranjero por el nivel de economía estable y productiva. Los inmigrantes enviaban a sus familiares modestas cantidades de dinero que ayudaban a sobre llevar la vida de las personas que aún seguían dentro del país, sin contar la inversión extranjera por la misma oportunidades de fuente de trabajo que se ofrecía.

El dólar estadounidense es la moneda que comenzó a mediados del año 2017 a usarse de manera informal como moneda de respaldo en la economía informal de Venezuela por la hiperinflación para ese entonces, sin embargo, no fue hasta el año 2018 que el régimen de Nicolás Maduro legalizó las operaciones de cambio en el país. Antes de la medida, las remesas tenían

que ingresar por canales informales. A pesar de los cambios en las casas de cambio, la mayoría de las remesas aún ingresan por diferentes medios. Una de las formas más comunes de enviar dinero es a través de una billetera virtual. Estos servicios le permiten realizar transacciones a través de ellos.

En el año 2023, hay muchas transacciones ilegales, por ello el intercambio suele aplicarse al tipo de cambio oficial entre la moneda nacional de cambio y el bolívar, y no al tipo de cambio que se vende en el mercado. Muchas personas no consideran el intercambio como su primera opción, prefiriendo utilizar medios no oficiales. Estos incluyen las Criptoremasas, siendo su proceso a través de redes sociales como Instagram y WhatsApp.

La era de las transacciones en divisas en Venezuela fueron acogidas para el respaldo de la recepción de las remesas, utilizándose diferentes maneras y estrategias para fortalecer el respaldo de la moneda de curso legal, que permitió el ahorro e inversión en Venezuela. Este representando en los últimos seis años un aumento de recepción en remesas. Este método es

sencillo, y a mucha gente le gusta, porque es más difícil cambiar dinero directamente. Para enviar capital a Venezuela, simplemente transfiere dinero a una cuenta de CriptoRemesas y ellos transferirán bolívares a su cuenta deseada a través del Banco Nacional de acuerdo con el monto del día.

Inversión del capital migrante

Los migrantes, al establecerse en un nuevo país, suelen generar un ahorro significativo debido a su arduo trabajo y sacrificio. Este capital acumulado puede ser aprovechado de manera positiva si es invertido estratégicamente en su país de origen. Una de las formas más comunes de inversión de capital de migrantes es a través de micro y pequeñas empresas. Estas empresas representan una parte fundamental de la economía de muchos países, y son responsables de la generación de empleo y el impulso de la actividad económica local. Además, al invertir en ellas, los migrantes contribuyen a fortalecer el tejido empresarial de su país y fomentar el emprendimiento.

La inversión en micro y pequeñas empresas por parte de migrantes puede tener múltiples beneficios. Por un lado, se genera un flujo de capital que alimenta la economía local, lo cual resulta en un mayor dinamismo y crecimiento. Además, las empresas beneficiadas pueden expandir su capacidad productiva, generar más empleo y mejorar las condiciones de vida de la comunidad. Por otro lado, esta inversión también puede ser una forma de diversificar los riesgos y las inversiones de los migrantes. Al invertir en su país de origen, los migrantes no solo están asegurando un retorno potencial en caso de éxito, sino que también están protegiendo su patrimonio al tener inversiones en diferentes lugares.

Es importante señalar que la inversión de capital del migrante en micro y pequeñas empresas, es un ejemplo concreto de cómo los migrantes pueden contribuir de manera positiva en el desarrollo de sus países de origen. Esta práctica promueve la creación de empleo, el desarrollo económico y la mejora de las condiciones de vida de las

comunidades locales. Además, al invertir en su país de origen, los migrantes también fortalecen sus vínculos afectivos y culturales, creando puentes entre su lugar de origen y su lugar de residencia actual.

Rene Maldonado y Jeremy Harris (2022) comentan que:

En América Latina y el Caribe, de acuerdo al centro de estudios monetarios latinoamericanos, Cada año se suma a la región antes mencionada más de 60.000 millones de dólares por concepto de recibos de remesas internacionales, esto creando un flujo de dinero en efectivo enviado representando una oportunidad a la inclusión financiera.

Una de las grandes sorpresas que ha traído la pandemia de COVID-19 ha sido el crecimiento de las remesas enviadas por los migrantes a sus países de origen, y de las que aún se envían. A pesar de la crisis, las remesas a América Latina y el Caribe no sólo se han mantenido sino que han aumentado a niveles históricos. Los últimos datos que se han consolidado del Banco Interamericano de Desarrollo muestran que las remesas a

las Américas y el Caribe alcanzaron un récord en 2021, totalizando \$128 mil millones, el mayor aumento en casi 20 años.

La recuperación del empleo en los países de residencia de los inmigrantes, especialmente el empleo a tiempo completo en Estados Unidos, y la continuación de cierto apoyo económico gubernamental marcarán una mejora en los ingresos de los inmigrantes en 2021. Esto les permitió aumentar las remesas en los últimos meses de 2021 para mitigar el impacto restante de la pandemia en sus familiares en sus países de origen.

Aunado a ello, es preciso acotar que la inclusión financiera es un concepto clave en el desarrollo económico de los países y se refiere al acceso equitativo a servicios financieros básicos, como cuentas de ahorro, crédito, seguros y transferencias de dinero. Aunque las remesas son una fuente vital de ingresos para muchas familias y comunidades en los países receptores, el hecho de que la mayoría de estas transacciones se realicen en efectivo dificulta su inclusión financiera. Además al ampliarse las inversiones,

negocios y empleos a nivel territorial, más personas desearan vivir en su lugar de origen. Conviene, por tanto, adoptar medidas fiscales, tecnológicas y financieras para promover la inversión de las remesas en actividades productivas en el interior del país.

El dinero en efectivo es vulnerable al robo, la pérdida o incluso la corrupción, y limita la capacidad de las personas para ahorrar o invertir en proyectos que podrían generar mayores ingresos a largo plazo. Sin embargo, la digitalización de las remesas presenta una prometedora oportunidad para fomentar la inclusión financiera de estos clientes. Con el avance de la tecnología y el crecimiento de los servicios financieros digitales, cada vez más empresas están proporcionando opciones más accesibles y seguras para el envío y recepción de remesas, esto significa que los migrantes ahora pueden elegir entre diversas opciones para enviar dinero a sus seres queridos, como transferencias electrónicas, pagos móviles o billeteras digitales.

El envío y recibo de remesas genera inclusión financiera cada vez más en los países receptores, ya que crea formalidad en el recibo al necesitar de una cuenta bancaria para tener un lugar seguro a la hora de invertir en negocios, Maldona y Flores citaron en el año 2021, sobre el 89,7% de receptores poseían una cuenta de cheques o de ahorros en entidades bancarias dentro de Venezuela, de esta manera llegando a la inclusión financiera abriendo paso al método de ahorro en este punto a tratar la inversión en el capital.

Los gobiernos y las instituciones financieras desempeñan un papel vital a la hora de fomentar la adopción de estas nuevas tecnologías y promover la inclusión financiera, ya que desempeñan un papel importante en la transferencia de remesas. Los bancos y las empresas de transferencia de dinero son los principales intermediarios entre remitentes y destinatarios. Además, las instituciones financieras ofrecen servicios adicionales como cuentas bancarias, tarjetas de crédito y préstamos para

ayudar a los destinatarios a administrar sus finanzas.

El Fondo de Financiación para Remesas del FIDA (FFR) (2023) comenta que:

Con casi 70 proyectos en más de 50 países, el FFR promueve inversiones y modalidades de transferencia innovadoras, apoya mecanismos de inclusión financiera, mejora la competencia, proporciona educación e inclusión financiera y fomenta la inversión y el espíritu empresarial de los emigrantes.

Es por ello que, las instituciones financieras desempeñan un papel importante en la transferencia de remesas y ofrecen servicios adicionales como cuentas bancarias, tarjetas de crédito y préstamos para ayudar a los destinatarios a administrar sus finanzas. Las remesas también pueden ser una forma de inversión productiva si se adoptan medidas fiscales, tecnológicas y financieras adecuadas. El Fondo de Financiación para Remesas del FIDA (FFR) tiene por objeto maximizar el impacto de las remesas en el desarrollo y promover el

compromiso de los migrantes con sus países de origen. En cuanto a la inversión del capital migrante, las remesas también pueden ser una forma de inversión productiva. Al ampliarse las inversiones, negocios y empleos a nivel territorial, más personas desearán vivir en su lugar de origen.

En Venezuela, las remesas se han convertido en una importante fuente de ingresos para muchas familias. Las remesas se han convertido en la base de las nuevas tendencias comerciales en el país, oscilando el monto de remesas recibidas bajo este concepto entre \$2 y \$2,5 mil millones anuales. Sin embargo, si bien las remesas pueden traer beneficios a la economía venezolana, también existen desafíos importantes. La hiperinflación y la falta de acceso a servicios financieros formales son algunos de los principales obstáculos que enfrentan los hogares venezolanos para recibir remesas. Además, la falta de políticas públicas apropiadas para promover la inversión productiva en remesas puede limitar su impacto positivo en la economía.

Reflexiones finales

Las remesas pueden ser una fuente de inversión productiva, si se destinan a la creación o el fortalecimiento de microempresas, cooperativas, proyectos agropecuarios, turísticos, educativos, culturales o ambientales. Estas iniciativas pueden generar empleo, ingresos, bienestar y desarrollo local. Pueden ser una herramienta de ahorro e inclusión financiera, si se canalizan a través de instituciones bancarias o cooperativas de crédito que ofrezcan servicios financieros accesibles, seguros y confiables. Estos servicios pueden incluir cuentas de ahorro, créditos, seguros, remesas electrónicas y educación financiera.

Son un factor de cohesión social y solidaridad, solo si se articulan con las organizaciones comunitarias, las redes de migrantes y las instituciones públicas o privadas que promuevan el desarrollo humano integral de los receptores y los emisores, estas alianzas pueden facilitar el intercambio de información, experiencias, conocimientos y recursos entre los actores involucrados.

Pretendiendo orientar el buen uso de las remesas como negocio en Venezuela, pero no son las únicas ni las definitivas. Cada migrante y cada receptor deben evaluar su situación particular y tomar las decisiones más convenientes para su bienestar y el de su familia. Lo importante es que las remesas no se conviertan en una dependencia económica o una pérdida de oportunidades, sino en una oportunidad de progreso y transformación social. Por lo tanto, las remesas internacionales son una fuente importante de ingresos para muchas familias venezolanas, pero no son suficientes para impulsar el desarrollo del país. Se requiere de un cambio estructural que permita crear un entorno propicio para la inversión productiva del capital migrante, así como para el retorno voluntario y digno de los migrantes que así lo deseen; ellas son un fenómeno complejo que tiene implicaciones económicas, sociales y políticas para Venezuela y para los países receptores de su diáspora.

Referencias

Agencia de la ONU para los Refugiados (ACNUR) (2021). Situación de Venezuela. [Artículo en línea] Disponible:

<https://www.acnur.org/emergencias/situacion-devenezuela#:~:text=M%C3%A1s%20de%207%2C7%20millones,Am%C3%A9rica%20Latina%20y%20el%20Caribe.>

Harris Jeremy y Maldonado René (2022). Un nuevo récord para las remesas en América Latina y el Caribe. [Artículo en línea] Disponible:
<https://blogs.iadb.org/migracion/es/un-nuevo-record-para-las-remesas-en-america-latina-y-el-caribe/>

McAuliffe, M. y A. Triandafyllidou (2022). Portal de datos sobre Migración. [Artículo en línea] Disponible:

<https://www.migrationdataportal.org/es/themes/remesas#:~:text=Las%20remesas%C2%20por%20las%20que,la%20migraci%C3%B3n%20y%20el%20desarrollo.>

Rondon, Fabiana (2023). En Venezuela las remesas ya no rinden lo suficiente a causa de la inflación. [Artículo en línea] Disponible:

<https://www.vozdeamerica.com/a/en-venezuela-las-remesas-no-rinden-lo-suficientes-a-causa-de-la-inflacion/7210153.html#:~:text=La%20migraci%C3%B3n%20en%20Venezuela%20en,la%20consultora%20Anova%20Policy%20Research.>

R4V (2023). Plataforma de Coordinación Interagencial para Refugiados y Migrantes de Venezuela. [Artículo en línea] Disponible:

<https://www.r4v.info/es/refugiadosymigrantes>

El Gran Banco Mundial (2023). Las remesas mantienen su resiliencia, pero es probable que se reduzcan. [Artículo en línea] Disponible:

<https://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2023/06/13/remittances-remain-resilient-likely-to-slow#:~:text=Los%20flujos%20de%20remesas%20a%20Am%C3%A9rica%20Latina%20y%20el%20Caribe,los%20USD%2061%20100%20millones.>

Fondo de Financiación para Remesas del FIDA (FFR) (2023). Fondo para Refugiados, Migrantes y Desplazados Forzados en pro de la Estabilidad Rural. [Artículo en línea] Disponible:
<https://www.ifad.org/es/ffr>

PARETO PHILOSOPHY IN FORENSIC AUDITING: RISK DETECTION

Débhora García
Elisaul Hernández
Florela Cordero

Summary

The main objective of this article is to analyze the application of the Pareto philosophy as a strategy in the development of a forensic audit. It responds to a documentary-type investigation, where the following stands out: first, to make known the origin of said philosophy, contemplating its impact on the analysis of the evidence obtained for a professional and adequate financial interpretation. Second, define the basis of the forensic audit, the importance it has within the organization. And finally, the connection that both elements present in the detection and analysis of the crime of fraud within the entity. The relevance of Pareto theory is also mentioned as an effective technique in the investigation of risks associated with voluntary and premeditated errors that limit the auditor to publicly attest to the veracity of financial information.

Keywords: Financial Fraud, Audit, Forensic, Risks.

FILOSOFÍA DE PARETO EN LA AUDITORÍA FORENSE: DETECCIÓN DE RIESGOS

Resumen

El principal objetivo de éste artículo es analizar la aplicación de la filosofía de Pareto como estrategia en el desarrollo de una auditoría forense. Responde a una investigación de tipo documental, donde se destaca lo siguiente: primero, dar a conocer el origen de dicha filosofía contemplando su impacto en el análisis de la evidencia obtenida para una interpretación financiera profesional y adecuada. Segundo, definir el fundamento de la auditoría forense, la importancia que ésta tiene dentro de la organización. Y por último, la conexión que presentan ambos elementos en la detección y análisis del crimen de fraude dentro de la entidad. Se menciona además la relevancia de la teoría de Pareto como técnica eficaz en la investigación de riesgos asociados a errores voluntarios, y premeditados que limitan al auditor a dar fe pública de la veracidad de la información financiera.

Palabras clave: Fraude Financiero, Auditoría, Forense, Riesgos.

Introducción

Con el avance tecnológico que ha experimentado la humanidad en los últimos tiempos, se ha vuelto imperante

la necesidad de nuevas técnicas que permitan a la entidad detectar y corregir cualquier riesgo financiero que se presente. Es un hecho que los sistemas

de control se tornan vulnerables a los avances informáticos y financieros debido a que pueden permanecer estáticos mientras que las conductas fraudulentas precisamente consiguen responder a los cambios del entorno rápidamente.

Ahora bien, generar mayor cantidad de resultados con un menor esfuerzo viene a ser el planteamiento de la filosofía de Pareto o regla del 80/20, una visión del filósofo e ingeniero italiano Vilfredo Federico Pareto, donde el esfuerzo del veinte por ciento, produce el ochenta por ciento de los resultados. Dicha ley fue utilizada por Joseph Moses Juran en otras áreas distintas a la economía obteniendo buenos resultados en Gerencia y Producción. Por consiguiente, puede afirmarse que, en el análisis del veinte por ciento de la evidencia de auditoría más relevante, es probable obtener el ochenta por ciento de las causas de fraude.

Tomando en cuenta lo antes mencionado, es conveniente analizar el triángulo del fraude propuesto por Donald Cressey en 1961 donde realiza una síntesis de tres elementos que

permiten explicar las razones que condicionan el comportamiento del individuo para realizar actos deshonestos; debe existir el poder, la oportunidad de cometerlo y la racionalización dentro de un enfoque estrechamente relacionado con la auditoría forense, en donde se vale de técnicas que permiten profundizar en la investigación de conductas anti-éticas estableciendo una diferencia con la planificación de una auditoría tradicional. También se pretende razonar por medio de conceptos analíticos los riesgos a través de la auditoría forense.

Origen de la Filosofía de Pareto

También conocido como el principio del 80/20, surge de la observación del economista y filósofo italiano Vilfredo Pareto. Nace como una teoría donde se asegura que el veinte por ciento del esfuerzo genera el ochenta por ciento de los resultados. A partir de esto se refleja que no existe un equilibrio entre causa y efecto, debido a que suelen ser las pequeñas cosas las que causan mayores resultados. A través del conocimiento empírico, Pareto dio inicio a diversos estudios de la

población italiana, donde se observó que el ochenta por ciento de la riqueza que poseía el país, se ubicaba en el veinte por ciento de la población. Mientras que el resto de los habitantes, contaba con bajos recursos.

Más adelante Joseph Juran, mientras preparaba su obra manual de control de calidad, tuvo la oportunidad de conocer los trabajos de Pareto con respecto a la distribución de la riqueza. Buscando la manera de darle un nombre corto al principio de “los pocos vitales, los muchos triviales” nota que necesita un nombre abreviado, por el cual no tuvo problema en llamarlo principio de Pareto, cuya aplicación fue llevada a cabo en diferentes ámbitos de actividades productivas de manera universal, al mismo tiempo, mediante el empleo de la curva acumulativa de Lorenz, utilizó gráficos para representar mejor dicho principio (Sexto, 2004).

De ésta manera, se observa el manejo y evolución que dicho principio ha tenido en el pasar de los años. Comenzando en una observación empleada en la desigualdad de la población italiana, llegando a formar un

principio arbitrario, que denota aquellos esfuerzos mínimos que terminan logrando grandes resultados. Ahora es un principio llevado a un ámbito más amplio, que se aplica en otras ramas de la ciencia y que funciona para analizar el cumplimiento de actividades puntuales que logren mejores resultados.

¿A qué se refiere la Filosofía de Pareto?

La filosofía o principio de Pareto es una herramienta que determina aquellas actividades que mejoran o ayudan a alcanzar resultados satisfactorios con un menor esfuerzo. Todo parte de la observación donde se concluye que el ochenta por ciento de los resultados es debido al veinte por ciento de las acciones. Éste principio es llevado a cabo en diversos ámbitos con el propósito de optimizar el trabajo y alcanzar el máximo de objetivos propuestos. De esta forma no es más que un método empleado para encontrar aquellos aspectos de mayor relevancia que deban ser tratados.

A raíz de esta idea, se encuentra González (2017), quien menciona que dicho principio “descubre los aspectos

prioritarios que hay que tratar para conseguir un objetivo o resolver un problema determinado, diferenciando así los pocos factores vitales, de los muchos factores útiles, que contribuyen al resultado”. Por esta razón, se deja en claro la relevancia que tiene éste principio al momento de tomar decisiones concretas que ayuden a mejorar el rendimiento de una organización localizando aquellos factores que contribuyen con dicho objetivo.

Aplicación

Con el propósito de mejorar el rendimiento y el alcance de objetivos, Laoyan (2023) expone que la aplicación de la filosofía de Pareto para una mejor toma de decisiones se compone de 5 pasos, los cuales son:

1. Identifica los problemas del equipo, es decir, aquellos que quieras resolver con este proceso de toma de decisiones.
2. Determina las causas de estos problemas. (...)
3. Clasifica los problemas en grupos afines. Si algunas de las causas pueden pertenecer a categorías similares, aprovecha esta oportunidad para agruparlas, así sabrás si una solución

puede resolver varios problemas.

4. Asigna un valor a cada problema en función del impacto en el negocio. El valor puede ser tan simple como un número entre 1 y 10, o un valor monetario real para conocer su importancia.

5. Desarrolla un plan para centrarte en aquellos problemas de la empresa que están en el 20 % superior. La idea es que una solución te permite resolver varios problemas. (...) Ahora que sabes cuál es el problema principal, implementa estrategias de resolución de problemas para elaborar un plan y obtener una solución que tenga consecuencias en el 80 % de los resultados obtenidos.

Lo anteriormente mencionado se enfoca en el camino conveniente para emplear el principio de Pareto en casi cualquier área empresarial, con la finalidad de determinar los puntos más destacados de la misma y así plantear métodos más factibles para mejorar un punto de deficiencia. De este modo, se podría resumir estos pasos en: Identificar problemas, determinar causas, clasificar en grupos, y valorar el impacto. Lo cual será plasmado mediante una tabla que contenga la información requerida, que derivará en una gráfica conocida como el diagrama

de Pareto, que no es más que un histograma de frecuencia. La incorporación de nuevas estrategias de análisis desde el punto de vista estadístico, enfocarán con más facilidad las actividades a realizar al momento de una auditoría.

Auditoría

La importancia que ha tomado la situación financiera de las empresas a partir del 2020, ha obligado a sus accionistas a identificar mediante diversas técnicas los sectores críticos de la organización y los riesgos existentes en sus diferentes actividades. Los cuales de no tomarse las medidas adecuadas y de manera temprana a modo de prevención, traen como consecuencia baja en la producción, fuga de capitales y masivas pérdidas de dinero.

Partiendo de este punto, Florian (2015) comenta que la auditoría “implica una reconstrucción de acontecimientos económicos del pasado para determinar su apego a la realidad y darles o no validez”. Dando a entender que se trata de un proceso de investigación que además de evaluar el control interno de la entidad, ésta se realiza siguiendo una serie de

parámetros establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) fruto de la estandarización de los procedimientos, las cuales permiten determinar si sus operaciones cumplen con el marco legal correspondiente.

El proceso mediante el cual se pone en evidencia la información financiera de una entidad es a través de una auditoría. Es llevada a cabo por un contador público, especializado en dicha rama que realiza una serie de revisiones, pruebas, análisis y documentos donde se evalúa objetivamente la gestión de los recursos materiales e inmateriales, actividades y procesos productivos, a través de la evaluación del control interno. Estos son expuestos en un informe final que demostrará la credibilidad de los estados financieros, lo cual permitirá a la gerencia tomar las decisiones adecuadas para corregir alguna falta.

Auditoria Forense

El campo de la auditoría tradicional se centra en la presentación de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, expone fallas en el control interno y sus efectos sobre la

información financiera, así como los riesgos a los que son susceptibles, sin embargo, no profundiza la investigación sobre el origen y la causa de estos riesgos más allá de las recomendaciones y ajustes propuestos. Es por ello que dentro del ámbito de la auditoría; la investigación, análisis, e incluso prevención de riesgos de fraude está reservada para un área más especializada llamada auditoría forense.

Dentro de este marco, es necesario analizar el origen etimológico del término “forense” el cual se deriva del latín “forensis” que significa “público y manifiesto”. Su interpretación taxonómica, permite justificar las asambleas y juicios, que se desarrollaban en plazas públicas en la era del Imperio Romano, es por ello que se denomina forense a aquellas profesiones que en su ejercicio puedan ayudar en el esclarecimiento de los hechos en un proceso penal mediante un análisis científico y técnico de evidencias recolectadas significando un apoyo o asesoría al sistema de justicia en el marco de un dictamen en un proceso judicial, pero sin ser parte de este (Badillo, 2008).

La auditoría forense se presenta en un contexto de audiencia pública, es decir que trasciende la organización, comprendiendo que ésta se encarga de una investigación más especializada, a través del análisis sistemático de datos, documentos y transacciones que pudiesen estar vinculadas con el riesgo de fraude. Se presenta como una disciplina más versátil, interdisciplinaria que involucra académicos de otros campos como: abogados, programadores e incluso psicólogos, criminólogos, sociólogos quienes pueden ser de gran ayuda en determinar patrones del comportamiento humano por parte de miembros en la organización, ideal a fin de brindar un panorama más amplio acerca de sus actos en el entorno que permita identificar amenazas antes de que se conviertan en una vulnerabilidad.

Triángulo del Fraude

Resulta relevante analizar la conducta dentro de la organización ya que existen hechos voluntarios e involuntarios realizados por miembros de la misma, algunos de estos con un enfoque consciente de causar perjuicio

en la gestión de la gerencia, lo que conduce a considerar elementos del comportamiento humano presente en situaciones de fraude como lo propuso el Sociólogo y Criminólogo Donald Ray Cressey con lo que llamo; el triángulo del fraude, el cual determina el por qué

las personas cometen actos que se puedan considerar deshonestos, mediante el estudio de tres factores relacionados conocidos como: el motivo/presión, la oportunidad y la racionalización.

Gráfico 1. Triángulo del Fraude



Fuente: D. Cressey (1961)

Estos vértices señalados por Cressey responden a percepciones del individuo que siempre están presentes en situaciones de violación de confianza, relacionada con las debilidades que pueda presentar el control interno lo que nos conduce a dar indicios acerca de la oportunidad, como bien lo plantea Cano (2011) haciendo mención lo siguiente:

Quando los controles en una empresa u organización son

débiles, o cuando los individuos se encuentran en una posición de confianza que les permite abusar de ella sin despertar sospechas, encuentran en ello una ocasión para obtener un beneficio indebido a costa de la empresa.

Desde esta perspectiva, las oportunidades están relacionadas con el nivel de poder o confianza con el que cuenta un determinado individuo en la organización, la causa de este factor se

encuentra estrechamente relacionado con debilidades en el control interno, que permiten un entorno en el cual el individuo logra adaptarse y puede desarrollar comportamientos poco éticos en contra de los objetivos de la entidad. La implementación de controles, como auditorías aleatorias o el monitoreo tienden a reducir la oportunidad.

No obstante, también puede influir la presión por cumplir metas o incluso la necesidad de mentir para cubrir un error, en donde no precisamente la primera motivación es el dinero. Este factor es denominado motivación/presión, el cual se refiere al estímulo de la persona por percibir más dinero, donde situaciones personales pueden influir en la necesidad financiera la cual puede ser real o percibida, por parte del empleado que busca lucrarse de la empresa con el objeto de mejorar sus finanzas personales. (Cano, 2011).

Por último, la racionalización evidencia en el individuo un proceso psicológico que pretende justificar de alguna manera su conducta, con respecto a ello, Badillo (2008) expone lo siguiente:

Es la actitud equivocada de quien comete o planea

cometer un fraude tratando de convencerse a sí mismo (y a los demás si es descubierto), consciente o inconscientemente, de que existen razones válidas que justifican su comportamiento impropio; es decir, tratar de justificar el fraude cometido.

Todo esto responde a que el individuo atraviesa un proceso de justificación interna de tal manera que entienda la situación como algo normal o común, valiéndose de modalidades textuales en la cual el sujeto busca solucionar un problema con los recursos de la organización. Debido a esto se produce una situación que se ha vuelto frecuente en las organizaciones, ya que ha llevado a la entidad a estimar en sus cuentas de balance provisiones para pérdidas por errores y hurtos.

El Riesgo a través de la Auditoría Forense

Para mantener un adecuado ambiente de control es necesario construir una matriz de riesgos que permita identificar aquellos elementos que no se pueden controlar, los que se encuentran asociados a una actividad, y además el monitoreo que realiza la gerencia con el fin de que éstos se puedan controlar y mitigar analizando el impacto que este

podría generar, así como la probabilidad de que ocurra. De esta manera existe un factor que puede afectar las decisiones tomadas en base a las cifras presentadas en los estados financieros y revelaciones.

Por consiguiente, la entidad es responsable de detectar cualquier error o irregularidad material, a su vez este es el resultado de dos elementos relacionados; el riesgo inherente, considerado como la susceptibilidad de una afirmación sobre el tipo de transacción, en la cual puede influir la naturaleza de la partida, o el volumen de las transacciones, son riesgos adheridos al saldo sin considerar los controles. También se encuentra el riesgo de control, como una incorrección que pudiese existir a una afirmación sobre un tipo de transacción u otra revelación de información. Es decir, está relacionado con la eficacia de los controles, por lo que no considera riesgos. Dejando la posibilidad de que el sistema no sea completamente efectivo para prevenir, detectar y corregir errores o irregularidades materiales en las afirmaciones financieras o saldos (NIA 315, 2019).

Es importante destacar que el análisis de estos riesgos se ve influenciado de acuerdo al tipo de actividad económica de la compañía, algunos riesgos son muy difíciles de controlar, sin embargo, se debe evaluar la probabilidad de ocurrencia, así como el impacto que éste puede generar en la consecución de los objetivos. Es por ello que, en el diseño de la planificación de la auditoría forense se deben descifrar estrategias de investigación para obtener un mayor panorama y mejor enfoque de la situación financiera en la entidad.

Dentro de este panorama se podrían definir las principales áreas como puntos de riesgo: esquema de inventarios, facturación, nómina, desembolsos producto de gastos y desembolsos en caja; identificados como aspectos que pueden generar inconsistencia financiera. Los datos se agrupan y clasifican en una tabla por categorías y de acuerdo a su frecuencia, que viene a ser el grado de importancia dentro de la organización, esta se ordena de mayor a menor impacto e incorpora una columna llamada frecuencia acumulada, sumando una frecuencia con la que le antecede. Esto

permitirá establecer prioridades sobre la causa raíz de los riesgos a los que se enfrenta la auditoría forense.

Reflexiones finales

Las organizaciones se encuentran en un ambiente dinámico y son muchas las áreas susceptibles por su naturaleza misma a los riesgos, por esta razón se requiere identificar y categorizar estas áreas, también sistemas de control eficientes que respondan a éstos. Ahora bien, entendiendo que siempre existirán los riesgos en el entorno organizacional asociados a las actividades propias de la misma, así como riesgos por falta de controles adecuados que respalden los activos y patrimonio de la entidad, se hace de vital importancia la implementación de estrategias que permitan tomar decisiones enfocadas en manejar, corregir y minimizar todo tipo de riesgos que en su conjunto puedan ser considerados de alto impacto.

Por lo tanto, las causas de los riesgos de incorrección material son hechos u omisiones cometidas por los humanos (sin perjuicio de involucrar a la tecnología), por lo que se consideran tres factores fundamentales del comportamiento humano: motivo,

oportunidad y racionalización, explicando las causas que llevan al individuo a estar involucrado en situaciones fraudulentas, con los recursos de la entidad. Donde no sólo convergen factores como la necesidad del individuo, sino también que al tener acceso a la información de la entidad se crea la oportunidad para luego interiorizar su comportamiento como normal o aceptable. Se determinó que es clave desintegrar estos elementos para lograr disminuir considerablemente los riesgos, y por consiguiente evitar la malversación de activos y manipulación de la información financiera.

La auditoría forense luce promisoría al momento de la detección e incluso prevención de riesgos de incorrección material en las organizaciones, inspeccionando el cumplimiento de los controles con el fin de prevenir fraudes o errores, se deben diseñar estrategias de investigación orientadas a la calidad total a través de la eficiencia. En este sentido, Pareto ha sido claro en manifestar que es posible obtener mejores resultados mediante el empleo de esfuerzos menores, para ello se recomienda identificar y priorizar los riesgos más significativos y de mayor probabilidad de

ocurrencia, tomando en consideración a las áreas de la entidad más susceptibles a riesgos de este tipo, como lo son: Logística, Inventarios, Finanzas y Compras.

Al respecto, la implementación de la filosofía de Pareto en estas áreas de la organización puede generar resultados empíricos valiosos en la optimización de los recursos y gestión de la calidad en la auditoría en general, a modo de complemento de las técnicas ya utilizadas hoy en día. Se deben actualizar los programas de auditoría con el propósito de incorporar herramientas útiles que permitan finalmente examinar los resultados y llevar a cabo de forma ideal aquellas conclusiones que permitirán al gobierno corporativo tomar las decisiones convenientes para el logro de sus objetivos, de esta forma se podrá lograr.

Las recomendaciones citadas allanarían el camino a seguir, pues brinda un punto de referencia sobre el cual fijar la mirada y llevar a cabo actividades concretas en la planificación y programa de auditorías de tipo forense desde la perspectiva actual a un perfil novedoso líder en la recolección de datos mediante la

valoración de métricas estadísticas orientado hacia la evaluación de amenazas en el entorno.

Referencias

Badillo, Jorge (2008). Auditoría forense: Más que una especialidad profesional una misión: prevenir y detectar el fraude financiero. Recuperado de: https://www.academia.edu/16911514/Auditoria_Forense_Una_Mision_JBadillo_Mayo0814023 Consultado 2023-07-23.

Cano, Diego (2011). Contra el fraude: Prevención e investigación en América Latina. Ediciones Granica, S.A., Buenos Aires, Argentina. Recuperado de: https://www.google.co.ve/books/editio n/Contra_el_fraude/i7T5pszT2eQC?hl=es-419&gbpv=0 Consultado 2023-07-22.

Florian, Constanza. (2015). LA AUDITORIA, ORIGEN Y EVOLUCIÓN ¿POR QUE EN COLOMBIA SOLO SE CONOCE A TRAVÉS DE LEYES? Recuperado de: <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf> Consultado 2023-07-23.

Gonzales, José (2017). La Ley de Pareto y su aplicación en el ámbito empresarial. Determinación de los intervalos. Recuperado de: <http://www.jggomez.eu/K%20Informat ica/3%20Excel/03%20Mis%20Temas /B%20BD%20y%20TD/TD%20III%20 Pareto%20e%20Intervalos.pdf>. Consultado: 2023-07-2.

Norma internacional de auditoría 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno (2009). Disponible: https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/isa-315-full-standard-and-conforming-amendments-2019-es_secure.pdf. Consultado 2023-09-20.

Laoyan, Sarah. (2023). Qué es el principio de Pareto o la regla 80/20. Recuperado de: <https://asana.com/es/resources/paret>

o-principle-80-20-rule. Consultado 2023-07-23

Lopez, Walter; Sánchez, José (2012). El triángulo del fraude. Forum Empresarial, (17,1), 65-81. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/268240166.pdf>

Sexto, Luis. (23 de abril de 2006). ¿FIN DEL PRINCIPIO DE PARETO? Recuperado de: <https://luisfelipesexto.blogia.com/2006/042302--fin-del-principio-de-pareto.php> Consulta: 2023-07-24

ARTIFICIAL INTELLIGENCE AND ITS IMPACT ON ACCOUNTING SCIENCES

David Lastra
María Lugo
Lirian Pinto

Summary

This document seeks to reveal the impact of the application of Artificial Intelligence (AI) on the development of some functions of accounting professionals. The methodological alignment that is adopted is a descriptive documentary where subjectivities or opinions are avoided, only some events and facts related to the disruptive AI and accounting sciences will be described, extracted from reliable sources that allow the document to be presented with the following purposes: First, document the evolution and standardization of practices and processes in accounting sciences, and those quintessential pillars of accounting such as: truthfulness, confidentiality and legality. Second, highlighting AI's rationing, decision-making and way of imitating human thinking capabilities, we will also outline the future technologies that are in development for now. Third, clarify the uncertainties that arise around the application of AI on the performance of accounting professionals. To conclude, AI could make the work of accountants easier and more efficient, but at the same time, we could argue that AI could enhance the skills of the accountant, creating an interaction and collaboration between humans and AI systems, where the professional will be replaced to the extent that you decide to update.

Keywords: Accounting, Evolution, Artificial Intelligence (AI)

INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y SUS INCIDENCIAS EN LAS CIENCIAS CONTABLES

Resumen

Este documento busca develar la repercusión de la aplicación de Inteligencia Artificial (IA) sobre el desarrollo de algunas funciones de los profesionales de la contabilidad. La alineación metodológica que se adopta es documental descriptivo donde se evitan subjetividades ni opiniones, solo se describirán algunos acontecimientos y hechos relacionados a la disruptiva IA y las ciencias contables, extraídos de fuentes confiables que permiten presentar el documento con los siguientes propósitos: Primero, documentar la evolución y la estandarización de las prácticas y procesos en las ciencias contables, y esos pilares por excelencia de la contabilidad como lo son: la veracidad, la confidencialidad y la legalidad. Segundo, resaltar las capacidades de racionamiento, toma de decisiones y la manera de imitar el pensamiento humano de la IA, también enunciaremos las futuras tecnologías que se encuentran en desarrollo por ahora. En tercer lugar, aclarar las incertidumbres que se presentan en torno a la aplicación de la IA sobre el desempeño de los

profesionales de la contabilidad. Para concluir la IA podría hacer el trabajo de los contadores más fácil y eficiente, pero al mismo tiempo, podríamos argumentar que la IA podría potenciar las habilidades del contador, creando una interacción y colaboración entre humanos y sistemas de IA, donde el profesional será reemplazado en la medida que decida actualizarse.

Palabras Clave: Contabilidad, Evolución, Inteligencia Artificial (IA)

Introducción

Si bien es cierto que desde 1950 Alan Turing el considerado padre de la IA, y una lista larga de visionarios futuristas ilimitados y sin miedos para promover grandes cambios mundiales en materia tecnológica que inciden directamente en la vida de todo aquel con celular en la mano, vienen advirtiéndonos acerca de simplificar muchas de las tareas comunes a través de robots, fue justamente la pandemia del covid que trajo entre sus consecuencias obligadas la ratificación de que no somos indispensables en nuestros puestos de labores y que dichos CEO's estaban en lo cierto, que el futuro previsto en esas mentes soñadoras había llegado.

Pasados tres años de la pandemia, estamos no solo hablando sino ejecutando tecnologías que pretenden simular de manera casi perfecta la capacidad de respuesta humana, y es que con la rapidez con la que estamos

aceptando cambios tecnológicos, se estiman que muchos cargos y faenas están vulnerables a desaparecer en menos de una década, sin embargo, también se prevén el nacimiento de nuevas ocupaciones y profesiones, relacionadas estrechamente con la inteligencia artificial en todas las ciencias y disciplinas.

La tecnología de la información y la inteligencia artificial ofrecen nuevas soluciones y servicios, alcanzando nuevas cotas de calidad, rapidez y seguridad en nuestras vidas, y es que si bien es cierto hay grandes cambios en el campo de la medicina, el marketing, la seguridad, manejo de datos, y diseños de software, en el ámbito de la contabilidad no hay excepciones, estas ciencias también se han visto no solo tocadas sino además arrojadas, por las nuevas tendencias tecnológicas.

La historia ha evidenciado como las ciencias contables han ido

experimentando evolución significativa, con la aplicación de nuevas tecnologías, tal fue el caso de los sistemas de contabilidad computarizados, software de contabilidad, computación en la nube, automatización de procesos, es solo un pequeño ejemplo de cómo se espera que continúe avanzando ahora con la IA, el análisis de big data y la blockchain.

Si algo es indiscutible que al hacer una línea de tiempo se exprese necesariamente en la historia del hombre un antes y un post la pandemia del covid, pues en materia tecnológica, dicha pandemia aceleró y acentuó y me atrevo a decir que hasta convirtió en necesaria en la vida de las nuevas generaciones, la tecnología con sus disrupciones, que trajo consigo la implementación de la IA, con destacados logros en el campo de la medicina, el marketing y la seguridad, y las ciencias contables no fueron excepción, y que si para ciertos contables implica molestias, el avance tecnológico y las nuevas tendencias informáticas, sesgadamente hacen un llamado a estar atentos y dispuestos a embarcarse en los acelerados cambios

y no limitarse a imitar manualmente las tareas de un contador, sino que deben apoyar de manera fundamental el logro de objetivos en la gestión contable y la toma de decisiones adecuadas, eficaces y oportunas.

Para darle fundamento a nuestras líneas traemos a acotación un fragmento de (Rojas, Escobar Ávila, 2021), señala que:

“Las tecnologías digitales en la literatura académica investigativa de la contabilidad se ha venido dando progresivamente a medida que estas tecnologías adquirieron un grado de madurez satisfactoria para usos prácticos y de manera lógica, al introducir primero la capacidad del big data (grandes volúmenes de datos) seguido por la automatización (RPA) que ayuda a disminuir el desgaste de tareas operativas y rutinarias para aprovechar el *big data*, la IA que aparece en mayor medida mediante ML y DL y, finalmente, el *blockchain* que proporciona un aseguramiento en la información”.

Partiendo de lo anterior, se puede decir que las nuevas tecnologías automatizarán tareas repetitivas y

complejas en el campo de la contabilidad, reduciendo el costo de las operaciones, aumentando la eficiencia y eliminando la posibilidad de errores humanos. Es importante considerar los impactos potenciales de la IA en las prácticas contables y de auditoría desde diferentes ángulos.

Por ejemplo, se puede usar la tecnología de machine learning y deep learning para detectar errores y fraudes en los registros contables, almacenar y organizar información y presentar informes visuales a partir de grandes volúmenes de datos. La automatización y la aplicación de la IA en la contabilidad y la auditoría están impulsando una revolución de la eficiencia y la eficacia, a través de la eliminación de procesos manuales repetitivos y la mejora de la calidad y la seguridad de los registros contables.

Por otra parte es necesario hacer hincapié en que la IA ha dado avances importantes es bueno recordar que estamos en una generación digital, la cual la IA ha sido aceptada con entusiasmo, y es que a pesar de estar conscientes que más del 89% de la información que está en internet es

información poco fidedigna y que la IA utiliza esta data para arrojar resultados, también debemos mencionar que los expertos en la materia están trabajando en eso para mejorar y revertir de donde las IA extraen información para darla, pues la IA llegó para quedarse y en algunos congresos gremiales en Europa se estimó de que la IA estará entre nosotros por lo menos durante mínimo 10 años.

Si se estima que la próxima década seremos asiduos usuarios de IA en nuestras vidas cotidianas, es lógico que sintamos la necesidad de pararnos a pensar sobre los cambios que están modificando la profesión del contador y nuestra forma de vida, aunque sea difícil de predecir cómo la ejecución de la IA va a modificar los modelos de negocio de las empresas, si podemos asegurar como está fluyendo en Europa estas tecnologías en la contabilidad.

Es por eso que para (Martinez Conesa,2018) indica:

“La cuestión básica que subyace es si la inteligencia artificial va a modificar nuestro trabajo como contables/ auditores, nos va a sustituir o

nos va a permitir ser más transparentes y más eficientes. De acuerdo con la investigación realizada por Frey y Osborne (2013), el 45% por ciento de los trabajos actuales son susceptibles a automatización en los próximos diez años y lo que llama la atención es que el reemplazo de contadores y auditores alcanza un 94% de probabilidad. ¿Amenaza u oportunidad?”

Por ello, nos atrevemos a decir que como parte de ese intento de replicar la capacidad humana mediante maquinas. La IA son algoritmos capaces de automatizar las actividades que vinculamos con procesos de pensamiento humano, actividades como la toma de decisiones, resolución de problemas y aprendizaje.

Es más quizás importante de lo que somos conscientes, tener claro de que la inteligencia artificial se refiere a algoritmos que intentan replicar la capacidad cognitiva humana. Estos algoritmos están diseñados para realizar tareas relacionadas con procesos cognitivos humanos, como la toma de decisiones, la resolución de problemas y el aprendizaje, La inteligencia artificial aprende de los

patrones humanos de comportamiento analizando información (entrada) y la respuesta (salida) que da a esta información, y busca leyes que gobernaron esta relación.

Cada nueva información añadida al sistema aumenta su capacidad de predecir y reaccionar de forma más eficiente y rápida, de forma superior a la del ser humano.

En cambio, el Machine-Learning Deep permite, mediante un aprendizaje más profundo, jugar con las relaciones encontradas e indagar nuevas combinaciones más abstractas e innovadoras, parecidas a la capacidad humana. Estos algoritmos son conocidos como blackbox porque generan soluciones innovadoras que no es posible predecir. Es decir, pueden hablar e incluso interactuar empáticamente, pero no significa que entiendan lo que dicen.

Bien es cierto que la IA diseñada para facilitar el trabajo contable podrá detectar patrones más complejos y a gran escala de datos, detectar en tiempo real patrones de fraudes, esto afectará los distintos brazos contables, financieros, de costos, auditoría y de

gestión, y en todos permitirá una mejor estandarización y posibilitará un mejor control de tiempos y costos a través de la detección y medición de patrones no fáciles de detectar por los contadores.

Dicho en otras palabras, también los contadores podrán utilizar todo tipo de sensores y sistemas que detecten información biométrica, de hecho, procesar el lenguaje hablado, establecer relación entre la información de una empresa y se encargan de clasificar y agrupar la información. Esto ahorra tiempo en sus funciones y mejora la calidad de la auditoría y la toma de decisiones sobre los clientes.

Por ello traemos acotación (Martínez Conesa,2018) donde indica:

“Con la utilización del Bigdata en Auditoría podremos identificar y evaluar los riesgos asociados con la aceptación o la continuación de un compromiso de auditoría. Nos permitirá conocer mejor la entidad y su entorno (NIA 315) así como detectar errores significativos en los estados financieros, debido al fraude y pruebas de fraude, teniendo en cuenta los riesgos evaluados (NIA 240). Y de acuerdo con la NIA 520 podrá utilizarse la

IA en las pruebas sustantivas a fin de evaluar los riesgos de error material o cerca del final de la auditoría para ayudar al auditor a formar una conclusión general”.

Por ahora son innumerables los desafíos ante los que se encuentra un profesional contable en la implementación de la tecnología en las gestiones, finanzas costos y la auditoría. Pero corresponde tomar acción y empezar a familiarizarse con estas tecnologías y adoptarlas con rapidez, para poder aprovechar los beneficios que tienen que ofrecer. Sin lugar a dudas que esto disruptonara directamente en la estructura de los equipos y la cultura de empresa.

Lo importante es no alarmarse por las posibles consecuencias de la IA en el mercado laboral. No van a eliminar puestos de trabajo, sino más bien funciones. Esto nos permite enfocarnos en mejorar las habilidades de trabajo y de colaboración humanas, mientras que los algoritmos se encargan de realizar tareas repetitivas o que no requieren una gran creatividad.

Por esta razón es importante traer a la palestra un fragmento de (Casal y Vilorio, 2007) donde hacen expresan lo siguiente:

“En este nuevo espacio cibernético, las carreras profesionales deberían ser redefinidas. Ya no habrá estabilidad en los empleos ni existirán especializaciones tan definidas como las de hoy. Los profesionales en cualquier disciplina requieren de una base tecnológica adecuada para el mejor ejercicio de su profesión. En este nuevo contexto, surgirían nuevas formas de relacionarse, nuevos tipos de personalidad, nuevos estilos de discurso y normas sociales diferentes.”

El hilo conductor entre las autoras y esta investigación se hilvana en el punto donde el contador público actual para ejercer necesita no solo de conocimientos en ciencias contables, sino ser integral y abrazar otras áreas pues en la actualidad la tecnología desempeña un papel relevante que arroja la contabilidad y el ámbito financiero, el uso de software especializados y otras herramientas tecnológicas, agilizan los procesos, mejoran la precisión, facilitan el análisis de datos, saber manejar las nuevas

tecnologías es favorable al permitir aprovechar las oportunidades que ofrecen los sistemas.

Además, es importante tener en cuenta que las relevancias de las habilidades tecnológicas varían según el contexto y las necesidades específicas de cada organización o industria.

Ya que, en todas las revoluciones industriales, algunos trabajos se vuelven obsoletos y otros nuevos nacen. Cada trabajo tiene un componente de comunicación e interpretación que las máquinas no pueden replicar, dado que se basan en las emociones y en las relaciones personales, en otras palabras, decir entonces que la revolución digital (y la IA que la acompaña) podría afectar a las tareas, pero no a los trabajos en sí mismos, y que el valor humano se basa en la interpretación y la comunicación del resultado, enriquecido por la inteligencia emocional.

La IA, ha demostrado tener varias incidencias y aplicaciones beneficiosas en el campo contable, sin embargo, es de suma importancia tener en cuenta que la aplicación puede requerir una inversión significativa en tecnología y

capacitación, también sea plantean desafíos éticos y de confidencialidad al momento de manejar datos financieros y sensibles.

El contable del futuro, más que almacenar y procesar datos, debe entenderlos, interpretarlos y comunicar los resultados a clientes y empleados, realizando un trabajo más estratégico y creativo. En su funcionamiento, existirán muchos trabajos complementarios a la máquina, que no podrán sustituir a las personas, al menos en el corto plazo.

Así es, si incorporamos a los asistentes virtuales a los equipos de auditoría, el personal tendrá que estar más diversificado en cuanto a habilidades, adquiriendo nuevas competencias tanto en tecnología como en ciencias sociales y relaciones humanas, para poder dar un valor agregado a la información procesada por los sistemas de IA.

El análisis razonado y la interpretación, siempre valorada, serán más valiosas que nunca, pero se pedirá a los auditores que aporten una gama más amplia de experiencia y conocimientos.

Muchos contadores avanzarán hacia el rol de un asesor de negocios confiable, que requerirá habilidades y cualidades interpersonales excepcionales, así como la creatividad para brindar información estratégica, utilizando las herramientas a su disposición. Esta información les dará la capacidad para estar más orientados hacia el futuro y ser más predictivos, ayudando a los clientes a identificar futuros riesgos y oportunidades.

La IA ha demostrado ser sumamente útil en la automatización de tareas contables rutinarias y en el análisis de grandes volúmenes de datos financieros, sin embargo, los profesionales contables también desempeñan roles que demandan habilidades netamente humanas como el asesoramiento estratégico y las tomas de decisiones basadas en el contexto empresarial y todo el ambiente en el que se desarrolla la dinámica económica organizacional como las emocionalidades del capital humano.

Venezuela no parece ir a la vanguardia por la conocida crisis que le embarga y que la ha mantenido retrasada en

varios temas como la tecnología desde hace varios años. La adopción de la IA en la contabilidad en Venezuela podría ser más difícil que en otros países debido a las limitaciones del sistema financiero, la falta de infraestructura y el nivel de desarrollo tecnológico.

En nuestro país, la Inteligencia Artificial en el ámbito contable todavía está en fase de desarrollo e indagación. La IA podría revolucionar la industria contable, pero al mismo tiempo, hay preocupaciones sobre cómo afectará a los empleos de los contadores. La Inteligencia Artificial podría ser una herramienta para resolver problemas reales en el sector empresarial. Por ejemplo, podría ser usada para mejorar la eficiencia y el rendimiento, para identificar y reducir errores humanos y que permitiría resolver problemas puntuales.

Los beneficios potenciales de la aplicación de la IA son numerosos, pues la inserción de esta tecnología llevaría a una mayor objetividad y calidad de la auditoría, ya que la IA no está influenciada por factores subjetivos como el estrés o la fatiga. Al mismo tiempo, la IA podría también

detectar patrones y tendencias no evidentes a la simple vista y se reduciría el riesgo de ilegalidades, también se lograría un ahorro de costes y una mayor productividad. Además, la tecnología de aprendizaje automático podría mejorar la calidad y fiabilidad de los resultados y reportes.

El objetivo fundamental de un sistema de información para la dirección es proveer a la organización de un mecanismo para la ejecución de la contabilidad; sin embargo, es obligatorio que cada organización desarrolle sus propias especificaciones de su sistema de información para la administración, a través de una evaluación sistemática de su ambiente externo e interno y de su punto de vista, en relación a sus necesidades exclusivas.

Para los profesionales contables en Venezuela será inevitable embarcarse en la preparación para el futuro del trabajo, las personas y las organizaciones deben dar gran importancia a la mejora y reutilización de las capacidades para poder evolucionar en un mundo impulsado por la IA. Además, los responsables

gubernamentales deben afrontar las posibles repercusiones de la IA para las ocupaciones profesionales, y trabajar en políticas que garanticen que las ventajas de la IA se compartan de forma equitativa, además se debe revisar la posibilidad de hacerlo funcional al acoplar las capacidades de este tipo de tecnologías con las habilidades de quien las usa, a través de sistemas especializados y métodos de razonamiento fundados en el discernimiento se brinda un inestimable soporte a los profesionales en la contaduría pública y en las organizaciones permitiendo mejorar los procesos.

El uso de la IA en la contabilidad puede ayudar a mejorar la transparencia y la regulación de las finanzas, lo que podría mejorar la confianza en el sistema financiero en Venezuela, para algunas empresas implicaría ocasionar costos no presupuestados, mientras, que para el profesional nuevas especializaciones y nuevas responsabilidades de las que ya que trae.

Con la tecnología, los contadores pueden hacer un uso adecuado del

tiempo, ya que el software permite realizar ciertos trabajos rápidamente y de manera eficiente. Esto ha ayudado a la contabilidad a centrar sus esfuerzos en la toma de decisiones estratégicas y en el análisis de información contable. porque si bien es cierto que la IA puede ejecutar perfectamente sus tareas y análisis, la auditoria es una tarea exclusiva de estos profesionales al ser los únicos facultados para emitir dictámenes.

Una vez que se logre integrar el trabajo de los humanos con la automatización de las tareas procesadas por las máquinas, se podrán alcanzar unos resultados mucho más complejos y exactos. La inteligencia artificial apoyara a los contadores a aumentar su productividad y dedicarse a actividades más altamente calificadas, como la estrategia financiera y la gestión de riesgos además de contribuir a la transparencia financiera y a la prevención de fraude, mejorando la confianza de los inversionistas y los accionistas en las finanzas de una organización.

De esta manera hará posible que se trabaje de una manera más eficiente y

rápida con los datos, mientras que el desafío implícito entre los contadores y auditores siempre será embarcarse en las actualizaciones continuas que cada vez se aceleran más, estos profesionales podrán enfocarse en los análisis más estratégicos y a la generación de valor añadido para las empresas, Entonces, si tuviéramos que plantear el futuro de la contabilidad, ¿cómo sería?, este estará basado en la aplicación de nuevas tecnologías, entre ellas la Inteligencia Artificial.

La interpretación, el análisis y la toma de decisiones quedarán en manos de los profesionales humanos, aunque estos pueden usar también resultados obtenidos por la IA, la contabilidad expectante será una interacción compleja entre humanos y asistentes virtuales.

Esto implicará una reorganización de los roles y habilidades necesarias para el personal, permitiendo un uso más productivo de los tiempos y recursos, y es que, aunque creamos que la IA, luego para suplantar las labores profesionales, no es del todo cierto porque ni siquiera los trabajos de

transcripción de datos serán totalmente reemplazados por la IA.

Mientras tanto la profesión contable seguirá cumpliendo su papel, a la espera de la aparición de las novedades tecnológicas para también adaptarse y seguir evolucionando y proporcionando lo necesario para alcanzar los objetivos para lo que ha sido concebida.

Reflexiones

Los humanos podrían seguir siendo necesarios para validar los datos, para asegurarse de que la IA esté funcionando correctamente y para identificar problemas y errores. Este nuevo escenario requerirá una adecuada capacitación de los profesionales de la contabilidad, para que puedan interpretar de manera eficiente los resultados generados por la IA.

Además, se requerirá de una mayor adaptabilidad de las empresas, para responder a los nuevos escenarios que plantearán los sistemas de IA. Es decir que la IA sustituya o acompañe al profesional contable dependerá exclusivamente del mismo, ya que

dependerá netamente del profesional adaptarse y adquirir nuevas habilidades, considerando constantemente que las tecnologías cada vez traen novedades que facilitan los desempeños en los puestos de trabajos y suben su nivel de eficacia, traen novedades que disrupcionan la manera de ver y hacer las actividades laborales, pero no dejaran nunca de ser el producto de mentes humanas.

Es importante tener en cuenta que la IA, puede generar nuevas oportunidades y roles laborales. En lugar de desaparecer por completo algunos cargos tendrán la oportunidad de evolucionar y requerir habilidades complementarias para trabajar junto con la Inteligencia Artificial. El contador Público, desempeña un rol significativo en la sociedad, o sea que es muy baja la posibilidad de que esta carrera se vea impactada negativamente por las tecnologías que emergen, sino todo lo contrario.

En último, el triunfo de la integración de la IA en el futuro cercano en los lugares de trabajo requerirá la asistencia y el diálogo entre las empresas, el eje académico y las administraciones

públicas para certificar que la tecnología se aplique de manera que favorezca a la corporación en su conjunto. Si persistiéramos informados y proactivos, podremos afrontar los cambios que implica la IA y crear un futuro laboral eficiente y ecuánime.

Referencias

Barrios Tao, Hernando; Diaz Perez, Vianney Y Guerra, Yolanda (2020), *Subjetividades e inteligencia artificial: desafíos para 'lo humano'*: https://www.scielo.cl/sciel o.php?pid=S0718-92732020000300081&script=sci_abstract

Calvo Aida Patricia (2006) *La globalización y su relación con la contabilidad*: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90900111>

Casal, Rosa; Vilorio, Norka (2007) *La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto Actualidad Contable Faces*, vol. 10, núm. 15, julio-diciembre, 2007, pp. 19-28 Universidad de los Andes Mérida, Venezuela, <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>

Duran C., Luz E. (2021), *El enfoque interpretativo: Una nueva manera de ver la contabilidad*, <https://www.redalyc.org/journal/257/25767348004/html/>

García Moreno, E., & Sánchez Balcázar, M. del C. (2023). efectos

de la aplicación de la inteligencia artificial en la contabilidad y la toma de decisiones. *gestión*, 1(1). Recuperado a partir de <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/Gestion/article/view/71>

Martinez Conesa, (2018) Auditoría e inteligencia artificial el papel de los contables /auditores en el siglo XXI: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6931556>

Rojas, Escobar Ávila, (2021), Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoríaexterna: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-68052021000200045

Rundeles Mata (2007) La epistemología y los sistemas de información basados en inteligencia artificial: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78460108>

NEUROMARKETING AND CUSTOMER LOYALTY: A NEW MARKET TREND IN ORGANIZATIONS

María Mosqueda
Naigelin Fuentes

Summary

The central objective of this article is to analyze the influence of neuromarketing on customer loyalty as a new market trend in organizations to strengthen the bond with the brand. The methodology responds to qualitative research based on the analysis of data extracted from current studies. The job consists of three parts. In the first, a conceptual review of neuromarketing, its dimensions and the use of neuroscience tools to understand consumer perspectives is made. The brain's response to advertising is also described to capture consumers' emotions, memory, and decision-making. In the second part, customer loyalty as an objective of relationship marketing is conceptually defined and its indicators are described. Finally, in the third part, several investigations that relate the aforementioned variables are reviewed and it is concluded that from the study and use of neuroscience and its effects on marketing, we can better understand the psychology and behavior of consumers who carry to establishing a customer-brand connection. Keywords: Neuromarketing, customer loyalty, neuroscience, consumers, brand.

EL NEUROMARKETING Y LA FIDELIZACIÓN DEL CLIENTE: NUEVA TENDENCIA DE MERCADO EN LAS ORGANIZACIONES

Resumen

El objetivo central de este artículo es analizar la influencia del neuromarketing sobre la fidelización del cliente como nueva tendencia de mercado en las organizaciones para fortalecer el vínculo con la marca. La metodología responde a una investigación cualitativa basada en el análisis de datos extraídos de estudios actuales. El trabajo consta de tres partes. En la primera, se hace una revisión conceptual del neuromarketing, sus dimensiones y el uso de las herramientas de neurociencia para entender las perspectivas del consumidor. También se describe la respuesta del cerebro a la publicidad para captar las emociones, la memoria y la toma de decisiones de los consumidores. En la segunda parte, se define conceptualmente la fidelización del cliente como objetivo del marketing relacional y se describen sus indicadores. Finalmente, en la tercera parte, se revisan varias investigaciones que relacionan las variables antes mencionadas y se concluye que a partir del estudio y uso de la neurociencia y sus efectos en el marketing se puede comprender mejor la psicología y el comportamiento de los consumidores que llevan al establecimiento de una conexión cliente-marca.

Palabras clave: Neuromarketing, fidelización del cliente, neurociencia, consumidores, marca.

Introducción

El ser humano está motivado en gran medida por lo que le produce bienestar, y esto viene dado tanto por las ilusiones que le brindan ciertas opciones, como las experiencias derivadas de las mismas. En este sentido, la toma de decisiones está basada en el valor que la persona le otorga a la elección, dependiendo en gran medida de los procesos cognitivos y afectivos que le permiten escoger entre una variedad de alternativas. Los individuos como seres sociales son bastantes buenos para expresar lo que quieren, lo que les gusta, o incluso cuánto van a pagar por un artículo. Sin embargo, no siempre son conscientes de cuál es el origen que influencia la mayoría de sus escogencias.

Por consiguiente, ante un mercado de consumo cada vez más competitivo, globalizado y cambiante, muchas organizaciones han comenzado a tener especial interés en cómo entender el cerebro humano y de esta manera decodificar los procesos que impulsan las elecciones en la mente de las personas, sus opiniones, deseos, ambiciones y qué factores inconscientes son determinantes en

sus preferencias y comportamientos de compra, para así, fortalecer aquellas estrategias y actividades que les permitan retener a sus clientes y buscar crear una relación emocional positiva hacia su marca.

De allí, que sea imprescindible, el análisis de la satisfacción y superación de las expectativas de los clientes, a partir de la relación afectiva que el consumidor puede experimentar por los factores publicitarios de diseño y la experiencia integral del servicio que direccionan y activan ciertas zonas del cerebro, las cuales puedan persuadir y predecir la actitud de compra, así como la habitualidad y conexión con la organización y sus productos

El Neuromarketing y La Motivación del Individuo en la Toma de Decisiones de Compra

La neurociencia, como área académica encargada del estudio del sistema nervioso, para comprender las bases biológicas del comportamiento humano, tiene como rama emergente el neuromarketing. En este particular, González (2019) al referirse a las prioridades y la manera en que los individuos compran o adquieren un servicio actualmente, afirma que: “la

labor principal consiste en penetrar la mente del consumidor profundizando en sus emociones, necesidades, creencias, valores, hábitos, motivos y determinar cómo, en qué medida y cuándo se activan e influyen en sus decisiones de compra” (p.3).

Esto quiere decir, que uno de los propósitos principales de los nuevos estudios de mercados es revelar las verdades desnudas del consumidor para generar una relación mucho más fuerte con las marcas, tratando de ver a las masas no sólo como un análisis estadístico, sino como individuos que tienen sentimientos y hábitos de los cuales en la mayoría de los casos están conscientes, pero que de igual forma crean una conexión con el producto, que puede representar una ventaja competitiva.

En este sentido, Olivar (2023) al definir al neuromarketing como disciplina, afirma que ésta utiliza las herramientas y conocimientos de las ciencias que estudian el cerebro con el propósito de:

Identificar los elementos psicológicos y emocionales, conscientes e inconscientes que influyen en las preferencias de los clientes respecto a un producto, una

marca o una organización, con el fin de diseñar las estrategias que garanticen su éxito en el mercado (p.6).

Por lo cual, la aplicación de estos conocimientos y tecnologías de la neurociencia, permiten analizar los aspectos cognitivos inconscientes en la mente de los individuos, para crear emociones y símbolos que generen vínculos familiares con ellos en los estudios de mercado, midiendo de esta forma sus reacciones. Esto ha permitido en los últimos años, tanto a investigadores en las áreas de economía y de mercados, así como de la psicología, reconocer la respuesta inconsciente de los consumidores a los estímulos de la publicidad.

En este sentido, el neuromarketing como herramienta, permite identificar los factores neurocognitivos del individuo que lo impulsan a tomar una decisión de compra, evaluando, a través del registro neuronal, los algoritmos de interpretación y las herramientas neurofisiológicas de seguimiento ocular, las áreas del cerebro que se activan debido a los estímulos del marketing, de manera que, se pueda medir el impacto emotivo

que produce la experiencia ante el producto o servicio, lo cual ayuda a entender los hábitos de consumo.

El Cerebro y los Factores Cognitivos y Afectivos de la Elección

El cerebro tiene una serie de mecanismos automáticos de reacciones subconscientes que pueden ser medidas y registradas a través de las tecnologías de la neurociencia, por lo que, al conocer cómo funciona y cómo es el proceso de formación del deseo de compra en el momento en que percibe la publicidad, se proporciona información valiosa que permite comprender las conductas de los seres humanos de una manera más clara. (Sánchez, 2017).

Por lo tanto, es evidente que varias zonas del cerebro, actúan en el proceso de compra de un producto o selección de una marca, y a partir de ciertos estímulos intencionales de las campañas de marketing. De esta manera, en cierta forma, el neuromarketing permite profetizar el comportamiento de compra del consumidor e identificar las emociones que generan un producto o servicio,

simplemente evaluando al cerebro para encontrar las respuestas.

En relación a lo anterior, el hemisferio derecho permite la distinción de imágenes, creatividad, percepción sensorial y expresiones afectivas, mientras que el hemisferio izquierdo promueve el cálculo, la planificación, el procesamiento de información y el lenguaje. Así mismo los lóbulos cerebrales también son importantes en el estudio del neuromarketing como el lóbulo occipital que procesa los estímulos visuales; el lóbulo temporal que distingue el sonido, la memoria y la comprensión del habla; el lóbulo parietal que reconoce los movimientos, y el lóbulo frontal el pensamiento, los conceptos, las emociones y la toma de decisiones. (Barrera, 2021).

En este sentido, los hemisferios cerebrales procesan la información percibida de los medios de comunicación, dando origen a los pensamientos, emociones y actitudes para el consumo de determinados productos. De esta manera, las redes neuronales del cerebro humano permiten comunicarse con su ambiente a través de sus componentes

sensoriales, de atención, afectivos y motivacionales.

La Memoria de Marca

Cabe destacar que la formación de la preferencia de marca a lo largo del tiempo se puede dividir en cuatro etapas básicas: identificación y atención; valor previsto; valor experimentado y valor recordado o aprendizaje. En este sentido, como la cantidad de información a la que el individuo está expuesto a través de sus sentidos es enorme y su capacidad de procesamiento es limitada, la mayor parte de la información pasa desapercibida, entonces la forma en que los consumidores visualizan, atienden y perciben la información entrante puede influir profundamente en su comportamiento de compra, es decir, la identificación de la marca y la atención que ésta logra sobre el consumidor es fundamental para que ésta pueda formar parte de las alternativas de elección. (Alvino, 2018) Esto quiere decir, que uno de los puntos clave en esta fase es prestar atención en dónde los consumidores fijan su vista, porque ésta influencia en gran medida su decisión. La información visual como los colores, la

iluminación, la orientación, el tamaño, la forma, el movimiento y el brillo, se combinan en el cerebro para crear rutas de exploración pre-atencionales, que forman a su vez un mapa de las regiones del campo visual más importantes y, por tanto, con más probabilidades de ser procesadas.

Por consiguiente, el punto donde se fija la atención adquiere un lugar preferente por encima de cualquier otro disponible, debido a que ésta es responsable del reconocimiento de objetos, lugares y marcas. Además, existe un sesgo común en la atención en razón al brillo, los colores llamativos como el rojo y la ubicación de los objetos, especialmente los que están en la parte superior derecha y central. Para esta etapa se activan la corteza visual primaria en el lóbulo occipital.

La segunda etapa o el valor previsto de cada marca disponible para elegir, representa, la creencia del consumidor sobre el valor que tendrá esa marca en el futuro. En otras palabras, el valor previsto implica la evaluación del consumidor sobre cuánto disfrutará del producto o servicio, es decir su expectativa de compra, y es activada en el cerebro por el cuerpo estriado y el

córtex prefrontal medial ventral. Por otro lado, en la tercera etapa, se hace referencia al valor de la experiencia, que tiene que ver con el placer derivado del consumo de una marca. (Alvino, 2018).

Es decir, el individuo considera la utilidad o valor que le brindó la experiencia, por lo que la memoria tiene un papel protagónico. Si estuvo expuesto a dos marcas, recordará la que le proporcionó más bienestar o que le recuerde una experiencia divertida personal o grupal. Por esta razón los estudios de mercado hacen lo posible por vincular recuerdos y símbolos familiares a sus campañas, ya que al cerebro le atrae y siente confianza por lo conocido.

Asimismo, en esta fase, la ínsula y la corteza prefrontal juega un papel importante en la determinación tanto de los procesos conscientes como de los procesos inconscientes, ya que estas partes del cerebro influyen sobre la memoria y el procesamiento de la información, lo que es crucial para el individuo, al momento de elegir un servicio o producto, porque su activación está ligada a los recuerdos, la seguridad y la información que se

tenga previa sobre la marca. De igual forma, la glucosa y las hormonas como la dopamina y la serotonina afectan el comportamiento del cerebro desde el punto de vista emocional (Alvino, 2018).

Finalmente, la cuarta etapa está representada por el valor recordado, el cual se refiere a cómo se codifican, almacenan, consolidan y recuperan las distintas asociaciones de marca en la memoria del consumidor. En razón a lo anterior, parte de estos procesos también se producen a nivel inconsciente, y son evidenciados a través de las emociones que evocan dichos estímulos en las personas. (Sánchez, 2017).

Por lo tanto, el valor recordado consiste tanto en la memoria explícita como la implícita de las experiencias de consumo anteriores, expresándose a través de los pensamientos positivos, negativos y las emociones que le genera la marca. Esto significa que la dirección de la intención de compra a la toma de decisión se desarrolla en base a una serie de estímulos neurocognitivos que se desprenden del aprendizaje y que es activado por el estriado ventral del cerebro. Es

importante mencionar que los factores externos, como las acciones de marketing, pueden afectar al valor recordado.

La Fidelización del Cliente como Estrategia para Crear Comunidad y la Relación Emocional con la Marca

Piña (2022), al hablar de la experiencia de compra y la fidelización, señala que ésta:

“Es fundamental para los planes de marketing que puedan llevarse a cabo actualmente dentro de una organización convirtiéndose en una herramienta para conectarse con los consumidores” (p.2).

Por lo cual, el generar una conexión que provoque la fidelización del cliente, es una de las principales metas de toda empresa, ya que permite crear una relación sólida y fuerte con los consumidores, que a su vez es clave para el éxito empresarial a largo plazo, logrando no solo la conservación de los clientes, sino también el posicionamiento y desarrollo en el mercado a largo plazo.

En ese orden de ideas, Piña (2022), afirma que al lograr una imagen mental positiva de los clientes “se logra un comportamiento determinado ante la

marca, haciendo uso correcto de palabras, lo cual a su vez ayuda a crearle una buena experiencia y establecer o estimular necesidades, obteniendo un efecto desde el proceso relacionado a la selección” (p.5).

Es decir que, la fidelización, es una estrategia aplicada por las organizaciones para lograr mantener a los clientes actuales en el tiempo, aumentando su valor y participación con el propósito que puedan seguir comprando y se conviertan en embajadores de la marca. En este sentido, al retener a un cliente, las empresas pueden ayudarlos a obtener más beneficios de los productos o servicios, no solo a través de la experiencia de consumo sino conectando y creando una comunidad donde compartir comentarios e historias sobre su uso. El propósito es que influyan en nuevos clientes potenciales y así aumentar la comunidad de usuarios con ideas afines.

Por otro lado, el marketing emocional es otro elemento clave, que utiliza una marca como estrategia de fidelización, con el objetivo de lograr un vínculo afectivo con los usuarios y futuros

clientes, de forma tal que éstos sientan a la marca como algo personal y necesiten ser parte de ella. Caracterizándose por el uso de las emociones para influir en la decisión de compra de los consumidores, para impulsarlos a interactuar con la marca y crear una comunidad basada en la lealtad. (Piña, 2022).

Por consiguiente, cuando la audiencia se involucra emocionalmente con la marca, se crea una relación con ellos, lo que se traduce en un incremento del valor de tiempo de vida que el cliente la utiliza o interactúa con los productos. Es decir, se trata de recurrir a los instintos más elementales del ser humano para conectar con él y que la marca quede identificada de una manera permanente en el cerebro.

Satisfacción de Necesidades, Expectativas de los Clientes y Habitualidad del Consumo

Una expectativa es la sensación de haber realizado o cumplido con un propósito determinado. Por lo tanto, la satisfacción del cliente es la respuesta de éste al evaluar sus expectativas anteriores, compararlas con el rendimiento real del servicio que está consumiendo en ese momento, y

asociarlo con los beneficios emocionales y físicos que esperaba conseguir de éste (González, 2019).

Es decir, cuando se habla de expectativas del cliente, son aquellos anhelos que el comprador, nuevo o habitual, espera satisfacer gracias a los productos o servicios de la empresa. Eso incluye también la experiencia que espera tener en el proceso de compra o utilización del producto. Por tal motivo, resalta la importancia de la atención que recibe el cliente, ya que, la primera impresión de la marca y del servicio influye significativamente en su conexión con ella y en la decisión de compra.

Es por ello que, entender el comportamiento del consumidor es importante para cualquier organización, siendo fundamental tener en cuenta que el cambio constante en la vida diaria, las tendencias, la moda y los avances tecnológicos también modifican los hábitos de consumo. Por lo cual, comprender estos factores es de suma importancia para lograr los objetivos de ventas. Lo anterior, sin dudas, implica un proceso complejo de analizar y, por tal motivo, no existe una forma específica para hacerlo. Aun así,

existen muchas herramientas que permiten conocer mejor a los clientes, como por ejemplo a través de encuestas informativas que ayudan a detectar ciertos patrones de conducta en los individuos.

El Neuromarketing y la Fidelización del Cliente

Como ya se había mencionado anteriormente, la actitud del sujeto a la hora de escoger una marca, está influenciada por sus motivaciones internas, es decir, por los procesos del pensamiento y las emociones a la hora de estar frente a varias alternativas. No obstante, las personas no siempre revelan sus opiniones de manera verbal, por lo cual, las marcas, para poder generar estrategias exitosas, que lleven a la compra y fidelización de los productos en los diferentes targets o públicos objetivos, deben buscar estrategias innovadoras que les permitan identificar y tener claridad de los procesos cerebrales, que los consumidores usan al momento de establecer una preferencia.

El humano como ser sensorial, responde al contacto, a los olores, el movimiento, pero en especial a la luz y el color, los cuales tienen un papel

importante en las emociones y cómo las personas realizan determinadas acciones, lo cual no es diferente a la hora de comprar. Esto significa que, el atractivo de algunos productos, se ve afectado por los diferentes tipos de luz y su posición en ciertos escenarios. (Sánchez, 2017).

Asimismo, los colores y su aplicación en marcas, logotipos, tipografía y demás derivados de la gestión de marca o branding, constituyen una potente manera para captar la atención y comunicar el valor generado por la marca, lo que produce una conexión en las personas. Entonces, evaluar qué comprar o qué no comprar, explorando de esta manera, la mayor información que les permita ofrecer al cliente lo que quiere y las cosas por las cuales está dispuesto a pagar, y obtener una máxima ganancia de esto.

Cabe destacar, que el individuo tiende a ignorar el precio, incluso cuando este es un factor decisivo, si se siente identificado con una marca, ya que la memoria como recurso neurocognitivo le hace evocar los recuerdos positivos del uso de esa marca toda su vida, las emociones fuertes y positivas que recuerda al consumirla, produciendo

entonces sentimientos de bienestar que le brindan confianza. (Botello, 2018).

Es decir, que también del marketing relacional se busca generar vínculos duraderos con los clientes a través de una buena experiencia. Sin dudas, poseer este tipo de información brinda una ventaja competitiva en el momento de realizar un proyecto de marketing para un nuevo producto, dando una visión privilegiada y, por lo tanto, una estrategia más sólida y con menos probabilidad de error, que permite avanzar en la comprensión del cerebro humano y las aplicaciones comerciales.

Reflexiones

Fidelizar al cliente se ha convertido en un objetivo importante para las organizaciones a nivel mundial, es por tal motivo que la neurociencia surge como medio para poder conocer las sensaciones del cliente. El neuromarketing es una disciplina clave para vender un producto o servicio, ya que, permite analizar el nivel de atención y las respuestas sensoriales del consumidor ante diversos estímulos. Al entrar en la mente del consumidor, el neuromarketing hace

posible que la experiencia del usuario sea mucho más satisfactoria que usando otras técnicas del marketing. Saber qué piensa, qué necesita y cómo le gusta, ayuda para ofrecerle el mejor producto y servicio en función de estos condicionantes.

El neuromarketing tiene como meta entender al consumidor y conocer qué los motiva a tomar las decisiones en el proceso de compra, en la actualidad la publicidad es menos invasiva y tiene como foco principal la experiencia del cliente. Las personas compran usando las emociones y en algunas ocasiones estos sentimientos son más fuertes que la razón, por lo que existen diversas herramientas y técnicas que son empleadas en el neuromarketing las cuales permiten impactar los sentidos y conectar con el consumidor.

Debido a la globalización y a la diversidad de los mercados, el marketing es esencial en el proceso administrativo y financiero de las organizaciones, ya que, a causa de su evolución y al nacimiento de nuevas disciplinas como el neuromarketing, es posible comprender a profundidad las características neurológicas de los

individuos y su reacción frente a los diferentes estímulos sensoriales.

Por otra parte, se concluye que el neuromarketing es quizá la herramienta moderna más acertada para descubrir el posicionamiento real que poseen las marcas. Si se identifica la verdadera percepción que tienen los consumidores frente a una marca, es posible desarrollar estrategias en pro de definir claramente el enfoque en el cual deben trabajar los equipos de mercadotecnia de las empresas para que los consumidores en su mente guarden la marca siempre en el primer lugar.

Referencias

- Alvino Letizia; Constantinides Efthymios; Franco Massimo Franco (2018). Towards a Better Understanding of Consumer Behavior: Marginal Utility as a Parameter in Neuromarketing Research [Hacia una mejor comprensión del comportamiento del consumidor: Utilidad marginal como parámetro de la investigación en neuromarketing]. *International Journal of Marketing Studies*; Vol. 10, No. 1; 2018 ISSN 1918-719X E-ISSN 1918-7203 Published by Canadian Center of Science and Education. URL: <https://doi.org/10.5539/ijms.v10n1p90>
- Barrera R. Ana; Duque H. Pedro; Merchán V. Vanessa (2022). Neurociencia y comportamiento del consumidor: análisis estadístico de su evolución y tendencias en su investigación. *Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, vol. 18, núm. 35, 2022. Universidad El Bosque, Colombia.U URL: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409674549010>
- Botello B. Sergio; Suárez V. Karem. (2018). Tendencias de investigación en neuromarketing. *Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, Vol. XIV, núm. 27, 2018. Universidad El Bosque, Colombia Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132013>
- González Reyna ; Julissa E. Sánchez (2019). El Insight del Cliente y la Satisfacción en el servicio. *Revista de Investigación y Cultura*, vol. 8, núm. 1, 2019. ISSN: 2305-8552 ISSN: 2414-8695. Universidad César Vallejo, Perú Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=521758809015>
- Piña Analid (2022). Marketing sensorial como estrategia persuasiva para la fidelización del cliente en el sector de servicios. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, vol. 7, núm. 13, 2022. Fundación Koinonia, Venezuela. URL: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576870356003>
- Sánchez Ángel ; Andrade Edison; Zambrano Carmen- ; Cornejo Ana (2017) Procesos cognitivos y afectivos en la conducta del

consumidor. Revista Psicología UNEMI ISSN 2602-8379 electrónico Volumen 1, N° 001, Julio a Diciembre 2017, pp. 33 - 40. URL: <https://ojs.unemi.edu.ec/index.php/faso-unemi/article/view/578>

técnicas, ventajas y limitaciones. Revista Academia & Negocios, vol. 9, núm. 1, 2023, Enero-Junio, pp. 13-28 Universidad de Concepción Chile. URL: <https://www.redalyc.org/journal/5608/560874058005/html/>

Olivar U. Nerio (2023) El neuromarketing: fundamentos,

APPLICATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) IN EMERGING ORGANIZATIONS IN VENEZUELA

Gabriela Jiménez
Yannery Márquez

Summary

The objective of this article is to examine compliance with International Financial Reporting Standards (IFRS) in emerging organizations in Venezuela. A review of the existing literature on the topic is carried out, analyzing previous related studies. An empirical study is carried out in which data is collected from various emerging organizations in Venezuela, through questionnaires and interviews with accounting and finance professionals. The data collected is analyzed using statistical techniques to assess the level of compliance of organizations. A comparative analysis is also carried out between the results obtained and the best international practices in terms of compliance with financial reporting standards. The main findings of the study are highlighted, highlighting the importance of compliance with international financial reporting standards for the strengthening and transparency of emerging organizations in Venezuela. Likewise, practical recommendations are suggested to improve compliance with these regulations in the Venezuelan context, with the aim of promoting the economic and financial development of the country. Keywords: Organizations, IFRS, Compliance, Investment, Emerging.

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN ORGANIZACIONES EMERGENTES EN VENEZUELA

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo examinar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en organizaciones emergentes en Venezuela. Se lleva a cabo una revisión de la literatura existente sobre el tema, analizando estudios anteriores relacionados. Se realiza un estudio empírico en el cual se recopilan datos de diversas organizaciones emergentes en Venezuela, a través de cuestionarios y entrevistas a profesionales de contabilidad y finanzas. Los datos recopilados se analizan utilizando técnicas estadísticas para evaluar el grado de cumplimiento de las organizaciones. También se realiza un análisis comparativo entre los resultados obtenidos y las mejores prácticas internacionales en términos de cumplimiento de normas de información financiera. Se destacan los principales hallazgos del estudio, resaltando la importancia del cumplimiento de las normas internacionales de información financiera para el fortalecimiento y la transparencia de las organizaciones emergentes en Venezuela. Asimismo, se sugieren recomendaciones prácticas para mejorar el cumplimiento de estas normas en el contexto venezolano, con el objetivo de impulsar el desarrollo económico y financiero del país.

Palabras clave: Organizaciones, NIIF, Cumplimiento, Inversión, Emergentes.

Introducción

La aplicación de las normas internacionales de información financiera es de vital importancia para cualquier organización, especialmente para aquellas que están emergiendo en el escenario empresarial de Venezuela. Estas normas establecen los principios y lineamientos que rigen la presentación y revelación de la información financiera, asegurando la transparencia, confiabilidad y comparabilidad de los estados financieros. En el contexto venezolano, donde existen regulaciones específicas y un entorno económico y político en constante cambio, la aplicación de estas normas representa un desafío adicional para las organizaciones emergentes. Sin embargo, el apego a estas normas es fundamental para establecer una base sólida en la toma de decisiones y la generación de confianza entre los inversionistas, socios comerciales y otras partes interesadas.

En esta investigación, se explorarán los diferentes ejes temáticos relacionados con la aplicación de las normas internacionales de información financiera en organizaciones

emergentes en Venezuela. Se analizará la normativa y el marco regulatorio vigente, los procesos contables y de presentación de informes, la capacitación y concientización del personal, la tecnología y los sistemas de información utilizados, así como el papel de la auditoría y el aseguramiento de la información financiera. A través de un enfoque exhaustivo, se buscará comprender los desafíos específicos que enfrentan las organizaciones emergentes en Venezuela en cuanto a la aplicación de las normas internacionales de información financiera, así como las oportunidades y mejores prácticas que pueden implementarse para asegurar su adecuada adhesión.

En última instancia, el objetivo de esta investigación es proporcionar una visión integral y práctica que sirva como guía para las organizaciones emergentes en Venezuela, brindándoles los conocimientos necesarios para aplicar las normas y fomentar un entorno de transparencia y confianza en sus operaciones.

Las organizaciones emergentes en Venezuela se refieren a empresas o

entidades que están en una etapa temprana de desarrollo y crecimiento, y que muestran un potencial significativo para establecerse y expandirse en el mercado. Estas organizaciones suelen caracterizarse por ser nuevas en la industria, startups o emprendimientos recientes que buscan establecerse en el escenario empresarial venezolano. En este contexto, las organizaciones emergentes enfrentan desafíos y oportunidades únicas, como obtener financiamiento inicial, desarrollar un modelo de negocio sostenible, atraer talento, adaptarse a un entorno económico y empresarial en constante cambio, y diferenciarse de la competencia establecida.

En este sentido, las organizaciones emergentes son mediadas a través de herramientas TIC, puesto que el marco contextual de estas es la época postindustrial, actualmente relacionada con la denominada sociedad de la información, cuya noción, según Leal y Atencio (2013) “se basa en los progresos tecnológicos” (p.21).

Es importante resaltar, la problemática de las organizaciones emergentes desde el contexto de las TIC, ya que la misma implica profundizar en aspectos

que afectan al entorno, así como asumir sus rápidas y permanentes modificaciones, como son: la estabilidad del mercado, la virtualidad, la apertura comercial, la comunicación, la competitividad, la innovación, el conocimiento, el valor humano, entre otros, los mismos amenazan continuamente el desenvolvimiento, la innovación y el desarrollo de la organización en general, puesto que generalmente su naturaleza sistémica es estática, lineal, monótona y dependiente, conservadora y tradicional

Además, se debe destacar que las organizaciones emergentes en Venezuela pueden provenir de diversos sectores y áreas de negocio, y su éxito está vinculado a la capacidad de identificar y satisfacer las necesidades del mercado, así como a la eficiente gestión de recursos y la capacidad de innovar en un entorno dinámico y competitivo.

Por su parte, Sojo (2015), señala que “la cultura digital a través del uso de la red y del internet se ha posicionado contundentemente como instrumento de cambio de las nuevas manifestaciones de las organizaciones

y las relaciones sociales alrededor de los individuos”

En tal sentido, la influencia del internet a la sociedad ha generado las nuevas formas de realizar actividades como lo es la comunicación a través del uso del correo electrónico, mensajería de texto, el multimedia, los cuales, han modificado sin lugar a dudas, el comportamiento y la forma de pensar del individuo en la sociedad actual.

Por lo que es importante resaltar que la tecnología y los sistemas de información juegan un papel fundamental en el proceso de contabilidad y presentación de informes financieros de una empresa.

Se debe destacar que los sistemas de información pueden automatizar gran parte del proceso contable, desde la recopilación de datos hasta la generación de informes financieros, esto reduce la dependencia de tareas manuales, minimizando el riesgo de errores y mejorando la velocidad de cierres contables, en donde juega un papel importante el cumplimiento normativo con las NIIF y otros requisitos contables y regulatorios específicos de cada país. Así,

aseguran que la empresa esté alineada con los estándares internacionales y cumpla con las regulaciones locales.

Por lo tanto, los registros adecuados de transacciones y la tecnología facilitan la captura precisa de las transacciones financieras en tiempo real, lo que garantiza que se registren correctamente y de acuerdo con los principios contables establecidos por las NIIF. Sidley (2021). define las tecnologías como “Innovaciones que llegan para sustituir un proceso, un producto o una tecnología que ya está establecida, originando una nueva forma de operación ya sea para los consumidores, las organizaciones o para ambos”

La consistencia y uniformidad en los sistemas de información aseguran que las políticas contables sean aplicadas de manera consistente en toda la empresa, evitando discrepancias y mejorando la comparabilidad de la información financiera en donde la generación de estados financieros oportunos permiten una generación rápida y oportuna de estados financieros, lo que es especialmente importante para las empresas cotizantes y aquellas que deben

informar regularmente a los inversionistas y entidades regulatorias. García Sánchez, I.M. (2009) Considera “los usuarios de la información contable como aquellos sujetos económicos cuyos intereses pueden verse afectado de forma positiva o negativa por la actividad de la entidad que emite información. Normalmente, se clasifican en usuarios internos, aquellos que toman decisiones relativas a la gestión de la unidad económica y usuarios externos, aquellos que no participan en decisiones relativas a la gestión”.

En ese sentido se debe destacar la importancia y relevancia que tienen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en donde las mismas se basan en estandarizar y armonizar las prácticas contables a nivel mundial. Es importante señalar que antes de su creación, cada país tenía sus propias normas y principios contables, lo que dificultaba la comparación de estados financieros entre empresas y países, así como la toma de decisiones de inversión informada a nivel global, sin embargo, con el aumento del comercio internacional y la inversión transfronteriza, se hizo evidente la

necesidad de contar con información financiera más confiable y comparable entre diferentes países y jurisdicciones. Cada país o región tenía sus propias normas contables, lo que generaba diferencias en la forma en que se reconocían y presentaban los datos financieros, esto dificultaba la evaluación precisa de las empresas y la toma de decisiones basadas en la información financiera.

La creación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB): 1973, fundó el International Accounting Standards Committee (IASC), que más tarde se convirtió en el IASB en 2001. El IASB es un organismo independiente encargado de desarrollar y emitir las NIIF.

Desde su creación, el IASB se propuso armonizar y converger las diversas normas contables nacionales en un conjunto único de normas internacionales. El objetivo era establecer un lenguaje contable común para mejorar la comparabilidad y la transparencia de la información financiera, en donde a lo largo del tiempo, las NIIF han ganado aceptación a nivel mundial debido a su enfoque basado en principios, su transparencia

y su relevancia en un entorno económico globalizado. Muchos países han adoptado las NIIF o las han adaptado para su uso en sus respectivas legislaciones contables. El IASB sigue trabajando en el desarrollo y mejora de las NIIF. Emite nuevas normas, enmiendas y actualizaciones para abordar cambios en las prácticas comerciales y los avances tecnológicos, asegurando que las normas se mantengan actualizadas y reflejen las necesidades actuales del entorno empresarial.

Según lo reflejado anteriormente el directorio nacional Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, reunido en Acarigua - Araure en enero de 2004, decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera como aplicables en sustitución de las Declaraciones de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA), previo el cumplimiento de un Plan de Adopción. En agosto de 2006, el directorio nacional Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, reunido en Valencia,

estado Carabobo, aprobó el cronograma de adopción, luego fue ajustado en Barinas en el año 2009 quedando de la siguiente manera: “Para las entidades en general, excepto las que cotizan en el mercado de valores y las que califiquen como pequeñas y medianas entidades (PYMES), en el ejercicio económico que finalice el 31 de diciembre de 2008 o inmediatamente posterior. Para las pequeñas y medianas entidades (PYMES), en el ejercicio económico que inicien el 01 de enero de 2011 o inmediatamente posterior”

Hay que destacar que la aplicación adecuada de las NIIF en organizaciones emergentes tiene múltiples ventajas. Primero, proporciona información financiera más precisa y completa, lo que mejora la toma de decisiones informadas por parte de la dirección y los inversores. Segundo, al seguir estándares reconocidos, las organizaciones emergentes pueden aumentar su credibilidad y atractivo para potenciales inversores y socios comerciales. Además, la aplicación de las NIIF ayuda a mitigar riesgos y reduce la incertidumbre al facilitar la

comparación con empresas similares a nivel nacional e internacional.

Dicho lo anterior nos lleva a resaltar que los principios contables son un conjunto de normas y directrices que guían la forma en que las transacciones financieras y los eventos económicos deben ser registrados, medidos y presentados en los estados financieros de una entidad. Estas normas buscan asegurar la consistencia, objetividad y transparencia en la contabilidad, proporcionando una imagen fiel y confiable de la situación financiera y el rendimiento de la empresa.

Eric L. Kohler en su obra "Diccionario para Contador" define a los Principios de Contabilidad como: "Cuerpo de doctrina asociado con la contabilidad que sirve de explicación de las actividades corrientes "o actuales y como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos". Los principios contables son fundamentales para tomar decisiones informadas y para cumplir con las regulaciones legales y éticas en el ámbito contable. Algunos de los principios más comunes incluyen el devengado, costo histórico, revelación suficiente, consistencia, prudencia,

materialidad y empresa en funcionamiento. La aplicación adecuada de estos principios garantiza la integridad de la información financiera y contribuye a la toma de decisiones informadas en el ámbito empresarial. La revelación de información es un principio contable fundamental que se refiere a la presentación clara y completa de detalles relevantes y significativos en los estados financieros de una empresa. Este principio busca proporcionar a los usuarios externos e internos de la información financiera una visión completa y transparente de la situación financiera, el desempeño y los riesgos asociados con la organización.

Hay que resaltar que todos los procedimientos contables que van de la mano con las NIIF son llevadas a cabo a través del talento humano el cual ejerce una función estratégica y vital en cualquier organización, independientemente de su tamaño o industria.

Las actividades y prácticas que una empresa implementa para atraer, reclutar, desarrollar, motivar, retener y gestionar eficientemente a su personal.

Edgar Eslava Arnao (2021) hace referente al talento humano de la siguiente manera: “Enfoque estratégico de dirección cuyo objetivo es obtener la máxima creación de valor para las organizaciones, a través de un conjunto de acciones dirigidas a disponer en todo momento del nivel de conocimiento, capacidades y habilidades en la obtención de los resultados necesarios para ser competitivos en el entorno actual y futuro”

La gestión del talento humano tiene como objetivo maximizar el potencial y el rendimiento de los empleados, alineando sus habilidades y capacidades con los objetivos y metas de la organización, la identificación y contratación de talento adecuado para cubrir las necesidades de la empresa es un primer paso fundamental, en donde un proceso de reclutamiento bien estructurado garantiza que se contrate a los candidatos con las habilidades y competencias requeridas para el puesto requerido, además se debe proporcionar oportunidades de desarrollo y capacitación a los empleados es esencial para mejorar sus habilidades y conocimientos,

permitiéndoles asumir roles más desafiantes y de mayor responsabilidad dentro de la organización. La evaluación regular del desempeño de los empleados permite identificar fortalezas y áreas de mejora, lo que facilita el establecimiento de objetivos de rendimiento y el seguimiento de su progreso. Una estrategia de compensación y beneficios competitiva y equitativa es fundamental para atraer y retener al talento. Ofrecer salarios justos y beneficios atractivos ayuda a mantener la motivación y el compromiso de los empleados. Fomentar un ambiente de trabajo positivo y una cultura organizacional sólida contribuye a la satisfacción y la retención de los empleados. Un clima laboral positivo aumenta la productividad y mejora el trabajo en equipo. La comunicación efectiva y brindar retroalimentación constante a los empleados es esencial para alinear sus expectativas con las de la organización y asegurar la claridad en cuanto a objetivos y responsabilidades. Promover la diversidad y la inclusión en el lugar de trabajo fomenta un ambiente de respeto y enriquecimiento mutuo, lo

que puede aumentar la creatividad y la innovación en la empresa.

Se señala que, según García Casella y Rodríguez de Ramírez (1991) “Los sistemas de información contable, concebidos desde una óptica ampliada, constituían los sistemas de información básicos de las organizaciones a partir de la configuración de diversos subsistemas que, definidos con un criterio económico y práctico para el ente en cuestión, se articularan de forma tal de permitir aportar a los decisores información útil en los distintos sectores de la organización”

Además, que la forma más adecuada para sustentar ese tipo de sistemas se daría a través de la integración sistemática de bases de datos que permitieran concentrar toda la información relevante de la vida de las organizaciones. No aspirábamos a una reconcepción de la “transacción multidimensional” como la planteaba Montesinos Julve (1989) para modificar el método de registración por partida doble sino a una concepción relacionada con la captación de datos de diferente naturaleza, y puntualizábamos que dicha entrada de datos, en lo posible por única vez,

debería alimentar a los distintos subsistemas que conformaran el sistema de información contable integrado. Dentro de él, el denominado de “contabilidad centralizadora”, cumplía un papel interesante y creemos que cabe, hoy en día, realizar algunas puntualizaciones al respecto.

La tecnología y los sistemas de información juegan un papel fundamental en el proceso de contabilidad y presentación de informes financieros de una empresa.

Automatización del proceso contable, los sistemas de información pueden automatizar gran parte del proceso contable, desde la recopilación de datos hasta la generación de informes financieros. Esto reduce la dependencia de tareas manuales, minimizando el riesgo de errores y mejorando la velocidad de cierre contable. El cumplimiento normativo, los sistemas de información pueden ser configurados para cumplir con las NIIF y otros requisitos contables y regulatorios específicos de cada país. Así, aseguran que la empresa esté alineada con los estándares internacionales y cumpla con las regulaciones locales.

Registro adecuado de transacciones la tecnología facilita la captura precisa de las transacciones financieras en tiempo real, lo que garantiza que se registren correctamente y de acuerdo con los principios contables establecidos por las NIIF.

La consistencia y uniformidad en los sistemas de información aseguran que las políticas contables sean aplicadas de manera consistente en toda la empresa, evitando discrepancias y mejorando la comparabilidad de la información financiera. La generación de estados financieros oportunos permite una generación rápida y oportuna de estados financieros, lo que es especialmente importante para las empresas cotizantes y aquellas que deben informar regularmente a los inversionistas y entidades regulatorias. La generación de reportes financieros personalizados, adaptados a las necesidades específicas de los usuarios, como la alta dirección, los inversionistas o los analistas financieros. En seguridad y auditoría se implementan medidas de seguridad y auditoría para proteger la información financiera y garantizar su integridad y confidencialidad.

El desarrollo y las tendencias son una evolución constante para adaptarse a las necesidades cambiantes del entorno empresarial y contable global. El International Accounting Standards Board (IASB) continúa emitiendo actualizaciones y enmiendas a las NIIF con el objetivo de mejorar la claridad, relevancia y coherencia de las normas contables. Estas actualizaciones pueden ser específicas para ciertas industrias o temas, como arrendamientos, instrumentos financieros, ingresos, entre otros. El IASB ha trabajado para simplificar y reducir la complejidad de ciertas normas contables, lo que facilita su aplicación y comprensión por parte de las empresas. A medida que surgen nuevos problemas contables o se identifican áreas de mejora, el IASB desarrolla nuevas normas para abordarlos. Estas nuevas normas pueden ser influenciadas por desarrollos tecnológicos, prácticas comerciales emergentes o cambios en el entorno económico.

Se ha observado un aumento en el enfoque hacia la presentación de informes integrados, que combina informes financieros con información

no financiera, como aspectos ambientales, sociales y de gobernanza corporativa (ESG). Esto permite una visión más completa del desempeño de una empresa y su impacto en diversos aspectos. Cada vez más países han adoptado las NIIF total o parcialmente como base para sus propios estándares contables, lo que promueve la armonización global y facilita la comparabilidad entre empresas de diferentes países. La digitalización ha influido en la presentación de informes financieros, con la adopción de tecnologías como la inteligencia artificial, la automatización y el análisis de datos, que facilitan la generación de informes financieros más precisos y oportunos. Existe un creciente énfasis en la divulgación de información sobre sostenibilidad y el impacto social de las empresas, lo que ha llevado a la consideración de cómo las NIIF pueden adaptarse para reflejar mejor estos aspectos. Las NIIF están en constante revisión para adaptarse a temas emergentes, como la economía digital, criptomonedas, contratos inteligentes y otros desarrollos tecnológicos. El entorno empresarial y económico, en el contexto de la aplicación de las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es el conjunto de factores económicos, políticos, tecnológicos y regulatorios que influyen en la adopción, implementación y efectividad de estas normas contables en las empresas. El entorno económico puede influir en la decisión de una empresa de adoptar las NIIF. En economías estables y en crecimiento, las empresas pueden ver un mayor incentivo para seguir estándares contables internacionales que les brinden mayor credibilidad ante los inversores y prestamistas. Las NIIF pueden ser adoptadas por requisito legal o regulador en ciertos países.

José Carlos Capuñay Vásquez, docente del diplomado en NIIF y sus principales efectos tributarios (2022). Nos indica lo siguiente “Al aplicar las NIIF, las empresas pueden reflejar la realidad económica del negocio sobre la base de criterios de preparación y presentación a nivel internacional”

Por lo tanto, se explica que estas normas contables son para que se apliquen de forma coherente a nivel mundial para que de esta forma se pueda comprobar la información financiera, en donde el entorno

empresarial y económico determinará la rapidez y la forma en que se implementan estas normas para cumplir con los requerimientos locales. El financiamiento y la capitalización son aspectos críticos en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en organizaciones emergentes. Estas empresas suelen enfrentar desafíos particulares al obtener fondos para su crecimiento y operaciones, por lo que la aplicación adecuada puede tener un impacto significativo en su capacidad para atraer inversionistas y obtener financiamiento, proporciona una mayor transparencia en la presentación de informes financieros, lo que mejorara la confianza de los inversionistas y prestamistas.

Al cumplir con estándares contables internacionales reconocidos, las organizaciones emergentes pueden ganar credibilidad y reducir el riesgo percibido por los proveedores de financiamiento. La presentación de estados financieros bajo las NIIF facilita la participación en los mercados de capitales, lo que brinda a las organizaciones emergentes la oportunidad de obtener financiamiento

a través de emisiones de acciones o bonos, mejorando la comparabilidad y comprensión de la situación financiera de una empresa, lo que atrae a un mayor número de inversores interesados en apoyar el crecimiento de la organización emergente. A su vez se Requiere una medición justa y actualizada de activos e ingresos, lo que puede influir en la valoración de la empresa y su capacidad para garantizar acuerdos de financiamiento favorables. Exigen la revelación adecuada de riesgos y contingencias, lo que ayuda a los inversionistas a evaluar los posibles riesgos asociados con el financiamiento de la empresa emergente. Cumplir con las NIIF es un requisito en muchos mercados financieros y puede ser necesario para cumplir con ciertos marcos regulatorios. Las organizaciones emergentes deben ajustar sus operaciones para cumplir con las normas contables, lo que puede afectar su capacidad para obtener financiamiento si no cumplen con estos requisitos.

Los desafíos legales y regulatorios en la implementación de las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF) para organizaciones emergentes pueden ser significativos, ya que estas empresas suelen tener recursos y capacidades limitadas para cumplir con los requisitos complejos de las NIIF. Para las organizaciones emergentes, es posible que no exista un conocimiento completo de las NIIF y su aplicación. La formación y capacitación adecuadas son esenciales para que el personal comprenda los estándares contables y financieros y pueda aplicarlos correctamente.

La implementación puede requerir inversiones significativas en tecnología, sistemas contables, software y recursos humanos capacitados. Pueden tener dificultades para asignar recursos suficientes para cumplir con estos requisitos. Cambios en los sistemas y procesos contables existentes para cumplir con los nuevos estándares. Esto puede ser un desafío para las organizaciones emergentes que pueden estar utilizando sistemas manuales o desactualizados. Estas normas tienden a ser más complejas en comparación con los principios contables locales tradicionales. Esto puede requerir una mayor sofisticación

en la preparación de estados financieros y revelaciones, lo cual puede ser difícil el no tener experiencia previa en la presentación de informes bajo estándares internacionales. La aplicación conlleva el cumplimiento de regulaciones específicas, lo que puede ser un reto para aquellos que operan en entornos normativos complejos y cambiantes. La elección de políticas contables adecuadas bajo las NIIF puede afectar significativamente los resultados financieros y la posición financiera de una empresa. Las organizaciones emergentes pueden enfrentar dificultades para tomar decisiones informadas sobre estas políticas.

La transición a las NIIF puede tener un impacto significativo en los estados financieros de una organización. Evaluar y comunicar adecuadamente este impacto a los inversores, acreedores y otras partes interesadas puede ser un desafío adicional, requieren una mayor divulgación de información que los principios contables locales tradicionales. Las organizaciones pueden tener dificultades para recopilar y presentar

toda la información necesaria de manera adecuada.

El cumplimiento no es una tarea única, sino un proceso continuo que requiere monitoreo y adaptación constante. Esto puede ser un desafío adicional para las organizaciones emergentes con recursos limitados. Para superar estos desafíos, las organizaciones emergentes que buscan adoptar las NIIF deben considerar la planificación adecuada, la capacitación del personal, la inversión en sistemas y tecnología adecuados, y la búsqueda de asesoramiento externo si es necesario. Además, es esencial mantenerse actualizado con los cambios regulatorios para asegurar el cumplimiento continuo.

Reflexión

En Venezuela, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) puede ser un desafío debido a la situación económica y regulatoria del país. Sin embargo, a pesar de estos desafíos, la adopción de las mismas puede brindar beneficios significativos a las organizaciones en términos de transparencia, comparabilidad y acceso a mercados internacionales de inversión

Es fundamental que las organizaciones en Venezuela comprendan plenamente los principios y requisitos de las NIIF. Esto requiere capacitación y formación adecuada para el personal contable y financiero. Adaptación a la realidad local debido que Venezuela puede tener particularidades económicas y regulatorias, es importante adaptar las NIIF a la realidad local. Esto puede implicar considerar las condiciones económicas y de mercado específicas del país al aplicar los estándares. Dada la complejidad de las NIIF y la situación económica de Venezuela, buscar asesoramiento externo de contadores y consultores especializados puede ser beneficioso para garantizar una implementación adecuada y cumplimiento normativo. Las organizaciones deben llevar a cabo una evaluación exhaustiva del impacto financiero de la adopción de las NIIF. Esto implica analizar cómo los cambios en la presentación de informes afectarán los estados financieros y la posición financiera de la empresa. Las organizaciones en Venezuela deben mantenerse actualizadas con los nuevos estándares y cambios para asegurar el cumplimiento continuo. La

adopción implica una mayor divulgación de información. Deben asegurarse de proporcionar una divulgación adecuada y transparente en sus estados financieros y revelaciones. Implementar un sistema sólido de monitoreo y control interno es esencial para garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera presentada. La adopción puede tener implicaciones fiscales. Es importante considerar cómo los cambios en el tratamiento contable pueden afectar los impuestos y cumplir con los requisitos fiscales locales.

La implementación puede tener un impacto en inversores, acreedores y otras partes interesadas. Comunicar adecuadamente los cambios y su impacto es esencial para mantener la confianza de estas partes. Finalmente, es importante asegurarse de que la organización cumpla con los requisitos regulatorios específicos relacionados con la adopción de las NIIF en Venezuela.

Referencias

Rojas E. (2012). Del proyecto de investigación: Análisis del marco normativo y legal del proceso de adopción de las Normas de Información Financiera en Venezuela. Mérida, Venezuela

Alizo M & Escalona M. (2012). Del proyecto de investigación: Factores clave de gestión económica estratégica del emprendimiento tipo Pyme, vinculados al mercado en Venezuela. Zulia, Venezuela

Eslova E. (2021) Que es la gestión de talento humano y para qué sirve (Documento en línea) Disponible: <https://www.deustoformacion.com/blog/recursos-humanos/que-es-gestion-talento-humano-para-que-sirve>

García C & Rodríguez R. (1991). Del proyecto de Investigación: La contabilidad y el impacto de las tecnologías de la información y las comunicaciones. Buenos Aires, Argentina

López O. Administración empresarial y economía venezolana (Documento en línea) Disponible: <https://www.gestiopolis.com/administracion-empresarial-y-economia-venezolana/>

Narváez M. (2015). Del proyecto de investigación: Factores condicionantes para el desarrollo empresarial competitivo. Estudio empírico de la pyme en Venezuela

Soraya Ramírez (2026). Análisis sobre la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría. Bogotá, Colombia

NIIF: ¿Por qué aplicarlas en el ámbito empresarial? 02 Septiembre 2022 (documento en línea) Disponible <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/niif-por-que-aplicarlas-en-el-ambito-empresarial#:~:text=Las%20NIIF%20establecen%20los%20lineamientos,estructurada%20y%20lo%20suficientemente%20robusta.>

¿Qué son las NIIF y cómo afectan a las empresas? 20 Mayo 2019 (documento en línea) Disponible <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-son-las-niif-y-como-afectan-a-las-empresas>

FACTOR-BASED JOB EVALUATION SYSTEM AS A TOOL FOR IMPROVING SALARY AND BENEFITS ADMINISTRATION

Iniris Machique

Summary

Carry out a detailed review to be able to identify the real value based on the activities carried out by the worker, the general objective is to analyze the system of evaluating positions based on factors as a tool to improve the administration of salaries and benefits in a company. cleaning, maintenance and fumigation services. This research is handled from a quantitative perspective because a numerical analysis of the research will be carried out and qualitative because a semi-structured interview will be developed with the assessments of the workers, within the level of descriptive research, since it is focused on pointing out the characteristics of a particular population. And its design is field and bibliographic, where the information presented is extracted from registration documents, as well as from texts by authors that specify the system used. All of this leads to analyzing a tool that makes clear the monetary value that each individual must have for carrying out functions, tasks and responsibilities. From this investigation, the following conclusion can be established: the appraisal system used by the organization is deficient; it does not have a well-structured appraisal system for positions and, consequently, the salaries of the different positions are determined arbitrarily, without existing criteria. objectives or formalized policies in reference to this topic. This causes confusion among employees regarding the way in which their salaries are distributed, ignoring the criteria that define their composition and causing discontent. Keywords: valuation, systems, salary administration

SISTEMA DE VALORACIÓN DE PUESTOS DE PUNTOS POR FACTORES COMO HERRAMIENTA DE MEJORA DE LA ADMINISTRACIÓN DE SALARIOS Y BENEFICIOS

Resumen

Realizar una revisión detallada para poder identificar el valor real en función de las actividades desempeñadas por el trabajador, el objetivo general es analizar el sistema de valoración de puestos de puntos por factores como herramienta de mejora de la administración de salarios y beneficios en una empresa de servicios de limpieza, mantenimiento y fumigación. Esta investigación es manejada desde una perspectiva cuantitativa porque se realizara un análisis numérico de la investigación y cualitativa porque se desarrollara una entrevista semi-estructurada con las apreciaciones de los trabajadores, dentro del nivel de investigación de tipo descriptivo, ya que está enfocada en puntualizar las características de una población en particular. Y su diseño es de campo y bibliográfica, donde la información presentada se extrae de documentos de registro, al igual que de textos

de autores que especifican el sistema utilizado. Todo esto conlleva a analizar una herramienta que deje claro el valor monetario que debe tener cada individuo por la realización de funciones, tareas y responsabilidades. De dicha investigación se puede establecer la siguiente conclusión: el sistema de valoración empleado por la organización es deficiente no cuenta con un sistema de valoración bien estructurado de puestos y en consecuencia, los salarios de los diferentes puestos se determinan de manera arbitraria, sin existir criterios objetivos ni políticas formalizadas en referencia a este tema. Esto provoca el desconcierto de los empleados con respecto a la forma en que sus salarios se distribuyen, desconociendo los criterios que definen la composición de los mismos y provocando descontentos.

Palabras Clave: valoración, sistemas, administración de salarios

Introducción

De acuerdo a la OIT el trabajo es el conjunto de actividades humanas, remuneradas o no, que producen bienes o servicios en una economía, o que satisfacen las necesidades de una comunidad o proveen los medios de sustento necesarios para los individuos. Por lo que es importante tener claro el valor de ese trabajo realizado, de tal manera que el desarrollar una evaluación por la actividad que se realiza genera sentido a la investigación. Determinar el valor real de cada puesto dentro de la estructura organizacional, reduciendo las posibilidades de injusticia para los empleados por la no asignación del salario adecuado. En tal sentido es preciso que las empresas identifiquen, analicen y desarrollen un sistema de

valoración óptimo para un control adecuado.

De tal manera que su objetivo general será analizar el sistema de valoración específicamente el sistema de puestos de puntos por factores como herramienta de mejora de la administración de salarios y beneficios en una empresa de servicios de limpieza, mantenimiento y fumigación, ya que aparentemente de acuerdo a ciertas indagaciones realizadas a través del departamento de recursos humanos los empleados parecen hacer un poco de todo, también se observa poca equidad en el sistema de salario actual, el cual se encuentra totalmente obsoleto debido a que no se tienen en cuenta el puntaje por nivel, ni las necesidades de los empleados. Cabe destacar que un trato justo para los empleados incide

considerablemente en el desempeño de los mismos, provocando directamente una baja productividad en la empresa y si no se dirige en forma equitativa, el salario puede provocar que los empleados disminuyan sus esfuerzos y busquen otros empleos.

Objetivo de la investigación

Analizar el sistema de valoración de puestos de puntos por factores como herramienta de mejora de la administración de salarios y beneficios en una empresa de servicios de limpieza, mantenimiento y fumigación ubicada en Valencia- Edo Carabobo.

Metodología

Su metodología es cuantitativa porque se realizara un análisis numérico de la investigación y cualitativa porque se desarrollara una entrevista semi-estructurada con las apreciaciones de los trabajadores.

Tipo de investigación

Cuantitativa de tipo descriptiva, porque está enfocada en puntualizar las características de una población en particular, que para el caso es la valoración de puestos de trabajadores a través del sistema de valoración de

puntos por factores como herramienta de mejora de la administración de salarios y beneficios en una empresa de servicios de limpieza, mantenimiento y fumigación ubicada en Valencia- Edo Carabobo.

Diseño de la investigación

Esta investigación corresponde a un diseño de campo, la cual permite al investigador relacionarse directamente con el objeto de estudio y construir a partir de allí la realidad estudiada, acercándose previamente a la información desde las fuentes primarias. Por lo que a partir de esto el estudio es basado en la valoración de puestos de trabajo, en un lugar en concreto organizacional, tal es el caso en una empresa de servicios de limpieza, mantenimiento y fumigación ubicada en Valencia Estado-Carabobo.

De igual forma también es bibliográfica ya que la información presentada se extrae de documentos de registro, al igual que de textos de autores que especifican el sistema utilizado.

Sistema de valoración

Es un método de comparación entre las posiciones o cargos que conforman la

estructura de organización de la empresa, cuyo objetivo es realizar una escala o jerarquía de sus cargos, la misma que constituirá la base para el establecimiento objetivo de remuneración al personal.

De acuerdo a Bardales y Bardales (2022) expresa que:

La valuación de puestos, también llamada valoración o evaluación de los puestos de trabajo, se trata de un proceso sistemático cuyo objetivo es evaluar y determinar el valor de los trabajos desempeñados dentro de una organización. Se suele realizar de forma individual. (p.18).

De tal manera que la asignación o medición de valor se aplica al contenido o trabajo en sí de un cargo y no a la persona que lo desempeña, dentro de las principales ventajas de la aplicación de esta metodología tenemos:

- Elaborar estructuras salariales más justas
- Controlar con mayor precisión los costes de personal.
- Proporcionar una estructura para la revisión periódica de los salarios.

- Permitir que los puestos de nueva creación se sitúen en una estructura salarial preestablecida.
- Establecer políticas de formación, de rotación, de promoción interna, de planes de carrera.

Por su parte García (2001) expresa que es considerada como:

Actividad consistente en determinar el valor de un puesto dentro de una organización empresarial, en relación con los demás puestos de la misma. Es decir, es una forma de ponderar la importancia relativa de un puesto dentro de la organización empresarial y, así, determinar su remuneración económica.(p.69).

En mención a lo antes expuesto por el autor el objetivo de esto es situarlos en un orden de jerarquización que sirva de base a un sistema de remuneración. En otras palabras, es un medio para determinar el valor objetivo de cada puesto dentro de la estructura organizacional, es el punto de partida para el establecimiento de un sistema de remuneración equilibrado.

En función a esto es fundamental presentar una propuesta de valuación

de puestos lo cual encajaría con cualquier organización todo ello con el fin de incrementar la satisfacción del personal y tener un plan de compensación salarial más organizado. Es importante mencionar que si no se maneja una escala equitativa en sueldos siempre existirá una inconformidad laboral. Por lo que la asignación del valor no debe hacerse de manera imprevista, sino debe estar basada en sistemas concretos y confiables.

Como afirma Roldán (2007:142) la valuación de puestos “permite ordenar las posiciones de una organización en función de su contribución al negocio, lo cual constituye una potente herramienta de gestión de Recursos Humanos que hace posible determinar la importancia relativa de los puestos en una organización”.

Por tanto una organización basada en un método asertivo de valoración promueve una gestión exitosa y evita la incomodidad de parte de los empleados, generando en la mayoría de los casos renuncias o bajo rendimiento de sus tareas, sin mencionar el incumplimiento de metas

organizacionales. Por este motivo es importante generar un proceso sistematizado de valoración de puestos que nos permita determinar el valor de acuerdo a los conocimientos, habilidades y responsabilidades y así poder determinar la escala salarial que ocupan los trabajadores dentro de la organización.

Es importante acotar que se valoran las posiciones que existen dentro de la organización con independencia del ocupante del puesto de trabajo y a sus veces dependiendo de la situación en la que se encuentre la organización, las valoraciones de puestos responderán principalmente a distintas necesidades que pueda poseer las organizaciones.

El proceso de valoración es el punto de inicio para el establecimiento de un sistema de remuneración realmente equilibrado, debido a que este permite establecer el valor de cada puesto en una organización de acuerdo a su valor real.

Ahora bien existen distintos métodos para llevar a cabo un sistema de valoración adecuado y efectivo y a pesar de que el objetivo principal del

artículo no es la descripción y análisis de dichos métodos es importante puntualizar al menos cómo se clasifican estos métodos. Ahora bien se tienen dos grandes grupos de métodos de valoración, por un lado se encuentran los métodos cuantitativos o analíticos, es decir, (métodos de comparación de factores, métodos de puntos HAY y métodos de puntos por factor) y por otro, los métodos no cuantitativos o globales como (método de jerarquización y de clasificación).

Pasamos a determinar el método que se establecerá para esta investigación, es decir el método de valoración de puntos por factores. El mismo es fue creado por el norteamericano Merrill R. Lott. Dicha técnica consiste en asignar valores numéricos, es decir, los puntos a cada elemento o aspecto del puesto, obteniéndose un valor total constituido por la suma de dichos valores numéricos. Este sistema utiliza varias escalas de calificación, cada una de ellas se refiere a los factores de todos los trabajos, a los cuales se les da un peso o ponderación y como resultado de esto cada nivel de la escala tiene una puntuación.

Para García (2021:75) es “un sistema en el que se combinan el procedimiento analítico, que requiere la descomposición de los puestos en factores, con el cuantitativo, que asigna un valor a cada uno de los citados factores”

De esta manera este sistema permite evaluar ciertos factores como el esfuerzo, nivel de formación, responsabilidad, habilidades, destrezas y condiciones de trabajo que un puesto debe tener y que lo califica como más o menos importante que cualquier otro puesto.

Es de vital importancia destacar que este método se convirtió en el método de evaluación de cargos más utilizado en el mundo. Dicha técnica analítica divide los puestos en diversos componentes con el fin de compararlos unos con otros.

Dentro de las ventajas de este método se encuentran: al usar un mayor número de factores permite mejorar el análisis de los puestos para evaluar a fin de darles un salario más justo a los trabajadores, su proceso sencillo y

claro y minimiza la influencia subjetiva de la personalidad del puesto.

Teoría de la equidad laboral

John Stacey Adams da a conocer la *teoría de la equidad laboral*, en la que señala que los individuos comparan sus insumos (habilidades, educación, experiencia, esfuerzo) y el producto de su trabajo (ganancias, recompensas, prestaciones) con las de los demás y estos evalúan si son justos. Una vez realizada la evaluación, los individuos reaccionan con el fin de eliminar cualquier injusticia o inequidad existente.

En otras palabras esta teoría reconoce que los empleados no solo buscan la satisfacción de sus necesidades sino también tener una retribución justa tanto para sí mismo como para los demás.

Por ende, dentro de la teoría existe una vinculación acertada con el tema de estudio, ya que describen las situaciones que afectan al trabajador y se considera la percepción de la equidad remunerativa de los empleados en las organizaciones, de esta manera depende tanto de los factores internos como de condiciones externas todas ellas vinculadas directamente con el ejercicio de su labor, aparte que abarca todas las condiciones relacionadas con el trabajo, que puedan ser relevantes para la satisfacción, la motivación y el rendimiento laboral.

Para dicho estudio se realiza una encuesta semi-estructurada y así dar fe de los resultados presentes. En este punto se procedió a desarrollar un análisis basado en los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a la muestra seleccionada de la institución objeto de estudio.

Análisis de la encuesta

Ítem 1. ¿Considera usted que existe una aceptable remuneración en la organización?

Tabla 1

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Grafica



Interpretación: En este ítem se observa que un 60% expresa sentir que su remuneración es aceptable, mientras que el 40% indica que no lo es. En consecuencia de las exigencias cotidianas en el ámbito económico, resulta difícil precisar ya que la economía en el contexto general es cambiante.

Ítem 2. ¿Se encuentra usted satisfecho dentro de la organización?

Tabla 2

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Grafica 2



Interpretación: En este ítem se aprecia que un 40% dice que si se siente satisfecho, mientras que el 60% indica que no. Esto debido a que muchos de los trabajadores les han disminuido ciertas mejoras laborales

Ítem 3. ¿Cree usted que la empresa cuenta con sistemas de bonificación?

Tabla 3

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Grafica 3



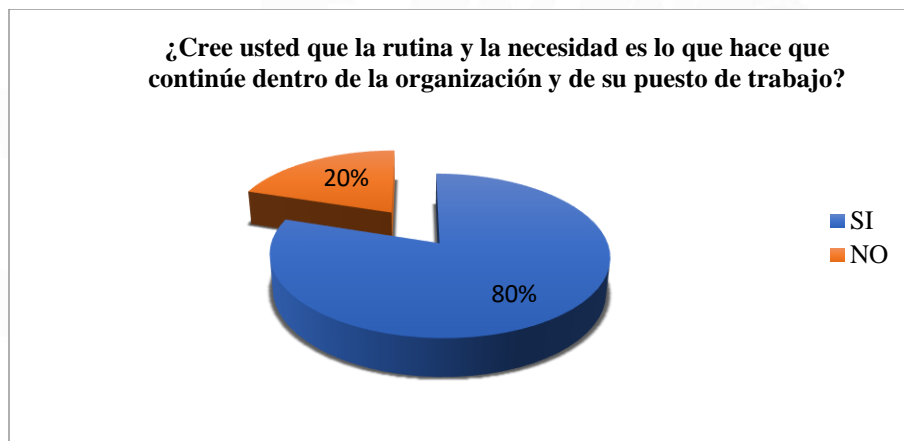
Interpretación: En este ítem se observa que un 100% de los encuestados indican que si reciben bonificaciones.

Ítem 4. ¿Cree usted que la rutina y la necesidad es lo que hace que continúe dentro de la organización y de su puesto de trabajo?

Tabla 4

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Grafica 4



Interpretación: Se observa que un 80% dice que la rutina y necesidad hacen que existe la permanencia en la organización. Mientras que el 20% indica que no. En tal sentido esto ocurre porque existen personas con edad avanzada que necesitan su ingreso permanente y otras por que no poseen mejores alternativas de empleo

Ítem 5. ¿La empresa cumple con normas de seguridad y salud para los trabajadores?

Tabla 5

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Grafica 5



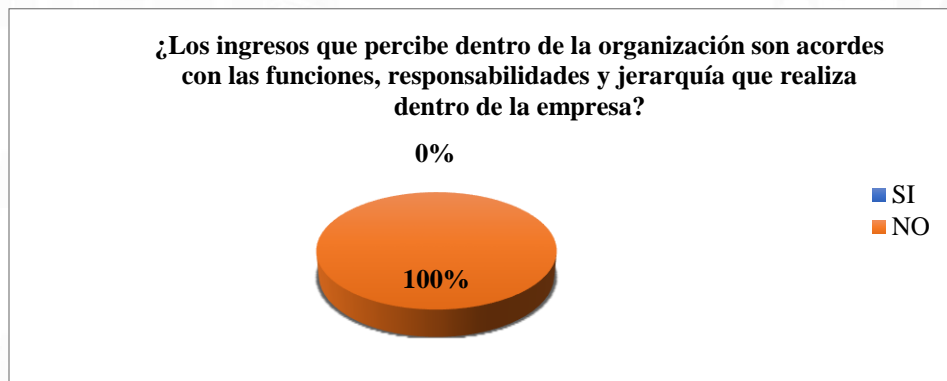
Interpretación: En este ítem se observa que un 100% expresa que la organización si posee un sistema de seguridad de calidad.

Ítem 6. ¿Los ingresos que percibe dentro de la organización son acordes con las funciones, responsabilidades y jerarquía que realiza dentro de la empresa?

Tabla 6

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Grafica 6



Interpretación: Se aprecia claramente que un 100% de la población encuestada indica que los ingresos no son acordes con las funciones, responsabilidades y cargos que realizan. Todo esto ocurre por la falta de personal que existe en la sede

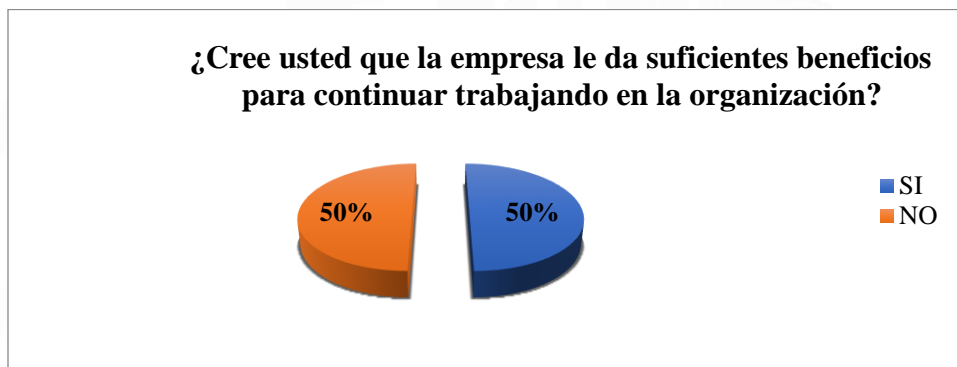
lo que da pie a que cada trabajador realice actividades fuera de sus funciones y a su vez estos no reciban pagos adicionales.

Ítem 7. ¿Cree usted que la empresa le da suficientes beneficios para continuar trabajando en la organización?

Tabla 7

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Grafica 7



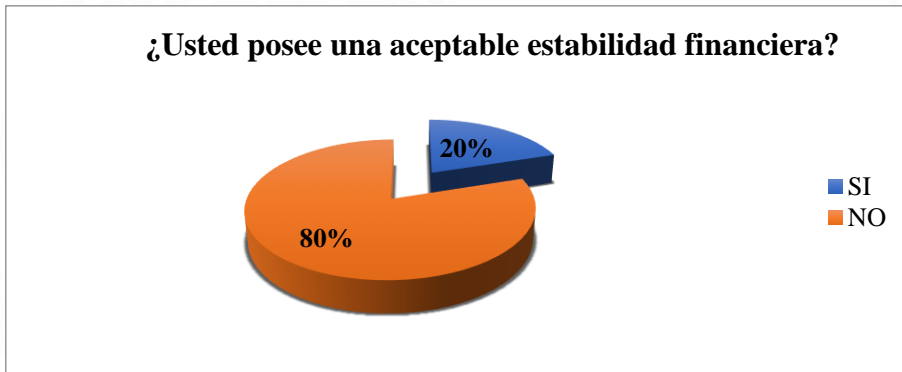
Interpretación: Según el 50% expresa que si existen suficientes beneficios para continuar con su permanencia en la organización. Por otro lado el 50% indica que no es suficiente. En resultado a esto es parejo porque la organización cuenta con servicio de salud que para muchos es validado como beneficio.

Ítem 8. ¿Usted posee una aceptable estabilidad financiera?

Tabla 8

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Grafica 8



Interpretación: De acuerdo al 20% enuncia que si tiene una estabilidad financiera, sin embargo el otro 80% indica que no posee una aceptable estabilidad financiera. De esto resulta el ingreso percibido dentro de la organización.

Ítem 9. ¿Consideras que te encuentras cómodo en tu entorno laboral?

Tabla 9

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Grafica 9



Interpretación: Según el 50% expresa que si se encuentra cómodo en su entorno, pero por otro lado el 50% indica que no. Esta determinación no necesariamente quiere reflejar que las condiciones de trabajo sean optimas, podría inferir en las

condiciones ambientales donde se desarrolla el trabajo, puede tender a ser negativas para el bienestar biopsico-social del individuo.

Ítem 10. ¿Considera usted que existen motivación laboral que haga que usted continúe trabajando?

Tabla 10

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Grafica 10



Interpretación: En este ítem se observa que un 60% expresa que no existe motivación laboral, para el 40% indica que sí. Como resultado de esto se vincula con la remuneración y actividades para los trabajadores.

Reflexiones finales

El proceso de valoración es el punto de inicio para el establecimiento de un sistema de remuneración netamente equilibrado, debido a que permite establecer el valor de cada puesto de trabajo. Por lo que Una vez llevado a cabo dicho proceso de valoración en cualquier organización, esta podrá

establecer todas las categorías salariales necesarias para su funcionamiento.

La sociedad a través del tiempo ha sufrido distintos cambios, lo cual influyen dentro de las organizaciones, de tal manera que hay que estar en constante aprendizaje de los nuevos métodos y técnicas de la

administración, operadas dentro de la organización. Haciendo énfasis en todas aquellas relacionadas con el pago de salarios.

Actualmente en la empresa de servicios de limpieza, mantenimiento y fumigación se advierten algunos inconvenientes a la hora de administrar los salarios debido a que carece de un sistema de valoración de puestos efectivo y éstos se definen en forma arbitraria, generando la inequidad de los salarios de los empleados y provocando así, el descontento y desmotivación de los mismos.

Por tal motivo a través de la encuesta aplicada se llegó a la conclusión que este sistema de valoración cuantitativo debe considerarse como una opción inteligente para solucionar en gran medida la problemática presentada.

Finalmente se espera que la organización al contar con este sistema de valoración de puestos de trabajo, le ayude y le permita identificar las funciones de los puestos de acuerdo a su valor e importancia dentro de la organización, corrigiendo así de manera positiva los salarios de los

puestos que se encuentran en situación especial y así lograr mantener la equidad interna , además de la competitividad externa, no olvidando que lo que incentiva directamente a ir a trabajar a una empresa y lo que determina muchas veces que el personal esté satisfecho o no, en la mayoría de los caso es la remuneración que recibida en la organización además de las posibilidades de mejoramiento que ésta ofrece a futuro.

Referencias

Varela, Ricardo (2006). Administración de la compensación: sueldos, salarios y prestaciones. Disponible en:
https://www.google.co.ve/books/edition/Administraci_n_de_la_compensaci_n/CWa29phFNtwC?hl=es&gbpv=1. Consulta: 2023 julio 28.

García María (2021). Valoración de puestos de trabajo con perspectiva de género. *FEMERIS: Revista Multidisciplinar De Estudios De Género*, Vol. 6, No. 2, 61-86. Disponible en:
<https://doi.org/10.20318/femeris.2021.6136>. Consulta 2023 agosto 3.

Roldan María (2007). Conocer para mejorar: la valoración de puestos como herramienta de gestión de recursos humanos. *Revista compensación y beneficios*, No.209, 142. Disponible en:

<http://pdfs.wke.es/3/2/0/7/pd0000013207.pdf>. Consulta en línea: 2023 septiembre 5.

Bardales Génesis y Bardales Mayra (2022). Sistema de valoración de puestos en la empresa ceiba textiles. Trabajo de grado presentado para optar al título de master en dirección de recursos humanos. Universidad Tecnológica Centroamericana.

Honduras. Trabajo de grado disponible en: [file:///c:/users/user/documents/universidad%20de%20carabobo/8.%20semestre%202022-2023/2.%20electiva%20\(elaboracion%20de%20articulos%20cientificos\)%20\(paola%20lamenta\)/articulo%20cientifico/22013235-mayo2022-m21-t.pdf](file:///c:/users/user/documents/universidad%20de%20carabobo/8.%20semestre%202022-2023/2.%20electiva%20(elaboracion%20de%20articulos%20cientificos)%20(paola%20lamenta)/articulo%20cientifico/22013235-mayo2022-m21-t.pdf). Consulta: 2023 septiembre 28.

ARTIFICIAL INTELLIGENCE APPLIED TO FINANCIAL ACCOUNTING AS A CONTRIBUTION TO BUSINESS MANAGEMENT IN VENEZUELA

Morelys Guarenas
Greysmar Miranda

Summary

Financial Accounting is fundamental for the management system of companies, because it provides the record of their monetary activities. For its part, Artificial Intelligence allows you to automate repetitive tasks, discover hidden ideas and trends to increase precision, solving problems of the different accounting and administrative departments more quickly. The purpose of this article is to understand the contribution of the implementation of Artificial Intelligence applied in Financial Accounting to Business Management in Venezuela, emphasizing the characteristics, advantages and disadvantages of its application. Methodologically, it will be based on documentary research, based on collecting information regarding Artificial Intelligence as a field of computing dedicated to solving cognitive problems commonly associated with human intelligence, such as learning and pattern recognition. Financial Accounting from the point of view of business management helps the company collect information, classify it, organize it and present it to improve decision making, control and planning of management itself. Artificial Intelligence makes it possible to automate tedious tasks, focusing more on strategic ones that will make it easier to predict possible difficulties, supported by making more accurate decisions. Finally, it is concluded, based on the context of Artificial Intelligence, it was perceived that it can dedicate more time to analyzing a greater amount of data that offers real value for companies in the area of Financial Accounting. Keywords: Artificial Intelligence, Business Management, Financial Accounting.

LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL APLICADA EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA COMO APORTE A LA GESTION EMPRESARIAL EN VENEZUELA

Resumen

La Contabilidad Financiera es fundamental, para el sistema de gestión de las empresas, debido a que proporciona el registro de las actividades monetarias de las mismas. Por su parte, la Inteligencia Artificial permite automatizar las tareas repetitivas, descubrir ideas y tendencias ocultas para aumentar la precisión, resolviendo problemas de los diferentes departamentos contables y administrativos con mayor rapidez. El presente artículo tiene como propósito, conocer el aporte de la implementación de la Inteligencia Artificial aplicada en la Contabilidad Financiera a la Gestión Empresarial en Venezuela haciendo énfasis en las características, las ventajas y desventajas de la aplicación de la misma. Metodológicamente se basará en una investigación documental, basada en recopilar información referente a La Inteligencia Artificial como campo de la informática dedicado a resolver problemas

cognitivos comúnmente asociados con la inteligencia humana, como el aprendizaje y el reconocimiento de patrones. La Contabilidad Financiera desde el punto de vista de la gestión empresarial ayuda a la empresa recabar información, clasificarla, ordenarla y presentarla para mejorar la toma de decisiones, el control y la planificación de la gestión misma. La Inteligencia Artificial permite automatizar tareas tediosas enfocándose más en las estratégicas que facilitarían predecir posibles dificultades, apoyada con toma de decisiones más acertadas. Finalmente se concluye, con base en el contexto de la Inteligencia Artificial, se percibió que esta puede dedicar más tiempo a analizar mayor cantidad de datos que ofrezcan un valor real para las empresas en el área de Contabilidad Financiera.

Palabras claves: Inteligencia Artificial, Gestión Empresarial, Contabilidad Financiera.

Introducción

El desarrollo de la inteligencia artificial está teniendo un enorme impacto en la vida diaria de muchas personas, desde permitir compras online más personalizadas hasta contar con robots optimizados para ayudar en las tareas del hogar. Por tanto, podemos decir que los avances en automatización en el sector financiero son tan revolucionarios que la inteligencia artificial está evolucionando para integrar las capacidades de aprendizaje y resolución de problemas, dos nuevos factores fundamentales.

Asimismo, los avances tecnológicos y los nuevos paradigmas no deben limitarse a la funcionalidad del procesamiento manual de información en contabilidad simulada, sino que estas herramientas deben convertirse

en soportes fundamentales en el logro de los objetivos de la gestión empresarial, transformando los negocios en decisiones apropiadas, efectivas y oportunas. De esta manera, los directivos de empresas vienen aplicando la inteligencia artificial en el ámbito contable de sus empresas, insertando programas computarizados que realizan las actividades de los contadores.

Por ende, la Gestión Empresarial en Venezuela, como en el resto del mundo, es cada vez más compleja debido al volumen masivo de datos que se generan diariamente necesitando la automatización y simplificación de procesos, situación que potencia el desarrollo de la Inteligencia Artificial siendo una gran oportunidad, para la optimización en el desarrollo empresarial dando a entender la

importancia que tiene cada dato, su función y utilidad. Es por ello, que analizarlos y tomar decisiones a partir de estos datos es un factor clave para la optimización de la Gestión Empresarial, y para su objetividad es necesaria la Inteligencia Artificial aplicada en la contabilidad financiera.

Inteligencia Artificial

La inteligencia artificial se conoce como la combinación de algoritmos, y su propósito propuesto es crear réplicas de la inteligencia humana a través de procesos y sistemas tecnológicos, es decir, simular procesos de inteligencia humana a través de máquinas y sistemas informáticos, lo cual es de gran utilidad en ámbitos profesionales.

De esta manera, Singh y Agrawal (2013), argumentan sobre la Inteligencia Artificial, “La I.A tiene como propósito superar a las funciones mecánicas de procesamiento y retención de información de los computadores llegando a incorporar lo indispensable para simular a un experto humano y cumplir tareas que se consideran inteligentes”. En éste sentido, su objetivo principal es promover la automatización de tareas y

procesos, aumentar la eficiencia en diversas áreas y crear soluciones innovadoras a diversos problemas.

Las Inteligencias Artificiales o también llamadas I.A son un sistema informático que busca imitar la función cognitiva humana a través de máquinas, procesadores o software, con el objetivo de hacer tareas de procesamiento y análisis de datos. Se tratan de máquinas diseñadas para analizar, aprender, razonar y resolver problemas, la I.A integra un diseño de programación que es capaz de almacenar información sobre determinada área, para convertirla en conocimiento e implementarlo en la actividad de la vida cotidiana, estas abarcan desde software como asistentes virtuales, motores de búsqueda o sistemas de reconocimiento de voz y rostro, hasta sistemas integrados como robots, drones y vehículos autónomos.

Ahora bien, el avance que se ha dado sobre las I.A estos últimos años va en subida, van evolucionando muy rápido al punto de que algunas personas les da miedo lo rápido que evolucionan, existen grupos que no aprueban el

desarrollo de las I.A, que necesitan más tiempo para saber de qué son capaces, como también, existen grupos que opinan que sería ilógico frenar el crecimiento de esta tecnología que está teniendo tanto impacto en la vida cotidiana. La causa de que la mayoría de las personas quieran ralentizar o detener la creación de la inteligencia artificial es por el hecho de creer que van a perder sus trabajos y lo cierto es que solo facilitarían la manera de hacerlo, buscando soluciones rápidas, eficaces y concretas.

Las I.A pueden facilitar nuestros trabajos, mejorar nuestra calidad de vida y salud permitiendo acceder a grandes bancos de información y a manejar estos de manera más eficiente. En primera instancia, puede servir para detectar patrones y tener diagnósticos más acertados que lleven a tratamientos más efectivos.

En resumen, las inteligencias artificiales pueden ser tanto amigas como enemigas, dependiendo de cómo se utilice. Una I.A diseñada y programada con un propósito ético puede ofrecer grandes beneficios, como el aumento de la eficiencia y

productividad, y el mejoramiento de la seguridad y el bienestar de las personas. Sin embargo, se utiliza de manera irresponsable o malintencionada, una IA puede causar daños significativos como la pérdida de empleos, la violación de privacidad y la amenaza nacional. Es importante que las IA se desarrollen con una consideración cuidadosa y un marco ético y sólido para minimizar los riesgos potenciales y maximizar sus beneficios.

Igualmente, la implementación de la inteligencia artificial en las empresas es importante porque opera sobre la combinación de grandes cantidades de información, permitiendo que los sistemas aprendan automáticamente patrones que mejoren las tareas y hagan más eficientes los procesos. Debido a esta capacidad, su relevancia en las empresas ha aumentado y se ha incorporado al flujo de trabajo habitual, aportando diversas ventajas que se pueden traducir en ahorro de tiempo y costos. Además, ayuda a automatizar procesos al realizar tareas importantes para lograr los objetivos comerciales.

Características de la Inteligencia Artificial

En primer lugar, es un aprendizaje automático que se centra en el desarrollo de algoritmos y modelos que permiten a las máquinas aprender de los datos y realizar tareas sin programación explícita, es decir, se entrenan con datos y luego usan lo que han aprendido para realizar tareas específicas.

Representa la automatización, que es la capacidad de las máquinas para realizar tareas sin intervención humana. Esta habilidad se logra mediante el uso de algoritmos y modelos de aprendizaje automático que permiten a los sistemas tomar decisiones y realizar acciones basadas en datos y reglas de programación.

Actualmente la automatización se utiliza en una amplia variedad de industrias y aplicaciones, que van desde las empresariales o financieras hasta la optimización de la producción y distribución, entre otras.

En cuanto a la ingestión de datos, es el transporte de conocimiento desde diversas fuentes (bases de datos,

archivos, sensores, dispositivos móviles y redes sociales) a un medio de almacenamiento de datos, donde una empresa puede acceder a ellos, utilizarlos y analizarlos. Su objetivo es garantizar que los datos sean accesibles, fiables y de alta calidad.

En relación al análisis de datos, es un proceso de examinar, limpiar, transformar y modelar datos con el objetivo de descubrir patrones y tendencias que sean útiles para la toma de decisiones. Se utiliza para obtener información valiosa y relevante a partir de datos, que pueden utilizarse para mejorar la eficiencia y eficacia de una empresa u organización.

Permite el almacenamiento en la nube porque es un modelo que permite acceder a recursos de hardware y software a través de Internet. Los recursos no se instalan localmente en el dispositivo sino que se encuentran en un servidor remoto. Esto proporciona muchas ventajas, como flexibilidad, escalabilidad y rentabilidad. Además, los usuarios pueden acceder a sus aplicaciones y datos en cualquier momento y lugar para trabajar de manera más eficiente.

Proporciona procesamiento del lenguaje natural para comunicarse con los humanos a través de tendencias y palabras claves, proporcionando respuestas automatizadas basadas en conversaciones o solicitudes de los usuarios.

Por las razones anteriores, el impacto de la Inteligencia Artificial en las empresas es diverso, dependiendo de la industria y el tipo de solución de I.A, factores como el uso, el tamaño de la empresa o su cultura organizacional. Se trata, por tanto, de una herramienta que se viene utilizando desde hace mucho tiempo, aunque a diferentes escalas, basada en la capacidad de automatizar procesos, enseñar a las máquinas a resolver problemas y tomar decisiones. Aquí es donde entra en juego la inteligencia artificial, que permite optimizar los procesos de negocio y de producción a un nivel nunca antes visto en la historia.

Uno de los principales beneficios de la inteligencia artificial para las empresas es mejorar el desempeño de los colaboradores y con ello aumentar la productividad de la empresa. Enseñar a las máquinas a manejar

procedimientos rutinarios ayudará a los empleados a aprovechar mejor su tiempo.

También permite la formulación de estrategias de negocio, una de las tareas de las empresas más estrechamente relacionadas con la inteligencia artificial a través del intercambio de información, que ayudará a resolver problemas y generar estrategias basadas en el análisis de datos estructurados.

Permitirá a los colaboradores desarrollar otras habilidades menos mecánicas, como los factores emocionales, la creatividad, la intuición o imaginación, que estaban bloqueados por prestar atención a procedimientos rutinarios, pero con la llegada de la inteligencia artificial, serán aún más importantes en el desempeño de las tareas diarias y los valores humanos.

Le permite comprender mejor el producto o servicio y le permite gestionar una gran cantidad de información sobre el producto o servicio proporcionado por la empresa y analizar la información al mismo tiempo, lo que ayudará a agilizar todos

los procesos de control del producto o servicio o detalles. La distribución, impacto y ventas de cada producto son en tiempo real.

También se puede comprender mejor a los clientes mediante la implementación de programas informáticos inteligentes que ayudarán a una mejor respuesta automática a las necesidades de los clientes, lo que será útil para ambas partes, ya que los clientes estarán satisfechos y la empresa también podrá comprender mejor a los clientes, y posicionarse mejor un producto o servicio con una mayor necesidad y perfil para poder crear una estrategia de fidelización.

Contabilidad Financiera

Constituye la práctica de contabilizar el dinero que entra y sale de una organización sea del sector privado o público, que involucra el registro, la clasificación, el resumen y el análisis de todas las transacciones financieras. Con ésta se establecen medios de control que permitan comunicar información cuantitativa en unidades monetarias, para así tomar las decisiones correspondientes.

Según Ferrer (2014), define la contabilidad financiera empresaria como, el proceso de reconocer, medir, registrar y presentar la información de las empresas en los estados financieros; los mismos que reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una empresa, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos. (pág.23)

Dentro de este contexto, ayudaría a la contabilidad a un mejor proceso de los registros y resumen de las actividades empresariales, obteniendo como resultados la clasificación por categorías.

Por otro lado, el sistema financiero es responsable de quienes no gastan todos sus ingresos (les sobra dinero) y de quienes gastan más de lo que tienen (necesitan estos recursos para financiar sus actividades de consumo o inversión, como abrir arriba, mediar entre ellos, hacer negocios, comprarse la propia casa, etc.), que permite que el dinero circule en la economía.

Dado que la mayoría de las tareas contables son mecánicas y repetitivas y por tanto se ajustan en función de

parámetros más o menos medibles, la inteligencia artificial pasa a ser la gran protagonista

En adición, el uso de la inteligencia artificial en la Contabilidad Financiera se emplea para analizar grandes cantidades de datos con velocidad y a escala, que sirve para detectar las anomalías en el sistema y optimizar el flujo de trabajo, ayudando a los profesionales de finanzas a tomar decisiones comerciales, según la información que procesan en tiempo real. De esta forma, las empresas pueden utilizar los datos para predecir los flujos de caja, predecir las dificultades financieras de la empresa y tomar medidas para protegerse de esta situación con anticipación.

Finalmente, el impacto de la Inteligencia Artificial en la Contabilidad sugiere muchos cambios y mejoras, por tanto, el registro de las operaciones y los hechos económicos en la contabilidad se hacía manualmente, lo que hacía que el proceso llevara mucho tiempo y fuera propenso a errores. Con la llegada de la Inteligencia Artificial ha permitido transformar la contabilidad en muchos aspectos, incluyendo el

análisis predictivo, la detección de fraudes, la toma de decisiones, entre otros. Adicionalmente, cambiando a cada uno de los pasos manuales del proceso de facturación por una función automática que analiza, reconoce, compara e introduce los datos en el sistema de información.

Gestión Empresarial

Cabe destacar, que es un conjunto de técnicas y herramientas aplicadas a la empresa, para aumentar la calidad de los procesos y garantizar un crecimiento sostenible, es decir, es la habilidad que tienen los líderes o directivos para organizar, guiar y administrar todos los recursos de una empresa para alcanzar los objetivos financieros, productivos y de crecimiento, teniendo en cuenta a sus colaboradores como uno de los elementos más importantes, asumiendo su importancia y la convicción de que es necesaria para administrar la distribución y uso de recursos en una organización.

Desde este punto de vista, los objetivos de la empresa se pueden alcanzar mediante la correcta implementación de la gestión empresarial, por lo que los

propietarios deben ser conscientes de la importancia de la gestión administrativa:

Según Gómez, Michel, Raymundo y Rodríguez (2018), describe que, “Un elemento clave de la gestión empresarial, es la administración. Su importancia radica en atender las necesidades internas y externas de la empresa, por lo cual es necesario planear, organizar, dirigir y controlar, a fin de garantizar el éxito organizacional”. Por lo tanto, es interesante para el logro de una gestión empresarial, por lo que el equipo especializado de una empresa debe tomar en cuenta los recursos necesarios, para el éxito del negocio, éstos serían aspectos financieros, humanos y materiales.

Asimismo, la Gestión Empresarial va de la mano del mundo siempre cambiante de la tecnología como la Inteligencia Artificial aplicada en la Contabilidad Financiera, y se enfoca en descubrir dinámicas como la automatización, la informática y las nuevas tecnologías como un conjunto de herramientas aprovechables para la actualización y mejoría del desempeño

empresarial en sus distintas facetas y niveles.

La inteligencia artificial en la gestión empresarial surgió como un avance tecnológico que ha impactado positivamente en la creación de sistemas capaces de analizar grandes cantidades de datos y tomar decisiones precisas, que juegan un papel importante en la mejora de los procesos de negocio. Con la implementación de sistemas basados en Inteligencia Artificial en la contabilidad financiera corporativa, la gestión empresarial se puede mejorar en múltiples aspectos.

Al hablar de ventajas y desventajas de la Inteligencia Artificial, tenemos que, aplicada en la Contabilidad Financiera como aporte a la Gestión Empresarial puede proporcionar una serie de beneficios para las empresas, incluida la mejora de la eficiencia, toma de decisiones y reducción de errores. Sin embargo, hay algunas desventajas a considerar, como los costos iniciales y el riesgo de desplazamiento de trabajadores. La Inteligencia Artificial puede ser una herramienta poderosa para las empresas, pero es importante

que se utilice de manera responsable y que se consideren tanto las ventajas como las desventajas antes de implementarla, permitiendo en la Contabilidad Financiera como aporte a la Gestión Empresarial.

En Venezuela, la gestión empresarial se enfrenta a desafíos únicos debido a la situación económica y política del país. Sin embargo, la implementación de la I.A en la contabilidad financiera puede ofrecer soluciones innovadoras y eficientes para mejorar la toma de decisiones y optimizar los procesos contables.

Al aplicar la I.A en la contabilidad financiera, las empresas en Venezuela pueden obtener una visión más clara de su situación financiera, identificar áreas de mejora y tomar decisiones informadas. Esto puede ser especialmente beneficioso en un entorno empresarial volátil como el venezolano, donde la adaptabilidad y la agilidad son clave para el éxito.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que la implementación de la I.A en la contabilidad financiera también plantea desafíos. La confidencialidad y la seguridad de los datos son aspectos

críticos que deben abordarse adecuadamente. Además, es necesario capacitar a los profesionales de la contabilidad en el uso de la I.A y garantizar una comprensión sólida de sus capacidades y limitaciones.

En resumen, la inteligencia artificial aplicada en la contabilidad financiera puede ser un valioso aporte a la gestión empresarial en Venezuela. Al automatizar tareas, analizar datos y generar informes precisos, la I.A puede ayudar a las empresas a tomar decisiones más informadas y eficientes. Sin embargo, es importante abordar los desafíos asociados con la implementación de la I.A y garantizar una adecuada capacitación y comprensión de sus implicaciones, por lo que tiene el potencial de revolucionar las finanzas y la gestión de Venezuela.

Reflexiones Finales

La Inteligencia Artificial, aumenta el rendimiento y la capacidad productiva de las empresas, a través del uso de sistemas responsables de procesos rutinarios. Asimismo, prueba y mide resultados, por lo que esto será posible gracias al intercambio de información y al análisis de datos desestructurados.

En tal sentido, ayuda a automatizar procesos, por lo que se logra obtener ahorro de tiempo y dinero. La Inteligencia Artificial en el ámbito empresarial; facilita la gestión de talento así como también reconocer las exigencias de la entidad para brindar y capacitar al personal en el área de la gestión y administración empresarial.

Como resultado, permite a las empresas entender las necesidades de los clientes, sugerir el producto perfecto y agilizar el proceso de venta para así prevenir errores y fallas en el sistema por el personal seleccionado para llevar a cabo el proceso, en pocas palabras lograr la toma de decisiones comerciales con un alto nivel de avance basado en los resultados tecnológicos cognitivos.

Ayuda a los profesionales que se encuentran en el área financiera a analizar grandes cantidades de datos con veracidad y velocidad para optimizar el flujo de trabajo. Así como también ha tenido un impacto significativo en la industria contable al

aumentar la eficiencia, cuyo objetivo esencial es de ser útil al usuario general en la toma de decisiones económicas.

Finalmente, la Inteligencia Artificial (I.A) se está desarrollando para incorporar la capacidad de dos nuevos factores: el aprendizaje y la resolución de problemas. Por lo tanto, se ha convertido en una aliada estratégica clave.

Referencias

- Agrawal, R., & Singh, J. (2013) An adaptive expert system for an educational institute. *International Journal of Computer Science and Network*.
- Córdoba Gómez, S., Vanegas Michel, L., Orozco Raymundo, A., & Palomares Rodríguez, I. D. (2018). Análisis de las áreas de la Gestión Empresarial en MIPYMES. [Articula en línea] Disponible: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fap&AN=144696746&lang=es&site=ehost-live>. Consulta: 2023, Octubre 11.
- Ferrer, A. (2014). *Formulación, análisis e interpretación de los estados financieros*. Editorial Ferrer EIRL.

IMPACT OF TECHNOLOGY AND ARTIFICIAL INTELLIGENCE AS THE FUTURE OF ORGANIZATIONS

Noeli Pérez

Summary

Technology has led to progress in the area of organizations. Its use has become a fundamental element in the personal and business sphere. Technology in companies has come to solve problems and eliminate organizational barriers through innovative systems that are adaptable to their needs. The objective is to investigate the impact that technology and artificial intelligence will have in the field of companies through qualitative exploratory research that allows us to present the document with the following purposes: to demonstrate the advances of technology and artificial intelligence in companies, its benefits and disadvantages in the future. It is possible to conclude that technological innovation continues to amaze us every day.

Keywords: intelligence, artificial technology, organizations, innovative systems, technological strategies.

IMPACTO DE LA TECNOLOGIA Y LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL COMO FUTURO EN LAS ORGANIZACIONES

Resumen

La tecnología ha dado lugar al progreso en el área de las organizaciones. Su uso se ha convertido en un elemento fundamental en el ámbito personal y empresarial. La tecnología en las empresas ha llegado para resolver problemas y eliminar las barreras de las organizaciones a través de sistemas innovadores y que son adaptables a sus necesidades. El objetivo es indagar el impacto que tendrá la tecnología y la inteligencia artificial en el ámbito de las empresas mediante una investigación exploratoria cualitativa que nos permita presentar el documento con los siguientes propósito: demostrar los avance de la tecnología y la inteligencia artificial en las empresas, sus beneficios y desventajas en un futuro. Es posible concluir que cada día la innovación tecnológica nos siga asombrando.

Palabras clave: inteligencia, tecnología artificial, organizaciones, sistemas innovadores, estrategias tecnológica.

Introducción

La inteligencia artificial en las empresas se abre paso, aunque su implantación todavía es muy escasa. Aporta beneficios en todos sus procesos,

gracias en parte a su interrelación con nuevas innovaciones tecnológicas, como la realidad aumentada o el Internet de las cosas. La inteligencia artificial se puede entender como la

capacidad de las máquinas para realizar tareas que suelen necesitar la implicación de la inteligencia humana. En este sentido, la inteligencia artificial ha ayudado a reducir la jornada laboral. Aunque su presencia todavía es muy incipiente, la inteligencia artificial se va abriendo camino en todos los procesos empresariales.

La tecnología inteligente a la empresa no es algo nuevo, se viene realizando desde siempre, aunque a distintas escalas, teniendo su base en la automatización de procesos de trabajo en fábricas. La clave de su implementación hoy es enseñar a esas máquinas a solucionar problemas y a tomar decisiones de forma más o menos autónoma. Como es evidente, el desarrollo de esta tecnología es mucho más complejo que diseñar una serie de protocolos para el movimiento de una máquina en una cadena de producción al uso. De ahí que las aplicaciones para las distintas industrias sean también muy específicas.

Esto ralentiza su implementación, porque no es tan sencillo como adquirir un nuevo robot o un vehículo de serie. Por la importancia de su desarrollo, las posibilidades de utilización en cada

sector son objeto de atención por parte de los directivos de las grandes corporaciones. Sin embargo, todavía no hay una estrategia decidida para su puesta en marcha en la mayoría de las empresas. Poco a poco se puede vislumbrar cómo será la empresa del futuro a medio plazo y cómo afectarán las nuevas tecnologías inteligentes al desempeño de sus trabajadores. Diseñar mejores estrategias, destacar sobre la competencia o conocer mejor a los clientes y a los propios productos son algunos de los beneficios.

Nada desdeñable será el impacto en la vida de los empleados y en la reconfiguración del mercado laboral. El aumento del rendimiento de los trabajadores y de la capacidad productiva de las empresas parece ser el principal beneficio de la implantación de herramientas de inteligencia artificial.

Innovación

El tiempo y las novedades que han surgido en los últimos años han puesto a las empresas en la necesidad de siempre mantenerse en vanguardia y buscar alternativas que mejoren sus procesos internos y externos. La forma de vender y presentar productos no es

la misma a la de una década atrás. No obstante, existen empresas que no saben cómo cambiar la manera en que hacen las cosas.

Tomar riesgos a veces puede traer grandes resultados. Hacer cambios en las estructuras o implementar soluciones inteligentes que mejoren la gestión de negocios no tienen por qué crear una situación drástica para ninguna empresa, siempre y cuando se sigan las mejores prácticas de innovación empresarial.

La innovación empresarial se refiere a la incorporación de nuevas ideas, procedimientos, servicios o productos dentro de una organización con el fin de mejorar sus procesos corporativos y aumentar sus ingresos.

Enseñar a las máquinas a encargarse de los procesos rutinarios servirá para que los trabajadores puedan aprovechar mejor su tiempo. Pero el gran beneficio que se espera de esta tecnología tiene que ver con la mejora en el desarrollo de estrategias empresariales. Sobre el terreno, las labores que más se relacionan con la inteligencia artificial son las del

intercambio de información y el análisis de datos desestructurados. En menor medida, serán útiles en las destrezas manuales o en la resolución de problemas en tiempo real. Como ya sucedió cuando comenzó la robotización de la industria, la inteligencia artificial permitirá a las personas desarrollar capacidades menos mecánicas. A largo plazo hará que cobren mayor importancia los factores emocionales, la creatividad, la intuición o la imaginación. En el desempeño de sus tareas, cada trabajador sentirá que aporta algo diferente al resto y se podrá sentir más valorado.

La implantación de programas informáticos inteligentes servirá para dar mejores respuestas automatizadas a las demandas de los clientes. También serán útiles para conocerlos mejor y para diseñar estrategias de fidelización. El análisis de grandes cantidades de datos que propicia la inteligencia artificial y sus distintas aplicaciones no solo permite gestionar un gran volumen de clientes, sino también de los productos que se les ofrecen. Conocer en profundidad todos

los detalles de cada artículo, de su almacenamiento, distribución y venta es una ayuda esencial para las empresas del siglo XXI.

La inteligencia artificial permitirá simplificar todos los procesos de control y gestión de los datos para brindar información relevante en tiempo real. Los expertos de recursos humanos creen que las nuevas tecnologías basadas en la inteligencia artificial no van a aumentar el desempleo. Lo que sí parece inevitable es que los trabajadores deberán actualizarse porque desaparecerán algunas ocupaciones y surgirán otras. Es decir, el número neto de puestos de trabajo seguirá siendo aproximadamente el mismo, lo que cambiará será el tipo de empleo. Así, la edad y la formación serán dos aspectos claves para encontrar trabajo, incluso más que en la actualidad.

La importancia de aplicar inteligencia artificial en las organizaciones

(Burkhardt et al., 2019) menciona: las empresas, gobiernos y organizaciones sin ánimo de lucro se benefician al momento de aplicar inteligencia

artificial. De acuerdo a las investigaciones realizadas por McKinsey entre 2017 y 2018 mencionan que la cantidad de empresas que aplicaron al menos un sistema inteligente a sus procesos, estos crecieron más del 50%. También refiere que aplicar la inteligencia artificial se debe realizar de manera cuidadosa para no ocasionar daños que no son intencionales pero que pueden llegar a ser significativos, tanto para los empleados como para la reputación de la marca.

Según (Rodríguez, 2018) la influencia de las tecnologías, los datos y la inteligencia artificial en la sociedad están generando importantes cambios. El dinero que las personas han gastado en los últimos años en libros, Ocio, educación, salud y transporte se están desmaterializando gracias a la tecnología.

Los sistemas inteligentes hacen que el dinero llegue mucho más lejos y se pueda usar para diferentes fines. Todas las técnicas aplicadas de inteligencia artificial pueden predecir cuándo un cliente está listo para comprar, cuando se debe revisar un motor o cuando una persona está en peligro de desarrollar

una enfermedad . En la actualidad grandes industrias como General Electric se vende como una empresa de datos. EL autor indica que la inteligencia artificial puede transformar los modelos de negocio y mejora las actividades de las empresas, al mismo tiempo algunas empresas se enfrentan a muchos desafíos al momento de implementar esta inteligencia de manera correcta (Rouhiainen, 2019).

En la sociedad cambiante y globalizada las empresas deben ser eficientes y responder a las necesidades del cliente actual, por lo tanto se encuentran en constante cambio y el impacto de la innovación y las tecnologías es cada vez más necesario (Pérez & Rojas, 2019).

Al momento de dar inicio a la aplicación de esta inteligencia, es preciso que la organización involucre a todas las áreas afectadas para que estas estén perfectamente preparadas en todo lo que concierne a temas tecnológicos, políticos, intelectuales y sociales. Es de suma importancia que se logre trabajar en los retos que se presentan a medida que la inteligencia artificial se vuelva una parte esencial de

los procesos (Purdy & Daugherty, 2016).

A medida que la inteligencia artificial se está convirtiendo en una parte cada vez más intrínseca de la vida cotidiana, las empresas están buscando aprovecharla para mejorar el desempeño de sus ventas. La inteligencia artificial se está expandiendo de distintas maneras, desde el marketing personalizado basado en el comportamiento del cliente hasta el análisis de la información de otros servicios para ayudar a mejorar los productos y servicios que una organización puede ofrecer.

Cuando una empresa toma resistencia a implantar nueva tecnología en las empresas en cada uno de sus procesos aumenta sus probabilidades de estancarse y quedarse atrás, sobre todo aquellas en etapa de crecimiento que aún no se encuentran totalmente estabilizadas o posicionadas en el mercado.

Es por ello que, las medianas empresas en vías de crecimiento deben luchar cada día por ir de la mano con los avances tecnológicos y

adaptarse a ellos, con el fin de acelerar sus procesos y por supuesto, mantener competitividad en el mercado.

La actividad empresarial ha estado históricamente ligada al desarrollo tecnológico. No en vano, las necesidades de los negocios han motivado la aparición de numerosas innovaciones tecnológicas. En nuestros días, esta tendencia se ha intensificado de manera considerable y la importancia de la tecnología en las empresas es cada vez más notoria.

La tecnología puede ayudar a las empresas a ganar en eficiencia y a mejorar buena parte de sus procesos internos, con especial atención a un software de Recursos Humanos. Muchas compañías, sin embargo, siguen utilizando sistemas tradicionales que les impiden beneficiarse de las ventajas de la tecnología en los negocios.

La importancia de la tecnología en las empresas es cada vez más acusada y las firmas que no apuestan por la digitalización de las principales áreas de su negocio pueden ver afectada su competitividad. El ahorro de tiempo y la reducción de costes son algunos de los

motivos más destacados. Pero hay mucho más.

Impacto en los recursos humanos

Muchos expertos llevan tiempo previendo que la tecnología acabará sustituyendo gran parte de los empleos creados por el hombre. Sin embargo, la historia ha demostrado que, a medida que los empleos quedan obsoletos, surgen nuevas posibilidades. A los estudiantes de hoy se les insta a prepararse para carreras relacionadas con la tecnología, como el análisis de datos y la programación informática, mientras que hace cuatro décadas se les habría orientado hacia puestos administrativos o de ventas. La tecnología también ha alterado el lugar de trabajo, ya que Internet permite a los trabajadores realizar trabajos desde casa o desde otro lugar remoto. Esto también proporciona a las empresas acceso a una reserva de talento mundial, lo que les permite contratar personal competente y experimentado a precios competitivos.

Llegar a los clientes es ahora más fácil que nunca gracias a las redes sociales e Internet. Incluso la más reciente de

las pequeñas empresas puede ofrecer material que ayude a los compradores potenciales a encontrarlas mediante una herramienta en su sitio web y en numerosos medios sociales. Las tiendas de regalos personalizados con ropa, zapatos y otras prendas pintadas a mano, el laboratorio de croissants, las tiendas de gafas y de muebles son sólo algunos ejemplos de empresas rentables en estos tiempos. Incluso los casinos se han beneficiado mucho de los avances tecnológicos; ahora, se puede visitar un casino en línea en vivo desde la comodidad de su propia casa. Las empresas de hoy en día se encargan de informar a los clientes en lugar de pagar a otras partes por la publicidad en medios impresos o electrónicos. Esta es otra de las ventajas que obtienen las empresas al incorporar tecnología punta a sus procedimientos.

Estas tecnologías reducen la necesidad de recurrir a terceros intermediarios, automatizan las operaciones, reducen los errores y garantizan la seguridad, entre otras cosas. A la larga, esto minimizará la cantidad de dinero necesaria para

establecer un negocio sin perjudicar las ventas. También se conoce como hacer que el proceso sea rentable.

La tecnología ayuda a desarrollar estrategias de marketing

La tecnología ha provocado un cambio en la forma en que las empresas adquieren, registran, recuperan y utilizan los datos, así como en la forma en que desarrollan estrategias empresariales innovadoras. Las empresas pueden seguir y evaluar las pautas de los clientes y la demanda de un determinado producto utilizando datos accesibles. Las empresas pueden ahora comprender el comportamiento de los consumidores, realizar un análisis macroambiental y elaborar planes de marketing gracias al avance de las tecnologías de la información.

Las organizaciones emplean la tecnología no sólo para adquirir y utilizar datos, sino también para analizarlos y sacar conclusiones pertinentes y tomar decisiones fundamentadas. Con un mayor énfasis en el cliente, los métodos empresariales resultarán sin duda

eficaces para el éxito de una organización.

Optimiza procesos administrativos

Con programas y plataformas diseñadas por especialidad dentro de la administración, podrás asegurar procesos y estándares de la más alta calidad gracias a su lógica operativa y de programación. Mejorando tus procesos de cobranza, compras, pagos, presupuestos y más.

Las plataformas digitales ofrecen muchos beneficios a las empresas, especialmente en términos de eficiencia y seguridad en la administración de datos empresariales. Ofrecen herramientas avanzadas de seguridad de datos para proteger la información empresarial de amenazas internas y externas.

Otro beneficio importante de las plataformas es su capacidad para analizar datos y centralizar información en tiempo real, lo que permite a la empresa tomar decisiones informadas y estratégicas. Estas herramientas de análisis de datos pueden proporcionar información valiosa sobre los procesos empresariales, las tendencias de los

clientes y otros datos relevantes, lo que puede ayudar a la empresa a tomar decisiones informadas sobre cómo mejorar sus operaciones.

Reflexiones finales

El uso de las computadoras en todos los lugares y cada vez con mayor frecuencia hace fácil el tráfico de la información dejando obsoletas algunas herramientas tradicionales, Iniciándose una nueva época en la que el trabajo físico va siendo reemplazado por el trabajo mental, a partir de eso surgen nuevas necesidades como aprender el manejo y funcionamiento de las nuevas tecnologías, esto también produjo dificultades psicológicas y fobias en algunas personas.

La tecnología lleva nuevas oportunidades de trabajo, uso en el hogar, negocios, mejoramiento de las facultades físicas, morales e intelectuales, mediante la educación. La tecnología desempeña un papel muy importante en la sociedad ya que la tecnología nos da las posibilidades de desarrollar opciones culturales o sociales. Pero debemos tener en cuenta que para que la tecnología no haga daño a sociedad se debe hacer el

esfuerzo de impedir que los avances se utilizan en perjuicios de la humanidad. Finalmente tenemos que la tecnología es un gran respaldo en nuestra vida diaria y un gran indicador de avance para una sociedad. Sin embargo este fenómeno que cada vez se desarrolla más y más, nos incita a caer en el abuso y en el exceso poniendo en riesgo así nuestra salud mental. La clave está en no abusar de las maravillas de la tecnología y preservar ante todo siempre nuestra integridad y nuestra calidad como seres humanos creadores de una herramienta que de no ser bien manejada pudiera llegar a volverse en nuestra contra.

REFERENCIAS

Rouhiainen, L. (2019). Inteligencia artificial para empresas. Copyright.

https://libro.ai/wpcontent/uploads/2019/02/Informe_AI_2019.pdf

Pérez, E., & Rojas, D. (2019). Impacto de la inteligencia artificial en las empresas con un enfoque global. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). <https://hdl.handle.net/10757/628123>

Purdy, M., & Daugherty, P. (2016). Inteligencia Artificial, El Futuro Del Crecimiento. 27

Rodríguez, P. R. (2018). Inteligencia artificial: Cómo cambiará el mundo (y tu vida). Grupo Planeta.

<https://blog.corponet.com/importancia-de-la-tecnologia-en-las-empresas-en-crecimiento>

<https://sicossblog.com/la-importancia-de-la-tecnologia-en-las-empresas/>

<https://www.beetrack.com/es/blog/tecnologia-empresarial>



UNIVERSIDAD DE
CARABOBO



FACES