

1ERA EDICIÓN
2024



**PERUVIAN
SCIENCE**
CENTRO EDITORIAL

Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económicas Administrativas

Coordinadores del Libro:

Dra. Cynthia Michel Olguín Martínez

MSc. Denisse Viridiana Osuna Velarde

Dr. Adriana Chávez Hernández

Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económicas Administrativas

Dra. Cynthia Michel Olguín Martínez
MSc. Denisse Viridiana Osuna Velarde
Dra. Adriana Chávez Hernández

Editorial Racionalidades

Innovation and Interdisciplinary Research in Economic and Administrative Sciences

Dra. Cynthia Michel Olguín Martínez
MSc. Denisse Viridiana Osuna Velarde
Dra. Adriana Chávez Hernández

Editorial Rationalities

Equipo Editorial | Editorial Team

Editor Jefe | Editor in Chief

Dr. Andrés Ultreras Rodríguez

Coordinadora Editorial | Editorial Coordinator

Ing. Ana Lizeth Luna Abarca

Asistente Editorial | Editorial Assistant

Steven Alessandro Contreras De La Cruz

Diseño y portada | Design and cover

Jael Angely Chaupis Salgado

Edición de:

© CENTRO EDITORIAL PERUVIAN SCIENCE S.A.C.

Para su sello editorial Peruvian Science

Mza. E Lote 7 Urb. Santa Fe de Naranjal San Martín de Porres

Lima – Perú

Teléfono: 942723906

Código postal: 15112

Este título se publica bajo una licencia de Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0)

This title is published under an Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license



ISBN: 978-612-49866-3-5



Derechos de autor Copyright:	© CENTRO EDITORIAL PERUVIAN SCIENCE S.A.C.
Primera Edición First Edition:	2024
Editorial Publisher:	Editorial Racionalidades
Público objetivo Target audience	Profesional / Académico Professional / Academic
Colección Collection	Administración
Soporte / Formato Support/Format	PDF / Digital
ISBN	978-612-49866-3-5
Depósito Legal	N° 2024-13087

Revisión por pares

Cada capítulo de este libro ha sido evaluado mediante un proceso de dictaminación a cargo de académicos externos bajo la modalidad de doble ciego. En consecuencia, la investigación presentada cuenta con el respaldo de expertos en la materia, quienes han emitido una valoración objetiva basada en criterios científicos para garantizar la solidez académica de la obra.

Peer Review

Each chapter of this book has been evaluated through a double-blind peer review process by external academics. Consequently, the research presented is supported by experts in the field, who have issued an objective assessment based on scientific criteria to ensure the academic soundness of the work.

Contenido

Contenido	vii
Prólogo	ix
Resumen	x
CAPÍTULO 1	11
Perspectivas de las Situaciones Económicas Actuales en Latinoamérica	11
Cynthia Michel Olguín-Martínez, Denisse Viridiana Osuna-Velarde y Adriana Chávez-Hernández	11
CAPÍTULO 2	31
La Auditoría Tributaria Preventiva en el Banquillo, un Análisis Bibliométrico 2019-2024	31
Jorge Miguel Chávez Díaz, Laura Aquíño Perales, Carmen Rosa Barrera Avalos y Williams Arturo Martínez Aberga	31
CAPÍTULO 3	46
Modelo de Ecuaciones Estructurales por Mínimos Cuadrados Parciales (PLS-SEM) en la Investigación Contable: Scopus 2021- 2024	46
Jorge Miguel Chávez Díaz, Ross Mery De La Cruz Ramos, Richard Sulca Guillen y Carlos Jesús Yupanqui Villanueva	46
CAPÍTULO 4	61
El Social Media Marketing en la Gestión Comercial Digital: Procesos Estratégicos en la Praxis y Evaluación de Campañas.....	61
Hebert Obregón Expósito, Cynthia Michel Olguín-Martínez, Denisse Viridiana Osuna-Velarde y Daniel Omar Nieves-Lizárraga	61

CAPÍTULO 5..... 75

Herramientas de la Administración Estratégica que Utiliza el Sector
Transporte Subsector Taxis en la Ciudad de Mazatlán, Sinaloa 75

María Teresa De Jesús De La Paz Rosales, Liberato Cervantes-Martínez,
Cynthia Michel Olguín-Martínez y Melissa Edith Salazar-Echeagaray 75

CAPÍTULO 6..... 94

El Riesgo Laboral y su Influencia en el Desempeño de los
Trabajadores de la Dirección de Higiene y Salubridad del Municipio
de Manta, 2022..... 94

Karla Rosanna Marcillo Pin, Ángel Manuel Delgado Campuzano y Otto Wagner
Macías Catagua 94

CAPÍTULO 7..... 114

El impacto Económico y Social del Turismo en Mazatlán, Sinaloa,
México: el Crecimiento de la Infraestructura Turística y
Gentrificación 114

Liberato Cervantes-Martínez, Daniel Omar Nieves-Lizárraga, Victor Vladimir
Sánchez-Mendoza y Bertha Elena Felix-Colado 114

Prólogo

El libro ***“Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económico Administrativas”*** es una obra colaborativa que reúne el esfuerzo intelectual y académico de un conjunto de destacados investigadores y profesionales, liderados por la **Dra. Cynthia Michel Olguín Martínez**, la **MSc. Denisse Viridiana Osuna Velarde** y la **Dra. Adriana Chávez Hernández**. Este compendio refleja la creciente importancia de la interdisciplinariedad como eje central para comprender, analizar y proponer soluciones a los complejos retos que enfrentan las ciencias económico-administrativas en el mundo contemporáneo.

Cada uno de los siete capítulos que componen esta obra constituye un ejemplo tangible de cómo la investigación aplicada puede contribuir al avance de las disciplinas que conforman este campo. Los autores y colaboradores han abordado temas diversos, que van desde la optimización de estrategias comerciales digitales hasta el impacto de la auditoría tributaria preventiva y los modelos estadísticos avanzados para la investigación contable. Estos estudios no solo enriquecen el marco teórico de las ciencias económico-administrativas, sino que también ofrecen herramientas prácticas para el diseño de políticas públicas, la gestión empresarial y la sostenibilidad económica.

El trabajo presentado aquí se sustenta en una rigurosa metodología de investigación y un análisis crítico que garantiza la relevancia y la aplicabilidad de los hallazgos. Este libro está destinado a académicos, estudiantes, profesionales y tomadores de decisiones que buscan enfoques innovadores y sustentados científicamente para enfrentar los desafíos del entorno económico y administrativo actual. Es, en esencia, una invitación a explorar nuevas fronteras del conocimiento y a fomentar la colaboración interdisciplinaria como motor del desarrollo integral.

Con orgullo y gratitud, presentamos esta obra como un testimonio del esfuerzo colectivo por avanzar en el conocimiento y como un recurso invaluable para quienes deseen adentrarse en la riqueza y complejidad de las ciencias económico-administrativas.

Resumen

El libro ***“Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económico Administrativas”*** constituye un compendio que explora diversas perspectivas sobre los desafíos y las oportunidades en el campo de las ciencias económico-administrativas. Esta obra aborda, desde un enfoque interdisciplinar, temas clave que intersecan la administración, la economía, la contabilidad y el marketing digital, entre otros, proporcionando herramientas analíticas y prácticas que contribuyen al desarrollo académico y profesional.

Cada capítulo del libro refleja una meticulosa investigación sobre áreas específicas, presentando hallazgos relevantes que no solo fortalecen el marco conceptual de las disciplinas tratadas, sino que también ofrecen implicaciones prácticas para la gestión y toma de decisiones en contextos empresariales y gubernamentales. A través de estudios empíricos, revisiones teóricas y análisis de casos, los autores han identificado tendencias clave y formulado estrategias que abordan la sostenibilidad, la eficiencia y la innovación en diversos sectores económicos y administrativos.

El libro subraya la importancia del uso de herramientas tecnológicas avanzadas, como modelos de ecuaciones estructurales y análisis bibliométricos, para enriquecer los métodos de investigación y análisis. También destaca la necesidad de adaptarse a las transformaciones digitales, particularmente en áreas como el marketing digital y la gestión comercial, para responder de manera efectiva a los entornos económicos cambiantes.

A través de una narrativa coherente y fundamentada, los capítulos ofrecen una comprensión profunda de temas como la administración estratégica, la auditoría tributaria preventiva, las políticas macroeconómicas en América Latina y la evaluación de riesgos laborales, entre otros. Estos enfoques interdisciplinarios permiten a los lectores abordar problemas complejos desde múltiples perspectivas, facilitando soluciones integrales y efectivas.

En esencia, esta obra es una contribución significativa al conocimiento y a la práctica de las ciencias económico-administrativas, invitando a académicos, estudiantes y profesionales a repensar y redefinir paradigmas, y promoviendo la innovación como un pilar fundamental para el progreso sostenible.

CAPÍTULO 1

Perspectivas de las Situaciones Económicas Actuales en Latinoamérica

*Cynthia Michel Olguín-Martínez¹, Denisse Viridiana Osuna-Velarde²
y Adriana Chávez-Hernández³*

Resumen

Introducción: En 2013 y 2014 la economía de América Latina y el Caribe (ALC) afronta dificultades, caracterizado por un bajo crecimiento y múltiples desafíos estructurales. **Objetivo:** El propósito de esta investigación es examinar las perspectivas económicas de ALC para 2023 y 2024, identificando las principales tendencias y desafíos que afectan el crecimiento y la estabilidad de la región. **Métodos:** Se realizó un análisis de las proyecciones económicas y los indicadores macroeconómicos de ALC, utilizando datos de informes regionales e internacionales. **Resultados:** El crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) regional se proyecta en un 2.2% para 2023 y en un 1.9% para 2024, todas las subregiones experimentaron un crecimiento menor en comparación con 2022. Se espera que América del Sur acreciente en 2023 un 1.5%, mientras que en 2024 un 1.4% en 2024, además que Centroamérica y México registrarán un aumento del 3.5% en 2023 y del 2.7% en 2024. La región del Caribe, excepto Guyana, experimentará un crecimiento del 3.4% en 2023 y del 2.6% en 2024. Las tasas de crecimiento bajas no son solo el resultado de la pandemia; también reflejan problemas estructurales persistentes. **Conclusiones:** ALC necesita implementar políticas macroeconómicas que incentiven la inversión y fortalezcan la resiliencia económica. Las proyecciones actuales indican que el crecimiento previsto es insuficiente para mejorar significativamente el bienestar de las familias y reducir las tensiones sociales. Es crucial abordar los desafíos fiscales, mejorar el poder adquisitivo y fomentar la innovación y competitividad para lograr un crecimiento sostenible.

Palabras Clave: América Latina, crecimiento económico, políticas macroeconómicas, proyecciones del PIB, desafíos estructurales.

Cita APA 7 ed.: Olguín, C., Osuna, D. y Chávez, A. (2024) Perspectivas de las situaciones económicas actuales en Latinoamérica. En C.M. Olguín-Martínez, D.V. Osuna-Velarde y A. Chávez-Hernández (Coords.) Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económico Administrativas. Volumen 1. (pp.11-30). *Editorial Racionalidades*.

¹  [0000-0002-8886-3892](https://orcid.org/0000-0002-8886-3892) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | cynthiaolguin@uas.edu.mx

²  [0000-0002-2220-2688](https://orcid.org/0000-0002-2220-2688) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | denisseosuna@uas.edu.mx

³  [0000-0002-8044-7800](https://orcid.org/0000-0002-8044-7800) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | adriana.chavez@uas.edu.mx

Introducción

En el sector empresarial la región de América Latina y el Caribe (ALC) enfrenta a una importante disyuntiva al aproximarse el año 2025. La región ha hecho progresos lentos pero constantes para superar los desequilibrios económicos provocados por la pandemia del Covid-19 surgida en el mes de noviembre de 2019, esta situación significó una parálisis casi absoluta de la actividad económica mundial, la cual llegó a generar una debacle en la economía global (Beker, 2020; Debata et al., 2020; Vasconcelos, 2020), en un entorno internacional que apenas comienza a mostrar signos de estabilización. Sin embargo, persisten múltiples desafíos estructurales que limitan el crecimiento y la prosperidad. A pesar de los esfuerzos para mejorar la situación económica, la tasa de crecimiento sigue siendo baja, con una proyección de crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) regional de solo 1.6% para 2024 (Ferreyra et al., 2017).

En 2023, todas las subregiones de ALC experimentaron un crecimiento inferior al de 2022: América del Sur creció un 1.5% (frente al 3.8% en 2022), Centroamérica y México un 3.5% (comparado con el 4.1% en 2022), y el Caribe (excluyendo Guyana) un 3.4% (en comparación con el 6.4% en 2022). Para 2024, se espera que estas cifras disminuyan aún más, con América del Sur creciendo solo un 1.4%, Centroamérica y México un 2.7%, y el Caribe un 2.6% (Naciones Unidas, 2024).

A finales de 2023, las previsiones de crecimiento mundial para 2024 empezaron a mostrar una mejora, tras haber sido revisadas a la baja de forma constante en la primera mitad del año. Aunque América del Norte y Europa del Este han visto un aumento en sus estimaciones, América Latina y el Caribe, junto con Europa Occidental, presentan caídas continuas en sus proyecciones (Naciones Unidas, 2024).

Ahora bien, durante el segundo semestre de 2023, la mayoría de las naciones de América Latina y el Caribe elevaron sus previsiones de crecimiento, impulsados por el comienzo de un ciclo de flexibilización monetaria, el mejoramiento de las condiciones externas y, en el caso de México, el vigor de la demanda interna. Sin embargo, las caídas más notables se observaron en Argentina, que enfrenta un fuerte ajuste fiscal, y en menor medida en Colombia (SIMALCO, 2023). No obstante, las bajas tasas de crecimiento esperadas no son solo un problema coyuntural, sino que reflejan una disminución en el ritmo de crecimiento estructural del PIB de la región.

Históricamente, durante el lapso de 1951 a 1979, el crecimiento estructural del PIB registraba tasas promedio superiores al 5% anual. Sin embargo, entre 1980 y 2009, esta tasa se redujo a menos del 3% anual, y en el período de 2010 a 2024 se ha observado un crecimiento promedio del 1.6% (Naciones Unidas Comisión Económica para América Latina y el Caribe [NU.

CEPAL], 2018). Esta situación es insuficiente para mejorar significativamente el bienestar de las familias y reducir las tensiones sociales.

Con base en lo anterior, los desafíos estructurales implican la urgencia de ajustar las disparidades presupuestarias, restaurar la capacidad de adquisición y recuperar los éxitos obtenidos en la reducción de la inequidad durante el último decenio. Además, la región enfrenta un espacio limitado para la aplicación de políticas fiscales y monetarias debido a las restricciones internas y externas (Banco Mundial, 2024; SIMALCO, 2024). Es crucial implementar políticas macroeconómicas que incentiven y faciliten una mayor inversión, especialmente en infraestructura, educación, regulación y política de competencia, para desarrollar resistencia ante el cambio climático y reforzar la capacidad de acrecentamiento de la localidad. Para mejorar las perspectivas económicas y lograr un crecimiento más robusto y sostenible en los próximos años, América Latina y el Caribe deben enfrentar estos desafíos de manera integral. Las decisiones que tomen los gobiernos en términos de políticas económicas y sociales serán determinantes para el futuro de la región.

Metodología

La metodología se diseñó después de realizar un estudio detallado de los recursos de información, utilizando la técnica de síntesis analítica. Los hallazgos se exponen en la siguiente sección. En este proceso, se clasificaron tanto fuentes primarias como secundarias, utilizando fichas de análisis documental basadas en tres criterios: primero, se analizaron informes de organizaciones no gubernamentales, filtrados mediante las palabras clave: América Latina, crecimiento económico, políticas macroeconómicas, proyecciones del PIB y desafíos estructurales.

Las bases de datos como SciELO, Dialnet, Redalyc y Scopus utilizaron las mismas palabras clave para seleccionar a los autores mencionados. Posteriormente, se llevó a cabo una depuración final de las fuentes, lo que resultó en la selección de los autores mencionados al final del capítulo. La sección de resultados se basó en análisis que se centraron en el impacto del dinamismo de la economía en América Latina, lo que facilitó la proyección de las perspectivas discutidas.

Resultados y Discusión

De acuerdo con Reyes (2009), la política fiscal, junto con la política monetaria y cambiaria, conforman las tres políticas macroeconómicas esenciales para cualquier economía. La coordinación de estas políticas es crucial para crear las condiciones necesarias que permitan asignar los recursos de una sociedad de manera más eficiente.

La estabilidad en las políticas macroeconómicas garantiza la acción de los diversos agentes económicos, promueve la sostenibilidad económica, los

beneficios sociales y, en algunos casos, la sostenibilidad ecológica al producir, comercializar y usar servicios y productos.

Los agentes productivos y la sociedad en general pueden planificar y desarrollar sus expectativas de vida de manera más fundamentada si pueden prever el comportamiento de las variables económicas. Aparte de las tres políticas antes mencionadas, existen otras dos políticas macroeconómicas que funcionan de manera complementaria y pueden tener un impacto significativo en situaciones particulares. Estas políticas son la política comercial y la política crediticia.

Las políticas macroeconómicas sirven como una palanca para ajustar la economía, permitiendo adaptar la gestión de recursos a los entornos cambiantes. Las condiciones internas (subsistémicas) y externas pueden formar estos entornos.

En general, la política macroeconómica busca alcanzar cuatro objetivos principales y cuatro objetivos secundarios:

Objetivos fundamentales:

- Fomentar el desarrollo económico.
- Crear más empleos.
- Mantener los precios estables.
- Optimizar los resultados de la balanza de pagos (balanza comercial y cuenta corriente).

Objetivos complementarios:

- Crear una red de protección social eficiente.
- Crear un sistema de seguridad social efectivo.
- Considerar un sistema tributario que sea progresista.
- Mantenimiento y uso sostenible de los sistemas y recursos naturales.

En relación a las perspectivas económicas, es esencial que América Latina se comprometa con la implementación de una macroeconomía estable. Durante los últimos cincuenta años, se ha demostrado que todos los tipos de desequilibrio macroeconómico son costosos y, en ocasiones, extremadamente costosos. En primer lugar, esto significa que es crucial comprender la importancia de la macroeconomía, en un sentido más amplio que limitarse a mantener el balance financiero y los niveles de devaluación reducidos. Debe permitir abarcar otras dimensiones importantes como la sostenibilidad de la balanza de pagos, la solidez del sistema financiero, y la estabilidad de las variables reales, es decir el crecimiento económico y el empleo (Ocampo & Martín, 2010).

Para América Latina, es crucial apostar por una macroeconomía estable. Durante los últimos cincuenta años, se ha comprobado que cualquier tipo de desequilibrio macroeconómico puede resultar costoso, y en ocasiones, muy

costoso. Por lo tanto, es importante comprender la disciplina macroeconómica de una manera más amplia que limitarse a mantener el equilibrio fiscal y los niveles de inflación bajos. La estabilidad de la ponderación comercial, la solidez de la industria y el equilibrio de los factores tangibles, así como el empleo y el avance económico son aspectos cruciales que deben incluirse.

Historia económica de Latinoamérica

La historia del desarrollo económico de Latinoamérica se ha caracterizado por episodios repetidos en los que se han alternado momentos de expansión económica y momentos de crisis graves, lo que ha generado una mayor inestabilidad política en la zona. A lo largo de estos ciclos, la distancia entre América Latina y los países desarrollados ha aumentado, mientras que algunas naciones de otras regiones han logrado reducirla significativamente.

La economía después de la guerra, impulsada por la industrialización estatal, continuó creciendo, aunque con diferencias en cada nación, hasta el punto de inestabilidad de pago, en Chile, incluso durante las transformaciones en el mercado en los años setenta. La década conocida como "década perdida" significó el comienzo o la continuación de una importante reorientación de la economía hacia el mercado. En comparación con los años de la IDE y otras economías emergentes, el crecimiento económico de la década de los noventa, impulsado por las exportaciones, fue moderado. El decenio concluyó con las consecuencias de la inestabilidad en Asia en 1997 y la suspensión de actividades de Rusia en 1998, que tuvieron un impacto significativo en varios países sudamericanos. En aquel tiempo, el desarrollo económico fue acompañado por la crisis y la desigualdad que provocaron un aumento significativo de la pobreza. niveles cada vez más altos de desigualdad y la crisis resultó en un aumento significativo de la pobreza.

El "superciclo" de precios de productos básicos impulsó la salida de la crisis, que se prolongó durante aproximadamente de diez años hasta 2014, con una leve disminución durante los problemas económicos del Atlántico Norte en 2008 y 2009. El aumento se vio acompañado por tasas de interés bajas en el financiamiento externo y cambios ideológicos en varios gobiernos de la zona. La mayoría de los países de la región experimentaron una disminución significativa de la desigualdad en respuesta al aumento económico que se detuvo en 2009, lo cual resulta contradictorio considerando el pasado de alta desigualdad en América Latina y el incremento de la desigualdad en muchos otros. países durante el mismo período.

En los últimos dos siglos, América Latina ha experimentado un crecimiento económico similar al promedio de la economía global en términos de producción por persona. La creciente disparidad de los niveles de ingreso entre diversas regiones ha sido un rasgo predominante del desarrollo internacional. Por lo tanto, América Latina se alejó de los países desarrollados a medida que

se separaba de áreas menos dinámicas de África y Asia. Por otra parte, la dinámica latinoamericana en relación con otras regiones ha sido muy diferente en diferentes etapas del desarrollo regional (Bértola & Ocampo, 2022).

Este auge culminó en una desaceleración significativa y, en algunos casos, en crisis profundas, que provocó un estancamiento económico antes de la crisis causada por la pandemia de COVID-19, que tuvo un impacto dramático. La expansión de la demanda y el aumento de los precios de los productos básicos explican este aumento, que se asemeja a otros ciclos económicos anteriores.

Aspectos económicos para Latinoamérica y el Caribe en 2023 y 2024

El crecimiento económico en América Latina y el Caribe (ALC) está perdiendo impulso después de una recuperación más sólida de lo esperado posterior a la pandemia y la continua resiliencia a principios de 2023 debido a la implementación de políticas más restrictivas para combatir la inflación y a un entorno externo debilitado. El ajuste monetario oportuno y rápido en la región desde 2021, junto con la reducción de la mayor parte del estímulo fiscal relacionado con la pandemia y la disminución de las presiones de los precios externos, ha contribuido a reducir la inflación (Fondo Monetario Internacional [FMI], 2023a).

La inflación subyacente también ha comenzado a disminuir a medida que las presiones inflacionarias se vuelven menos generalizadas, aunque sigue siendo alta en un contexto de mercados laborales dinámicos y brechas positivas en la producción en algunos países. Los sistemas bancarios han sorteado favorablemente el aumento de las tasas de interés y en general están en buen estado, pero el crédito al sector privado se está desacelerando debido a condiciones de oferta más restrictivas y una demanda más débil (FMI, 2023a).

La situación económica general de América Latina y el Caribe en 2023 y 2024 sigue siendo complicada y el crecimiento sigue siendo bajo. El antecedente económico de América Latina y el Caribe para 2023 indica que las subregiones experimentaron un crecimiento inferior al registrado en 2022. Se anticipa que en 2024 la tasa de crecimiento será aún menor, intensificando la desaceleración del PIB y la creación de empleos (Naciones Unidas, 2024).

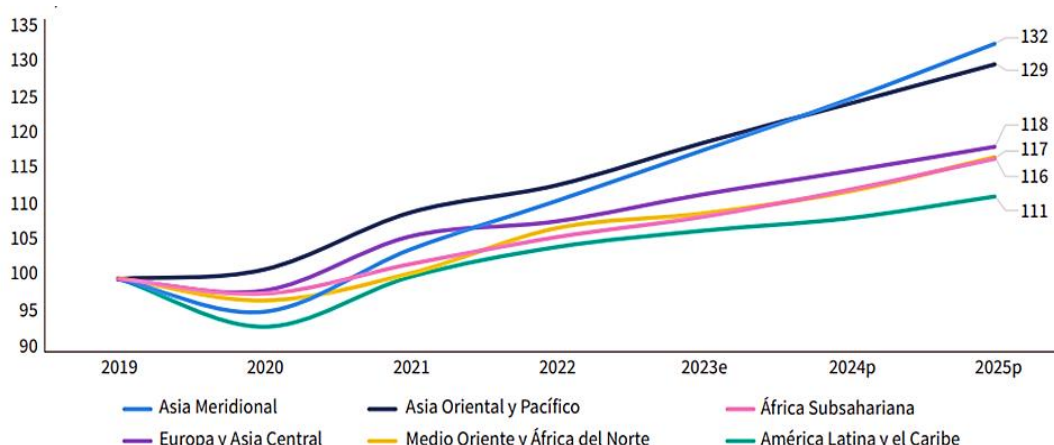
Este bajo crecimiento no es únicamente una cuestión temporal, sino que refleja una disminución en la tasa de crecimiento tendencial del PIB de la región (Naciones Unidas, 2024). Para impulsar su progreso a corto plazo, la zona enfrenta una serie de desafíos, en un contexto global donde la economía sigue mostrando un bajo dinamismo tanto en el crecimiento del PIB como en el comercio. Además, las opciones para aplicar políticas fiscales y monetarias siguen siendo muy limitadas (SIMALCO, 2023).

En este escenario, es esencial implementar políticas macroeconómicas que incentiven y faciliten una mayor inversión, con el fin de crear resiliencia al cambio climático y fortalecer la capacidad de crecimiento de la región (SIMALCO, 2023). Estas políticas deben enfocarse en mejorar las capacidades de las empresas y los trabajadores, así como en el desarrollo y la difusión de nuevas tecnologías y procesos a través de sistemas nacionales de innovación robustos (Banco Mundial, 2024; Centro Estratégico Latinoamericano de Geopolítica [CELAG], 2024).

Como resultado, América Latina y el Caribe seguirán experimentando un crecimiento económico lento hasta 2023, con una variación del PIB estimada del 2,2% anual. En comparación con 2022, todas las distintas regiones experimentarán una disminución en su desarrollo: América del Sur crecería un 1,5% (frente al 3,8 % en 2022), el grupo de Centroamérica y México crecería un 3,5% (frente al 4,1 % en 2022) y el Caribe (sin Guyana) crecería un 3,4 % (frente al 6,4 % en 2022). La figura 1 muestra lo anterior.

Figura 1

ALC mantiene las tasas de crecimiento más bajas a nivel mundial. El nivel del PIB real por región Índice en 2019 es igual a 100.



Nota: Los valores del índice se basan en proyecciones que se realizaron hasta el 29 de marzo de 2024, “e” es una estimación y “p” es un pronóstico. **Fuente:** Banco Mundial (2024), Práctica Global de Macroeconomía, Comercio e Inversión-América Latina

Para 2024, se prevé que ALC posean un nivel de desarrollo del PIB promedio del 1,9%, manteniendo la tendencia de bajo crecimiento. América del Sur experimentaría un aumento del 1,4%, mientras que Centroamérica y México experimentarían un aumento del 2,7% y el Caribe experimentaría un aumento del 2,6 % (excluyendo a Guyana).

Se espera que ALC tengan una tasa de crecimiento del PIB promedio de 1,9 % para 2024, manteniendo la tendencia de bajo crecimiento. América del Sur crecería un 1,4%, Centroamérica y México un 2,7% y el Caribe un 2,6 % (sin incluir Guyana).

Estas predicciones se realizan desde un contexto de influencia internacional limitada en que los países de la región tienen una capacidad reducida para implementar políticas fiscales y monetarias. El bajo crecimiento previsto de las economías de la región en 2023 y 2024 refleja una disminución continua en la tasa de crecimiento tendencial del PIB. Además, no es solo un problema coyuntural. De 1951 a 1979, la tendencia del PIB creció a nivel medio del 5% cada año; de 1980 a 2009, creció a tasas aproximada de menos del 3% anual; de 2010 a 2024, creció una tasa promedio del 1,6% anual.

Crecimiento económico moderado

América Latina tiene una perspectiva de crecimiento a mediano moderado plazo. A nivel global, se prevé que las economías emergentes y en desarrollo experimenten un aumento económico en promedio un 4.4%, mientras que el PIB regional se proyecta que aumente alrededor de un 2.5% anual, similar a su promedio histórico anterior a la pandemia. Fortalecer la cohesión social, abordar problemas estructurales de larga data y adaptarse a los nuevos desafíos es esencial para lograr un crecimiento sostenible e inclusivo. El FMI (2023b) nos indica que:

- La resolución de problemas de larga duración implica encontrar soluciones a los bajos niveles de productividad, los bajos niveles de inversión y las rigideces del mercado laboral. Fomentar el comercio puede generar importantes oportunidades de crecimiento, incluso dentro de la región.
- Será necesario adaptarse al cambiante panorama mundial para promover un crecimiento sostenible. A pesar de que la transición energética ofrece una oportunidad a los países de la región que poseen abundantes recursos minerales, será necesario establecer marcos de inversión apropiados para atraer el capital requerido. Además, es necesario los esfuerzos para mejorar la calidad de la educación al implementar nuevas tecnologías digitales.
- En la región, la pobreza y la desigualdad siguen siendo altas, a pesar de los avances en décadas pasadas. El fortalecimiento de la cohesión social debe ser parte de cualquier plan de políticas y reformas, lo que requerirá reforzar los sistemas de protección social y abordar el problema de la inseguridad.

Según esto, la región se enfrenta a una serie de desafíos para impulsar el crecimiento a corto plazo, especialmente desde el contexto donde el aumento del PIB y el comercio siguen siendo lentos en la economía mundial. Además, las

oportunidades para aplicar políticas fiscales y monetarias siguen siendo muy limitadas en la región. En este escenario, se argumenta que es crucial implementar políticas macroeconómicas que incentiven y faciliten una mayor inversión, con el objetivo de crear resiliencia frente al cambio climático y fortalecer la capacidad de crecimiento de la región (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], 2023).

Las proyecciones de crecimiento económico para América Latina en 2024 son bajas en comparación con otras regiones del mundo, debido a la situación actual. El Banco Mundial anticipa un progreso de 1.6% en el PIB de la región en 2024, con una leve mejora en los años siguientes (World Bank, 2019). Aunque esta tasa representa una recuperación en comparación con los años anteriores, sigue siendo insuficiente para fomentar un crecimiento económico robusto y sostenible. El informe indica que se espera que el PIB regional aumente un 1,6 % en 2024, con expectativas de un 2,7 % para 2025 y 2026 y un 2,6 % para 2026. Como se muestra en la Tabla 1, estas cifras son las más bajas en comparación con otras áreas del mundo y no son suficientes para promover el desarrollo, la difusión y el uso de nuevas tecnologías, productos y procesos.

Tabla 1

Perspectivas de progreso en América Latina y el Caribe.

	2022	2023e	2024f	2025f	2026f
 Argentina	5,00%	-1,60%	-2,80%	5,00%	4,50%
 Bahamas	14,40%	4,30%	2,30%	1,80%	1,60%
 Barbados	11,30%	4,50%	3,70%	2,80%	2,30%
 Belice	8,70%	4,50%	3,50%	2,50%	2,50%
 Bolivia	3,50%	2,40%	1,40%	1,50%	1,50%
 Brasil	3,00%	2,90%	1,70%	2,20%	2,00%
 Chile	2,40%	0,20%	2,00%	2,20%	2,30%
 Colombia	7,30%	0,60%	1,30%	3,20%	3,10%
 Costa Rica	4,60%	5,10%	3,90%	3,70%	3,70%
 Dominica	5,60%	4,90%	4,60%	4,20%	3,00%
 Ecuador	6,20%	2,80%	0,70%	1,70%	2,00%
 El Salvador	2,60%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%
 Granada	7,30%	4,80%	4,10%	3,70%	3,20%
 Guatemala	4,10%	3,50%	3,00%	3,50%	3,50%
 Guyana	63,30%	33,00%	34,30%	16,80%	18,20%
 Haití	-1,70%	-1,90%	-1,80%	1,90%	2,00%
 Honduras	4,00%	3,50%	3,40%	3,30%	3,40%
 Jamaica	5,20%	2,60%	2,00%	1,60%	1,60%
 México	3,90%	3,20%	2,30%	2,10%	2,00%
 Nicaragua	3,80%	4,30%	3,70%	3,50%	3,50%
 Panamá	10,80%	6,50%	2,50%	3,50%	4,00%
 Paraguay	0,20%	4,60%	3,80%	3,60%	3,60%
 Perú	2,70%	-0,60%	2,70%	2,40%	2,40%
 República Dominicana	4,90%	2,40%	5,10%	5,00%	5,00%
 San Vicente y las Granadinas	7,20%	6,50%	5,00%	3,90%	3,70%
 Santa Lucía	18,10%	3,20%	2,90%	2,40%	1,80%
 Surinam	2,40%	2,10%	3,00%	3,00%	3,00%
 Uruguay	4,70%	0,40%	3,20%	2,60%	2,60%

Nota: La recepción de datos finaliza el 29 de marzo de 2024. “e” es una estimación y “p” es un pronóstico. **Fuente:** Estimaciones de empleados del Banco Mundial (2024)

A finales de 2023, las previsiones de crecimiento mundial para 2024 comenzaron a mejorar después de haber sido ajustadas a la baja consecutivamente durante la primera mitad del año. Mientras que las proyecciones para América del Norte y Europa del Este mejoraron, las expectativas para ALC-6 y Europa Occidental disminuyeron gradualmente.

Después de las correcciones a la baja del primer semestre, la mayoría de los países de ALC aumentaron sus expectativas de crecimiento en la segunda mitad de 2023 debido al inicio de un ciclo de flexibilización de la política monetaria, mejores condiciones externas y, en el caso de México, al dinamismo de la demanda interna. Argentina, que se encuentra en una situación de ajuste fiscal significativa, experimentó las disminuciones más notables, mientras que Colombia experimentó una disminución menor.

Se ha enfatizado en Latin America and the Caribbean Economic Review (LACER) que la pandemia no es la única razón por la cual las bajas tasas de crecimiento previstas. La década de 2010 presentó tasas de crecimiento similares. Estos niveles no son adecuados para liberar a las familias de la pobreza y disminuir las tensiones sociales, por lo que no se debe considerar como la "tasa de crecimiento natural" de ALC.

Desafíos fiscales y estructurales

Uno de los mayores desafíos para la región es la corrección de los desequilibrios fiscales. Muchos países de América Latina enfrentan déficits fiscales significativos y una deuda pública creciente, lo que limita su capacidad para invertir en infraestructura y servicios públicos esenciales (CELAG, 2024). Además, para fomentar un aumento constante de la rentabilidad, es imperativo mejorar los niveles de inversión en capital humano y físico.

De acuerdo con lo anterior la estructura económica de la región también presenta retos importantes, ya que, la falta de competencia en muchos sectores económicos resulta en precios más altos y una menor calidad de bienes y servicios, afectando negativamente el bienestar general y aumentando la desigualdad (World Bank, 2024).

Es necesario que la política fiscal se centre en la recuperación de la capacidad de manejo para garantizar la sostenibilidad fiscal y aumentar la resiliencia ante posibles colapsos, siempre y cuando se consideren las necesidades de gasto social más importantes. A pesar de que el apoyo fiscal relacionado con la pandemia generalmente se retira a tiempo, la deuda pública sigue siendo alta y se espera que permanezca por encima del nivel de regiones similares hasta 2028.

A mediano plazo, la mayoría de las naciones del área tienen la intención de fortalecer sus finanzas y continuar disminuyendo su deuda, pero esto requerirá un gran esfuerzo y disciplina. Al establecer el ritmo de consolidación

fiscal, es fundamental tener en cuenta el dinamismo de la actividad económica y la evolución de los costos del servicio de la deuda.

Por ello, es fundamental que los planes de consolidación fiscal prioricen la cohesión social, dado que, a pesar de los progresos alcanzados en las últimas décadas, la pobreza y la desigualdad persisten en niveles significativos. Para abordar las necesidades sociales mientras se recupera el espacio fiscal, será necesario generar ingresos adicionales, como optimizar las contribuciones sobre la renta de los individuos con actividad económica y reforzar los esfuerzos para disminuir la informalidad laboral.

Es posible que también sea necesario reconsiderar el diseño de los marcos de protección social para que puedan responder de manera más efectiva ante shocks de ingresos y fomentar la formalización. Además, existe la posibilidad de reducir ineficiencias y ciertos gastos en diferentes países para liberar espacio fiscal, lo cual es crucialmente necesario. Preservar marcos fiscales sólidos respaldados por reglas fiscales creíbles será esencial para mantener la disciplina fiscal y hacer realidad los ambiciosos planes de consolidación.

Según la experiencia, en los últimos veinte años, las naciones de América Latina y el Caribe (ALC) han logrado mejorar la disciplina fiscal y la credibilidad a través de las reglas fiscales. Algunos países están contemplando, o ya han implementado, ajustes para mejorar sus reglas fiscales como respuesta a la pandemia. Esto brinda una oportunidad para reforzar estos marcos, por ejemplo, mediante la adopción de anclas fiscales transparentes, la flexibilización de las reglas fiscales para hacer frente a colapsos de gran magnitud, manteniendo un equilibrio adecuado entre flexibilidad y credibilidad, diseñando reglas basadas en evaluaciones de riesgo, que incluyan posibles cambios en la capacidad de endeudamiento de los países, y fortaleciendo aún más las instituciones fiscales.

Incertidumbre geopolítica y social

Si se intensifican las tensiones geopolíticas a nivel global, es posible que los precios de las materias primas aumenten a corto plazo y que se establezcan mayores limitaciones en los flujos comerciales y de capital a mediano plazo. A pesar de que un aumento en los precios de las materias primas podría impulsar la economía en algunas economías Latinoamericanas y del Caribe, también podría generar aumento de presiones inflacionarias. Asimismo, un incremento en las restricciones sobre los flujos de capital y el comercio podría limitar el financiamiento externo y afectar negativamente las perspectivas de crecimiento de la región. Las tensiones geopolíticas también podrían obstaculizar la cooperación global en torno a desafíos compartidos como el cambio climático.

Ahora bien, la volatilidad geopolítica y las tensiones políticas internas son factores que contribuyen significativamente a la incertidumbre económica en la región. Los eventos políticos, como elecciones y cambios de gobierno, pueden

generar incertidumbre y afectar las decisiones de inversión tanto nacionales como extranjeras (SIMALCO, 2024). Además, la insatisfacción social debido a la incapacidad de los gobiernos para mejorar las condiciones de vida y la creciente desigualdad representa un riesgo para la estabilidad democrática y económica (CELAG, 2024).

En consecuencia, el contexto social de América Latina presenta una variedad de aspectos que requieren una consideración específica. Es reconocida como la región más desigual del mundo (NU. CEPAL, 2018), con niveles alarmantes de violencia, a pesar de ser una de las zonas más ricas en biodiversidad, recursos naturales, materias primas e hidrocarburos, que contribuyen significativamente al crecimiento económico global y al bienestar de los países desarrollados. Sin embargo, a pesar del tamaño de sus economías nacionales, millones de personas en América Latina viven en condiciones de marginalidad y exclusión, sin acceso a servicios básicos (Corvalán et al., 2017; Cotlear et al., 2015; Ferreyra et al., 2017; Helwege, 2015; Jelin, 2018; Mussot, 2018; Rivera, 2016; Valenzuela et al., 2016).

México ejemplifica estas desigualdades y su desarrollo económico, a pesar de ser la segunda economía más grande de América Latina y la cuarta del continente (World Bank, 2019) las brechas entre los sectores ricos y pobres han aumentado, alcanzando su punto máximo en 2017, lo que ha obstaculizado el desarrollo del país y la región (NU. CEPAL, 2018; Ros & Moreno-Brid, 2010).

La literatura existente ha intentado analizar las causas de esta desigualdad desde diversas perspectivas; algunos autores han vinculado la inequidad en la distribución del ingreso con la adopción del modelo neoliberal a partir de los años ochenta (Becerra & Romero, 2018), mientras que otros consideran que se deriva, en parte, de las transferencias asistencialistas realizadas por el Estado a la población más necesitada, que son de naturaleza transitoria y no abordan el problema de raíz (Del Castillo, 2017). Por otro lado, Moyado (1996) ha abordado esta problemática desde una perspectiva centrada en la estructura administrativa del Estado y las funciones constitucionales de las autoridades gubernamentales.

Desafíos y posibilidades en un contexto global en evolución

Desde la década de los ochenta del siglo XX, el término "globalización" ha comenzado a ser utilizado con frecuencia en la academia y la política. A partir de entonces, las perspectivas sobre la globalización han cambiado en función del campo de acción del conocimiento y los intereses en juego.

En un contexto global en evolución son variados los desafíos y posibilidades que enfrenta América Latina y abarcan diferentes aspectos, la globalización está presente en todas las áreas del conocimiento. Este fenómeno ha afectado prácticamente todas las áreas de la actividad humana, incluida la

economía, la cultura, la política y la ecología, lo que le da un carácter multidimensional.

Un desafío significativo es la persistente desigualdad y pobreza. América Latina sigue siendo una de las zonas con mayores disparidades a nivel mundial, lo que representa un obstáculo importante para el desarrollo sostenible. La alta desigualdad económica y social no solo limita el crecimiento económico, sino que también exacerba las tensiones sociales (CEPAL, 2018). A esto se suma la inestabilidad política, caracterizada por fluctuaciones en el liderazgo que afectan la implementación y continuidad de políticas económicas a largo plazo. La volatilidad política puede llevar a inconsistencias en las políticas económicas, lo que dificulta el desarrollo sostenido (Pérez-Liñán y Castagnola, 2020).

Otro problema importante es la dependencia de las materias primas. Muchas economías de Latinoamérica dependen en gran medida de la exportación de recursos naturales, lo que las hace susceptibles a los cambios en los precios internacionales. Esta dependencia limita la diversificación económica y puede tener efectos negativos en períodos de caída de precios de las materias primas (González-Vicente y Guillamón, 2018). Además, el impacto del cambio climático representa una amenaza significativa. Los efectos negativos del cambio climático afectan áreas importantes como la agricultura, la pesca y el turismo en la región. La falta de infraestructura resiliente y políticas ambientales adecuadas agrava esta vulnerabilidad (Armony, 2019).

La debilidad institucional también plantea un gran reto. En muchos países de la región, las instituciones carecen de la fortaleza y eficiencia necesarias para implementar reformas económicas y sociales efectivas. Problemas como la corrupción y la falta de transparencia minan la confianza en el gobierno y dificultan el progreso económico y social (Pérez-Liñán & Castagnola, 2020).

A pesar de estos desafíos, existen numerosas posibilidades para la región. La integración económica regional es una de ellas. Promover una mayor integración económica puede ofrecer beneficios significativos, incluyendo el aumento del comercio intrarregional, la inversión y la creación de empleo. Iniciativas como la Alianza del Pacífico y el Mercosur pueden desempeñar un papel crucial en este proceso (Armony, 2019).

La diversificación económica es otra posibilidad prometedora. Fomentar la diversificación más allá de las materias primas puede ayudar a estabilizar las economías de la región. Invertir en sectores como la tecnología, la manufactura avanzada y el turismo sostenible puede generar nuevas oportunidades de crecimiento (González-Vicente & Guillamón, 2018). La adopción de nuevas tecnologías y la inversión en innovación también pueden impulsar la capacidad productiva y la competencia regional. Desarrollar una economía digital e integrar tecnologías avanzadas en diversos sectores pueden ser catalizadores para el crecimiento económico (Pérez-Liñán & Castagnola, 2020).

La abundancia de recursos naturales y la posibilidad de innovación en energías renovables como la solar y la eólica, ofrecen oportunidades para la transición hacia una economía más sostenible. Esto no solo puede atraer inversiones, sino también crear empleos en nuevos sectores (Armony, 2019). Además, contribuir en el progreso de la enseñanza y la formación laboral es fundamental para preparar a la fuerza laboral para las necesidades del sector profesional moderno. Mejorar la calidad educativa y ofrecer programas de formación técnica y profesional puede aumentar la empleabilidad y reducir la informalidad laboral (Pérez-Liñán & Castagnola, 2020).

De acuerdo con lo anterior, a pesar de los desafíos, existen varias oportunidades para mejorar las perspectivas económicas de América Latina. Una de las estrategias clave es aumentar la competencia en los mercados internos. La competencia puede reducir los precios, mejorar la calidad de los bienes y servicios, y aumentar la productividad empresarial (World Bank, 2024). Además, fomentar la innovación y mejorar las capacidades de los sistemas nacionales de innovación pueden facilitar el desarrollo y la adopción de nuevas tecnologías y procesos, lo que a su vez impulsará el crecimiento económico (World Bank, 2024).

Otro aspecto importante es la mejora de la eficiencia en la gestión fiscal. Incrementar la recaudación tributaria de manera equitativa y eficaz puede proporcionar a los gobiernos los recursos necesarios para invertir en infraestructura, educación y salud, áreas cruciales para el desarrollo sostenible (CELAG, 2024).

La realidad de América Latina

Según Martínez (2015), el modelo se puede encontrar en países de Latinoamérica, sin embargo, se destaca la falta de capacidad para tomar en cuenta las externalidades ambientales negativas y el tiempo requerido para producir los bienes exportados, lo que implica una reducción de los costos productivos. De acuerdo con los creadores, esto representa una amenaza significativa para el progreso sostenible en la región. La extracción de 3.527 millones de toneladas de nitrógeno, fósforo, potasio y azufre en Argentina en 2006 y 2007, según el estudio de Cruzate y Casas (2009), podría demostrar la preocupación.

La reposición natural de esta extracción no alcanzaría del 34 al 41% (GRAIN, 2012). Otra evidencia, es lo planteado por GRAIN (2009) sobre el monocultivo de soja, repetido año tras año en los campos sudamericanos, que produce una degradación de los suelos con una pérdida de entre 19 y 30 toneladas de suelo en función del manejo. En cuanto a la extracción minera, Ornelas (2016) afirma que deben utilizarse elementos altamente nocivos como el cianuro y el mercurio, que llegan a contaminar de manera irreversible los mantos freáticos y ocasionan graves daños a la salud humana y al ambiente,

deteriorarse la calidad de las aguas superficiales y subterráneas, el aire, los suelos, la vegetación y la fauna de un determinado territorio.

Los autores Sánchez-Juárez y García (2014), al referirse a México y su dependencia productiva de los bienes extractivos, argumentan que los errores político-económicos, especialmente en lo que respecta a la industria, son la causa del estancamiento económico del país y que deben corregirlos a corto plazo.

Aplicaciones prácticas o futuras líneas de investigación

En esta investigación sobre las perspectivas de las situaciones económicas actuales en Latinoamérica, existen diversas aplicaciones prácticas y futuras líneas de investigación que pueden ser exploradas.

Una de ellas sería el desarrollo de políticas económicas más efectivas y adaptadas a las realidades cambiantes de la región. Según Pérez-Liñán y Castagnola (2020), para diseñar políticas públicas que fomenten el crecimiento económico y disminuyan la desigualdad social, es fundamental comprender las dinámicas político-económicas de América Latina. Por lo tanto, una línea de investigación futura podría centrarse en la evaluación de políticas económicas particulares que se están implementando en diferentes países latinoamericanos, así como su impacto en la estabilidad económica y el bienestar social.

Además, otra aplicación práctica sería el diseño de estrategias para mejorar la integración económica regional en Latinoamérica. Según Armony (2019), la integración económica puede aumentar significativamente el comercio, la inversión y la creación de empleo en la zona. Entonces, una dirección de estudio a largo plazo podría centrarse en identificar las oportunidades y los obstáculos para la integración económica regional, así como en la creación de propuestas de políticas para fomentarla.

Por último, el análisis de los efectos de los fenómenos globales, como la globalización y los cambios en el orden económico mundial, en las economías latinoamericanas. Según González-Vicente y Guillamón (2018), América Latina está fuertemente influenciada por las dinámicas económicas globales, y comprender estas interacciones es crucial para prever y gestionar posibles impactos en la región. Una vía de estudio a futuro podría centrarse en analizar cómo las economías latinoamericanas pueden adaptarse y aprovechar los cambios en el entorno económico global para promover su desarrollo económico sostenible.

Con base en lo anterior, las estrategias prácticas y líneas futuras de investigación en el tema de las perspectivas de las situaciones económicas actuales en Latinoamérica incluyen el desarrollo de políticas económicas efectivas, la promoción de la integración económica regional y el análisis de los efectos de los fenómenos globales en la región. Estas áreas de investigación son

fundamentales para entender y abordar los desafíos económicos que enfrenta América Latina en la actualidad.

Conclusiones

Según lo revelado hasta ahora, la crisis económica en América Latina no se limita a la pandemia de COVID-19. En realidad, el sector económico ha sufrido una disminución desde el año 2010, lo que presenta un mayor reto para la zona. Es importante no limitar las acciones a largo plazo a mejorar los indicadores económicos previos a la propagación del virus en Latinoamérica. Es fundamental que los países tomen medidas para reducir los efectos económicos inmediatos de Covid-19 y establezcan mecanismos de cooperación internacional para proyectar herramientas de reactivación económica a mediano y largo plazo, ya que la afectación económica conlleva una crisis social que puede provocar inestabilidad política.

Es fundamental promover una cadena regional en Latinoamérica debido a los beneficios de la globalización y la cadena global de valores, especialmente considerando el compromiso demostrado por otras regiones como los mercados de la Eurozona, el sudeste asiático y el Lejano Oriente.

El enfoque en una cadena regional de valor presenta un desafío particular para los países latinoamericanos, ya que implica la industrialización de la producción de materias primas y la inversión en la creación de nuevas tecnologías para alcanzar el mercado regional, que cuenta con más de 600 millones de habitantes. millares de individuos.

No obstante, las naciones de América Latina y el Caribe (ALC) tienen un enorme potencial para establecer una senda de desarrollo más sólida y duradera. Para capitalizar este potencial, la región necesita adoptar una agenda de inversión ambiciosa y holística. ALC posee activos que la distinguen: una abundancia de recursos naturales, biodiversidad y fuentes de energía renovable. Además, cuenta con una población joven y culturalmente diversa, y su economía ofrece oportunidades en diversos sectores como la agroindustria, el turismo sostenible, las energías limpias y la fabricación relacionada con la salud.

A pesar de tener un mercado interno considerablemente grande, que aún no se ha aprovechado plenamente, y de estar estratégicamente ubicada para una mayor integración en los últimos años, los avances socioeconómicos en la región se han estancado en las cadenas globales de valor.

Las perspectivas económicas para América Latina en 2024 presentan un panorama mixto. Si bien existen desafíos significativos en términos de crecimiento moderado, desequilibrios fiscales y volatilidad geopolítica, también hay oportunidades para impulsar un crecimiento más robusto y sostenible. Las políticas que fomenten la competencia, la innovación y una gestión fiscal eficiente serán cruciales con el fin de mejorar las áreas económicas y sociales.

Es importante que la inversión del gobierno se enfoque en proyectos que promuevan la producción nacional y la cooperación regional, y no en aquellos que promuevan el modelo extractivista. Es esencial atraer a investigadores destacados tanto a nivel nacional y latinoamericano como internacional. Una excelente oportunidad es fomentar la creación de organizaciones enfocadas en apoyar investigaciones e innovaciones tecnológicas, con el fin de diversificar las exportaciones y alejarse del modelo extractivista.

Es necesario complementar la estrategia con alianzas con reconocidas organizaciones de investigación internacionales. La cooperación entre países latinoamericanos es esencial para intercambiar conocimientos y fortalecer las alianzas productivas tanto verticales como horizontales.

Las decisiones que tomen los gobiernos en estos ámbitos determinarán en gran medida el futuro económico de América Latina.

Referencias

- Armony, A. C. (2019). *Integración económica en América Latina: retos y perspectivas*. Desarrollo Económico, 59 (230), 183-202.
- Banco Mundial (2024). *Perspectivas económicas de América Latina*. <https://www.bancomundial.org/es/region/lac/publication/perspectivas-economicas-america-latina-caribe>
- Becerra, D. F., & Romero, W. A. (2018). *Crisis del neoliberalismo: Gobernanza y desigualdad*. Revista Temas, 0: 99-106, 2018. DOI: <https://doi.org/10.15332/rt.v0i12.2036>
- Beker, V. (2020). *El impacto del Covid-19 en la economía global*. Boletín Del Centro de Estudios de La Nueva Economía de La Universidad de Belgrano, 9. <http://repositorio.ub.edu.ar/handle/123456789/8929>
- Bértola, L., & Ocampo, J. A. (2022). La economía latinoamericana durante las primeras décadas del siglo XXI. *El Trimestre Económico*, 89(353), 39–71. <https://doi.org/10.20430/ete.v89i353.1425>
- Centro Estratégico Latinoamericano de Geopolítica (2024). *América Latina: perspectivas económicas 2024*.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2018). *La Inequidad en América Latina: Un problema persistente*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/ed6ce06e-f8ae-40d7-8b60-a390cf32cd07/content>

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2023). *Balance Preliminar de las Economías de América Latina y el Caribe*. NU.CEPAL. ISBN: 9789211221343. URL. <https://hdl.handle.net/11362/68747>
- Corvalán, C., Garmendia, M. L., Jones-Smith, J., Lutter, C. K., Miranda, J. J., Pedraza, L. S., Popkin, B. M., Ramírez-Zea, M., Salvo, D., & Stein, A. D. (2017). *Nutrition status of children in Latin America*. *Obesity Reviews*, 18, 7–18. <https://doi.org/10.1111/obr.12571>
- Cotlear, D., Gómez-Dantés, O., Knaul, F., Atun, R., Barreto, I., Cetrángolo, O., Cueto, M., Francke, P., Frenz, P., Guerrero, R., Lozano, R., Marten, R., & Sáenz, R. (2015). *Overcoming social segregation in health care in Latin America*. *The Lancet*, 385(9974), 1248–1259. [https://doi.org/10.1016/S0140-6736\(14\)61647-0](https://doi.org/10.1016/S0140-6736(14)61647-0)
- Cruzate, G., & Casas, R. (2009). *Extracción de nutrientes en la Agricultura Argentina*. *Informaciones Agronómicas*, 44, 21-26.
- Debata, B., Patnaik, P., & Mishra, A. (2020). *COVID-19 pandemic! It's impact on people, economy, and environment*. *Journal of Public Affairs*, 20(4), e2372. <https://doi.org/10.1002/pa.2372>
- Del Castillo, M. (2017). *La distribución y desigualdad de los activos financieros y no financieros en México: 2017*. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/41833-la-distribucion-desigualdad-activos-financieros-financieros-mexico>
- Ferreira, M. M., Avitabile, C., Botero, J., Haimovich, F., & Urzúa, S. (2017). *At a Crossroads: Higher Education in Latin America and the Caribbean*. In *At a Crossroads: Higher Education in Latin America and the Caribbean*. World Bank. <https://doi.org/10.1596/978-1-4648-1014-5>
- Fondo Monetario Internacional (2023a). *Perspectivas Económicas regionales (REO)*. <https://www.imf.org/es/Publications/REO/WH/Issues/2023/10/13/regional-economic-outlook-western-hemisphere-october-2023>
- Fondo Monetario Internacional (2023b). *Perspectivas económicas para las Américas: Asegurar una inflación baja y fomentar el crecimiento potencial*. Comunicado de Prensa No. 23/349. <https://www.imf.org/es/News/Articles/2023/10/13/pr23349-whd-regional-economic-outlook-securing-low-inflation-and-nurturing-potential-growth>
- González-Vicente, R., & Guillamón, M. D. (2018). *América Latina en el contexto de la globalización: una visión económica*. *Estudios de Economía Aplicada*, 36(1), 63-84.

- GRAIN (2009). *Las consecuencias inevitables de un modelo genocida y ecocida*. Revista Biodiversidad, 61. <https://grain.org/es/article/entries/1232-las-consecuencias-inevitables-de-un-modelo-genocida-y-ecocida>
- GRAIN (2012). *América Latina: extractivismo y agricultura industrial o como convertir suelos fértiles en territorios mineros*. Ecología política, 43, 65-70.
- Helwege, A. (2015). *Challenges with resolving mining conflicts in Latin America*. Extractive Industries and Society, 2(1), 73–84. <https://doi.org/10.1016/j.exis.2014.10.003>
- Jelin, E. (2018). *Toward a Culture of Participation and Citizenship: Challenges for a More Equitable World*. In Cultures of Politics Politics of Cultures (pp.405–414). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9780429501135-20>
- Martínez, J. (2015). *Ecología política del extractivismo y justicia socioambiental*. Inter disciplina, 3(7), 57-73. <http://dx.doi.org/10.22201/ceiich.24485705e.2015.7.52384>
- Moyado, F. (1996). *La política social en México: un enfoque descentralizador con fines de adaptación*. Estudios Políticos, 12. <https://doi.org/10.22201/fcpys.24484903e.1996.12.37108>
- Mussot, M. L. (2018). *Intervención social en tiempos de neoliberalismo en América Latina*. Trabajo Social, 20(2), 19–52. <https://doi.org/10.15446/ts.v20n2.74304>
- Naciones Unidas (2024). *World Economic Situation and Prospects 2024*. https://www.un.org/development/desa/dpad/wp-content/uploads/sites/45/WESP_2024_Web.pdf
- Naciones Unidas Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2018). *Panorama Social de América Latina 2017*. CEPAL. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/42716-panorama-social-america-latina-2017>
- Ocampo J. A., & Martín J. (2010). *Globalización y desarrollo: una reflexión desde América Latina y el Caribe*. Ed. Washington, D.C.: Banco Mundial. ISBN 9586825019, 9789586825016.
- Ornelas, J. (2016). *Sociedades posneoliberales en América Latina y persistencia del extractivismo*. Economía Informa, 396, 84-95. <https://doi.org/10.1016/j.ecin.2016.01.005>
- Pérez-Liñán, A., & Castagnola, A. (2020). *La economía política de América Latina: una agenda de investigación para el siglo XXI*. Revista de Ciencia Política, 40(2), 227-246.
- Reyes, G. (2009). *Desafíos macroeconómicos y desarrollo: Consideraciones desde América Latina*. Revista de Ciencias Sociales, 15(3), 383-396.

Recuperado en 28 de mayo de 2024, de http://ve.SciELO.org/SciELO.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182009000300002&lng=es&tlng=es

- Rivera, M. (2016) The sources of social violence in Latin America: An empirical analysis of homicide rates, 1980–2010. *Journal of Peace Research*, 53: 84–99, 2016. <https://doi.org/10.1177/0022343315598823>
- Ros, J., & Moreno-Brid, J. C. (2010). *Desarrollo y crecimiento en la economía mexicana*. Una perspectiva histórica, Cap I. Fondo de Cultura Económica.
- Sánchez-Juárez, I., & García, R. (2014). *Bajo crecimiento económico, política industrial y regiones en México*. En: Pérez, J., Ceballos, G., & Cogco, A. (coords.), *Los retos de la política industrial ante la reconfiguración espacial en México. Una perspectiva desde las externalidades pecuniarias y tecnológicas*. México DF: Miguel Ángel Porrúa y Universidad Nacional de Tamaulipas.
- SIMALCO (2023). *América Latina en 2024: Perspectivas económicas y desafíos*. https://simalco.com/america-latina-en-2024-perspectivas-economicas-y-desafios/?utm_source=rss&utm_medium=rss&utm_campaign=america-latina-en-2024-perspectivas-economicas-y-desafios
- SIMALCO (2024). *Desafíos económicos en Latinoamérica para el 2024*. <https://simalco.com/desafios-economicos-en-latinoamerica-para-el-2024/#:~:text=La%20necesidad%20de%20estabilizar%20las,temas%20recurrentes%20en%20la%20regi%C3%B3n>.
- Valenzuela, S., Somma, N. M., Scherman, A., & Arriagada, A. (2016). *Social media in Latin America: Deepening or bridging gaps in protest participation*. *Online Information Review*, 40(5), 695–711. <https://doi.org/10.1108/OIR-11-2015-0347>
- Vasconcelos, M. R. (2020). *Las consecuencias económicas del coronavirus*. *Estudios Económicos*, 37(75), 131–138. <https://doi.org/10.52292/j.estudecon.2020.1984>
- World Bank (2019). *World Bank national accounts data, and OECD National Accounts data*. https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.CD?most_recent_value_desc=true

CAPÍTULO 2

La Auditoría Tributaria Preventiva en el Banquillo, un Análisis Bibliométrico 2019-2024

Jorge Miguel Chávez Díaz⁴, Laura Aquino Perales⁵, Carmen Rosa Barrera Avalos⁶ y Williams Arturo Martínez Aberga⁷

Resumen

Identificar las fuentes de producción de artículos basados en el tema de la Auditoría Tributaria Preventiva (ATP) para los períodos 2019 al 2024. Asimismo, establecer los sectores económicos sobre los cuales se aplica, las entidades educativas que la promueven y los tributos relacionados. Así como identificar nuevos ángulos de crecimiento de la ATP. Se utilizó como metodología el análisis documental y el modelo PRISMA para la búsqueda en bases de datos (Scopus, SciELO y Google Scholar). Se obtuvieron 420 documentos provenientes principalmente de la base de Google Scholar compuestos en casi su totalidad de tesis universitarias a nivel de pregrado. Los resultados indican que Perú es la principal fuente de tesis universitarias, destacando universidades como César Vallejo, Señor de Sipán y Peruana Los Andes. La ATP se aplica principalmente en los sectores de comercio, construcción y transportes, enfocándose en el Impuesto a la Renta empresarial. Además, se utiliza para prevenir contingencias tributarias y mitigar riesgos e infracciones fiscales. Se evidencia que la ATP es tomada como variable independiente activa sobre una empresa o entidad, pero no se ha encontrado evidencia documental de investigaciones que la nutren y le provean de bases teóricas que la definen y la proyectan. Investigaciones en el futuro podrían explorar qué nuevas ramas de la contabilidad, como la contabilidad forense, le provean de sus contenidos, así como la implementación de herramientas informáticas de última generación en sus procesos.

Palabras claves: Auditoría tributaria, cumplimiento tributario, contingencia tributaria, auditoría tributaria preventiva, planeamiento tributario.

Cita APA 7 ed.: Chávez, J., Aquino, L., Barrera, C. y Martínez, W. (2024) La auditoría tributaria preventiva en el banquillo, un análisis bibliométrico 2019-2024. En C.M. Olguín-Martínez, D.V. Osuna-Velarde y A. Chávez-Hernández (Coords.) Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económico Administrativas. Volumen 1. (pp.31-45). *Editorial Racionalidades*.

⁴  [0000-0003-1968-7626](https://orcid.org/0000-0003-1968-7626) | Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú | 2021006676@unfv.edu.pe

⁵  [0000-0002-1029-0422](https://orcid.org/0000-0002-1029-0422) | Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú | pccplaqu@upc.edu.pe

⁶  [0000-0002-3887-3988](https://orcid.org/0000-0002-3887-3988) | Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú | cbarrera@unfv.edu.pe

⁷  [0000-0002-1608-6895](https://orcid.org/0000-0002-1608-6895) | Universidad Católica Sedes Sapientiae, Perú | will-mart@hotmail.com

Introducción

El cumplimiento tributario en el Perú ha estado siempre muy por debajo del ideal. Así, por ejemplo, en 2014 la economía peruana solo pudo recaudar el 52.8% de su potencial (Zamudio & Cama, 2020), cifra muy pobre si se consideran los objetivos del país en pertenecer a la OCDE. Se debe considerar que la percepción de corrupción en un país aumenta significativamente la evasión fiscal y socava los avances de la auditoría fiscal (Irawan & Utama, 2021).

En países emergente, las razones por las cuales el cumplimiento tributario es bajo, se debe a que el comportamiento de cumplimiento tributario se encuentra vinculado directamente por la confianza del gobierno, los conocimientos fiscales de los contribuyentes, la equidad del sistema fiscal y las recompensas (Mebratu, 2024, p.4).

Al respecto, en el ámbito de los autoexámenes de la gestión tributaria de una entidad se tienen las pruebas de control interno, así como los exámenes mediante consultorías tributarias externas. Sea cualquiera la modalidad (interna o externa), se trata del proceso de ATP.

Si bien es cierto que afectan de manera negativa al cumplimiento tributario los costos de cumplimiento para lo cual el gobierno y las autoridades fiscales deben de reducir dichos costos y ofrecer beneficios tangibles e intangibles a los contribuyentes cumplidos (Mebratu, 2024, p.1). También es cierto que las empresas deben de asumir su responsabilidad como contribuyentes en ejercicio pleno de sus deberes como ciudadanos del país.

Auditoría Tributaria

El proceso de fiscalización ejercido por el órgano de control tributario sobre los contribuyentes persigue la finalidad de lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas en la normatividad. Se entiende que la Administración Tributaria no podrá intervenir a todos los contribuyentes y, por lo tanto, el proceso de fiscalización contiene un componente disuasivo (Castillo & Aliaga, 2024)

En la práctica, la literatura ha mostrado que el efecto de cumplimiento tributario para una empresa luego de haber sido intervenida es fuerte en el corto plazo. Sin embargo, para las empresas que no han sido intervenidas el hecho de que hayan intervenido a otras empresas no afecta su decisión de cumplimiento tributario (Belnap et al., 2024; Li et al., 2019). Otros estudios obtienen que al largo plazo se produce un efecto positivo en el cumplimiento a partir de las auditorías fiscales (Mazzolini et al., 2022).

El cumplimiento tributario puede verse afectado por la tasa impositiva marginal, el tamaño de la empresa y los tipos de industria, por ejemplo, en economías emergentes las industrias de servicios y construcción presentan mayor incumplimiento fiscal (Mohd et al., 2014).

Ante este panorama inicial, se han identificado estudios que presentan herramientas de aprendizaje automático para la detección de fraude en contexto tributario (Baghdasaryan et al., 2022). Así como Inteligencia Artificial Explicable para la auditoría fiscal (Mehdiyev et al., 2021; Rabasco & Battiston, 2023; Rahayu, 2021). Estos avances informáticos sugieren poner atención en la importancia de aplicar herramientas innovadoras para el proceso de fiscalización (Darono & Ardianto, 2016; Santos et al., 2018; Serikova & Sembiyeva, 2023). Sin duda la tecnología puede ayudar mucho en hacer más eficiente el proceso de auditoría tributaria (Chávez-Díaz, 2024; Supriyatin et al., 2019).

Auditoría Tributaria Preventiva

En tanto la Auditoría Tributaria la ejerce el órgano de Administración Tributaria identificamos que esta es de naturaleza pública cuyos objetivos se orientan a la correcta determinación de los tributos con la facultad de administrar sanciones e infracciones (Madrid, 2024; Rubio, 2024). Por otro lado, en caso la Auditoría Tributaria la ejercen los privados, se está frente a una Auditoría Tributaria Preventiva y, por lo tanto, sus fines son determinar la veracidad de las declaraciones presentadas y determinar inconsistencias y el estudio de aplicabilidad de las normas en su contexto, entre otras (Canaza, 2023; Castillo, 2021; Purizaca, 2019).

También se ha identificado que las empresas suelen tomar los servicios de ATP como procedimiento previo a la solicitud de devoluciones ante la Administración Tributaria (Layme et al., 2023).

Llegado a este punto entonces es conveniente preguntarse si el proceso de ATP es efectivo y si dicho proceso podría verse transformado en uno que sea más eficiente para las entidades que lo demanden.

Un primer paso sería definir a la ATP como la actividad previa a la intervención de la Administración Tributaria que define los principales riesgos de cumplimiento vinculados a la entidad en el contexto de su sector económico, de tal forma que realiza el tratamiento tributario que sustente las contingencias identificadas.

El objetivo de la investigación es identificar las fuentes de producción de artículos basados en el tema de la ATP para los períodos 2019 al 2024. Asimismo, establecer los sectores económicos sobre los cuales se aplica, las entidades educativas que la promueven y los tributos relacionados. Y qué aspectos podrían considerarse para mejorar el proceso.

Metodología

Se utilizó como metodología la revisión sistemática de literatura. Este tipo de investigación ayuda a recopilar, evaluar y sintetizar exhaustivamente y de forma objetiva la producción científica sobre el tema de investigación. La técnica

empleada ha sido el modelo PRISMA, cuyo objetivo es proporcionar un proceso transparente de la búsqueda de literatura relevante (Page et al., 2021).

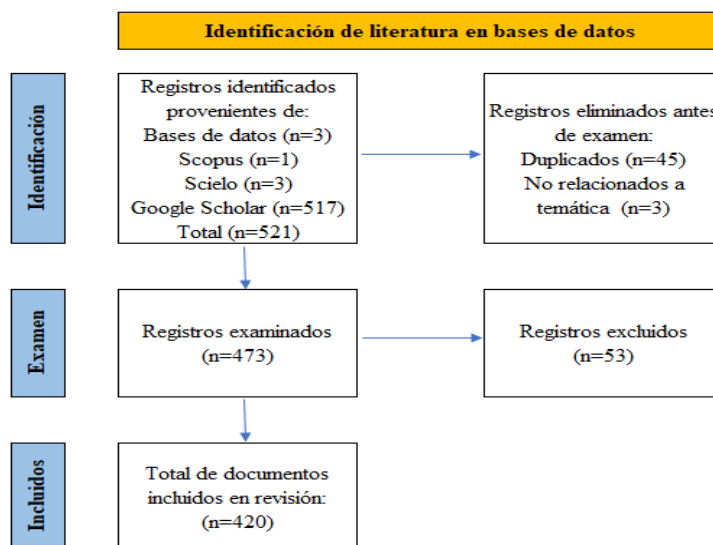
En una primera etapa, se realizó una búsqueda exhaustiva en bases de datos reconocidas como Scopus, SciELO y Google Scholar. Para una selección eficaz de los artículos, se utilizaron palabras clave relacionadas con la “auditoría tributaria preventiva” para los períodos comprendidos entre 2019 y 2024. En la figura 1, se resume el proceso de búsqueda seguido.

Las preguntas de investigación que se abordarán en el artículo son las siguientes:

- P1: ¿Cuáles son los países de procedencia de los documentos seleccionados?
- P2: ¿Cuáles son los sectores económicos sobre los cuales se aplica el ATP?
- P3: ¿Cuáles son las ciudades de donde provienen los trabajos sobre ATP?
- P4: ¿Cuáles son las entidades educativas que han publicado sobre el ATP?
- P5: ¿Cuáles son los tributos que son abordados por la ATP?
- P6: ¿Cuáles son los objetivos de la ATP en los documentos seleccionados y su característica de vinculación?
- P7: ¿Cuáles son las principales definiciones que figuran en los documentos sobre la ATP?

Figura 1

Modelo PRISMA



Fuente: Elaboración propia

Resultados y discusión

P1. Procedencia

Del análisis de la literatura realizada para el período comprendido entre 2019 y 2024, se han identificado 420 documentos con el tema de “Auditoría Tributaria Preventiva”. La literatura académica principalmente proviene del Perú, según la Tabla 1.

Tabla 1

Origen de Literatura sobre ATP

País	Documentos	Porcentaje
Perú	375	88.34%
Ecuador	27	7.89%
Colombia	11	2.55%
Bolivia	2	0.08%
Nicaragua	1	0.09%
Chile	1	0.29%
Venezuela	1	0.25%
Costa Rica	1	0.25%
Cuba	1	0.26%
Total, general	420	100.00%

Fuente: Elaboración propia

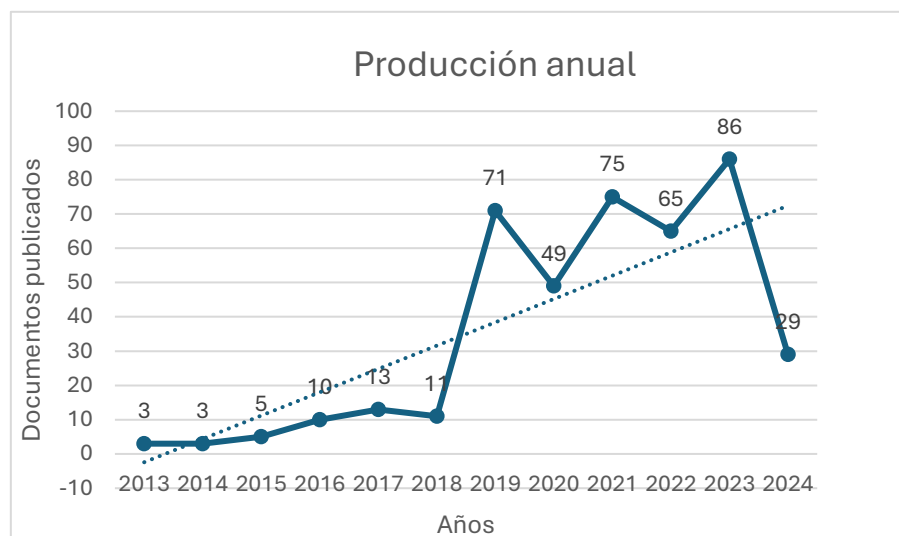
Los resultados muestran que el tema es uno que atañe principalmente a tres países Sudamericanos, siendo el Perú, el principal origen de las investigaciones. Esto tendría su explicación por los bajos niveles de recaudación, según estudio que presenta a los países que pagan menos impuestos en América Latina: Guatemala (12.4%), República Dominicana (12.6%) y Perú (15.2%) (OECD et al., 2022).

En este sentido la cultura tributaria en el Perú se orienta a contestar la pregunta ¿Cómo pagar menos impuestos? en lugar de ¿Cómo cumplir adecuadamente las responsabilidades fiscales? El empresariado recurre a las empresas de consultoría cuando les ofrecen explícitamente los servicios descritos (Soscia, 2024).

Ya a nivel general de todos los países, la producción de literatura sobre ATP se ha realizado de manera sostenida en los últimos años y la tendencia es claramente creciente, según Figura 2.

Figura 2

Producción anual de literatura sobre ATP



Fuente: Google Scholar

P2. Sectores Económicos

La múltiple literatura sobre ATP abarca casi todos los sectores de la economía. Del grupo de documentos identificados, se obtienen 71 subsectores de interés, de los cuales se presenta en la tabla los que conforman el acumulado del 65%, presentados en Tabla 2.

Tabla 2

Sectores económicos de interés para la ATP

Sector económico	Documentos	Porcentaje	Acumulado
Comercial	60	14.37%	14.4%
Constructoras	48	10.87%	25.2%
Transportes	44	10.35%	35.6%
Servicios	26	6.61%	42.2%
MyPE's	19	5.48%	47.7%
Ferretería	15	2.97%	50.7%
Combustibles	14	3.01%	53.7%
Gobierno	12	3.27%	56.9%
Financiera	11	3.17%	60.1%
Comida	11	3.02%	63.1%
Industriales	11	2.77%	65.9%

Fuente: Elaboración propia

Los resultados concuerdan con los niveles de recaudación que son reportados por la Administración Tributaria, SUNAT, en Perú. Para el período

2023 se tiene que el sector construcción reportó el 5.74% de los ingresos por tributos internos, el sector comercio el 16.73% y el sector transportes el 6.25% (SUNAT, 2024, cuadro A6).

P3. Ciudades del Perú

Para un análisis de cómo cubre este tema un espacio demográfico específico, se ha obtenido que, para el Perú las principales ciudades sujetas a investigación son Lima, Trujillo, Chiclayo, Huancayo y Cajamarca, como se expresa en tabla 3 (para las ciudades que registran más de cinco documentos).

Tabla 3

Ciudades relacionadas a investigaciones por ATP

Ciudad	Documentos	Porcentaje
Lima	94	26.45%
Trujillo	46	11.55%
Chiclayo	39	9.09%
Huancayo	27	6.46%
Cajamarca	21	5.05%
Huaraz	11	3.70%
Huánuco	7	1.43%
Pimentel	7	1.63%
Ayacucho	7	1.83%
Tarapoto	6	1.44%
Chimbote	6	1.72%
Tacna	5	1.74%
Arequipa	5	1.49%
Huaura	5	0.99%
Junín	5	1.56%

Fuente: Elaboración propia

Los resultados obtenidos demuestran la preocupación por la situación tributaria de las empresas no solo en la capital peruana sino en las ciudades que se extienden por todo su territorio. Las tres principales ciudades de donde proviene la producción académica concuerdan con los niveles de recaudación por ciudad. Según reporte oficial, de la ciudad de Lima proviene el 86.4% de la recaudación de tributos internos, de Trujillo el 2.1% y de Chiclayo el 0.6% (SUNAT, 2024, cuadro A13).

P4. Entidades Educativas

Las investigaciones sobre el tema en el Perú provienen en su mayoría de tesis para optar los grados de titulación profesional en contabilidad y en menor grado de posgrado. Las entidades educativas universitarias que destacan como

publicadoras de las investigaciones son la Universidad César Vallejo, Universidad Señor de Sipán y Universidad Peruana Los Andes. En tabla 4 se muestra el detalle de los entes educativos con diez o más documentos registrados.

Tabla 4

Entes publicadores de ATP

Ente educativo	Docs.	Porc. %
Universidad César Vallejo	81	21.82%
Universidad Señor de Sipán	23	5.63%
Universidad Peruana Los Andes	20	4.49%
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote	19	5.91%
Universidad Privada del Norte	18	5.01%
Universidad Nacional del Centro del Perú	18	4.54%
Universidad Peruana de Las Américas	11	3.54%
Universidad Nacional de Trujillo	11	2.08%
Universidad Nacional de Cajamarca	10	1.72%
Universidad Privada Antenor Orrego	10	2.64%

Fuente: Elaboración propia

En las tesis el tema de ATP es tomado como variable independiente que se relaciona o influencia hacia una variable dependiente, sobre tributos definidos. No se han identificado tesis que traten a la ATP como variable dependiente sujeta a estudio.

P5. Tributos relacionados

Los tributos específicos mencionados en las tesis sobre los cuales incide la ATP se muestran en Tabla 5.

Tabla 5

Tributos abarcados por la ATP en tesis

Tributos	Tesis	Porc. %
IGV	12	24.0%
IGV-RENTA	11	22.0%
NO DOMICILIADOS	1	2.0%
IVAP	1	2.0%
RENTA	25	50.0%
Total, general	50	100.0%

Fuente: Elaboración propia

Se concluye que el tributo más considerado para efectos de la ATP es el Impuesto a la Renta (en total el 72% de las tesis que mencionan tributos). El resultado permite entender el avance logrado por la Administración Tributaria en el Perú con respecto al control del IGV. En los últimos años mediante la implementación de los programas de libros electrónicos y de factura electrónica se ha incidido en este sentido. (De Velazco, 2013, 2016).

P6. Aplicaciones de ATP y característica de vinculación

Con respecto a cómo se aplica el tema de la ATP en las tesis se ha identificado que principalmente es para que el empresariado pueda evitar contingencias tributarias (32.8%), mitigar riesgos tributarios (26.3%) y evitar infracciones y sanciones (13.1%), según se detalla en tabla 6 (documentos con al menos cinco registros).

Las aplicaciones mostradas en la tabla 6 demuestran el carácter de variable independiente con que la ATP ha sido asumida en las investigaciones. Sin embargo, no se ha evidenciado variables que la afecten o la constituyan, sea para otorgarle un sentido epistemológico o proveer de herramientas tecnológicas que la potencien.

Tabla 6

Aplicaciones de ATP en tesis

Objetivo de ATP en las tesis	Documentos	Porc. %
Evitar Contingencias Tributarias	65	32.83%
Riesgo Tributario	52	26.26%
Evitar Infracciones y Sanciones	26	13.13%
Determinación del Impuesto	20	10.10%
Reparos Tributarios	7	3.54%
Mejorar Cumplimiento	7	3.54%
Rentabilidad de la Empresa	6	3.03%

Fuente: Elaboración propia.

En efecto, el tema de la ATP siempre se considera afectando una realidad, una empresa, un proceso o una población. Mediante la palabra Incidencia se tienen 64 documentos; influencia 24; efecto, 16; relación, 20; aplicación, 12; impacto, 14; repercusión, 7 e implicancia, 2.

Al respecto, en la literatura contable se ha identificado que la rama de la ciencia contable que se encarga de establecer hallazgos contables, financieros, relacionados con alguna forma de fraude o incorrección y sustentar ante un ente formal es la contabilidad forense. Precisamente el carácter de la contabilidad

forense podría atender los aspectos epistemológicos que la auditoría financiera no puede atender.

La formación como contador forense le otorga al proceso la capacidad no solo analítica y técnica sino el correlato con la normatividad jurídica, las capacidades de redacción y presentaciones orales de los hallazgos, acompañada de competencias en criminología y psicología (Honigsberg, 2020; Kaur et al., 2023; Ozili, 2020).

Otro ángulo a considerar se refiere a añadir el componente de manejo informático al proceso de ATP. Esto significa dotar al proceso de la posibilidad de trabajar con grandes volúmenes de información con procesos robóticos que simplifiquen las actividades rutinarias (Alnatour et al., 2024; Chávez-Díaz, 2024; Wassie, 2024). Por lo tanto, el proceso de ATP debe de enriquecerse con los aportes tanto de la contabilidad forense como de la robotización de rutinas que permitan una eficiencia y mejoras tanto cualitativas como cuantitativas.

P7: Principales definiciones que figuran en los documentos sobre la ATP

Con base en la información de los documentos seleccionados, la Tabla 7 presenta las principales definiciones de Auditoría Fiscal Preventiva, las cuales mantienen la misma orientación en cuanto a su carácter preventivo, su ejecución independiente respecto de la Administración Tributaria y su finalidad correctiva para presentar una mejor posición fiscal de la entidad.

Tabla 7

Preventive Tax Audit Definitions

Definición	Autor
Evaluación de los registros contables y la documentación justificativa de las transacciones empresariales. Este proceso lo llevan a cabo empresas de auditoría especializadas en fiscalidad antes de que comience el proceso de inspección fiscal. El objetivo es verificar el cumplimiento de las responsabilidades formales y sustantivas y, en su caso, realizar las correcciones reglamentarias.	(Canaza, 2023)
La auditoría fiscal es la realización de un examen exhaustivo y especializado del correcto cálculo de los impuestos que toda empresa está obligada a pagar de acuerdo con los parámetros exigidos por la ley. Esto significa que todas las empresas deben cumplir con diversas responsabilidades fiscales, que pueden ser formales o sustanciales.	(Castillo, 2021)
El objetivo de la auditoría fiscal preventiva es asegurar que la entidad o empresa cumple con los deberes formales y materiales, con el objetivo de corregir a tiempo las deficiencias o ilegalidades que puedan surgir antes de una auditoría fiscal. A pesar de que no tienen una obligación de ejecución, las auditorías fiscales preventivas no se realizan de forma regular en las empresas hoy en día.	(Castillo & Aliaga, 2024)

Definición	Autor
Una auditoría fiscal preventiva trata de evitar posibles errores de tratamiento jurídico. Se ejecuta sobre la revisión de documentos y libros contables para comprobar la exactitud de los cálculos fiscales.	(Madrid, 2024)
Este tipo de auditoría permite a una empresa verificar su situación contable y fiscal. La llevan a cabo organismos especializados en impuestos tras ser informados por la Administración Tributaria. Su ámbito incluye la determinación y el cálculo del impuesto a pagar con el fin de garantizar el correcto cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales. Por último, se llevan a cabo las modificaciones necesarias de acuerdo con la normativa fiscal.	(Rubio, 2024)

Fuente: Elaboración propia a partir de (Canaza, 2023; Castillo, 2021; Castillo & Aliaga, 2024; Madrid, 2024; Rubio, 2024).

Discusión

Estudios anteriores consideran al proceso de ATP como una herramienta terminada con múltiples potenciales para cubrir al empresario de las contingencias originadas por las intervenciones fiscales por parte de la Administración Tributaria (Castillo, 2021; Madrid, 2024). Sin embargo, los alcances de la presente investigación pretenden señalar que el proceso de la ATP debería seguir en construcción. Es decir, dotar al proceso de revisiones previas con tecnologías de detección temprana de inconsistencias, inclusive en tiempo real, con capacidad de detección de fraudes. Utilización intensiva de Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadora (CAATTs) e inclusive algoritmos de Machine Learning de tal forma, que ya no solo se atienden muestras parciales sino un análisis completo de toda la información (Chávez-Díaz et al., 2024; Gloria Robel et al., 2024).

Conclusiones

Se ha obtenido que el proceso de ATP es un tema ligado al contexto peruano. Difundido por los principales entes educativos en el Perú y que abarca sus ciudades a lo largo de todo su territorio. El tributo al que más pone énfasis es al impuesto a la renta empresarial. Su objetivo es evitar contingencias tributarias, mitigar el riesgo tributario y evitar sanciones e infracciones.

Asimismo, se obtuvo que la ATP es tomada como una variable independiente que se relaciona con el empresariado. Pero no se han detectado trabajos que la sometan al objeto de estudio, ya sea a nivel epistemológico o como campo de aplicación con tecnologías de información.

Para la labor preventiva de la auditoría tributaria, debe de considerarse un marco teórico que la sustente y le provea de justificación epistemológica, de tal forma que la defina y la proyecte. En efecto, en la literatura los acercamientos que se realizan sobre la auditoría tributaria o fiscal vienen desde el ángulo del

recaudador de impuestos y, por otro lado, como una extensión de los servicios de consultoría financiera o propiamente derivados de las auditorías financieras externas. La construcción de la auditoría tributaria preventiva de hoy proviene de la práctica derivada de las auditorías financieras.

Trabajos a futuro podrían considerar la integración de nuevas ramas de la ciencia contable como la contabilidad forense para proveer a la ATP de mayores competencias al perfil profesional. Asimismo, el auditor tributario preventivo debe considerar la integración de herramientas informáticas que le permitan trabajar con big data y robotización de rutinas, que proveen los CAATTs, y estar al nivel de las exigencias de la industria compleja y cambiante del Siglo XXI.

Referencias

- Alnatour, A., Al-Mawali, H., Zaidan, H., Meqbel, R., & Kawuq, S. (2024). The readiness of Jordanian-listed firms toward CAATTs application in the post Covid-19 epidemic period. *Discover Sustainability*, 5(1). <https://doi.org/10.1007/s43621-024-00313-3>
- Baghdasaryan, V., Davtyan, H., Sarikyan, A., & Navasardyan, Z. (2022). Improving Tax Audit Efficiency Using Machine Learning: The Role of Taxpayer's Network Data in Fraud Detection. *Applied Artificial Intelligence*, 36(1). <https://doi.org/10.1080/08839514.2021.2012002>
- Belnap, A., Hoopes, J. L., Maydew, E. L., & Turk, A. (2024). Real effects of tax audits. *Review of Accounting Studies*, 29(1), 665–700. <https://doi.org/10.1007/s11142-022-09717-w>
- Canaza, Y. A. (2023). *Influencia de la Auditoría Tributaria Preventiva en las Contingencias Tributarias en la Droguería Distribuidora CFARM Juliaca, 2022* [Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez]. <https://repositorio.uancv.edu.pe/items/aeb775cc-1844-4af5-bbc0-8a383c922de1>
- Castillo, G. M. (2021). Auditoría de prevención tributaria e incidencia en el pago del impuesto general a las ventas en empresas de calzado. *Quipukamayoc*, 29(59), 85–94. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.17352>
- Castillo, L. M., & Aliaga, N. E. (2024). *Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas de servicio de limpieza del distrito de Chilca 2021* [Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/14385>
- Chávez-Díaz, J. M. (2024). Evolución de las Computer Assisted Audit Techniques en el proceso de Fiscalización Tributaria, 2024. *Cátedra Villarreal Posgrado*, 3(1), 21–30. <https://doi.org/10.62428/rcvp2024311774>

- Chávez-Díaz, J. M., Aquino-Perales, L., De-Velazco-Borda, J. L., Villagómez-Chinchay, J. A., & Flores-Sotelo, W. S. (2024). Artificial intelligence in accounting and auditing: bibliometric analysis in Scopus 2020-2023. *Indonesian Journal of Electrical Engineering and Computer Science*, 36(2), 1319. <https://doi.org/10.11591/ijeecs.v36.i2.pp1319-1328>
- Darono, A., & Ardianto, D. (2016). The use of CAATTs in tax audits-lessons from some international practices. *EJournal of Tax Research*, 14(2), 06–526.
- De Velazco, J. L. (2013). Los libros electrónicos en el Perú. *Lidera*, 8, 49–53. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16583>
- De Velazco, J. L. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Lidera*, 11, 4–10. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16873/17181>
- Gloria, E., Ascencio, A., Vicente, M., Chávez, J., Larios, O. A., Flores, A., & Martínez, R. O. (2024). Utilization of CAAT in Continuous Auditing: A Case Applied to the Ministry of Health, Peru 2022-2023. *Proceedings of the 22nd LACCEI International Multi-Conference for Engineering, Education and Technology (LACCEI 2024): "Sustainable Engineering for a Diverse, Equitable, and Inclusive Future at the Service of Education, Research*. <https://doi.org/10.18687/LACCEI2024.1.1.1329>
- Honigsberg, C. (2020). Forensic Accounting. *Annual Review of Law and Social Science*, 16(1), 147–164. <https://doi.org/10.1146/annurev-lawsocsci-020320-022159>
- Irawan, F., & Utama, A. S. (2021). The impact of tax audit and corruption perception on tax evasion. *International Journal of Business and Society*, 22(3), 1158–1173. <https://doi.org/10.33736/ijbs.4290.2021>
- Kaur, B., Sood, K., & Grima, S. (2023). A systematic review on forensic accounting and its contribution towards fraud detection and prevention. In *Journal of Financial Regulation and Compliance* (Vol. 31, Issue 1, pp.60–95). Emerald Publishing. <https://doi.org/10.1108/JFRC-02-2022-0015>
- Layme, M. Q., Layme, W. Q., Daza, S. C., Quispe, J. C., Pozzi, R. H. H., Mamani, R. S., & Apaza, L. A. H. (2023). Preventive Tax Audit and Refunds Linked to the General Sales Tax of Exporting Companies in the Province of Tambopata, Peru. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 17(6), e03829. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v17n6-029>
- Li, W., Pittman, J. A., & Wang, Z.-T. (2019). The determinants and consequences of tax audits: Some evidence from China. *Journal of the American Taxation Association*, 41(1), 91–122. <https://doi.org/10.2308/atax-52136>

- Madrid, S. A. (2024). *Auditoria tributaria preventiva y la rentabilidad de la empresa Hipercentro EIRL – Lima, 2023* [Universidad Católica de Trujillo, Benedicto XVI]. <https://repositorio.uct.edu.pe/items/5f7b4af9-180d-47ae-aefa-dfd56f0ceb46>
- Mazzolini, G., Pagani, L., & Santoro, A. (2022). The deterrence effect of real-world operational tax audits on self-employed taxpayers: evidence from Italy. *International Tax and Public Finance*, 29(4), 1014–1046. <https://doi.org/10.1007/s10797-021-09707-9>
- Mebratu, A. A. (2024). Theoretical foundations of voluntary tax compliance: evidence from a developing country. *Humanities and Social Sciences Communications*, 11(1). <https://doi.org/10.1057/s41599-024-02903-y>
- Mehdiyev, N., Houy, C., Gutermuth, O., Mayer, L., & Fettke, P. (2021). Explainable Artificial Intelligence (XAI) Supporting Public Administration Processes – On the Potential of XAI in Tax Audit Processes. *Lecture Notes in Information Systems and Organization*, 46, 413–428. https://doi.org/10.1007/978-3-030-86790-4_28
- Mohd, N. A., Ling, L. M., & Wah, Y. B. (2014). Tax non-compliance among SMCs in Malaysia: Tax audit evidence. *Journal of Applied Accounting Research*, 15(2), 215–234. <https://doi.org/10.1108/JAAR-02-2013-0016>
- OECD, CEPAL, CIAT, IDB, ECLAC, & DEV. (2022). *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 1990-2020*. OECD. <https://doi.org/10.1787/58a2dc35-en-es>
- Ozili, P.K. (2020). Forensic Accounting Theory. In *Uncertainty and Challenges in Contemporary Economic Behaviour* (Vol. 1, pp.49–60). Emerald Publishing Limited. <https://doi.org/10.1108/978-1-80043-095-220201005>
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P.M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M. M., Li, T., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., ... Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: an updated guideline for reporting systematic reviews. *Systematic Reviews*, 10(1). <https://doi.org/10.1186/s13643-021-01626-4>
- Purizaca, C. R. (2019). *La Auditoria Tributaria Preventiva y las Obligaciones Tributarias en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura* [Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/5726>
- Rabasco, M., & Battiston, P.(2023). Predicting the deterrence effect of tax audits. A machine learning approach. *Metroeconomica*, 74(3), 531–556. <https://doi.org/10.1111/meca.12420>

- Rahayu, S. K. (2021). Utilization of artificial intelligence in tax audit in indonesia. *Management and Accounting Review*, 20(3), 135–157.
- Rubio, L. M. (2024). *Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en la empresa Los Heraldos Contratistas Generales S.A.C., Chota - 2022* [Universidad Nacional Autónoma de Chota]. <https://repositorio.unach.edu.pe/handle/20.500.14142/476>
- Santos, M. R. C., Laureano, R. M. S., & Albino, C. E. R. (2018). How tax audit and tax advisory can benefit from big data analytics tools data analysis and processing in relational databases using SQL Server and Power Pivot & Power View in Excel | Soluções Big Data & Analytics na ótica da fiscalidade: Manipulaç. *Iberian Conference on Information Systems and Technologies, CISTI*, 2018-June, 1–6. <https://doi.org/10.23919/CISTI.2018.8399472>
- Serikova, M., & Sembiyeva, L. (2023). Transformation of Tax Audit in Innovative Economic Development: Analysis of Republic of Kazakhstan. In *Transformation of Tax Audit in Innovative Economic Development: Analysis of Republic of Kazakhstan*. <https://doi.org/10.1007/978-981-19-8761-8>
- Soscia (2024). *Estrategias legales: ¿Cómo pagar menos impuestos a la SUNAT En Perú?* Soscia. <https://soscia.pe/Consultas/como-pagar-menos-impuestos-a-la-sunat-estrategias-legales/>
- SUNAT (2024). *Nota Tributaria y Aduanera - Ingresos recaudados*. SUNAT. <https://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/ingresos-recaudados.html>
- Supriyatin, E., Ali Iqbal, M., & Indradewa, R. (2019). Analysis of auditor competencies and job satisfaction on tax audit quality moderated by time pressure (case study of Indonesian tax offices). *International Journal of Business Excellence*, 19(1), 119–136. <https://doi.org/10.1504/IJBEX.2019.101711>
- Wassie, F. A. (2024). Leveraging computer-assisted audit tools for corporate sustainability: Evidence from Ethiopia. *Journal of Infrastructure, Policy and Development*, 8(1). <https://doi.org/10.24294/jipd.v8i1.2690>
- Zamudio, A. R., & Cama, J. L. N. (2020). Assessment of fiscal effort and voluntary tax compliance in Peru. *Revista Finanzas y Política Económica*, 12(1), 55–88. <https://doi.org/10.14718/REVFINANZPOLITECON.V12.N1.2020.3121>

CAPÍTULO 3

Modelo de Ecuaciones Estructurales por Mínimos Cuadrados Parciales (PLS-SEM) en la Investigación Contable: Scopus 2021-2024

*Jorge Miguel Chávez Díaz⁸, Ross Mery De La Cruz Ramos⁹,
Richard Sulca Guillen¹⁰ y Carlos Jesús Yupanqui Villanueva¹¹*

Resumen

En la mayoría de las investigaciones contables publicadas en revistas de alto impacto indexadas en Scopus se utilizan herramientas estadísticas de segunda generación. Y dado que es importante que en las investigaciones científicas producidas en Latinoamérica tengan visibilidad en dichas revistas, es necesario plantear propuestas sobre cómo utilizar dichos modelos estadísticos en el trabajo científico en contabilidad. A través de una revisión bibliográfica en la base de datos Scopus para el periodo 2021 a 2024 (marzo), se han identificado 95 artículos que aportan pistas sobre el uso del PLS-SEM aplicado a la investigación contable. Los resultados muestran que las revistas de los cuartiles Q1 y Q2 adoptan PLS-SEM como evaluación estadística preferida. El tamaño de la muestra suele ser diez veces superior al número de relaciones establecidas en el modelo. Se utiliza mayoritariamente Google Forms para recoger los datos y el software más utilizado es SmartPLS en su versión más actualizada. Los estadísticos mínimos recogen los análisis de adecuación, consistencia interna, validez convergente y predictiva, coeficiente de determinación y contraste de hipótesis para finalmente acompañarlo de las métricas SRMR, RMSEA y CFI. También destaca la importancia de los ítems visuales de los que se proponen siete de media. La revisión de la literatura muestra que el análisis estadístico con PLS-SEM facilita la publicación en revistas de alto impacto y es aprobado por las revistas de contabilidad que valoran el uso de métodos estadísticos con software actualizado. Las facultades de contabilidad en América Latina deberían enseñar estos modelos desde el pregrado para promover una mayor investigación.

Palabras clave: PLS-SEM, contabilidad, investigación, estadística, investigación contable, complejidad.

Cita APA 7 ed.: Chávez, J., De La Cruz, R., Sulca, R. y Yupanqui, C. (2024) Modelo de ecuaciones estructurales por mínimos cuadrados parciales (PLS-SEM) en la investigación contable: Scopus 2021-2024. En C.M. Olguín-Martínez, D.V. Osuna-Velarde y A. Chávez-Hernández (Coords.) Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económico Administrativas. Volumen 1. (pp.46-60). *Editorial Racionalidades*.

⁸  [0000-0003-1968-7626](https://orcid.org/0000-0003-1968-7626) | Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú | jorge.chavezd@unmsm.edu.pe

⁹  [0000-0001-9445-0456](https://orcid.org/0000-0001-9445-0456) | Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú | rdelacruzr@undac.edu.pe

¹⁰  [0009-0004-3489-9429](https://orcid.org/0009-0004-3489-9429) | Universidad Nacional De San Cristóbal de Huamanga, Perú | richard.sulca@unsch.edu.pe

¹¹  [0000-0002-8982-6858](https://orcid.org/0000-0002-8982-6858) | Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú | cyupanquiv@undac.edu.pe

Introducción

El Modelo de Ecuaciones Estructurales por Mínimos Cuadrados Parciales PLS-SEM es un método estadístico de segunda generación basado en covarianzas. Se compone de dos submodelos: uno que representa las relaciones entre los indicadores y las variables latentes que la unifican; y otro, llamado modelo estructural, que valida las relaciones o rutas establecidas entre las variables latentes (Martínez & Fierro, 2018).

PLS-SEM atiende modelos que se componen de complejas relaciones de causa y efecto compuestas por variables latentes. De esta forma, se puede analizar, explorar y ejecutar modelos conceptuales y teóricos. Las aplicaciones de PLS-SEM han crecido mucho en campos como las ciencias sociales, agrícolas, ingeniería, ambientales, medicina y marketing entre otros. Estudios anteriores ya han establecido la pertinencia del uso del PLS-SEM por las características de la investigación como los datos no normales, tamaño de muestra pequeño y complejidad del modelo, entre otros (Sarstedt et al., 2022).

El uso de PLS-SEM para las investigaciones en contabilidad se encontraba aún en modo exploratorio en revistas de primer nivel en contabilidad de gestión hasta finales del 2013 (Nitzl, 2016). Luego de diez años es conveniente establecer cómo se ha desarrollado PLS-SEM en el campo de las investigaciones contables, de tal forma que se proporcionen pistas para su uso en el futuro. Por lo indicado, la investigación propone contestar las siguientes preguntas: ¿Cuál ha sido la cantidad de artículos anuales producidos sobre contabilidad que utiliza la estadística SEM? ¿Cuáles son las características de las revistas que publican investigaciones contables? ¿Cuáles son las principales características en el uso del PLS-SEM (Tamaño de muestra, medio de recolección de datos, software estadístico, variables, indicadores)? ¿Cuáles son las estadísticas SEM más importantes a considerar en una investigación contable? ¿Cuáles son los elementos visuales más utilizados y sus contenidos en las investigaciones contables que utilizan PLS-SEM?

Metodología

Sobre la base de los criterios de inclusión y exclusión, establecidos en el modelo PRISMA (Page et al., 2021) se realizó la búsqueda en la base de datos Scopus para los periodos 2021 hasta 2024. Se consideró desde el 2021, dado que desde dicho período se elevó considerablemente los artículos publicados (en 2021 se publicaron 18 artículos, y en 2020, nueve). Asimismo, se consideró como criterio de inclusión que los artículos hayan sido publicados en idioma inglés. Se identificaron un total de 95 artículos que se sometieron a las preguntas de investigación establecidas.

La sintaxis utilizada sobre la base de datos Scopus fue:

(TITLE-ABS-KEY ("partial least squares structural equation modeling") OR TITLE-ABS-KEY (pls-sem) AND TITLE-ABS-KEY (accounting)) AND (LIMIT-TO (SUBJAREA, "BUSI")) AND (LIMIT-TO (PUBYEAR, 2021) OR LIMIT-TO (PUBYEAR, 2022) OR LIMIT-TO (PUBYEAR, 2023) OR LIMIT-TO (PUBYEAR, 2024)) AND (LIMIT-TO (DOCTYPE, "ar")) AND (LIMIT-TO (LANGUAGE, "English"))

Inicialmente se obtuvieron 102 documentos de los cuales 95 cumplieron los criterios de calidad establecidos.

Resultados y Discusión

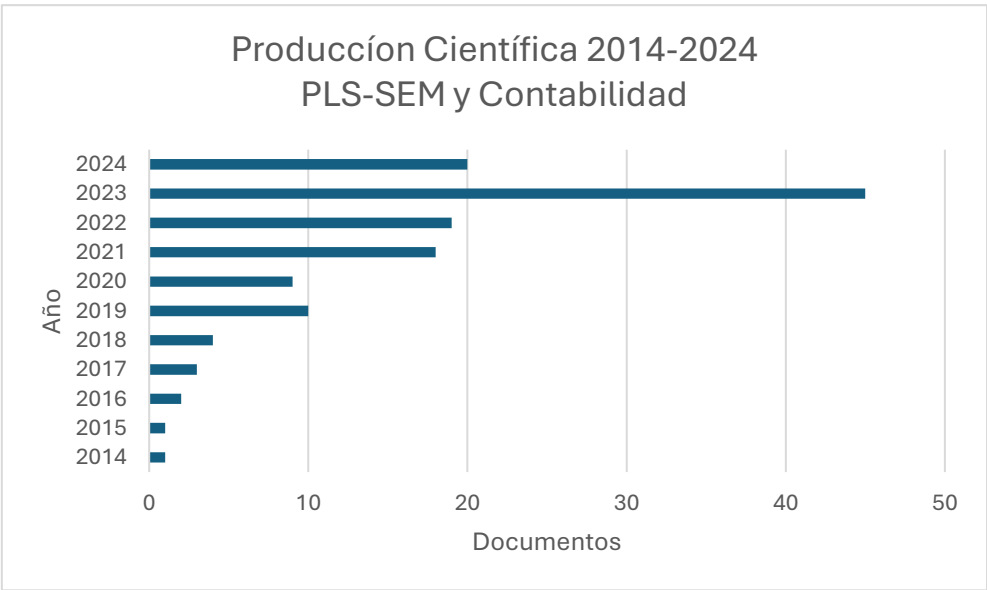
Se presentan los resultados obtenidos, luego de la revisión de 95 artículos sobre temas contables que utilizan PLS-SEM, para explicar la interrelación entre numerosas variables. Al respecto, cabe señalar que la técnica estadística PLS-SEM es una técnica que viene siendo aplicada en las investigaciones en ciencias sociales con resultados prometedores que se pretende demostrar en el presente artículo. Por lo que, en los siguientes numerales se presentarán los rasgos de la producción científica contable basadas en estadística de segunda generación.

Producción científica y características de las revistas

Según se muestra en el Gráfico 1, de manera exponencial se vienen presentando artículos científicos sobre contabilidad basados en la estadística PLS-SEM. Apenas en dos meses y medio del 2024 ya se ha superado la cantidad de artículos del 2022. Esto en la búsqueda realizada en la base de datos Scopus 2014 a 2024.

Gráfico 1

Producción Científica sobre PLS-SEM y Contabilidad



Fuente: Elaboración propia

Sobre los 95 artículos seleccionados se identificaron las revistas que al menos publicaron 2 artículos sobre temas de contabilidad. Además, se incorporaron características como son el cuartil según Scimago y su correspondiente h-index (ver Tabla 1).

Tabla 1

Principales revistas con publicaciones de investigación contable (con PLS-SEM)

Revista	f ^{1/}	Porc. %	Cuartil Scimago	h-index
Cogent Business and Management	21	22.1%	Q2	32
Journal of Financial Reporting and Accounting	6	6.3%	Q2	16
Management and Accounting Review	3	3.2%	Q4	4
International Journal of Professional Business Review	3	3.2%	Q4	4
International Journal of Management Education	3	3.2%	Q1	44
VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems	2	2.1%	Q1	37
Technology in Society	2	2.1%	Q1	69
Management Accounting Research	2	2.1%	Q1	96
Journal of Accounting and Organizational Change	2	2.1%	Q2	31
International Journal of Business and Society	2	2.1%	Q3	21
Innovative Marketing	2	2.1%	Q3	19
Revistas con solo una publicación	47	49.5%		
Documentos en total	95			

Notas: f^{1/}/ Frecuencia. Elaboración propia

Se desprende de la tabla que las revistas indizadas en Scopus con h-index altos aprecian la elaboración de artículos con la estadística PLS-SEM. Esto significa que las revistas que pertenecen a los cuartiles más importantes de la base de datos Scopus, consideran que los artículos a publicarse deberían considerar la técnica estadística PLS-SEM como una técnica clave para demostrar sus hipótesis de investigación.

Por ello, queda nuevamente demostrada la creciente utilización de PLS-SEM en investigaciones contables que se ha indicado en el Gráfico 1.

Por otro lado, la tendencia a la baja producción científica de investigadores contables Latinoamericanos y sobre todo peruanos (sólo 2.9% de asesores de tesis tienen producción científica en Scopus) podría revertirse al considerar en sus investigaciones cuantitativas la técnica estadística PLS-SEM (Chávez-Díaz et al., 2024).

Uso de PLS-SEM en la producción contable

Este aspecto es muy relevante si se considera que las investigaciones académicas tanto para tesis de titulación como tesis de posgrado en contabilidad en el Perú utilizan sólo técnicas estadísticas muy básicas como la correlación.

De la revisión de los 95 artículos seleccionados, se ha observado que se han trabajado artículos desde 60 muestras hasta 894 inclusive. De igual forma los autores han trabajado desde 2 hasta 16 variables y han utilizado desde 5 hasta 74 indicadores y desde 1 hasta 37 relaciones.

En la Tabla 2 se presenta el uso de variables, indicadores y relaciones por estrato de muestras utilizadas.

Tabla 2

Tamaño de muestra utilizada, variables, indicadores, relaciones

Cantidad de Artículos	Muestra (n)	Variables	Indicadores	Relaciones
95	[60 - 894]	[2 - 16]	[5 - 74]	[1 - 37]

Fuente: Elaboración propia

De lo observado se desprende que, en las investigaciones contables publicadas en revistas de alto impacto, los investigadores no tienen problemas en considerar múltiples variables de estudio, no solo dos. Esto demuestra la complejidad de la contabilidad como ciencia social. Y para evaluar el desempeño de estas múltiples variables se emplea PLS-SEM.

Otro factor a considerar en investigaciones contables cuantitativas es el tamaño adecuado de la muestra. Algunos autores estiman que el tamaño adecuado de muestra oscila entre 100 y 150 para la utilización de análisis SEM (Wolf et al., 2013). En cambio, otros indican que la muestra a considerar debe ser entre 100 y 200 (Hair et al., 2006), aunque en recientes estudios el autor menciona que el tamaño de muestra debe ser diez veces el número de flechas (relaciones) (Hair et al., 2021). Sin embargo, de la Tabla 3 se confirma que hubo seis artículos que han presentado menos de 100 observaciones y han sido aceptados en las revistas de alto impacto.

Tabla 3

Promedio de variables, indicadores, relaciones por estrato

Estrato (n = muestra)	Prom. Variables	Prom. Indicadores	Prom. Relaciones	Cant. Artículos
n < 100	7	31	6	6
100 <= n < 200	6	26	7	32
200 <= n < 300	6	29	6	26
n > 300	7	31	8	31
Promedio	6.5	29.25	6.75	

Fuente: Elaboración propia

Al respecto, se ha obtenido que en promedio las investigaciones contables consideran 6 a 7 variables, y además se utilizan hasta 29 indicadores. Este resultado puede servir de parámetro de calidad para los investigadores interesados en publicar en revistas de alto impacto.

Este detalle permite establecer puntos de conexión entre la academia y los colegios de contadores públicos de tal forma que, mediante los convenios correspondientes, las investigaciones desde las universidades a nivel de pregrado podrían tener acceso a los profesionales contables en sus diversas especialidades para que puedan atender los instrumentos de recolección de datos. A su vez, los investigadores de los colegios de contadores públicos podrían acceder a las bibliotecas digitales, bases de datos, herramientas estadísticas y el soporte que los entes educativos naturalmente ya los tienen implementados.

Con respecto a la forma de distribuir los instrumentos de investigación, la mayoría de los autores prefieren utilizar el formulario de Google (ver Tabla 4).

Tabla 4

Recolección de datos

Método de recopilación	f2	Porc. %
Google form-based	9	37.5%
Base de datos	5	20.8%
E-mail	5	20.8%
Cuestionario físico, E-mail	1	4.2%
Cuestionario, Google form-based	1	4.2%
Email - LinkedIn	1	4.2%
Encuesta personal impresa	1	4.2%
Experimental	1	4.2%
Total, general	24	

Fuente: Elaboración propia

Tomando en consideración el tipo de investigación, por supuesto, la distribución de los instrumentos de investigación mediante formularios virtuales constituye una práctica que ahorra tiempo y recursos, sobre todo con la virtualización de los procesos de investigación y aprendizaje en las universidades acelerados por el COVID (Morán et al., 2022).

Con respecto al software más utilizado, se obtuvo que el SmartPlus se utiliza en un 67.9% de los casos. Incluso se observó que los artículos indican con detalle la versión del software. Se entiende que presentar las estadísticas son un punto sensible en la investigación a tal punto que es imprescindible indicar esos detalles (ver Tablas 5 y 6).

Tabla 5

Software estadístico para uso de SEM

Software utilizado	f2	Porc. %
SmartPLS	55	67.9%
SPSS, SmartPLS	17	21.0%
Warp PLS	4	4.9%
SPSS	2	2.5%
R (PLSPM)	1	1.2%
SPSS, AMOS	1	1.2%
XL-STAT	1	1.2%
Total, general	81	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6

Versión de software

Versión de software	f2	Porc. %
SmartPLS 3.0	22	28.6%
SmartPLS	15	19.5%
SmartPLS 3.2	9	11.7%
SmartPLS 4.0	8	10.4%
SmartPLS 3.3	7	9.1%
SmartPLS	6	7.8%
SmartPLS 3	3	3.9%
Warp PLS 7.0	2	2.6%
Warp PLS 8.0	2	2.6%
R (PLSPM)	1	1.3%
SmartPLS 3.1	1	1.3%
SmartPLS 4.1	1	1.3%
Total, general	77	

Fuente: Elaboración propia

El resultado orienta a la mejora de los contenidos en estadística aplicada en la malla curricular para la formación de contadores. Asimismo, las entidades educativas podrían considerar la implementación de sus laboratorios con el software indicado. Y, por otro lado, a nivel de posgrado en contabilidad y auditoría, los cursos de metodología bien podrían considerar el manejo específico de la herramienta estadística.

Análisis estadísticos más usados y referencias bibliográficas de sustento

Según el diseño y características de la investigación, el autor podrá considerar las pruebas específicas para validar sus hipótesis. De la revisión de literatura se ha logrado identificar un conjunto de análisis estadísticos más utilizados y sus referencias literarias que la sustentan (ver Tabla 7).

Tabla 7

Estadísticas SEM

Procedimiento	Prueba estadística	Parámetro	Referencias
I. Evaluación del modelo de medición			
Fiabilidad de las medidas			
Idoneidad	Análisis de Carga Factorial (FL)	Debe ser mayor a 0.50	(Hair et al., 2019; Khan et al., 2019; Ockey & Choi, 2015)
Consistencia interna	Alpha de Cronbach (CA)	Debe ser mayor a 0.70	(Adamson & Prion, 2013; Hair et al., 2019; Ursachi et al., 2015)
	Fiabilidad del compuesto (CR)	Debe ser mayor a 0.70	(Hair et al., 2019)
	Rho_Alpha	Debe ser mayor a 0.70	(Hair et al., 2019)
Validez convergente	AVE	Debe ser mayor a 0.50	(Afthanorhan et al., 2021; Hair et al., 2019; Sarstedt et al., 2023)
Validez predictiva	H2	Deber ser positivo	(Hair et al., 2019)
	Cross-Loading	La carga de un ítem no debe mostrar una mejor carga en un constructo diferente que la de su propio constructo padre	(Hair et al., 2019)
	Fornell-Larcker	El valor del constructo debe ser mayor que los valores del constructo con cualquier otra variable.	(Afthanorhan et al., 2021; Fornell & Larcker, 1981)
	HTMT (Heterotrait-Monotrait)	Debe ser menor a 0.85	(Franke & Sarstedt, 2019; Hair et al., 2019; Henseler et al., 2015)

II. Evaluación del modelo estructural			
Comprobación de hipótesis	β	Debe ser positivo y significativo	
	t-value	Mayor a 1.96	
	p-value	Debe ser menor a 0.05	
Coefficiente de Determinación	R ²	Débiles = 0.25 Moderados = 0.50 Grande = 0.75	(Henseler et al., 2009)
Tamaño del efecto	F ²	Pequeño = 0.20 Mediano = 0.50 Grande = 0.80	(Cohen, 1988)
Relevancia predictiva	Q ²	Pobres = 0.02 Medios = 0.15 Fuertes = 0.35	(Cohen, 1988; Hair et al., 2022; Peng & Lai, 2012)
Colinealidad de trayectorias	VIF	Menor a 5	(Kock, 2015)
Idoneidad del modelo	Chi-square		
	AGFI, PGFI		
	RMSEA	Debe ser menor a 0.08	(Byrne, 2016; Perry et al., 2015)
	SRMR	Debe ser menor a 0.08	(Benítez et al., 2020; Perry et al., 2015)
	NFI, TLI		
	CFI		
	AIC, BIC		

Fuente: Elaboración propia

Elementos visuales utilizados en investigaciones contables

Los elementos visuales constituyen una forma didáctica de mostrar los resultados estadísticos. De los 95 documentos seleccionados, se identificaron que los autores emplean los elementos visuales en el rango de tres a trece, según el tipo de artículo.

En la Tabla 8, se presenta la cantidad de elementos visuales utilizados por los doce autores indicados a manera de resumen. La cantidad de elementos puede depender del estilo de autor, así como de sus objetivos de investigación. En promedio se utilizan dos figuras, cinco tablas y ningún apéndice.

Tabla 8

Resumen de elementos visuales utilizados

Autores	Figuras	Tablas	Apéndices	Total
(Alshira'h et al., 2024)	0	3	0	3
(Nyamah et al., 2023)	2	2	0	4
(Lutfi, 2023)	2	3	0	5
(Kuang et al., 2023)	0	5	0	5
(Wuisan et al., 2023)	2	4	0	6
(Hassen et al., 2024)	0	7	0	7
(Schäfer et al., 2022)	1	4	3	8
(Deb et al., 2023)	2	6	0	8
(Nawaz et al., 2024)	3	6	0	9
(Nyantakyi et al., 2024)	1	10	0	11
(Matekele et al., 2024)	3	9	0	12
(Mefoute & Nkwei, 2024)	7	6	0	13
Promedio	2	5	0	7

Fuente: Elaboración propia

La utilización de PLS-SEM en las investigaciones contables no solo ha crecido, sino que se ha consolidado en las revistas de mayor impacto en Scopus, tal como también se proyectaba en estudios previos sobre contabilidad de gestión según Nitzl (2018). En cuanto a la calidad del aporte se coincide con (Singleton et al., 2023), cuando menciona que el PLS-SEM identifica “puntos de acción”, establece cómo, para quién, cuándo, dónde y en qué circunstancias ha funcionado una intervención.

Los resultados obtenidos sobre los 95 documentos seleccionados demuestran que los constructos validados por la técnica estadística PLS-SEM tienen no solo poder predictivo, sino explicativo, por lo tanto, aporta una evaluación más profunda y actualizada sobre estudios anteriores más acotados (Martínez et al., 2022).

Dada la complejidad de la realidad en todos los ámbitos de la acción humana y por supuesto en las ciencias contables como la contabilidad, el uso del modelo PLS-SEM facilita la comprensión integral de las variables y cómo interactúan entre sí con capacidad predictiva (Nitzl, 2018).

Conclusiones

Los resultados de la revisión de literatura nos muestran que el análisis estadístico mediante el PLS-SEM nos abre las puertas para investigaciones a

ser publicadas en revistas de alto impacto. De igual forma, las buenas prácticas de revistas especializadas en investigaciones contables tienden a aprobar artículos que usan los métodos estadísticos como el PLS-SEM con énfasis en los softwares actualizados. De esta forma, se promueven las investigaciones que proponen modelos teóricos y predictivos, los cuales en muchos casos son acompañados por sus indicadores.

La investigación contable aún incipiente en Latinoamérica podría asumir estos modelos estadísticos como una base para promover investigaciones a gran escala. Para ello será imprescindible que las facultades de contabilidad hagan énfasis en estos modelos desde el pregrado. En estricto, no podría darse tesis de posgrado que solo se basan en correlaciones. Es necesario contar con las herramientas estadísticas que permitan hacer conclusiones más profundas en el campo contable.

Las futuras investigaciones pueden abarcar la composición de los constructos en niveles, los contenidos de los cuestionarios que activan a los indicadores y por supuesto, sectores de la profesión contable que aún no se sujetan al análisis PLS-SEM.

Referencias

- Adamson, K. A., & Prion, S. (2013). Reliability: Measuring Internal Consistency Using Cronbach's α . *Clinical Simulation in Nursing*, 9(5), e179–e180. <https://doi.org/10.1016/j.ecns.2012.12.001>
- Afthanorhan, A., Ghazali, P.L., & Rashid, N. (2021). Discriminant Validity: A Comparison of CBSEM and Consistent PLS using Fornell & Larcker and HTMT Approaches. *Journal of Physics: Conference Series*, 1874(1). <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1874/1/012085>
- Alshira'h, A. F., Alshirah, M. H., & Lutfi, A. (2024). Forensic accounting, socio-economic factors and value added tax evasion in emerging economies: evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2023-0202>
- Benítez, J., Henseler, J., Castillo, A., & Schuberth, F. (2020). How to perform and report an impactful analysis using partial least squares: Guidelines for confirmatory and explanatory IS research. *Information and Management*, 57(2). <https://doi.org/10.1016/j.im.2019.05.003>
- Byrne, B. M. (2016). *Structural Equation Modelling with AMOS: Basic Concepts, Applications, and Programming* (3rd ed.). Routledge.
- Chávez-Díaz, J. M., De Velazco Borda, J., Villagómez Chinchay, J., Yupanqui, C., Peláez, A., & Bonilla Migo, A. (2024). High-Impact Scientific Production of Thesis Advisors in the Faculties of Accounting in Peru, 2023. *International Journal of Religion*, 5(5), 1058–1065. <https://doi.org/10.61707/c7mfwy87>

- Cohen, J. (1988). *Statistical Power Analysis for the Behavioral Sciences* (2nd ed.). Lawrence Erlbaum Associates, Publishers.
- Deb, B. C., Rahman, Md. M., & Rahman, M. S. (2023). The impact of environmental management accounting on environmental and financial performance: empirical evidence from Bangladesh. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 19(3), 420–446. <https://doi.org/10.1108/JAOC-11-2021-0157>
- Fornell, C., & Larcker, D. F. (1981). Structural Equation Models with Unobservable Variables and Measurement Error: Algebra and Statistics. *Journal of Marketing Research*, 18(3), 382. <https://doi.org/10.2307/3150980>
- Franke, G., & Sarstedt, M. (2019). Heuristics versus statistics in discriminant validity testing: a comparison of four procedures. *Internet Research*, 29(3), 430–447. <https://doi.org/10.1108/IntR-12-2017-0515>
- Hair, J., Black W., Babin, B., Anderson, R., & Tatham, R. (2006). *Multivariate Data Analysis* (6th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2022). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)* (3rd ed.). Sage.
- Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & Ringle, C. M. (2019). When to use and how to report the results of PLS-SEM. *European Business Review*, 31(1), 2–24. <https://doi.org/10.1108/EBR-11-2018-0203>
- Hair, J. F., Tomas, G., Hult, M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2021). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) Using R: A workbook*. <https://doi.org/10.1007/978-3-030>
- Hassen, N. T., Lema, M., & Nemera, G. (2024). Financial and marketing approach to export performance: the mediation role of promotion and research and development. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2315658>
- Henseler, J., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2015). A new criterion for assessing discriminant validity in variance-based structural equation modeling. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 43(1), 115–135. <https://doi.org/10.1007/s11747-014-0403-8>
- Henseler, J., Ringle, C. M., & Sinkovics, R. R. (2009). The use of partial least squares path modeling in international marketing. In R. R. Sinkovics & P.N. Ghauri (Eds.), *New Challenges to International Marketing* (Vol. 20, pp.277–319). Emerald Group Publishing Limited. [https://doi.org/10.1108/S1474-7979\(2009\)0000020014](https://doi.org/10.1108/S1474-7979(2009)0000020014)
- Khan, G. F., Sarstedt, M., Shiau, W.-L., Hair, J. F., Ringle, C. M., & Fritze, M. P.(2019). Methodological research on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM). *Internet Research*, 29(3), 407–429. <https://doi.org/10.1108/IntR-12-2017-0509>
- Kock, N. (2015). Common method bias in PLS-SEM: A full collinearity assessment approach. *International Journal of E-Collaboration*, 11(4), 1–10.

- Kuang, T. M., Agustina, L., & Monalisa, Y. (2023). Acceptance of digital game-based learning by accounting and business lecturers: empirical evidence from Indonesia based on the extended Technology Acceptance Model. *Accounting Education*, 1–23. <https://doi.org/10.1080/09639284.2023.2207174>
- Lutfi, A. (2023). Factors affecting the success of accounting information system from the lens of DeLone and McLean IS model. *International Journal of Information Management Data Insights*, 3(2), 100202. <https://doi.org/10.1016/j.ijime.2023.100202>
- Martínez, M., & Fierro, E. (2018). Aplicación de la técnica PLS-SEM en la gestión del conocimiento: un enfoque técnico práctico / Application of the PLS-SEM technique in Knowledge Management: a practical technical approach. *RIDE Revista Iberoamericana Para La Investigación y El Desarrollo Educativo*, 8(16), 130–164. <https://doi.org/10.23913/ride.v8i16.336>
- Martínez, M., Valdés, F. E., & Benhumea, E. J. (2022). La Aplicación de la Teoría en la Modelación de Ecuaciones Estructurales: Un Análisis Empírico en las Finanzas. *Revista de Gestión Empresarial y Sustentabilidad*, 8(1), 93–105. <https://rges.umich.mx/index.php/rges/article/view/92>
- Matekele, C. K., Rutatola, P.P., & Imori, M. M. (2024). Determinants of farmers' intentions to seek Agricultural Value Chain Financing in Tanzania. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2312964>
- Mefoute, A., & Nkwei, E. S. (2024). Mobile banking adoption its antecedents and post-adoption effects: the role of consumers status orientation in an African context. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2321787>
- Morán, R. C. D., Arriola, N. Z., Camus, F. C. E., & Chávez-Díaz, J. M. (2022). Remote education and academic stress in peruvian university students in times of the COVID-19 pandemic. *Universidad y Sociedad*, 14(3). <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2926>
- Nawaz, M. K., Nawaz, S., Nawaz, M. S., Ijaz, S., & Ejaz, S. (2024). Facilitating protégé well-being through mentorship among Pakistani bankers. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2300839>
- Nitzl, C. (2016). The use of partial least squares structural equation modelling (PLS-SEM) in management accounting research: Directions for future theory development. *Journal of Accounting Literature*, 37(1), 19–35. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2016.09.003>
- Nitzl, C. (2018). Management Accounting and Partial Least Squares-Structural Equation Modelling (PLS-SEM): Some Illustrative Examples. In *International Series in Operations Research and Management Science* (Vol. 267, pp.211–229). https://doi.org/10.1007/978-3-319-71691-6_7

- Nyamah, E. Y., Feng, Y., Yeboah Nyamah, E., Opoku, R. K., & Ewusi, M. (2023). Procurement process risk and performance: empirical evidence from manufacturing firms. *Benchmarking: An International Journal*, 30(1), 75–101. <https://doi.org/10.1108/BIJ-06-2021-0306>
- Nyantakyi, G., Sarpong, F. A., Asiedu, F., Adjei Bimpeh, D., Kwasi Anenyah Ntoso, J., & Ofeibea Nunoo, L. (2024). Unearthing the mediating role of political affiliation in tax compliance determinants: new evidence from Ghana. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2316886>
- Ockey, G. J., & Choi, I. (2015). Structural Equation Modeling Reporting Practices for Language Assessment. *Language Assessment Quarterly*, 12(3), 305–319. <https://doi.org/10.1080/15434303.2015.1050101>
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P.M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M. M., Li, T., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., ... Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: an updated guideline for reporting systematic reviews. *Systematic Reviews*, 10(1). <https://doi.org/10.1186/s13643-021-01626-4>
- Peng, D. X., & Lai, F. (2012). Using partial least squares in operations management research: A practical guideline and summary of past research. *Journal of Operations Management*, 30(6), 467–480. <https://doi.org/10.1016/j.jom.2012.06.002>
- Perry, J. L., Nicholls, A. R., Clough, P.J., & Crust, L. (2015). Assessing Model Fit: Caveats and Recommendations for Confirmatory Factor Analysis and Exploratory Structural Equation Modeling. *Measurement in Physical Education and Exercise Science*, 19(1), 12–21. <https://doi.org/10.1080/1091367X.2014.952370>
- Sarstedt, M., Hair, J. F., Pick, M., Liengaard, B. D., Radomir, L., & Ringle, C. M. (2022). Progress in partial least squares structural equation modeling use in marketing research in the last decade. *Psychology and Marketing*, 39(5), 1035–1064. <https://doi.org/10.1002/mar.21640>
- Sarstedt, M., Hair, J. F., & Ringle, C. M. (2023). “PLS-SEM: indeed a silver bullet” – retrospective observations and recent advances. *Journal of Marketing Theory and Practice*, 31(3), 261–275. <https://doi.org/10.1080/10696679.2022.2056488>
- Schäfer, F.-S., Hirsch, B., & Nitzl, C. (2022). Stakeholder pressure as a driver of risk management practices in public administrations. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 18(1), 33–56. <https://doi.org/10.1108/JAOC-11-2020-0188>
- Singleton, H., Porter, S., Beavis, J., Falconer, L., Hernandez, J. P., & Holley, D. (2023). Accounting for complexity in critical realist trials: the promise of PLS-SEM. *Journal of Critical Realism*, 22(3), 384–403. <https://doi.org/10.1080/14767430.2023.2217652>

- Ursachi, G., Horodnic, I. A., & Zait, A. (2015). How Reliable are Measurement Scales? External Factors with Indirect Influence on Reliability Estimators. *Procedia Economics and Finance*, 20, 679–686. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)00123-9](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)00123-9)
- Wolf, E. J., Harrington, K. M., Clark, S. L., & Miller, M. W. (2013). Sample Size Requirements for Structural Equation Models. *Educational and Psychological Measurement*, 73(6), 913–934. <https://doi.org/10.1177/0013164413495237>
- Wuisan, D., Hermawan, A., Antonio, F., & Pramono, R. (2023). The quest of peer-to-peer lending applications marketing to small and medium enterprises: Assessing intention to recommend. *Innovative Marketing*, 19(4), 158–172. [https://doi.org/10.21511/im.19\(4\).2023.13](https://doi.org/10.21511/im.19(4).2023.13)

CAPÍTULO 4

El Social Media Marketing en la Gestión Comercial Digital: Procesos Estratégicos en la Praxis y Evaluación de Campañas

*Hebert Obregón Expósito¹², Cynthia Michel Olguín-Martínez¹³,
Denisse Viridiana Osuna-Velarde¹⁴ y Daniel Omar Nieves-
Lizárraga¹⁵*

Resumen

El posicionamiento de Internet y las Redes Sociales Digitales como escenarios propicios para la migración económica del entorno físico al digital ha condicionado la necesidad de evaluar y transformar la gestión comercial, adaptándola a los nuevos públicos y entornos. En esta realidad, el Social Media Marketing (SMM) se inserta como una herramienta indispensable para la sostenibilidad de los comercios electrónicos (E-commerce) y los emprendimientos del sector digital. La presente investigación asumió como objetivo general la delimitación de los procesos estratégicos involucrados en el SMM y su evaluación en la gestión comercial digital, mediante la conformación de una Estrategia Integrada de Social Media Marketing – Marketing Digital para E-commerce. Se acudió a la revisión bibliográfica-documental para el establecimiento del sustrato teórico de la investigación, y el análisis estadístico de tendencias de mercado para el estudio y configuración de las métricas de evaluación y de los algoritmos estratégicos. La investigación arrojó como principales resultados la sistematización crítica de la teoría y contexto de aplicación de las rutinas y algoritmos estratégicos del SMM para el éxito de los emprendimientos económicos en el área del comercio digital. El SMM y el Marketing Digital constituyen herramientas efectivas para la generación de valores económicos en el espectro de los nichos de mercado del E-commerce. Contar con una Estrategia Integrada de Social Media Marketing – Marketing Digital para E-commerce garantiza la eficacia y eficiencia de procesos económicos digitales, brindando seguridad a las empresas o emprendimientos, y una atención personalizada a los clientes.

Palabras Clave: Social Media Marketing, E-commerce, Marketing Digital, Mercado Digital, gestión comercial digital.

Cita APA 7 ed.: Obregón, H., Olguín, C., Osuna, D. y Nieves, D. (2024) El social media marketing en la gestión comercial digital: procesos estratégicos en la praxis y evaluación de campañas. En C.M. Olguín-Martínez, D.V. Osuna-Velarde y A. Chávez-Hernández (Coords.) Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económico Administrativas. Volumen 1. (pp.61-74). Editorial Racionalidades.

¹²  [0000-0002-9921-9779](https://orcid.org/0000-0002-9921-9779) | Universidad Central “Marta Abreu” de las Villas, Cuba | hobregon@uclv.cu

¹³  [0000-0002-8886-3892](https://orcid.org/0000-0002-8886-3892) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | cynthiolguin@uas.edu.mx

¹⁴  [0000-0002-2220-2688](https://orcid.org/0000-0002-2220-2688) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | denisseosuna@uas.edu.mx

¹⁵  [0000-0001-6703-9629](https://orcid.org/0000-0001-6703-9629) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | danielnieves@uas.edu.mx

Introducción

Tras la última gran revolución tecnológica, el auge de Internet y las redes sociales digitales (RSD) han marcado un antes y un después en la configuración estratégica de los nichos del mercado económico (Bakhshandeh & Zare, 2020). Por ello, en la era digital, el Social Media Marketing (SMM), definido como el uso de plataformas de RSD para promocionar productos o servicios y que implica la creación de contenido con el fin de compartirse a través de las RSD para aumentar la visibilidad de una marca, interactuar con clientes o generar tráfico hacia un sitio web (Tuten & Solomon, 2017), ha devenido en una herramienta esencial para la gestión comercial digital. La planificación estratégica de las redes sociales no solo ha permitido a las empresas interactuar con sus clientes, sino que también ha sido fundamental para la generación de ganancias en los negocios digitales.

Según Kaplan y Haenlein (2010), las RSD han transformado la manera en que las empresas se comunican con sus audiencias, permitiendo un enfoque más personalizado y directo. Este fenómeno ha llevado a un crecimiento económico significativo en nichos de mercado digital, donde la competencia es feroz y la atención del consumidor es un recurso escaso.

En 2020, el informe de Sprout Social (2020) reveló que el 64 % de los consumidores prefieren comunicarse con las marcas a través de redes sociales en lugar de otros canales, lo que demuestra la importancia de estas plataformas para el servicio al cliente. Asimismo, la experiencia personalizada de esta comunicación, facilitada por el análisis de datos en redes sociales, ha repercutido en que el 80 % de los consumidores son más propensos a realizar una compra cuando las marcas ofrecen este tipo de estilo ajustado a los intereses y necesidades específicas de las audiencias (Epsilon, 2018).

Elementos potenciados en la gestión de las RSD, como la interactividad y participación del usuario, algoritmos de recomendación, y herramientas analíticas para el seguimiento del engagement (Hu & Wang, 2019), han segmentado los públicos en dependencia de las necesidades típicas según la red de mayor frecuencia de uso: generales (Facebook y X), profesionales (LinkedIn) y visuales (Instagram y Pinterest), por solo citar algunos ejemplos. Esta sectorización en el uso y consumo de las RSD ha incrementado el diseño de campañas de comunicación enfocadas en un impacto económico inmediato (Ellison & Boyd, 2020) y en la promoción de valores agregados a todo tipo de nichos de mercado (Thackeray & Neiger, 2023).

Así, las campañas de comunicación en RSD se han transformado en herramientas cruciales para el crecimiento y la solvencia de los negocios digitales (Chaffey & Ellis-Chadwick, 2021). A través de estrategias bien diseñadas, las empresas han aumentado su visibilidad, atraído nuevos clientes y fomentado la lealtad de los existentes. La publicidad en RSD, el email

marketing y el trabajo con Search Engine Optimization SEO y Search Engine Marketing SEM han delineado toda una nueva gama de posicionamientos estratégicos dirigidos a la generación de valores económicos. En 2021, se estimó que el gasto global en publicidad digital alcanzó los 455 mil millones de dólares, con una parte significativa destinada a plataformas de redes sociales (Statista, 2021); además se reveló que las empresas que utilizan estrategias de marketing en redes sociales experimentan un aumento del 24 % en la tasa de conversión de ventas en comparación con aquellas que no lo hacen (HubSpot, 2021).

Según el informe de We Are Social y Hootsuite (2022), el número de usuarios de redes sociales en todo el mundo alcanzó los 4.62 mil millones, lo que representa un aumento del 10 % en comparación con el año anterior. El uso efectivo de plataformas como Facebook, Instagram, X, y más recientemente LinkedIn y WhatsApp, ha permitido a las marcas construir una comunidad en torno a sus productos o servicios, lo que se traduce en un aumento de la conversión y, en última instancia, en un incremento de las ganancias.

En un complejo escenario mundial, donde el comercio digital (E-commerce) va ganando terreno por sobre las formas clásicas de intercambio de valores, productos, bienes y servicios (Lee & Lee, 2023), la línea limítrofe entre el Marketing Digital (MD) (Kumar & Gupta, 2023) y el SMM (Kaur & Singh, 2022) se hace cada vez más delgada. Estrategias integradas, que no solo conciben la configuración de estrategias y tácticas utilizadas para promocionar productos o servicios a través de medios digitales (Ryan & Jones, 2021), sino que a su vez incorporan la acción comercial desde las RSD, se han apoderado del mercado digital de valores (Alalwan *et al.*, 2019), en pos de una mayor efectividad de los procesos económicos con los clientes potenciales y las audiencias fidelizadas.

En esta recalibración de los meta objetivos empresariales en función de la captación de clientes potenciales y la fidelización de clientes captados, la reconversión de las matrices indican una migración de los procesos Inbound, como estrategias que atraen a los clientes mediante contenido relevante y experiencias personalizadas (Pulizzi & Barrett, 2022); a procesos de Reversal Inbound, donde la configuración del objetivo meta se centra en convertir a los clientes existentes (o fidelizados) en promotores activos del negocio (McCole, 2019), a partir de técnicas como el marketing de influencers (Lemon *et al.*, 2020) y el contenido generado por usuarios (Verhoef *et al.*, 2021).

De aquí que la praxis algorítmica y la evaluación de campañas constituyan un aspecto crítico en el SMM, al permitir a las empresas medir el impacto de sus esfuerzos y ajustar sus estrategias en consecuencia (Schmitt, 2019). Varios modelos analíticos proporcionan datos valiosos sobre el rendimiento de las campañas, permitiendo a los gestores tomar decisiones informadas que optimicen el retorno de inversión (ROI); tal es el caso del Modelo NAICDASE de SMM (Solomon, 2018), el cual permite un enfoque en la atención y la consideración del consumidor en cada etapa del proceso de compra (Cova &

Dalli, 2018). En este contexto, el presente capítulo abordará los procesos estratégicos involucrados en el SMM y su evaluación, destacando su relevancia en la gestión comercial digital, mediante la presentación de una Estrategia Integrada de SMM-MD para E-commerce.

La realidad actual del mercado digital de valores, junto con la amplia variedad de elementos, herramientas, modelos y procedimientos de marketing aplicados al comercio digital, exige establecer parámetros concretos para la planificación, ejecución y evaluación de campañas en este sector. Esto se debe, principalmente, a la prevalencia de una praxis empírica y, a menudo, contraproducente, gestionada desde múltiples perspectivas que, en gran medida, están desvinculadas del marco teórico o influenciadas por la inexperiencia de los agentes responsables de su ejecución y evaluación. De aquí, que la presente investigación asume como objetivo categórico el diseñar una Estrategia Integrada de Social Media Marketing – Marketing Digital para E-commerce, que garantice la eficacia y eficiencia de procesos económicos digitales, brindando seguridad a las empresas o emprendimientos, y una atención personalizada a los clientes.

Metodología

Para la elaboración de este capítulo, se empleó una metodología cualitativa basada en la revisión bibliográfica de fuentes científicas y estudios recientes sobre SMM y el análisis estadístico de tendencias de mercado. Se realizó una búsqueda exhaustiva en bases de datos académicas como Google Scholar, JSTOR y ScienceDirect, utilizando términos clave como "Social Media Marketing", "estrategias digitales", "evaluación de campañas" y "crecimiento empresarial".

Se seleccionaron artículos revisados por pares y libros especializados, de revistas científicas indexadas en Scopus, SciELO y Web of Science (WOS), que abordan tanto los fundamentos teóricos del SMM como casos prácticos que ilustran su aplicación en el mundo real. La información recopilada se organizó temáticamente para ofrecer una visión coherente y estructurada del tema. Además, se incluyeron estadísticas y ejemplos concretos que refuerzan los argumentos presentados.

De igual forma, se acudió al análisis de la encuesta *El Estado del Marketing en LATAM y España 2024*, aplicada por HubSpot (2024), donde se encuestó a un total de 950 responsables de establecer la estrategia y objetivos para sus equipos de ventas o marketing en LATAM y España.

El 67,86 % de los encuestados son responsables de establecer estrategias y objetivos para el equipo de ventas, mientras que el 32,14 % lo son para el equipo de marketing, destacando la importancia de la alineación entre ambos departamentos. Los encuestados ocupan diversos roles, desde CEOs (17,97 %), directores de marketing (14,05 %), coordinadores o analistas de

marketing (20,26 %), gerentes o managers (27,34 %), fundadores (17,10 %) y directores (15,80 %), lo que refleja distintos niveles jerárquicos y especializaciones. La mayoría tiene personas a su cargo y entre tres y ocho años de experiencia.

Las organizaciones encuestadas generan entre \$1,1 y \$10 millones anuales, y sus clientes principales son consumidores finales y otras empresas, con sectores predominantes como publicidad, bienes de consumo, y servicios. La mayoría de los encuestados tienen personas a cargo en sus roles, lo que indica que la supervisión de equipos y la gestión de personal son aspectos importantes en las funciones desempeñadas por la mayoría de las personas.

Los encuestados tienen roles de gestión que abarcan desde la supervisión de equipos grandes y de alto nivel, hasta la gestión de colaboradores individuales, lo que refleja una variedad de responsabilidades y áreas de influencia en función de las estructuras organizativas y las necesidades del negocio.

Resultados y Discusión

El primer paso en cualquier estrategia de SMM es la definición clara de objetivos. Estos deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y temporales (SMART). Según Kotler y Keller (2016), establecer objetivos claros permite a las empresas dirigir sus esfuerzos hacia resultados concretos y evaluar el éxito de sus campañas. Conocer al público objetivo es fundamental para el éxito del SMM. Las empresas, a partir de sus objetivos, deben segmentar su audiencia basándose en demografía, intereses y comportamientos. Herramientas como Facebook Insights o Google Analytics proporcionan datos valiosos para entender mejor a las audiencias (Chaffey & Ellis-Chadwick, 2019).

Sin embargo, no todas las redes sociales son adecuadas para todos los tipos de emprendimientos. La selección de plataformas debe establecerse en correspondencia con el público objetivo. Por ejemplo, Instagram es ideal para marcas visuales, mientras que LinkedIn es más efectivo para negocios B2B (Tuten & Solomon, 2017).

Por otra parte, el contenido es el corazón del SMM. Debe ser relevante, atractivo y alineado con los intereses del público objetivo. La creación de contenido visual, videos y publicaciones interactivas puede aumentar significativamente el engagement. Según Content Marketing Institute (2020), las empresas que utilizan contenido visual obtienen un 94 % más de vistas.

Una vez que se ha creado el contenido y se han definido las estrategias, es hora de implementar la campaña. Durante esta fase, el monitoreo constante es esencial. Las herramientas de gestión de redes sociales permiten a las empresas seguir el rendimiento en tiempo real, lo que facilita ajustes inmediatos si es necesario (Kumar *et al.*, 2016).

La evaluación es un componente crítico del SMM. Permite a las empresas entender qué funcionó y qué no, facilitando la optimización continua de sus estrategias. Las métricas son fundamentales para evaluar el rendimiento de una campaña. Algunas métricas clave incluyen:

- Alcance: Número total de personas que han visto el contenido.
- Engagement: Interacciones totales (me gusta, comentarios, compartidos).
- Conversión: Porcentaje de usuarios que realizan una acción deseada (compras, registros).

De igual forma, el retorno sobre la inversión (ROI) es una métrica crítica que ayuda a las empresas a evaluar la efectividad de sus campañas. Calcular el ROI implica comparar los ingresos generados por la campaña con los costos asociados a su ejecución (Sterne, 2010). A partir de los datos recolectados durante la evaluación, las empresas pueden realizar ajustes estratégicos que optimicen futuras campañas. Esto puede incluir cambios en el tipo de contenido, horarios de publicación o plataformas utilizadas.

El estudio de los indicadores de eficiencia de SMM y MD permitió establecer una Estrategia Integrada de SMM-MD para E-commerce dividida en tres procesos: el Algoritmo Estratégico Básico (AEB) de SMM-MD para E-commerce, que constituye la base de estudio de mercadotecnia empresarial y la planificación estratégica; las Fases Estratégicas del Customer Journey tras análisis AEB, donde se establecen las principales acciones, canales y contenidos; y el Sistema de Evaluación Integral por Métricas del proceso de SMM-MD para E-commerce, donde se establecen las pautas de evaluación de la gestión en comunicación para la satisfacción de los objetivos económicos y empresariales.

Algoritmo Estratégico Básico de SMM-MD para E-commerce:

Definición de objetivos:

- Incrementar la visibilidad de la marca.
- Generar Leads cualificados.
- Aumentar las Ventas.
- Fidelización del Cliente.

Análisis de la Audiencia: Identificar quienes son los usuarios en las plataformas de RSD relevantes, sus intereses, comportamientos y demografía.

Métricas:

- Tasa de crecimiento de seguidores.
- Demografía de la audiencia.

- Participación e interactividad (likes, shares, comentarios).

Competencia en RSD: Analizar las acciones de la competencia en RSD, tipos de contenido que publican y cómo interactúan con sus audiencias.

Métricas:

- Número de seguidores de la competencia.
- Engagement promedio por publicación.
- Frecuencia de publicaciones.

Tendencias y Temas Relevantes: Identificar los principales temas según el nicho de mercado y que generan interacción en RSD.

Métricas:

- Volumen de menciones sobre un tema específico.
- Tasa de crecimiento en conversaciones relacionadas con el nicho.

Segmentación del mercado: dividir el mercado de audiencias en segmentos más pequeños que permitan crear buyer personas detalladas.

Métricas:

- Tasa de conversión por segmento.
- Coste por Adquisición (CPA) por segmento.
- Retorno sobre la inversión (ROI) por campaña dirigida a segmentos específicos.

Desarrollo del Contenido:

Blogging: crear contenido educativo y relevante que responda a las preguntas y necesidades de la audiencia.

Videos: producir videos informativos y promocionales para RSD como YouTube e Instagram.

Infografías: visualizar datos relevantes para hacer el contenido más atractivo y fácil de entender.

Contenido Interactivo: cuestionarios, encuestas, concursos para fomentar la participación.

Estrategia SEO:

Identificación de Palabras Claves: elaborar un Keywords Research con las primeras 10 p.inas de resultados en el nicho de mercado objeto de estudio y la locación de la unidad de análisis.

Métricas:

- Volumen de búsqueda mensual.
- Competencia de Palabras Clave.
- Tasa de Clics (CTR) en resultados orgánicos.

Estratificar las Keywords en informativas (KI), transaccionales (KT) y mixtas (KM), evaluando métricas entre las audiencias y el nicho (en blogs, videos, infografías).

Métricas:

- Tiempo promedio en p.ina.
- Tasa de rebote.
- Comparticiones en redes sociales.

Optimización On-Page: asegurarse de que las p.inas web estén optimizadas para SEO (título, meta descripciones, enlaces internos).

Blacklinking: generar enlaces entrantes de calidad para mejorar la autoridad del dominio.

Estrategia de Publicidad Digital:

- Google Ads: implementar campañas PPC para atraer tráfico inmediato.
- Retargeting: utilizar anuncios de retargeting para volver a captar la atención de visitantes que no convirtieron.
- Publicidad en RSD: crear anuncios dirigidos en plataformas como Facebook, Instagram y LinkedIn.

Social Media Marketing:

- Elección de Plataformas: seleccionar las RSD más relevantes para la audiencia objetivo.
- Calendarizar contenidos: planificar y programar publicaciones de manera regular.

- Interacción y Compromiso: responder a comentarios y mensajes, fomentar discusiones y construir una comunidad.

Email Marketing:

- Construcción de una Lista de Correos: capturar correos electrónicos a través de formularios en el sitio web y contenido descargable.
- Segmentación: dividir la lista en segmentos para enviar contenido personalizado.
- Campañas automatizadas: implementar flujos de trabajo automatizados para nutrir leads y mantener la comunicación con clientes.

Fases Estratégicas del Customer Journey tras análisis AEB:

Etapas 1: Conciencia

- Acciones: publicidad en RSD, contenido educativo sobre la industria.
- Canales: Facebook, LinkedIn, Instagram, Google Ads.
- Contenido: infografías, artículos de blog, videos explicativos.

Etapas 2: Consideración

- Acciones: Webinars, estudios de caso, comparativas de productos.
- Canales: Email marketing, YouTube, LinkedIn.
- Contenidos: E-books, guías prácticas.

Etapas 3: Decisión

- Acciones: ofertas especiales, testimonios de clientes, demostraciones gratuitas.
- Canales: Landing pages optimizadas, retargeting en RSD.
- Contenidos: comparativas de precios, análisis de ROI.

Etapas 4: Retención

- Acciones: programas de fidelización, encuestas de satisfacción.
- Canales: Email marketing, RSD.
- Contenidos: contenido exclusivo para clientes, tutoriales avanzados.

Etapas 5: Recomendación

- Acciones: incentivos por referidos, testimonios en RSD.
- Canales: RSD, Email marketing.
- Contenidos: historias de éxito de clientes.

Sistema de Evaluación Integral por Métricas del proceso de SMM-MD para E-commerce:

Herramientas de análisis: emplear Google Analytics, SEMrush y herramientas de redes sociales para medir el rendimiento.

KPIs Clave:

- Tráfico web.
- Tasa de conversión.
- Engagement en RSD.
- ROI de campañas publicitarias.

Métricas SEO:

- Tráfico orgánico.
- Posicionamiento SERPs con herramientas SEMrush y Ahrefs.
- Tasa de rebote.

Métricas SEM:

- Click-Through Rate (CTR)
- Cost Per Click (CPC).
- Tasa de conversión.

Métricas de SMM:

- Engagement Rate.
- Crecimiento de seguidores.
- Alcance e Impresiones.

Revisión Mensual: realizar análisis programados para ajustar las estrategias según las métricas del modelo de rendimiento. Se puede emplear herramientas como Google Data Studio para visualizar los datos y generar reportes comprensibles.

Adaptación y Optimización:

- Preparar y capacitar al equipo de SMM-MD para experimentar nuevos tipos de contenido y tácticas publicitarias (Formación Constante).
- Adaptar las estrategias basándose siempre en los resultados de las métricas y el feedback del cliente.
- Aplicar Embudos de Venta y Fidelización en las diferentes etapas del proceso.

Conclusiones

El Social Media Marketing se ha consolidado como una herramienta vital en la gestión comercial digital. La planificación estratégica adecuada y la evaluación continua de campañas permiten a las empresas no solo aumentar su visibilidad y engagement, sino que también proporcionan información valiosa para mejorar sus esfuerzos y maximizar el retorno sobre la inversión.

La Estrategia Integrada de SMM-MD para E-commerce propuesta en la presente investigación constituye una herramienta efectiva que engloba los tres procesos generales del comercio digital: planificación, ejecución y evaluación; permitiendo mayores grados de anticipación y actuación profiláctica eficaz y eficiente para los nuevos emprendimientos económicos en el mundo digital.

Ante la creciente empírea socio-tecnológica y económico-digital de empresas y emprendimientos emergentes en el mercado digital de valores, contar con una Estrategia Integrada de SMM-MD para E-commerce garantiza la reducción de costos innecesarios, el control y monitoreo absoluto de todos los procesos comerciales del ámbito digital y permite enfrentar el nuevo escenario con las competencias profesionales y técnicas necesarias para asegurar el éxito.

El resultado del presente artículo abre el diapasón a futuras investigaciones de corte aplicado y de estudios de caso que permitan evaluar la efectividad, eficacia y eficiencia de la Estrategia Integrada de SMM-MD para E-commerce, aquí propuesta, en distintas tipologías de Digital Business para diferentes nichos de mercado del entorno digital.

Referencias

- Alalwan, A. E. (2019). Exploring the relationship between social media marketing and customer engagement in the context of SMEs in Jordan: The mediating role of customer trust and satisfaction. *International Journal of Information Management* (45), 132-144.

- Bakhshandeh, M., & Zare, H. (2020). The influence of social media on costumer purchasing decisions: A review. *Journal of Costumer Marketing*, 37(3), 45-58.
- Chaffey, D., & Ellis-Chadwick, F. (2019). *Digital Marketing*. Pearson.
- Chaffey, D., & Ellis-Chadwick, F. (2021). *Digital marketing: Strategy, implementation and practice*. Pearson Education.
- Content Marketing Institute (2020). *B2B Content Marketing Benchmarks, Budgets, and Trends*. Recuperado el 1 de octubre de 2024, de B2B Content Marketing Benchmarks, Budgets, and Trends: <https://contentmarketinginstitute.com>
- Cova, B., & Dalli, D. (2018). Working consumers: The next step in marketing theory? *Marketing Theory*, 18(4), 491–507.
- Ellison, N., & Boyd, D. (2020). Social media: Definitions and implications for the digital economy. *Journal of Computer-Mediated Communication*, 25(1), 1-16.
- Epsilon (2018). *The Power of Me: The Impact of Personalization on Marketing Success*. Recuperado el 1 de octubre de 2024, de The Power of Me: The Impact of Personalization on Marketing Success: <https://www.epsilon.com/us/insights/resources/the-power-of-me>
- Fishkin, R., & Hongenhaven, T. (2013). *Inbound Marketing and SEO: Insights from the Moz Blog*. Wiley.
- Hu, Y., & Wang, Y. (2019). Social media engagement and its impact on business outcomes: A review and future directions. *Journal of Business Research*, 101, 266-277.
- HubSpot (2021). *The Ultimate List of Marketing Statistics for 2021*. Recuperado el 1 de octubre de 2024, de The Ultimate List of Marketing Statistics for 2021: <https://www.hubspot.com/marketing-statistics>
- HubSpot (2024). *El Estado del Marketing en LATAM y España 2024*.
- Kaplan, A. M., & Haenlein, M. (2010). Users of the world, unite! The challenges and opportunities of Social Media. *Business Horizons*, 53(1), 59-68.
- Kaur, G., & Singh, R. (2022). The effectiveness of social media marketing strategies on brand loyalty in the digital age. *Journal of Marketing Theory and Practice*, 123-125.
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2016). *Marketing Management*. Pearson.

- Kumar, V., & et al. (2016). The role of social media in the marketing mix: A critical review of the literature and future research directions. *Journal of Business Research*, 69(1), 118-126.
- Kumar, V., & Gupta, S. (2023). Digital marketing strategies for enhancing customer engagement in the retail sector: Evidence from India. *Journal of Retailing and Consumer Services*, 68.
- Lee, S., & Lee, H. (2023). The role of social media in e-commerce: A study on consumer engagement. *Journal of Interactive Marketing*(56), 18-30.
- Lemon K.N., e. a. (2020). Understanding customer experience throughout the customer journey. *Journal of Marketing*, 84(6), 69-90.
- McCole, P. (2019). Reversal inbound strategies for enhancing customer loyalty. *Marketing Intelligence Planning*, 37(4), 478–490.
- Pulizzi, J., & Barrett, N. (2022). *The Content Inc.: How Entrepreneurs Use Content to Build Massive Audiences and Create Radically Successful Businesses*. McGraw-Hill.
- Ryan, D., & Jones, C. (2021). Understanding Digital Marketing: Marketing Strategies for Engaging the Digital Generation. *Kogan Page Publishers*.
- Schmitt, B. H. (2019). *Experiential marketing: How to get customers to sense, feel, think and act*. Free Press.
- Solomon, M. R. (2018). *Consumer behavior: Buying having and being*. Cengage Learning.
- Sprout Social (2020). *The Sprout Social Index, Edition XVI: Above and Beyond*. Recuperado el 1 de octubre de 2024, de The Sprout Social Index, Edition XVI: Above and Beyond: <https://sproutsocial.com/insights/data/social-media-index/>
- Statista (2021). *Digital Advertising Spending Worldwide from 2012 to 2024*. Recuperado el 1 de octubre de 2024, de Digital Advertising Spending Worldwide from 2012 to 2024: <https://www.statista.com/statistics/271406/advertising-spending-worldwide/>
- Sterne, J. (2010). *Social Media Metrics: How to Measure and Optimize Your Marketing Investment*. Wiley.
- Thackeray, R., & Neiger, B. L. (2023). The role of social media in health promotion: A systematic review. *Health Education Research*, 38(2), 145-157.
- Tuten, T., & Solomon, M. R. (2017). *Social Media Marketing*. Sage Publications.

Verhoef P.C., e. a. (2021). Customer engagement as a new perspective in customer relationship management. *Journal of Service Research*, 24(1), 28-43.

We Are Social y Hootsuite (2022). *Digital 2022: Global Overview Report*. Recuperado el 1 de octubre de 2024, de Digital 2022: Global Overview Report: <https://wearesocial.com/digital-2022>

CAPÍTULO 5

Herramientas de la Administración Estratégica que Utiliza el Sector Transporte Subsector Taxis en la Ciudad de Mazatlán, Sinaloa

María Teresa De Jesús De La Paz-Rosales¹⁶, Liberato Cervantes-Martínez¹⁷, Cynthia Michel Olguín-Martínez¹⁸ y Melissa Edith Salazar-Echeagaray¹⁹

Resumen

El uso de herramientas de administración estratégica en las organizaciones es fundamental para mejorar su competitividad y adaptabilidad en entornos cambiantes. Para evaluar su impacto, se realizó un estudio en una empresa del sector taxi en Mazatlán, Sinaloa, enfocándose en herramientas como la matriz de evaluación interna, matriz de evaluación externa y matriz de factor competitivo.

A través de encuestas y entrevistas, se analizó cómo estas herramientas contribuyen a optimizar la operación y mejorar la experiencia del cliente, además de fomentar la adaptación a tendencias tecnológicas. Los resultados mostraron que la aplicación de estas herramientas potencia la eficiencia y facilita la respuesta a los cambios del mercado, aunque su adopción aún enfrenta limitaciones. Este estudio destaca la relevancia de las herramientas estratégicas para generar ventajas competitivas en el sector taxi.

Palabras claves: Transporte, taxi, administración estratégica, herramientas de administración estratégica.

Cita APA 7 ed.: De La Paz, M., Cervantes, L., Olguín, C. y Salazar, M. (2024) Herramientas de la Administración Estratégica que utiliza el sector transporte subsector taxis en la ciudad de Mazatlán, Sinaloa. En C.M. Olguín-Martínez, D.V. Osuna-Velarde y A. Chávez-Hernández (Coords.) Perspectivas del Desarrollo, un enfoque Propositivo. Volumen 1. (pp.75-93). *Editorial Racionalidades*.

¹⁶  [0000-0003-4811-0148](https://orcid.org/0000-0003-4811-0148) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | mariadelapaz@uas.edu.mx

¹⁷  [0000-0003-3501-7059](https://orcid.org/0000-0003-3501-7059) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | liberatocervantes@uas.edu.mx

¹⁸  [0000-0002-8886-3892](https://orcid.org/0000-0002-8886-3892) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | cynthiaolquin@uas.edu.mx

¹⁹  [0000-0003-0704-3612](https://orcid.org/0000-0003-0704-3612) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | melsale@gmail.com

Introducción

En la actualidad las organizaciones empresariales deben adecuar sus estrategias para un óptimo posicionamiento en el entorno de las actividades propias generando espacios de desarrollo organizacional; para ello se debe contar con herramientas estratégicas que posibiliten lograr con éxito sus objetivos a corto, mediano y largo plazo; ya que a través de la planificación estratégica se alinean los propósitos y metas establecidas, en tal sentido se realiza un análisis del microentorno y macroentorno de manera exhaustiva con la finalidad de conocer las fortalezas y oportunidades además de las amenazas y debilidades propias de un mundo que está en constante cambio en todos los aspectos del quehacer humano (Noriega et al., 2023)

Las herramientas estratégicas ayudan a estructurar y dar coherencia a la planificación dentro de las organizaciones. Resalta que un enfoque estratégico bien definido ayuda a coordinar los esfuerzos organizacionales y a adaptarse a entornos cambiantes, beneficiando así la sostenibilidad y competitividad de la empresa (Mintzberg, 1994).

La administración de una empresa es un proceso complejo que requiere la consideración de varios factores. Por ello, es necesario contar con herramientas que permitan analizar los distintos aspectos de una organización y así poder tomar decisiones acertadas (Vanegas, 2023).

La prestación del servicio de transporte público, incluyendo el servicio de taxis, es una facultad del Estado, que en Sinaloa se rige bajo una legislación enfocada en promover la movilidad sustentable y en regular el transporte de personas y bienes conforme a las necesidades de desplazamiento actuales y futuras. En Mazatlán, destacan sindicatos como el de los Taxis Verdes, el de los Taxis Rojos y ATAMSA, dedicados al transporte local y en zonas federales. A partir de 2018, la legislación de transporte en Sinaloa se modificó, permitiendo una mayor participación de distintos entes en el sector, lo que fomenta la competitividad bajo regulación estatal.

El uso de herramientas de administración estratégica en el subsector taxi de Mazatlán, Sinaloa, implica el estudio de factores relacionados con las operaciones de las empresas de taxis. La investigación se enfoca en identificar qué herramientas se aplican y cómo contribuyen a mejorar la competitividad en este sector. Al evaluar su implementación y su impacto en los factores internos y

externos, se busca detectar oportunidades de mejora que permitan a los operadores de taxi aumentar su eficiencia y ofrecer un servicio más satisfactorio para los usuarios.

Revisión Teórica

El presente estudio se basa en los resultados de una investigación previa que se llevó a cabo en el sector transporte, subsector taxis, de la cual se tomó como referencia las herramientas de la administración estratégica como parte de un Diagnóstico Estratégico (De la Paz, 2019).

El concepto de Herramientas de la administración estratégica se refiere a los métodos y técnicas que se utilizan para ayudar a los gerentes a formular y evaluar estrategias, y que permitan una mejor comprensión de la posición en la empresa en el entorno competitivo (Wheelen & Hunger, 2010).

Por otra parte, el Diagnóstico Estratégico es un procedimiento para la realización de la primera etapa de su modelo de Dirección Estratégico, que comprende el Análisis Estratégico y tiene como objetivo la definición de la posición estratégica externa e interna de la organización, es decir, el predominio de amenazas u oportunidades en el aspecto externo o las fortalezas o debilidades en el plano interno (Ronda, 2004).

Aunado a ello (David et al., 2023) propone un modelo que se conforma de tres etapas, una donde resume la información básica para la formulación de estrategias, una segunda que permite generar estrategias alternativas y una tercera que comprende la etapa de decisión. En el modelo utiliza diferentes técnicas para la formulación de estrategias, tales como la Matriz de evaluación de los factores externos (EFE), Matriz de perfil competitivo (MPC) Matriz de evaluación de los factores internos (EFI), Matriz de fortalezas, oportunidades, debilidades, y amenazas (FODA), Matriz de posición estratégica y evaluación de la acción (PEYEA), Matriz del Boston Consulting Group (BCG), Matriz interna-externa (IE), Matriz de la estrategia principal y Matriz cuantitativa de la planificación estratégica (MCPE).

De posición estratégica y evaluación de la acción (PEYEA), Matriz del Boston Consulting Group (BCG), Matriz interna-externa (IE), Matriz de la estrategia principal y Matriz cuantitativa de la planificación estratégica (MCPE).

El transporte urbano es la manera que brinda que las personas puedan movilizarse o trasladarse de un lugar a otro, para llevar a cabo sus actividades dentro de una sociedad, como es el trabajo, educación, cultura, recreación, deporte (Urdaneta et al., 2011).

El transporte público urbano se clasifica a su vez en público y de alquiler. (Molinero & Sánchez, 2002), señalan que el transporte de alquiler es el que utilizan las personas que pagan unas tarifas en vehículos proporcionados por un operador, chofer. Entre ellos se encuentran los llamados taxis (Molinero & Sánchez, 2002).

El servicio público de taxi es aquel que se presta en automóvil de alquiler o taxi, u otro tipo de vehículo de sitio fijo, rotativo, de ruleteo o de base (Sinaloa, 2018).

La digitalización, la sostenibilidad y la creciente demanda de servicios personalizados están transformando el sector transporte a nivel mundial. Las plataformas de movilidad compartida y los avances en vehículos inteligentes están impulsando a los operadores tradicionales, como los taxis, a adaptarse para competir en un mercado donde la tecnología y el enfoque en el cliente son esenciales (Quarterly, 2019).

En México, el sector de transporte enfrenta un panorama dinámico caracterizado por la competencia de empresas de transporte privado como Uber y Didi, Indrive que han alterado el mercado tradicional de taxis. Esta competencia ha originado la implementación de nuevas regulaciones por parte de los gobiernos estatales y locales (Vallejo, 2018).

A nivel estatal, Sinaloa enfrenta retos en la modernización de su infraestructura de transporte y en la regulación del servicio de taxis. por más de 79 años ha sido regulado por el Estado y hoy en día presenta una vertiente de cambio en la legislación, que permite ampliar a un grupo mayor la inclusión al mercado de nuevos concesionarios, y que ha sido motivo para que los gremios existentes se unan para lograr que ésta no se dé, situación que presenta una preocupación para los concesionarios actuales (Lizárraga, 2018).

En Mazatlán, el sector de taxis desempeña un rol importante en la economía local, especialmente dado el carácter turístico de la ciudad. En 1939 se crea una de las empresas que presta servicio de taxi y desde esa fecha para los permisionarios que la conforman ha sido una fuente de ingresos para ellos y

sus familias. Por otro lado, siendo un servicio es regulado por autoridades estatales y operado bajo concesiones, esto asegura su continuidad como apoyo económico para la comunidad mazatleca.

En este contexto, se considera que el uso de herramientas de administración estratégica dentro del sector taxi en Mazatlán permite identificar condiciones clave para su eficiencia y competitividad. Este estudio parte de lo anteriormente planteado, analizando herramientas como la matriz EFE, EFI y el perfil competitivo, que ofrecen una perspectiva detallada de las condiciones operativas y competitivas del sector. A partir del diagnóstico estratégico realizado, se busca proporcionar una guía práctica que contribuya al desarrollo de estrategias orientadas a mejorar la toma de decisiones y la adaptabilidad del sector taxi frente a sus desafíos actuales.

Existen algunas investigaciones que fueron realizadas en México, específicamente en estados como Sonora, así como en otros países tales como Lima, Colombia, Venezuela y Ecuador.

(Noriega et al., 2023) en Lima, en su artículo Aplicación de Herramientas de Dirección Estratégica para la Formulación de Estrategias Organizacionales: Caso CNG Consultores SACO ofrece una visión completa desde una perspectiva contemporánea mediante la implementación práctica en el proceso de optimización de la gestión efectiva y la mejora constante. El uso de herramientas de dirección estratégica como son las matrices: FODA, MEFI, MEFE y BCG, los objetivos y estrategias de CNG, sirvieron de sustento para el desarrollo de la investigación. Se basa en una metodología de tipo aplicada, con un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. La conclusión resalta que el uso de herramientas de gestión estratégica facilita el cumplimiento de objetivos y metas en el tiempo planificado, mediante un proceso de gestión coordinada que pone en valor la visión, misión y los objetivos estratégicos.

Rodríguez y Castro (2021) en Colombia, en su artículo titulado Descripción de las principales herramientas para el proceso estratégico en una organización abordado a partir de las ciencias de la gestión con el objetivo de realizar una investigación de las principales herramientas metodológicas en el proceso de planeación estratégica; además, incluyen conceptos de estrategia, planeación estratégica y prospectiva utilizando la metodología Revisión de literatura de fuentes secundarias y terciarias (bases de datos como Elsevier,

ScienceDirect y Scopus), destacan herramientas estratégicas como matrices (DOFA, General Electric, BCG) y modelos (Balanced Scorecard y modelo viable de Beer). Sus resultados indican que las herramientas estratégicas son útiles en todas las etapas del desarrollo organizacional, concluyendo que el uso de herramientas estratégicas facilita la adaptación de las empresas al entorno cambiante.

González et al. (2019) en Venezuela, en su artículo que lleva por nombre Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones fundan su estudio utilizando una metodología cualitativa con enfoque documental, revisando literatura especializada, analizan cómo la gerencia estratégica influye en la toma de decisiones. Sus hallazgos indican la importancia de la gerencia estratégica para que las organizaciones permanezcan en un entorno global dinámico. El estudio destaca la necesidad de un enfoque sistémico e integral, que permita a las empresas ser flexibles y adaptarse rápidamente a los cambios del mercado. Concluyen que la gerencia estratégica es esencial para el desarrollo organizacional en el actual mundo competitivo asimismo es vista no solo como un medio de planificación, sino como un proceso transformador que dota a las organizaciones de una estructura para adaptarse y triunfar a largo plazo.

Espejel, et al. (2017) en Sonora, titulada La competitividad empresarial medida a través de la Administración Estratégica y Planeación Estratégica. Un análisis comparativo para la pequeña y mediana empresa. En su investigación analizan la relación entre la administración y la planeación estratégica con la competitividad de las Pymes en Hermosillo, México. Se usó una metodología mixta, con dos fases clave:

- Fase cualitativa: Se aplicó el método Delphi con expertos para validar el instrumento de medición.
- Fase cuantitativa: Se usaron Modelos de Ecuaciones Estructurales (PLS) para cuantificar el impacto de las prácticas estratégicas.

Los resultados sugieren que, para las pequeñas empresas, la administración y la planeación estratégica influyen significativamente en la competitividad, aunque su impacto en empresas medianas es menos pronunciado. La investigación concluye subrayando la importancia de una gestión estratégica.

Gutiérrez (2017), en su estudio sobre la compañía de taxi Suramex en Loja, Ecuador, buscó diseñar la misión y visión de la empresa para clarificar sus actividades y objetivos. Además, realizó un análisis FODA para evaluar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, y desarrolló una planificación estratégica con proyectos que impulsarán la competitividad de la empresa. Concluyó que la falta de un plan de capacitación para accionistas y directivos limitaba la competitividad, así como la escasa comunicación de los servicios al público, lo cual afectaba el crecimiento de usuarios. El estudio resultó en un plan estratégico de cinco años, oficializado en un documento destinado a los directivos para su implementación.

Chilón et al. (2016) en su estudio denominado Planeamiento Estratégico de la Empresa Transportes M. Catalán S.A.C. realizado en el Perú, constituyeron un plan estratégico a través de un exhaustivo análisis de los factores externos e internos de la empresa, identificando las principales oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades de la misma. Analizaron la situación actual estableciendo su visión, desarrollando estrategias implementando aquellas que permitan la diversificación hacia nuevos servicios. Recomienda la implementación de la planeación estratégica a partir del compromiso de la gerencia con la implementación, el monitoreo y control del cumplimiento de los objetivos a corto y largo plazo que propone (Chilón et al., 2016).

Se observa que la bibliografía disponible y referente al tema de investigación del presente estudio es amplia, en las cuales es posible rescatar conceptos como herramientas de administración estratégica, competitividad, sector transporte, organizaciones. Los diversos autores abordan los estudios desde perspectivas tales como, caso aplicado a empresa consultora, descripción de las herramientas de la administración estratégica, la gerencia estratégica para toma de decisiones, caso taxis para formular visión, misión, elaboración de plan estratégico. Por lo que el presente estudio retoma algunos de esos conceptos.

Metodología

El presente estudio es de carácter mixto; es decir, con enfoque cualitativo y cuantitativo, en el enfoque cuantitativo se describen fenómenos utilizando un instrumento que permite medir las distintas variables involucradas y, al mismo tiempo, existen otras variables que no pueden ser cuantificadas numéricamente,

sin embargo, al ser una investigación social son necesarias abordar desde el enfoque cualitativo que permite describirlas apropiadamente.

Según Hernández et al., (2014) el enfoque cuantitativo comprende el conjunto de etapas secuenciales que utiliza la recolección de datos con base en la medición numérica y el análisis estadístico.

Asimismo, los autores mencionan que el enfoque cualitativo incluye una variedad de concepciones, visiones, técnicas y estudios no cuantitativos. En este tipo de investigación se obtienen los distintos criterios de los participantes, que pueden ser desde emociones, prioridades, experiencias, significados y otros aspectos que tienen la característica de ser subjetivos.

En tanto, la investigación con enfoque mixto viene a redundar en una combinación de ambos enfoques.

Además, la investigación es descriptiva, por lo que permite analizar e interpretar la información relativa a elementos que integran la administración estratégica que se obtiene de los directivos, socios y socios permisionarios del Sindicato por medio de entrevista y encuestas para la realización de una propuesta en beneficio de esta organización.

De acuerdo con Hernández et al. (2014) el alcance de la investigación descriptiva considera al fenómeno estudiado y sus componentes, medición de conceptos y a su vez conceptualizan variables, expresa que en este tipo de investigación se enfoca en la búsqueda que permita enunciar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se investigue.

El diseño de la investigación es de carácter no experimental debido a que no se manipulará ninguna variable para el análisis realizándose en su estado natural.

Hernández et al. (2014) indican que este enfoque se utiliza en investigaciones que no permiten la manipulación intencional de variables, y solo se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural.

La población o universo al que se refiere dicho estudio es el sector transporte público subsector taxi de la ciudad de Mazatlán, Sinaloa y la muestra, es el gremio denominado Sindicato Único de Trabajadores del Volante Municipio de Mazatlán (Eco-Taxis Verdes). El tamaño resulta de la aplicación de una fórmula matemática, en la cual se considera el total de la población siendo éste

603 integrantes del sindicato, utilizando margen de error del 10%, y un nivel de confianza del 95% siendo el resultado 83 encuestas a realizarse.

Resultados

Matriz de Evaluación de los Factores Externos (MEFE).

Matriz que permite a los estrategas resumir y evaluar la información externa a la empresa, tal como información económica, social, cultural, demográfica, ambiental, política, gubernamental, legal, tecnología y competitiva (David et al., 2023) Los factores externos detectados en el sector de transporte de personas, subsector taxis, en la ciudad de Mazatlán, Sinaloa., México se muestran a continuación **Tabla 1**.

Tabla 1

Matriz EFE del sector transporte de personas.

Factores Externos	Valor	Calificación	Valor Ponderado
Amenazas			
Inseguridad	.04	2	.08
Cambios en la legislación	.04	3	.12
Competencia	.14	4	.56
Incremento en combustibles	.08	2	.16
Cambios de gobierno	.06	1	.06
Liberación Excesiva de permisos	.04	3	.12
Liberación del Transporte	.07	3	.21
Uso de Tecnología	.06	2	.12
Total Amenazas	.53		1.43
Oportunidades			
Autorización de nuevos sitios	.08	3	.24
Autorización de nuevos permisos	.08	3	.24
Cursos para mejora en el servicio	.08	2	.16
Uso de plataforma Apply Taxi	.07	2	.14
Generación de Fuentes de trabajo	.06	4	.24
Confianza con proveedores	.06	3	.18
Innovación de los vehículos	.04	4	.16
Total Oportunidades	.47		1.36
TOTAL	1.00		2.79

Nota: Información a partir de información de Instrumentos, encuestas, y entrevistas. **Fuente:** Elaboración propia.

De acuerdo a (David et al., 2023) un acercamiento hacia el 4 indica que la organización se encuentra respondiendo a las oportunidades y amenazas que se presentan en la industria, indicando que la puntuación ponderada total promedio es de 2.5. Ante lo cual se muestra un resultado en la suma total de los valores obtenidos de la matriz del sindicato de 2.94, indicando que aprovecha eficazmente las oportunidades que se tienen y disminuyendo los efectos que no les favorece motivado por las amenazas del entorno exterior en la industria del transporte público subsector taxi.

El factor más notable en la matriz es la competencia, con una ponderación de .14, aunado a que se advierte que el sindicato está respondiendo eficazmente a ese factor.

Una situación que viene a impactar al sector público, subsector transporte en la ciudad de Mazatlán, es la entrada al mercado de la empresa Uber, hecho que se origina el 4 de octubre del 2016, menciona J. Lizárraga, entrevista personal, (02 de junio de 2018) , que es una empresa que ha operado sin apego a las normas que regulan el transporte público terrestre, y es por ello que durante todo el tiempo desde su surgimiento se han hecho valer recursos legales para evitar su acceso al mercado, hace referencia que el servicio que ellos ofrecen no es un servicio público , sino privado. Refiere a ley de movilidad del Estado de Sinaloa como norma que regula el transporte, y quien en su apartado de transporte privado indica que es el destinado al servicio particular de su propietario para el transporte de personas o cosas y no sujeto a concesión de servicio público de transporte. Enfatiza que la empresa Uber es una empresa que se sitúa en la definición de la norma de servicio público de transporte de pasajeros por calles y caminos de jurisdicción estatal para la satisfacción de necesidades colectivas en forma general, permanente, regular y continua, sujeto a una tarifa o contraprestación. Agrega que es una actividad atribuida al Estado, mismo que concede a particulares mediante otorgamiento de la concesión o permiso otorgado, pero sobre todo en los términos de esta Ley en vigor.

Es, entonces, que como representante del gremio ha sido latente su participación en cada gestión en defensa de los intereses del sindicato que representa y seguirá purgando por los mismos, de tal manera que si quieren acceder al mercado de Mazatlán Sinaloa, lo hagan en cumplimiento a la norma.

El segundo factor determinante en las amenazas es el incremento en los combustibles, con un 8%, sin embargo, al momento de ponderar a partir de la calificación que responde a las estrategias actuales de la empresa se aprecia que viene a formar parte de una tercera posición, incrementos que dependen al 100% de la situación económica fiscal del gobierno federal, reconoce J. Lizárraga, entrevista personal, (02 de junio de 2018) que no han realizado acciones para contrarrestar este efecto. Indica que ante esta situación se implementó una estrategia en coordinación con una gasera de la localidad a fin de adecuar vehículos para el consumo de gas, que permita reducir los costos,

siendo actualmente 200 socios quienes cuentan con ese proyecto que inició en el año 2016.

Se aprecia que hay áreas de calificación de dos, lo que permite identificar que el sindicato requiere de implementar medidas que permitan que los integrantes del mismo se incorporen al uso y manejo de la plataforma.

Es de mencionar que, en mayo del año 2017, se inicia el análisis de un proyecto que consistía en el desarrollo de una aplicación, con propósito de ofrecer una modalidad nueva a los usuarios mediante una plataforma, el proceso de implementación entre su desarrollo, planeación y prueba piloto culminó en diciembre del mismo año. Factores de resistencia como son la edad, la inversión en equipos de alta tecnología, capacitación y habilitación al uso de la plataforma son los atenuantes a que solo una quinta parte de los que conforman el sindicato utilicen la plataforma Apply Taxi (Lizárraga, 2019).

Matriz de Evaluación de los Factores Internos (MEFI).

Herramienta que permite a partir de analizar resumir y evaluar fortalezas y debilidades de las áreas funcionales de una empresa formular estrategias al igual que provee de una base que permita identificar y evaluar las relaciones entre ellas (David et al., 2023) Los factores internos detectados en el sector de transporte de personas, subsector taxis, en la ciudad de Mazatlán, Sinaloa, México se muestran en la **Tabla 2**.

Tabla 2

Matriz de evaluación de factores internos del sector transporte de personas

Factores Internos	Valor	Calificación	Valor Ponderado
Fortalezas			
Años de experiencia	.10	4	.40
Infraestructura propia	.09	4	.36
Clientes fidelizados	.06	4	.24
Bases constitutivas, estatutos y reglamentos en regla	.04	4	.16
Estabilidad Financiera (Finanzas sanas)	.03	4	.12
Empleados administrativos con permanencia (experiencia)	.03	4	.12
Concesiones- Permisos	.11	4	.44
Unión y solidaridad	.03	3	.09
Constante apertura a mejoras	.02	3	.06
Precios accesibles	.08	4	.32
Total Fortalezas	.59		2.31

Factores Internos	Valor	Calificación	Valor Ponderado
Debilidades			
Los ingresos de los socios han disminuido entre un 20% y 25%.	.05	2	.10
Uso generalizado de la plataforma para ofrecer el servicio.	.05	2	.10
Retraso en el servicio.	.04	1	.04
Disciplina de los operadores.	.07	1	.07
Programa de capacitación de operadores y personal de cabina de radio.	.04	1	.04
Planes de incentivos.	.04	1	.04
Falta de estrategias para competir y/o planes de trabajo.	.06	1	.06
Falta de operadores por entrada de competidores.	.07	1	.07
Total debilidades	.42		.52
TOTAL	1.00		2.83

Nota: Información a partir de información de Instrumentos, encuestas, y entrevistas. **Fuente:** Elaboración propia.

David et al. (2023) indica que sin importar el número de factores que formen parte de una matriz EFI, la puntuación ponderada total es de 1.0 hasta un máximo de 4.00, con una puntuación promedio de 2.5. Considera que una ponderación inferior a 2.5 es una característica de que la organización tiene grandes debilidades internas, por otro lado, una puntuación mayor a la puntuación promedio indica que se tiene una posición interna fuerte. La Matriz del Sindicato permite identificar cuatro factores de éxito que resultan relevantes: años de experiencia en el mercado, infraestructura propia, concesiones-permisos y precios accesibles.

El Sindicato cuenta con edificio propio, talleres que permiten ofrecer el servicio a todos los vehículos propiedad de los permisionarios y su cabina de radio que permite ofrecer el servicio de taxi a la comunidad las 24 horas del día.

Cada taxi cuenta con los permisos del gobierno del estado en apego a las disposiciones que regulan el transporte público terrestre, y se sujeta a los tabuladores, mismos que son publicados en periódico oficial del estado. Considerados éstos como precios accesibles a la ciudadanía.

Los resultados de la matriz en el área de debilidades permiten identificar cuatro factores relevantes: disminución de ingresos en los socios, uso generalizado en las plataformas, disciplina de los operadores, falta de operadores por entrada de nuevos competidores.

El señor Jesús Ernesto López García taxista por más de 34 años, quien ha tenido a bien ser secretario general en los bienios del 2005-206 y 2007-2008, menciona que el gremio se ha visto impactado en sus ingresos, aunado a la falta de operadores por entrada de nuevos competidores, uno de los factores que ha contribuido a ello es la aparición al mercado de la empresa Uber. Los permisionarios se ven en dificultades para contar con operadores que permita prestar el servicio en los diferentes turnos del día (López, J., comunicación personal, 1 de febrero de 2019). El uso generalizado de la plataforma está considerada un área débil del sindicato, asimismo la falta de estrategias para competir. Es de mencionar que la empresa Uber es una empresa cuyo distintivo es el uso generalizado de una plataforma, es entonces que sin duda a partir de un plan de acción se mejoren las debilidades, es vital mencionar que en la matriz se contempla que esta organización requiere de planes estratégicos para competir.

David et al., (2023) refiere a la MPC como una herramienta esencial que permite identificar a los principales competidores de una empresa, considerándose sus fortalezas y debilidades específicas en relación con la posición estratégica de una empresa como punto de referencia una empresa que sea objeto de estudio. La herramienta muestra la manera en la que se realizan comparaciones vitales entre organizaciones, dedicadas a la producción de bienes o servicios y tomar decisiones en conjunto para un mejoramiento tanto a nivel interno como externo y de esa manera tener una perspectiva del propósito.

Los principales competidores detectados en el sector de transporte de personas, subsector taxis, en la ciudad de Mazatlán, Sinaloa, México se muestran en la **Tabla 3**.

Tabla 3

Matriz de perfil competitivo del sector transporte

Factores críticos para el éxito	Valor	Taxis Verdes		Aurigas		Taxis Rojos		Uber	
		Calif	Punt	Calif	Punt	Calif	Punt	Calif	Punt
Competitividad de precios	.08	3	.24	3	.24	3	.24	4	.32
Participación en el mercado	.11	3	.33	3	.33	3	.33	3	.33
Lealtad del cliente	.10	3	.30	2	.20	3	.30	3	.30
Posición financiera	.08	4	.32	3	.24	3	.24	4	.32
Calidad del servicio	.08	3	.24	3	.24	3	.24	3	.24
Estructura de la organización	.09	4	.36	3	.27	3	.27	4	.36
Experiencia en el mercado	.11	4	.44	3	.33	3	.33	4	.44

Factores críticos para el éxito	Valor	Taxis Verdes		Aurigas		Taxis Rojos		Uber	
		Calif	Punt	Calif	Punt	Calif	Punt	Calif	Punt
Uso generalizado de una plataforma para ofrecer el servicio	.07	2	.14	1	.07	3	.21	4	.28
Publicidad	.07	3	.21	1	.07	2	.14	4	.28
Servicio al cliente	.10	4	.40	3	.30	3	.30	4	.40
Cumplimiento y apego a leyes que regulan el transporte	.11	4	.44	3	.33	4	.44	1	.11
Total	1.0		3.42		2.55		3.04		3.38

Los valores de las clasificaciones son los siguientes: 1= debilidad mayor, 2= debilidad menor, 3= fortaleza menor, 4= fortaleza principal. Se incluyen 12 factores importantes para el éxito.

Nota: Información a partir de instrumentos, encuestas y entrevistas. Calif = Calificación, Punt = Puntuación.

David et al. (2023) refiere que la obtención de una puntuación mayor no significa que una sea mejor que la otra, es vital analizar fortalezas y debilidades de las compañías que permitan una mejor toma de decisiones.

En la matriz MPC se puede identificar que los factores más importantes para lograr el éxito en el sector transporte se encuentran en primera posición el cumplimiento en apego a las leyes que regulan el transporte, la participación y experiencia en el mercado, continuando el servicio al cliente y la lealtad del mismo. Analizando la ponderación total se aprecia que la compañía Uber resulta el mayor competidor para el sindicato de taxis verdes, observando que sus fortalezas se encuentran en sus precios competitivos, uso generalizado de la plataforma y publicidad.

El Dr. Carlos Martínez León, aporta información por formar parte de las filas de la compañía Uber, indica que el servicio que se presta es de transporte ejecutivo, tiene presencia en más de 270 ciudades, garantiza la calidad del servicio por la normatividad interna de la empresa en virtud de que aplican exámenes de confianza a los conductores ya que la empresa está comprometida con la seguridad del usuario por la creación de nuevos estándares hasta el desarrollo de tecnología con el objetivo de reducir los incidentes. Destaca que entre las ventajas ante el mercado y sus competidores se encuentran sus precios accesibles, ello le permite por la razón que cuentan con una variedad de diferentes tipos de autos, que permite que se ofrezca al usuario una clasificación de precios que van desde tarifas: económicas, medias, intermedias, y altas. Por otro lado considerando la fortaleza en el uso generalizado de una plataforma

para ofrecer el servicio, la empresa se caracteriza por su enfoque en las tecnologías de la información, su propuesta de negocios es una aplicación al servicio de los usuarios del transporte público, y en cuanto a la publicidad es una empresa fuerte por medios propios, a la vez indica que la gran resistencia por parte de los taxistas establecidos que buscan que el gobierno prohíba o ponga estrictas regulaciones, argumentando una competencia desleal, ha coadyuvado que más gente quiera saber más sobre UBER y lo vuelve más popular (Martínez, C., comunicación telefónica, 19 de enero de 2019).

Se puede observar que tanto la agrupación de los taxis verdes como la de los rojos indican en el factor de cumplimiento y apego a las normas que regulan el transporte una calificación de 4 y los aurigas de 3, lo que significa que están en una posición superior a la empresa Uber.

El Señor José Vallejo Carrillo Delegado de Vialidad y Transporte de Mazatlán, Sinaloa menciona que Uber no cumple con las normas vigentes del Marco Jurídico que regula el Transporte público, el grupo de operadores que ofrecen el servicio bajo esta modalidad, lo hacen de forma ilegal, situación que no ha impedido su operación dentro del mercado, con todo y que trae consigo riesgos, riesgos que van desde la aplicación de sanciones económicas al tipificar las infracciones contenidas en la legislación en mención, hasta detener el vehículo que preste servicios sin una autorización, indica que hace no más de dos meses, se incrementaron las sanciones económicas, como medidas correctivas ante el incumplimiento de las normas vigentes. Hoy por hoy, Uber es una empresa cuyos afiliados a la plataforma, prestan sus servicios a la comunidad sin un permiso que sea avalada por una autoridad facultada para concesionar el servicio público, continuando con sus actividades fuera del marco regulatorio, pero sobre todo lo hacen por el gran respaldo que tienen de la empresa en mención. Indica que las autoridades siguen ejerciendo acciones que desalienten el servicio informal, reconoce que es un gran reto, que no solo depende de la dependencia que él representa, sino también de autoridades estatales y de seguridad pública del municipio (Vallejo, J., comunicación personal, 13 de febrero de 2019).

Pero sobre todo indica que se debe crear conciencia en cada permisionario y agrupación a la que forma parte, es tiempo de comprender que los medios electrónicos vienen a impactar de forma contundente en un mercado donde se ofrecen servicios y productos, y que por muchos años ya no solo se requiere ofrecer un servicio, sino ofrecerle al cliente una ventaja que distinga de la competencia, dar un trato cálido, respetuoso, dotado de calidad, que permita ser competitivos (Vallejo, J., comunicación personal, 13 de febrero de 2019).

El sindicato de taxis verdes cuenta con muchos factores relacionados en la matriz que lo hacen ser exitoso. Cuenta con experiencia en el mercado, participación en el mercado, y como expresó en su entrevista J. Lizárraga, entrevista personal, (02 de junio de 2018), su representada ofrece un servicio

que no es exclusivo de un sector específico, es decir a la población en general, todo lo anterior aunado a su fuerte estructura organizacional que trae implícito sus bases constitutivas, reglamentos y la aplicación estricta a las leyes que regulan el transporte.

Discusiones

En la realización del diagnóstico estratégico se analiza la situación interna y externa de la empresa donde la empresa se ha utilizado estrategias que le han permitido ser competitivos en el mercado, así mismo, esta tiene oportunidades, fortalezas, debilidades y amenazas, las cuales debe de saber en qué momentos contrarrestar esas debilidades y amenazas haciendo de estas una arma que le admita seguir siendo una empresa competitiva dentro del mercado haciendo uso de las fortalezas y oportunidades que esta tiene, y poder hacer uso de las estrategias que permitan que la empresa pueda crecer.

El análisis de la planeación estratégica en el Sindicato de Taxis Verdes en Mazatlán refleja una realidad común en el sector de transporte en la región. A pesar de que existen más de veinte herramientas estratégicas ampliamente reconocidas y aplicadas por investigadores y expertos, el sindicato solo utiliza tres: nombre de las tres herramientas. Esto plantea dos desafíos clave: la falta de diversificación en las herramientas estratégicas limita su capacidad para enfrentar los retos del mercado, y la falta de innovación en los procesos internos podría frenar su competitividad frente a modelos de negocio más dinámicos, como las plataformas de transporte por aplicación.

Además, este limitado uso de herramientas de planeación estratégica refleja una tendencia hacia un enfoque tradicional que se enfoca en la operación diaria y la eficiencia a corto plazo, dejando de lado la adaptación a cambios del entorno y la planificación de crecimiento a largo plazo. Este enfoque puede responder a una resistencia al cambio o a una falta de conocimiento y capacitación en metodologías estratégicas más actuales. La baja adopción de herramientas como el análisis FODA, la matriz BCG, el benchmarking y otros enfoques específicos de la industria impide a los líderes del sindicato identificar oportunidades de mejora continua y adaptarse a las expectativas de un mercado cada vez más orientado a la tecnología y a la satisfacción del cliente.

Conclusiones

La importancia del sector de taxis en la economía de Mazatlán es innegable, ya que contribuye significativamente al transporte urbano y al turismo, generando empleos y facilitando la movilidad de los ciudadanos. Sin embargo, para que este sector mantenga su relevancia y competitividad en un entorno en constante cambio, es fundamental la adopción de herramientas de administración estratégica.

Existen diversas herramientas disponibles para la gestión estratégica, que abarcan desde análisis FODA hasta matrices de evaluación de factores internos y externos. Sin embargo, el uso limitado a solo tres herramientas en el diagnóstico actual del sector puede ofrecer tanto ventajas como desventajas. Por un lado, la utilización de estas herramientas permite al gremio concentrarse en aspectos críticos de su operación, facilitando la identificación de oportunidades y amenazas, así como el desarrollo de estrategias específicas para mejorar la competitividad.

Por otro lado, limitarse a un conjunto reducido de herramientas puede restringir la capacidad del sector para abordar de manera integral los múltiples desafíos que enfrenta. Esta restricción puede resultar en una visión fragmentada de la realidad empresarial, impidiendo la identificación de factores clave que podrían contribuir a su desarrollo. La falta de una variedad en el uso de herramientas también puede limitar el aprendizaje y la adaptación a las mejores prácticas de la industria, lo que podría ser perjudicial a largo plazo.

El sector ecotaxis aún y con su permanencia en el mercado por más de 80 años, se ve en la necesidad de planear a mediano o largo plazo, asimismo formular estrategias que permitan a la empresa a mantenerse competitiva en el mercado.

Si bien el uso de tres herramientas de administración estratégica en el sector de taxis puede ofrecer un enfoque enfocado y directo para abordar desafíos específicos, es crucial considerar la implementación de un arsenal más amplio de herramientas. Esto no solo facilitará un diagnóstico más completo de la situación del sector, sino que también permitirá un enfoque más proactivo y adaptativo ante la creciente competencia y las cambiantes demandas del mercado.

El estudio muestra las áreas de oportunidad que tiene el transporte de taxis en Mazatlán, por lo que existe la imperante necesidad de reinventarse ante los nuevos retos que surgen en un entorno competitivo marcado por la intervención de plataformas de transporte alternativo.

Considero como lo han dejado en sus estudios diversos investigadores, adoptar herramientas de administración estratégica transforma la manera en que la empresa y ello redefine su futuro.

Concluyó indicando que la gestión estratégica debe ser parte inherente en las organizaciones, es decir deben reconocer que la formulación y aplicación orienta a las mismas al éxito y ser competitivas en un entorno actual.

Referencias

- Chilón, S., Pando, F., Spelucin, A., & Quispe, A. (2016). *Plan Estratégico De La Empresa De Transporte Transportes M. Catalán S.A.C.* Obtenido de <https://repositorio.pucp.edu.pe/items/a59d2de6-7749-4f9f-956a-5fa5afd0db2b>
- David, F., David, F. R., & David, M. (2023). *Conceptos de Administración Estratégica*. México: Pearson.
- De la Paz, M. (2019). Diagnostico Estratégico y Fiscal del Sector de Transporte de Personas, Subsector Taxis en la Ciudad de Mazatlán, Sinaloa. Mazatlán, Sinaloa, México.
- Espejel, J., Leyva, A., & Cavazos, J. (2017). *La Competitividad Empresarial medida a través de la Administración Estratégica y Planeación Estratégica. Un análisis comparativo para la pequeña y mediana empresa*. Ciudad de México.
- González, J., Salazar, F., Ortiz, R., & Verdugo, D. (2019). *Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones*. Venezuela.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill España.
- Mintzberg, H. (1994). *The Rise and Fall of Strategic Planning*. Nueva York: Free Press.
- Noriega, C., Tarmeño, L., De la Rada, C., Ulloa, V., & Farfán-Pimentel, J. (2023). Aplicación de Herramientas de Dirección Estratégica para la Formulación de Estrategias Organizacionales: Caso CNG Consultores SAC. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(5), 4243-4257. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.8028
- Pulgarín, S., & Rivera, H. (2012). *Las herramientas estratégicas*. Obtenido de <https://biblat.unam.mx/hevila/Criteriolibre/2012/vol10/no16/4.pdf>
- Quarterly, M. (2019). *McKinsey Sustainability*. Obtenido de Hacia la movilidad urbana fluida: <https://www.mckinsey.com/capabilities/sustainability/our-insights/the-road-to-seamless-urban-mobility/es-CL>
- Rodríguez, F., & Castro, H. (2021). *Descripción de las principales herramientas para el proceso estratégico de una organización*. Bogotá, Colombia.
- Ronda, G. (2004). La integración de los niveles estratégico, táctico y operativo en la dirección estratégica. *Escuela de Administración de Negocios*, 28-57. Obtenido de La integración de los niveles estratégico, táctico y operativo en la dirección estratégica.
- Sinaloa, C. d. (2018). *Ley de Movilidad Sustentable en el Estado de Sinaloa*. Sinaloa.

Urdaneta, J., Monasterio, S., & Peña, O. (2011). Calidad del servicio de taxis del municipio Maracaibo. *Telos*, 237-259.

Vallejo, J. (2018). Marco Jurídico del Sector Transporte Público. (M. T. Rosales, Entrevistador)

Vanegas, B. (2023). *Consultores*. Obtenido de <https://www.coopconsultores.mx/4-herramientas-de-la-administracion/>

Wheelen, T., & Hunger, J. (2010). *Administración Estratégica y Política de Negocios. Conceptos y casos*. México: Pearson.

CAPÍTULO 6

El Riesgo Laboral y su Influencia en el Desempeño de los Trabajadores de la Dirección de Higiene y Salubridad del Municipio de Manta, 2022

*Karla Rosanna Marcillo Pin²⁰, Ángel Manuel Delgado Campuzano²¹
y Otto Wagner Macías Catagua²²*

Resumen

La seguridad y el bienestar del trabajador deben ser prioridad de toda organización, la cual debe velar por el bienestar físico y psicológico de sus empleados, es por lo que la presente investigación analiza el entorno laboral y la percepción de los empleados en el departamento de trabajadores de la Dirección de Higiene y Salubridad del Municipio de Manta. El objetivo de la investigación es disminuir el riesgo laboral y su influencia en el desempeño de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta. La investigación tiene un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, explicativo de tipo correlacional causal, se recopilaron y analizaron datos de 173 encuestados, trabajadores del departamento, cuya población total es de 311 servidores. Los resultados revelaron que la mayoría de los empleados están satisfechos con su entorno laboral y perciben un alto nivel de motivación y eficiencia. Sin embargo, se identificó la necesidad de mejorar la adaptabilidad y brindar un mayor equipo de protección personal adecuado para las actividades laborales. Estas conclusiones proporcionan una visión valiosa para mejorar las condiciones laborales en el departamento estudiado, promoviendo el bienestar y la efectividad de los empleados.

Palabras Clave: Entorno, laboral, factores, riesgo, desempeño, satisfacción.

Cita APA 7 ed.: Marcillo, K., Delgado, A., y Macías, O. (2024) El riesgo laboral y su influencia en el desempeño de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022. En C.M. Olguín-Martínez, D.V. Osuna-Velarde y A. Chávez-Hernández (Coords.) Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económico Administrativas. Volumen 1. (pp.94-113). *Editorial Racionalidades*.

²⁰  [0000-0002-3240-7230](https://orcid.org/0000-0002-3240-7230) | Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador | karla.marcillo@uleam.edu.ec

²¹  [0009-0007-9693-659X](https://orcid.org/0009-0007-9693-659X) | Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador | angel_delgado2000@outlook.es

²²  [0000-0003-0238-7790](https://orcid.org/0000-0003-0238-7790) | Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador | otto.macias@uleam.edu.ec

Introducción

La presente investigación tiene como objetivo analizar la percepción de los riesgos laborales y las condiciones de trabajo en el departamento de higiene y salubridad del Municipio de Manta. Esta investigación se basa en la importancia de garantizar la seguridad y el bienestar de los trabajadores en su entorno laboral.

Es fundamental abordar los riesgos laborales para proteger la salud y la integridad física de los trabajadores. Los riesgos mecánicos, físicos, químicos, biológicos, ergonómicos y psicosociales presentes en el ambiente laboral pueden tener un impacto negativo en la salud de los trabajadores si no se gestionan adecuadamente. Identificar y evaluar estos riesgos permitirá implementar medidas de prevención y control efectivas para minimizar su impacto.

Además, la calidad del trabajo y la productividad están estrechamente relacionadas con las condiciones laborales. Un entorno de trabajo seguro, saludable y favorable promueve el bienestar de los trabajadores, aumenta su satisfacción laboral y mejora su desempeño. Por otro lado, condiciones laborales deficientes pueden generar insatisfacción, disminución de la motivación y un impacto negativo en la calidad del trabajo y la productividad.

Al realizar esta investigación en el departamento de higiene y salubridad del Municipio de Manta, se busca obtener información específica sobre las percepciones y condiciones laborales de estos trabajadores. Esto permitirá identificar áreas de mejora y desarrollar estrategias para promover un entorno laboral más seguro, saludable y satisfactorio.

En esta investigación es relevante, ya que aborda la importancia de analizar la percepción de los riesgos laborales y las condiciones de trabajo en el departamento de higiene y salubridad. Los resultados obtenidos contribuirán a la implementación de medidas preventivas y de mejora en el ámbito laboral, garantizando el bienestar y la seguridad de los trabajadores.

Antecedentes Investigativos

Palacio et al. (2019) propuso un protocolo de gestión de riesgos laborales con enfoque preventivo de accidentes y enfermedades laborales para empresas del sector metalmeccánico de la ciudad de Barranquilla, norte de Colombia. La investigación es no experimental, descriptiva y transversal. Para este estudio se utilizó un cuestionario de 74 preguntas divididas en 3 apartados demográficos, concienciación en prevención de riesgos laborales e identificación de factores de riesgo. Se utilizó el alfa de Cronbach para validar el instrumento, alcanzando un valor de 0,95. Los principales resultados muestran que los trabajadores tienen un bajo nivel de prevención de accidentes y enfermedades profesionales. Hay

evidencia de una falta de intervención del gobierno y recursos limitados disponibles para los empleadores para cumplir con las regulaciones aplicables.

De acuerdo con Berríos (2018), el objetivo es determinar la efectividad de programas de prevención de riesgos laborales evaluando la calidad de vida de los limpiadores de una institución educativa en el año 2018. Metodología: Enfoque cuantitativo, diseño preexperimental. La población de estudio consistió en 37 limpiadores. La calidad de vida laboral mejoró en un 0,5 % después de la intervención, en comparación con el 8,1 %.

Para Pérez (2020), su artículo tiene por objeto discutir uno de los defectos existentes en la legislación laboral y de protección social vigente, al cual no se le ha dado el tratamiento adecuado. Y ya que estos, que no tienen normas legales propias, son de aplicación general al seguro de cesantía. Aunque el trabajo se realice fuera del recinto de la empresa, no se producirán hechos dañosos, ya sea accidente de trabajo o enfermedad profesional. Para ello, será importante analizar el número de trabajos telefónicos, los derechos y subderechos que incluye, así como los posibles riesgos de trabajos que se derivan de esta forma de experiencia laboral.

Jiménez y Pavés (2015), indican sobre los trabajadores de los servicios de emergencia ya que se han enfrentado a casi todos los riesgos de enfermarse quizás más de otras áreas del cuidado de la salud. Con sustancias biológicas nocivas y posible violencia, los peligros que a menudo enfrentan los trabajadores de los servicios de emergencia representan un riesgo laboral. Tiene como objetivo evaluar el tamaño del problema, el cual ha sido en gran medida ignorado en la literatura internacional, considerando la complejidad de causas y efectos. Nuestra ubicación geográfica está en Santiago, Chile. El estudio se realizó en 2015 en Teherán, con 200 trabajadores de los servicios de emergencia de tres hospitales, se reportó que 115 (57.5%) habían tenido al menos un episodio de exposición a sangre o accidente con aguja u otro instrumento punzocortante durante su trabajo en el departamento de emergencias

La investigación de Matabanchoy-Salazar (2021), tiene como reconocer los riesgos laborales y sobre la salud de los trabajadores en los países de América Latina a partir de una revisión sistemática en 2010-2020, Artículos que mencionan el tipo de estudio corresponden a 55, de los cuales el tipo de estudio cualitativo fue predominante con un 60%, seguido del tipo de estudio cuantitativo 38% y mixto 2%.

El proyecto de Muñoz y Chois (2014) pudieron identificar el Riesgo laboral para los empleados del sector empresarial informal. Sin embargo, no está incluido. Provincia de Cauca. El objetivo. Describir los riesgos laborales humanos cinco están empleados en el sector empresarial informal Municipios de la provincia del Cauca, 2011. Materiales y métodos. Estudio transversal descriptivo, desarrollado por 223 sujetos Encuesta nacional de normalización.

Más del 20% de los taxistas y barrenderos están expuestos a riesgos de seguridad, mientras que aprox. Una cuarta parte de los vendedores ambulantes, carreteros y comerciantes alimentos, exposición a riesgos ambientales. para el grupo Mayor exposición a riesgos para la salud y al esfuerzo físico Se trata de vagones, más del 50% de los cuales proceden de proveedores Minutos en peligro y vendedores ambulantes posición.

Para Sierra (2015) uno de los principales retos de la regulación preventiva es la inclusión de los trabajadores que, por sus condiciones subjetivas, son especialmente sensibles a los riesgos laborales, principalmente por los problemas de identificación asociados, por lo que es necesario definirla conceptualmente. Para ello, es muy importante estudiar la legislación europea y comunitaria española y su posible transformación en legislación comunitaria, con el fin de resaltar la importancia de este tema en la política de prevención de riesgos laborales.

La investigación de Caraballo (2013), tiene objetivo derivar un informe sobre la barberías y peluquerías que es una fuente de absorción de desempleo y ofrece algunas ventajas en términos de ingresos y flexibilidad laboral, pero por otro lado acceso a servicios de seguridad y protección laboral Sector vulnerable con seguridad limitada o nula. debe incluirse en los programas de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales. En este estudio transversal, descriptivo, observacional, se aplicó el Estudio Latinoamericano de Condiciones de Trabajo y Salud del Centro Internacional de Salud y se analizó la actividad de 40 trabajadores de barbería y peluquería: 50% hombres, 50% mujeres. El 85% tiene entre 20 y 49 años. De estos, el 65% trabaja con químicos, el 62,5% usaba secadores de cabello y/o rasuradoras, el 87,5% tenía al menos una lesión en el área de trabajo y el 100% tenía largos períodos de pie, movimientos repetitivos y algún tipo de lesión. tipo de trastorno músculo esquelético. Los síntomas más frecuentes fueron la lumbalgia y la lumbalgia, con un 37,5% y un 32,5% respectivamente. Por otro lado, las venas varicosas de las extremidades inferiores fueron la segunda causa más común de morbilidad reportada.

Además la investigación de Mendoza-Ponce (2022) Plan integral de prevención de riesgos laborales en trabajadores de lavadora y lubricadora "Nery Jr", del cantón Portoviejo), aborda los riesgos laborales que podrían ocurrir en la microempresa "Lavadora y Lubricadora Nery Jr" del cantón Portoviejo por tal motivo la presente investigación tuvo como objetivo principal la elaboración de un plan integral de prevención de riesgos laborales con el fin de precautelar la seguridad y salud de los trabajadores en dicha microempresa, se utilizó el enfoque cualitativo, con alcance descriptivo, y diseño no experimental, mediante la observación, entrevistas, revisión de documentos, matriz de requisitos legales, matriz de evaluación de riesgo GTC-45 y formatos vigentes proporcionados por el Ministerio de Trabajo; con este trabajo se logra demostrar que la microempresa

incumple un 90,92% según los requisitos legales de la normativa legal vigente, además de que la matriz de evaluación de riesgo GTC-45 corroboró que existen dos riesgos que no son aceptables y que necesitan corrección urgente, siendo el plan integral de prevención de riesgos una herramienta fundamental para garantizar la seguridad y salud de los trabajadores en la “Lavadora y Lubricadora Nery Jr”.

Bases Teóricas

Según Cabaleiro (2018) es toda posibilidad de que un trabajador sufra un determinado daño a su salud, como consecuencia del trabajo realizado. Cuando esta posibilidad se materialice en un futuro inmediato y suponga un daño grave para la salud de los trabajadores, hablaremos de un riesgo grave e inminente.

Esta prevención de riesgos laborales consiste en las actuaciones y medidas adoptadas por las empresas para identificar situaciones de riesgo y tomar las medidas adecuadas para eliminar o reducir su impacto. También es un conjunto de técnicas diseñadas para identificar, evaluar y controlar los peligros ambientales que pueden causar accidentes y/o enfermedades profesionales.

Moreno, F. y Godoy, E. (2012) también mencionan todas las enfermedades y accidentes que pueden ocurrir ocasionalmente o como consecuencia del trabajo. La palabra "riesgo" se refiere a la probabilidad de que ocurra un evento, como una caída o una descarga eléctrica.

Como se puede apreciar de las citas de estos autores, los accidentes de trabajo se relacionan con los daños o accidentes que pueden sufrir las personas de una organización, dependiendo la probabilidad de que ocurran de las condiciones proporcionadas por la organización y de la persona que la dirige. usted toma. lesionarse o convertirse en una lesión.

Desde este punto de vista, ampliamos el concepto de Días (2015): la prevención de riesgos operacionales, como contramedida desarrollada en la empresa, debe estar integrada en su sistema de gestión, tanto en el paquete de contramedidas como en todos los niveles jerárquicos. Además, debe fluir hacia los procesos técnicos, la organización del trabajo y la organización de las operaciones en los términos establecidos.

Las citas de la autora destacan tres aspectos muy concretos de su concepto que vincula el riesgo laboral desde una perspectiva integradora. La organización y las condiciones de trabajo son elementos fundamentales para una gestión eficaz del riesgo.

Desempeño laboral

Se puede decir que el desempeño laboral es la motivación que refleja en el trabajador en sus horas de trabajo.

De acuerdo con Chiavenato (1999) el desempeño es influenciado en gran parte por las expectativas del empleado sobre el trabajo, su actitud hacia los logros y sus deseos de armonía. El desempeño se relaciona o vincula con las habilidades y conocimiento que apoyan las acciones del trabajador, en pro de consolidar los objetivos de la empresa

Es decir que el desempeño del trabajador va de la mano con las actitudes y aptitudes que estos poseen en función de los objetivos que se desea alcanzar, por lo tanto, el desarrollo de habilidades y el conocimiento adecuado le permite al colaborador ser más eficiente y eficaz y por ende lograr un excelente desempeño laboral.

Debe considerarse que el desempeño laboral describe el grado en que los colaboradores de una organización logran sus objetivos. Chiavenato (1999) se refiere al nivel de ejecución alcanzado por el colaborador en el logro de las metas dentro de la organización en un tiempo determinado. En tal sentido, el desempeño está conformado por actividades tangibles, observables, medibles y otras que se puedan deducir.

El autor describe que el desempeño laboral está referido a la manera en que las personas realizan de forma eficiente sus funciones en la organización, con el fin de alcanzar las metas propuestas.

Metodología

Diseño Metodológico

Alcance

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, alcance correlacional; según Hernández et al. (2010) van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué dos o más variables están relacionadas. Las investigaciones son más estructuradas que las demás clases de estudios y de hecho implican los propósitos de ellas (exploración, descripción y correlación), además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que hacen referencia”.

Diseño

El diseño de investigación es no experimental. Según Hernández et al. (2010) “el diseño no experimental no manipula las variables en estudio, solo recolecta los datos una sola vez en forma transaccional”. Por tanto, ambas variables de estudio no fueron manipuladas por ningún elemento externo o por el investigador.

La investigación se centró en la aplicación de un cuestionario estructurado diseñado específicamente para evaluar variables clave relacionadas con el

entorno laboral. Las variables consideradas en este estudio incluyeron factores de riesgo laboral, desempeño laboral, motivación, eficiencia y adaptabilidad

Población y muestra

En el presente estudio la población está conformada por los trabajadores del departamento de higiene y salubridad del municipio de Manta, siendo la población 311 servidores proyectada en su nómina, estando clasificado de la siguiente manera, 215 servidores de barridos y 96 servidores de recolección de basura, Para determinar la muestra para el estudio de la presente investigación se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 pq N}{Ne^2 + z^2 pq}$$

Donde:

El cálculo de la muestra fue el siguiente

N= 311

Z= 95% = 1.96

e= 5% = 0.05

p= 0.5

q= 0.5

n= ?

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(311)}{(311)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

N=173

Se determinó que la muestra a estudiar es de 173 personas.

Resultados y Discusión

Para este apartado de la investigación, es fundamental indicar que, con base en el medio de verificación, se procede a detallar la Hipótesis General, así como las específicas, mencionando los resultados obtenidos.

Hipótesis general

Hi: A mayor presencia de Factores de Riesgo Laboral menor desempeño laboral.

Ho: A menor presencia de Factores de Riesgo Laboral mayor desempeño laboral.

Tabla 1

Correlación entre riesgo laboral y desempeño laboral

Correlaciones				
			X_Factores_de_Riesgo_Laboral_POR MEDIO (Agrupada)	Y_Desempeño_Laboral_POR MEDIO (Agrupada)
Rho de Spearman	Factores_de_Riesgo_Laboral_POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,425**
		Sig. (bilateral)	.	<,001
		N	173	173
	Y_Desempeño_Laboral_POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,425**	1,000
		Sig. (bilateral)	<,001	.
		N	173	173

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

Nota. Resultados de análisis estadístico aplicado a los resultados de las encuestas.

El resultado del análisis indica que hay una correlación positiva de 0,425 entre el riesgo laboral y el desempeño laboral de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022. Además, se menciona que el nivel de significación es de 0,001, lo cual es menor a 0,05. Lo que demuestra que la correlación que se establecido es cierta, se rechaza la hipótesis nula.

Se observa que existe una correlación positiva significativa entre los factores de riesgo laboral y el desempeño laboral (coeficiente de correlación de 0,425**) como puede apreciarse en la Tabla 1. Esto significa que a medida que aumentan los factores de riesgo laboral percibidos, también tiende a aumentar el nivel de desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad.

El valor asociado a la correlación es menor a 0,001, lo cual indica una alta significancia estadística. Esto significa que la relación observada entre los factores de riesgo laboral y el desempeño laboral no es resultado del azar, sino que existe una asociación real y consistente entre las variables de la muestra analizada.

Estos resultados sugieren la necesidad de gestionar de manera adecuada los factores de riesgo laboral en el departamento de higiene y salubridad, considerando medidas de prevención, control y capacitación para minimizar los riesgos y promover un mejor desempeño laboral.

Hipótesis Específicas

Correlación entre Factores de Riesgo Laborales mecánicos y desempeño laboral.

Hi: La falta de implementación de medidas de seguridad adecuadas para mitigar los factores de riesgo laboral mecánicos en el departamento de higiene y salubridad tiene un impacto positivo en el desempeño laboral de los trabajadores, manifestado en una disminución en la productividad y calidad del trabajo.

Ho: La falta de implementación de medidas de seguridad adecuadas para mitigar los factores de riesgo laboral mecánicos en el departamento de higiene y salubridad tiene un impacto negativo en el desempeño laboral de los trabajadores, manifestado en una disminución en la productividad y calidad del trabajo.

Tabla 2

Correlación entre riesgo mecánicos y desempeño laboral.

Correlaciones				
Rho de Spearman			X1_MECANICOS _POR MEDIO (Agrupada)	Y_Desempeño_Lab oral_POR MEDIO (Agrupada)
	X1_MECANIC	Coefficiente de correlación	1,000	,382**
	OS_POR	Sig. (bilateral)	.	<,001
	MEDIO	N	173	173
	(Agrupada)			
	Y_Desempeño	Coefficiente de correlación	,382**	1,000
	_Laboral_POR	Sig. (bilateral)	<,001	.
	MEDIO	N	173	173
	(Agrupada)			

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

Nota. Resultados de análisis estadístico aplicado a los resultados de las encuestas.

El resultado del análisis indica que hay una correlación positiva de 0,382 entre el riesgo laboral y el desempeño laboral de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022. Además, se menciona que el nivel de significación es de 0,001, lo cual es menor a 0,05. Lo que demuestra que la correlación que se establecido es cierta, se rechaza la hipótesis nula se observa que existe una correlación positiva significativa entre los factores de riesgo laboral mecánicos y el desempeño laboral (coeficiente de correlación de 0,382**). Esto indica que a medida que aumentan los factores de riesgo laboral mecánicos percibidos, también tiende a aumentar el nivel de desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad.

La correlación es menor a 0,001, lo cual indica una alta significancia estadística. Esto significa que la relación observada entre los factores de riesgo laboral mecánicos y el desempeño laboral no es resultado del azar, sino que existe una asociación real y consistente entre estas variables en la muestra analizada.

Estos resultados sugieren la necesidad de prestar atención a los factores de riesgo laboral mecánicos en el departamento de higiene y salubridad, y tomar medidas para minimizar su impacto en el desempeño laboral. Esto puede incluir la implementación de controles de seguridad, capacitación en el manejo de equipos y maquinaria, y la provisión de equipo de protección personal adecuado. Es importante seguir investigando y analizando más a fondo esta relación para obtener una comprensión más completa de los factores que influyen en el desempeño laboral en relación con los aspectos mecánicos.

Correlación entre Factores de Riesgo Laborales físicos y desempeño laboral.

Hi: Existe una correlación positiva significativa entre los factores de riesgo laboral físicos y el desempeño laboral, lo que indica que a medida que aumenta la exposición a factores de riesgo laboral físicos, disminuye el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad.

Ho. Existe una correlación negativa significativa entre los factores de riesgo laboral físicos y el desempeño laboral, lo que indica que a medida que aumenta la exposición a factores de riesgo laboral físicos, disminuye el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad.

Tabla 3

Riesgo Laborales físicos y desempeño laboral

Correlaciones					
			X2_FISICO_POR MEDIO (Agrupada)	Y_Desempeño_Laboral_POR MEDIO (Agrupada)	
Rho de Spearman	X2_FISICO_POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,388**	
		Sig. (bilateral)	.	<,001	
		N	173	173	
	Y_Desempeño_Laboral_POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,388**	1,000	
		Sig. (bilateral)	<,001	.	
		N	173	173	
	**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Nota: Resultados de análisis estadístico aplicado a los resultados de las encuestas.

El resultado del análisis indica que hay una correlación positiva de 0,388 entre el riesgo laboral y el desempeño laboral de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022. Además, se menciona que el nivel de significación es de 0,001, lo cual es menor a 0,05 (9). Lo que demuestra que la correlación que se estableció es cierta, se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados obtenidos revelaron una correlación positiva significativa entre los factores de riesgo laborales físicos y el desempeño laboral. Esto implica que a medida que aumenta la exposición a los factores de riesgo laborales físicos, el desempeño laboral tiende a disminuir en el departamento de higiene y salubridad. Estos resultados respaldan la hipótesis planteada y sugieren que la presencia de factores de riesgo físicos en el ambiente laboral puede tener un impacto negativo en el desempeño de los trabajadores.

Estos hallazgos tienen implicaciones importantes para el departamento de higiene y salubridad. Se sugiere que se tomen medidas preventivas y de control para reducir la exposición a los factores de riesgo laborales físicos y, a su vez, mejorar el desempeño laboral de los trabajadores. Esto puede incluir la implementación de protocolos de seguridad, la provisión de equipos de protección personal adecuados, la capacitación en prácticas seguras y la evaluación regular de las condiciones laborales.

Los resultados de la correlación respaldan la hipótesis planteada y sugieren que existe una relación significativa entre los factores de riesgo laborales físicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. Estos hallazgos resaltan la importancia de abordar los factores de riesgo laborales físicos para mejorar las condiciones laborales y promover un mayor rendimiento y bienestar de los trabajadores.

Correlación entre Factores de Riesgo Laborales químicos y desempeño laboral

Hi. Existe una correlación positiva significativa entre los factores de riesgo laboral químicos y el desempeño laboral, lo que indica que a medida que aumenta la exposición a factores de riesgo laboral químicos, disminuye el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad.

Ho. Existe una correlación negativa significativa entre los factores de riesgo laboral químicos y el desempeño laboral, lo que indica que a medida que aumenta la exposición a factores de riesgo laboral químicos, disminuye el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad.

Tabla 4

Factores de Riesgo Laborales químico y desempeño laboral

		Correlaciones	
Rho de Spearman	X3_QUIMICO S_POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,390
		N	173
	Y_Desempeño Laboral_POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,390
		Sig. (bilateral)	,001
		N	173

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

Nota. Resultados de análisis estadístico aplicado a los resultados de las encuestas.

El resultado del análisis indica que hay una correlación positiva de 0,290 entre el riesgo laboral y el desempeño laboral de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022. Además, se menciona que el nivel de significación es de 0,001, lo cual es menor a 0,05. Lo que demuestra que la correlación que se estableció es cierta, se rechaza la hipótesis nula.

La presente investigación analizó la posible relación entre los factores de riesgo laborales químicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. La hipótesis planteada sugiere una correlación positiva significativa entre ambos factores, indicando que a medida que aumenta la exposición a los factores de riesgo laborales químicos, disminuye el desempeño laboral. Por otro lado, la hipótesis nula plantea una correlación negativa significativa, lo que implicaría que a medida que aumenta la exposición a dichos factores de riesgo, también disminuye el desempeño laboral.

Los resultados obtenidos revelan que existe una correlación significativa positiva entre los factores de riesgo laborales químicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. El coeficiente de correlación obtenido fue de 0,390, con un valor p asociado de 0,001, lo cual indica una correlación estadísticamente significativa a un nivel de confianza del 0,01.

Estos hallazgos sugieren que a medida que aumenta la exposición a los factores de riesgo laborales químicos, se observa una disminución en el desempeño laboral de los trabajadores del departamento de higiene y salubridad. Estos resultados son consistentes con la literatura existente que señala los efectos adversos de la exposición a sustancias químicas en el entorno de trabajo.

En base a estos resultados, se recomienda tomar medidas preventivas y de control para minimizar la exposición a los factores de riesgo laborales químicos en el departamento de higiene y salubridad. Esto puede incluir la implementación de protocolos de seguridad, capacitación adecuada sobre el manejo de sustancias químicas y el uso de equipos de protección personal apropiados.

Correlación entre Factores de Riesgo Laborales biológico y desempeño laboral

Hi. Existe una relación significativa entre los factores de riesgo laboral biológicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad, donde una mayor exposición a agentes contaminantes biológicos está asociada con un menor desempeño laboral.

Ho. No existe una relación significativa entre los factores de riesgo laboral biológicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad, donde una mayor exposición a agentes contaminantes biológicos está asociada con un menor desempeño laboral.

Tabla 5

Factores de Riesgo Laborales biológico y desempeño laboral

Correlaciones				
			X4_BIOLOGICOS _POR MEDIO (Agrupada)	Y_Desempeño _Laboral_ POR MEDIO (Agrupada)
Rho de Spearm an	X4_BIOLOGICOS	Coeficiente de correlación	1,000	,252**
	—			
	POR MEDIO (Agrupada)			
		Sig. (bilateral)	.	<,001
		N	173	173
	Y_Desempeño_ Laboral_POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,252**	1,000
		Sig. (bilateral)	<,001	.
		N	173	173

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

El resultado del análisis indica que hay una correlación positiva de 0,252 entre el riesgo laboral y el desempeño laboral de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022. Además, se menciona que el nivel de significación es de 0,001, lo cual es menor a 0,05. Lo que demuestra que la correlación que se establecido es cierta, se rechaza la hipótesis nula.

La presente investigación analizó la posible relación entre los factores de riesgo laborales biológicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. La hipótesis planteada sugiere una relación significativa entre

ambos factores, donde una mayor exposición a agentes contaminantes biológicos se asociaría con un menor desempeño laboral. Por otro lado, la hipótesis nula plantea que no existe una relación significativa entre los factores de riesgo laborales biológicos y el desempeño laboral.

Los resultados obtenidos revelan una correlación positiva significativa entre los factores de riesgo laborales biológicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. El coeficiente de correlación obtenido fue de 0,252, con un valor p asociado de $<0,001$, lo cual indica una correlación estadísticamente significativa a un nivel de confianza del 0,01 (bilateral).

Estos hallazgos sugieren que existe una relación entre la exposición a los factores de riesgo laborales biológicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. Una mayor exposición a agentes contaminantes biológicos se asocia con un menor desempeño laboral. Esto puede ser atribuido a los posibles efectos negativos de los agentes biológicos en la salud y bienestar de los trabajadores, lo que podría afectar su capacidad para llevar a cabo sus tareas de manera eficiente.

Con base en estos resultados, se recomienda implementar medidas de prevención y control para minimizar la exposición a los factores de riesgo laborales biológicos en el departamento de higiene y salubridad. Esto puede incluir el uso adecuado de equipos de protección personal, la implementación de protocolos de seguridad e higiene, y la capacitación regular sobre medidas de prevención de enfermedades y control de infecciones.

Correlación entre Factores de Riesgo Laborales ergonómicos y desempeño laboral.

Hi. Los trabajadores que experimentan condiciones ergonómicas deficientes, como la falta de equipos adecuados, mobiliario inadecuado y ausencia de pausas ergonómicas, tienen un mayor riesgo de lesiones músculo esqueléticas y fatiga laboral

Ho. Los trabajadores que no experimentan condiciones ergonómicas deficientes, como la falta de equipos adecuados, mobiliario inadecuado y ausencia de pausas ergonómicas, tienen un mayor riesgo de lesiones músculo esqueléticas y fatiga laboral.

Tabla 6

Factores de Riesgo Laborales ergonómicos y desempeño laboral

Correlaciones				
			X5 ERGONÓMIC OS POR MEDIO (Agrupada)	Y_Desempeño_ Laboral_ PROMEDIO (Agrupada)
Rho de Spearman	X5_ERGONOMICOS _PORMEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,314**
		Sig. (bilateral)	.	<,001
		N	173	173
	Y_Desempeño_Labor al_POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,314**	1,000
		Sig. (bilateral)	<,001	.
		N	173	173
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

El resultado del análisis indica que hay una correlación positiva de 0,314 entre el riesgo laboral y el desempeño laboral de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022. Además, se menciona que el nivel de significación es de 0,001, lo cual es menor a 0,05. Lo que demuestra que la correlación que se estableció es cierta, se rechaza la hipótesis nula

La presente investigación analizó la posible relación entre los factores de riesgo laborales ergonómicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. La hipótesis planteada sugiere que los trabajadores que experimentan condiciones ergonómicas deficientes tienen un mayor riesgo de lesiones musculoesqueléticas y fatiga laboral. Por otro lado, la hipótesis nula plantea que no existe una relación significativa entre los factores de riesgo laborales ergonómicos y el desempeño laboral.

Los resultados obtenidos revelan una correlación positiva significativa entre los factores de riesgos laborales ergonómicos y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. El coeficiente de correlación obtenido fue de 0,314, con un valor p asociado de <0,001, lo cual indica una correlación estadísticamente significativa a un nivel de confianza del 0,01 (bilateral).

Estos hallazgos respaldan la hipótesis planteada, indicando que los trabajadores que experimentan condiciones ergonómicas deficientes tienen un mayor riesgo de lesiones musculoesqueléticas y fatiga laboral. La falta de equipos adecuados, mobiliario inadecuado y ausencia de pausas ergonómicas pueden contribuir a un mayor estrés físico y mental en los trabajadores, lo que afecta negativamente su desempeño laboral.

Con base en estos resultados, se recomienda implementar medidas de mejora ergonómica en el departamento de higiene y salubridad. Esto implica proporcionar equipos adecuados, ajustar el mobiliario de trabajo a las necesidades individuales, y promover la realización de pausas ergonómicas para aliviar el estrés físico y prevenir lesiones musculoesqueléticas. Además, se sugiere brindar capacitación y concienciación sobre la importancia de la ergonomía en el lugar de trabajo.

Correlación entre Factores de Riesgo Laborales psicosociales y desempeño laboral

Hi. Existe una relación significativa entre los factores de riesgo laboral psicosociales y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad, donde una mayor carga mental, inseguridad laboral y función no es bien vista están asociados con un menor desempeño laboral.

Ho. No existe una relación significativa entre los factores de riesgo laboral psicosociales y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad, donde una mayor carga mental, inseguridad laboral y función no es bien vista están asociados con un menor desempeño laboral.

Tabla 7

Factores de Riesgo Laborales psicosociales y desempeño laboral

Correlaciones				
			X6_ PSICOSOCIALES_ POR MEDIO (Agrupada)	Y_Desempeño_ Laboral_ POR MEDIO (Agrupada)
Rho de Spearman	X6 PSICOSOCIALES POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,373**
		Sig. (bilateral)	.	<,001
		N	173	173
	Y Desempeño Laboral POR MEDIO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,373**	1,000
		Sig. (bilateral)	<,001	.
		N	173	173
**. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).				

El resultado del análisis indica que hay una correlación positiva de 0,373 entre el riesgo laboral y el desempeño laboral de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022. Además, se menciona que el nivel de significación es de 0,001, lo cual es menor a 0,05. Lo que demuestra que la correlación que se establecido es cierta, se rechaza la hipótesis nula.

La presente investigación analizó la posible relación entre los factores de riesgo laborales psicosociales y el desempeño laboral en el departamento de higiene y salubridad. La hipótesis planteada sugiere que una mayor carga

mental, inseguridad laboral y función no bien vista están asociados con un menor desempeño laboral. Por otro lado, la hipótesis nula plantea que no existe una relación significativa entre los factores de riesgo laborales psicosociales y el desempeño laboral.

Estos hallazgos respaldan la hipótesis planteada, indicando que una mayor carga mental, inseguridad laboral y función no bien vista están asociados con un menor desempeño laboral. Los factores psicosociales en el entorno laboral, como el estrés, la falta de apoyo y el trato negativo, pueden afectar negativamente la salud mental y emocional de los trabajadores, lo que a su vez repercute en su rendimiento y desempeño en el trabajo.

Con base en estos resultados, se recomienda abordar de manera adecuada los factores de riesgo laborales psicosociales en el departamento de higiene y salubridad. Esto implica implementar programas de prevención y gestión del estrés, promover un entorno laboral positivo y de apoyo, y fomentar la comunicación efectiva entre los trabajadores y la dirección. Asimismo, es importante proporcionar recursos y capacitación para manejar de manera adecuada las demandas laborales y promover el bienestar psicosocial de los empleados.

Conclusiones

Con base en los resultados obtenidos, se puede concluir que existe una percepción significativa de factores de riesgo laboral en el lugar de trabajo. Estos hallazgos resaltan la importancia de implementar medidas de seguridad y salud ocupacional para garantizar un entorno laboral seguro y proteger la salud de los trabajadores.

Los resultados también señalan la necesidad de una mayor conciencia y cumplimiento de las normas de higiene y salubridad en el lugar de trabajo. Es esencial promover la educación y el compromiso de los colaboradores en relación con estas normas para garantizar un entorno laboral seguro y saludable. Los empleadores deben proporcionar la formación necesaria en materia de higiene y seguridad laboral, así como establecer procedimientos y protocolos claros para prevenir y manejar situaciones de riesgo. Además, fomentar una cultura organizacional que priorice la salud y el bienestar de los trabajadores contribuirá a mejorar la calidad de vida laboral y reducir las tasas de accidentes y enfermedades ocupacionales.

Se observa una alta proporción de acuerdo en las dimensiones de productividad, motivación y desempeño laboral. Estos hallazgos sugieren que los participantes se sienten satisfechos y comprometidos en sus roles laborales, lo cual puede tener un impacto positivo en la calidad del trabajo y los resultados obtenidos por la organización. Una fuerza laboral motivada y comprometida es esencial para alcanzar altos niveles de rendimiento y eficiencia en cualquier empresa u organización. Por lo tanto, los empleadores deben seguir fomentando

un ambiente de trabajo favorable, brindando oportunidades de crecimiento profesional y reconociendo el esfuerzo y desempeño sobresaliente de sus empleados.

Los resultados también señalan la necesidad de una mayor conciencia y cumplimiento de las normas de higiene y salubridad en el lugar de trabajo. Es esencial promover la educación y el compromiso de los empleados en relación con estas normas para garantizar un entorno laboral seguro y saludable.

La adaptabilidad se presenta como una habilidad relevante en el contexto laboral, ya que la mayoría de los participantes están de acuerdo en que son capaces de adaptarse a los cambios en el trabajo. Fomentar la adaptabilidad entre los empleados puede ayudar a enfrentar los desafíos y cambios constantes en el entorno laboral, promoviendo la resiliencia y la capacidad de respuesta efectiva.

Para la investigación desarrollada, es fundamental sugerir investigaciones en cuanto a planes de prevención aplicada a diferentes entornos, tomando como punto referencial la importancia que tienen los colaboradores dentro de las organizaciones y lo seguras que deben ser, siendo el resultado del presente proyecto.

Referencias

- Berríos, G. (2018). Eficacia de un programa de prevención de riesgos laborales sobre la calidad de vida laboral de los trabajadores de limpieza de una institución educativa, Huancayo 2018. Lima, Perú: Tesis de grado.
- Cabaleiro, P. (2018). Prevención de riesgos laborales: normativa de seguridad e higiene en el puesto de trabajo. Tercera edición Editorial S.L. Obtenido de España: <https://books.google.com.ec/books?id=Vye-qjYvR2UC&pg=PP6&dq=Prevenci%C3%B3n+de+riesgos+laborales:+normativa+de+seguridad+e+higiene+en+el+puesto+de+trabajo.+Tercera+edici%C3%B3n+Editorial+S.L.+Espa%C3%B1a.&hl=es&sa=X&ved=2ahUK Ewi he788Zv7AhUYZTABHUuYAH0Q6A>
- Caraballo, Y. (2013). Riesgos laborales en trabajadores de barberías y peluquerías de economía informal. Revista científica- Caracas, Venezuela.
- Chiavenato, I. (1999). Administración de Recursos Humanos. Obtenido de Editorial Mc Graw Hill: [https://ucipfg.com/Repositorio/MAES/MAES-08/UNIDADES-APRENDIZAJE/Administracion%20de%20los%20recursos%20humanos\(%20lect%202\)%20CHIAVENATO.pdf](https://ucipfg.com/Repositorio/MAES/MAES-08/UNIDADES-APRENDIZAJE/Administracion%20de%20los%20recursos%20humanos(%20lect%202)%20CHIAVENATO.pdf)

Días, P. (2015). Gestión de la PRL. Obtenido de <https://riesgoslaborales.saludlaboral.org/portal-preventivo/conceptos-generales-de-la-prl/>

Hernández Sampieri, R, Fernández, C., & Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. (Quinta Edición). México D.F, México: McGraw-Hill.

Jiménez Paneque y Pavés Carvajal (2015). Enfermedades y riesgos laborales en trabajadores de servicio de urgencia: Revisión de la literatura y acercamiento a Chile. Revista científica- Santiago de Chile.

Matabanchoy-Salazar, J. (2021). Riesgos laborales en trabajadores latinoamericanos del sector agrícola: Una revisión sistemática. . Obtenido de Universidad del Valle Mlabula: <http://www.SciELO.org.co/pdf/reus/v23n3s1/2389-7066-reus-23-03-s1-337.pdf>.

Mendoza-Ponce, M. F. (2022) Plan integral de prevención de riesgos laborales en trabajadores de lavadora y lubricadora "Nery Jr", del cantón Portoviejo. Revista científica Ecuador-Jipijapa. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3702>

Moreno, F., & Godoy, E. (2012). Riesgos Laborales un Nuevo Desafío para la Gerencia. Obtenido de <https://dokumen.site/download/riesgos-laborales-si1-1-a5b39ef829e81e>

Muñoz Caicedo, A y Chois Lenis, P. (2014). Riesgos laborales en trabajadores del sector informal del Cauca, Colombia. Obtenido del Departamento de Fonoaudiología. Facultad de Ciencias de la Salud. Universidad del Cauca. Popayán. Colombia: <http://www.SciELO.org.co/pdf/rfmun/v62n3/v62n3a7.pdf>.

Palacio Angulo, J., Posada López, J., & Orjuela, I. (2019). Percepción del riesgo laboral en trabajadores operativos del sector metalmecánico. Revista científica de la Corporación Universitaria Minuto de Dios- Barranquilla, Colombia, Ipsa Scientia, 49.

Pérez, E. (2020). Los vacíos jurídicos de los riesgos laborales del teletrabajo en Ecuador. Revista de derecho jurídico, 28.

Segarra-Cañamares, M. (2022). Eficacia preventiva de los planes de seguridad y salud en el trabajo. Archivos de Prevención de Riesgos Laborales, 25(3), 329-334. Epub 04 de octubre de 2022. <https://dx.doi.org/10.12961/aprl.2022.25.03.08>

[Capítulo 6] *El riesgo laboral y su influencia en el desempeño de los trabajadores de la dirección de higiene y salubridad del Municipio de Manta, 2022*

Sierra, E. (2015). Prevención de riesgos laborales y trabajadores especialmente sensibles. Obtenido de

<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/foro/article/view/454/449>

CAPÍTULO 7

El Impacto Económico y Social del Turismo en Mazatlán, Sinaloa, México: el Crecimiento de la Infraestructura Turística y Gentrificación

Liberato Cervantes-Martínez²³, Daniel Omar Nieves-Lizárraga²⁴, - Víctor Vladimir Sánchez Mendoza²⁵ y Bertha Elena Félix Colado²⁶

Resumen

Mazatlán, Sinaloa, México, ha visto un incremento en su desarrollo económico como resultado del turismo. Este artículo examina las consecuencias sociales y empresariales de este crecimiento en la ciudad. Se realizó una investigación cualitativa, descriptiva y correlacional, que incluyó la revisión de diversas fuentes bibliográficas, artículos científicos, bases de datos y sitios oficiales relacionados con el turismo y las estadísticas, para obtener una visión integral del impacto del turismo en Mazatlán. Los hallazgos muestran que el turismo ha creado empleos y ha estimulado la inversión en la ciudad, aunque también ha contribuido a la gentrificación y a la pérdida de la cultura local. Se abordan posibles soluciones a estos desafíos y se concluye que el turismo puede ser ventajoso siempre que se desarrolle de manera sostenible y se implementen medidas para salvaguardar la cultura y la comunidad local.

Palabras clave: Turismo, economía, impacto social, desarrollo social, sector económico

Cita APA 7 ed.: Cervantes, L., Nieves, D., Sánchez, V. y Felix, B. (2024) El impacto económico y social del turismo en Mazatlán, Sinaloa, México: el crecimiento de la infraestructura turística y gentrificación. En C.M. Olguín-Martínez, D.V. Osuna-Velarde y A. Chávez-Hernández (Coords.) Innovación e Investigación Interdisciplinar en Ciencias Económico Administrativas. Volumen 1. (pp.114-128). *Editorial Racionalidades*.

²³  [0000-0003-3501-7059](https://orcid.org/0000-0003-3501-7059) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | liberatocervantes@uas.edu.mx

²⁴  [0000-0001-6703-9629](https://orcid.org/0000-0001-6703-9629) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | danielnieves@uas.edu.mx

²⁵  [0000-0002-0161-0279](https://orcid.org/0000-0002-0161-0279) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | victor0113@hotmail.com

²⁶  [0009-0001-1107-3366](https://orcid.org/0009-0001-1107-3366) | Universidad Autónoma de Sinaloa, México | befc@uas.edu.mx

Introducción

Mazatlán, situada en el estado de Sinaloa, México, es conocida por sus bellas playas y su rica herencia cultural. En las últimas décadas, la ciudad ha visto un incremento en el turismo, lo que ha resultado en un mayor desarrollo económico. No obstante, este crecimiento ha generado tanto efectos positivos como negativos desde una perspectiva de desarrollo.

Con base en esto, se plantea la siguiente pregunta: ¿Qué efectos económicos y sociales tiene el desarrollo turístico en una localidad o región? Este estudio examina el fenómeno del turismo desde un enfoque general hasta llegar a aspectos específicos, centrándose en los factores económicos y sociales de esta ciudad en particular. Se realiza una recopilación de información documental a partir de diversas fuentes, datos estadísticos y se emplea el software Atlas.Ti versión 9 para correlacionar y analizar los resultados relacionados con el desarrollo económico en función de su impacto social.

Desarrollo

Mazatlán, situada en el noroeste de México, ha emergido como un destino turístico destacado en años recientes. El turismo ha sido un pilar significativo para el desarrollo económico de la ciudad, creando empleos y estimulando la inversión. No obstante, este crecimiento ha traído consigo importantes implicaciones sociales y empresariales en varios aspectos. Para comprender este fenómeno, se describen a continuación los contextos relevantes, tales como:

Investigaciones relacionadas con el turismo y el desarrollo económico y social

Existen diferentes investigaciones relacionadas con el turismo y en relación con el desarrollo económico e impacto social, tal es el caso del estudio que lleva por título “Desarrollo turístico promotor socioeconómico”, investigación que se refiere a una revisión exhaustiva de artículos en bases de datos de alto impacto, el método consistió en la búsqueda en bases de datos donde se buscaron criterios como desarrollo sostenible, turismo y desarrollo económico, del periodo de 2017 a la fecha. Como resultado, se recopilaron datos sobre el uso eficiente de los diversos recursos de las organizaciones y sectores implicados, lo que confirma que el turismo impulsa la economía y el desarrollo de los recursos en la región. Sin embargo, es fundamental considerar la

capacitación en aspectos ecológicos, ambientales y culturales, así como la implementación de políticas públicas que respalden un turismo y un desarrollo económico sostenibles. (Pereyra et al., 2021).

Por otro lado, la investigación titulada “Percepción de los residentes en un destino turístico de sol y playa en el noreste de México como precursor del desarrollo local y sustentable” evalúa si el desarrollo turístico en Ciudad Madero, México, se ha llevado a cabo de manera sostenible. En la metodología, se aplicaron 384 encuestas y se realizó un análisis factorial. Los resultados indican que el turismo de sol y playa ha generado efectos positivos, como el incremento de ingresos y la creación de empleos; sin embargo, también se ha observado un aumento en la contaminación y la delincuencia (Jaramillo & Luyando, 2022).

En la misma línea, el estudio titulado “La planeación del desarrollo turístico como una industria comunitaria” examina los fundamentos teóricos necesarios para involucrar a los actores turísticos en la toma de decisiones sobre el desarrollo de la comunidad. Se concluye que una planificación fundamentada en los intereses de la comunidad contribuye a la competitividad y sostenibilidad del destino (Sosa, 2023).

Estudios e investigaciones que abordan el crecimiento económico y aspectos relacionados con el desarrollo sustentable, y las implicaciones sociales que estas puedan tener; por lo que es necesario conocer el marco de este fenómeno para poder estudiarlo y entenderlo a profundidad.

El Turismo En El Mundo y Su Impacto Económico y Social

El turismo representa una de las principales actividades económicas a nivel mundial, generando ingresos y empleo en numerosos países. Se trata de un fenómeno global en el que cada vez más personas se involucran, ya sea para disfrutar de vacaciones, realizar negocios o viajar por motivos educativos, culturales o deportivos (Orgaz & Moral, 2016). Sin embargo, ¿cuál es el verdadero impacto económico y social que tiene el turismo?

De acuerdo con la Organización Mundial del Turismo, en 2018, el turismo internacional generó 1.4 billones de dólares en ingresos a nivel global y representó el 10.4% del producto interno bruto (PIB) mundial. En ciertos países, el turismo constituye más del 10% del empleo y del PIB nacional. Además, el turismo actúa como un motor crucial de desarrollo en regiones más remotas o

menos desarrolladas, donde tiene el potencial de crear empleo y fomentar el crecimiento económico. (UNWTO, 2020).

El impacto social del turismo es igualmente significativo. Puede servir como un medio eficaz para preservar y promover la cultura local, así como para establecer conexiones entre diversas culturas. Además, el turismo puede empoderar a las mujeres y a las comunidades locales, ofreciendo oportunidades de empleo y negocio en áreas donde el acceso a empleo y educación es restringido. Sin embargo, el turismo también puede tener efectos negativos en la cultura y las comunidades locales, ya sea a causa de la masificación turística, el abuso de los recursos naturales o el aumento de los precios (Mendoza & Chapulín, 2015).

Por otro lado, el turismo ejerce un impacto significativo y complejo en la economía y la sociedad. Aunque representa una fuente clave de ingresos y empleo, también puede generar efectos adversos en la cultura y el medio ambiente si no se desarrolla de manera sostenible. Por ello, es fundamental promover un turismo responsable y consciente, tanto por parte de las empresas turísticas como de los propios turistas, para asegurar que el turismo continúe siendo una actividad económica y social positiva en el mundo (Lambogglia, 2014).

El Turismo En México e Implicaciones Económico y Sociales

El turismo en México constituye el 8.7% del PIB nacional, lo que representa una considerable contribución al crecimiento económico del país. Además, esta actividad genera empleo en diversos sectores, abarcando desde la construcción y el transporte hasta la hostelería y la gastronomía. Asimismo, el turismo fomenta la creación de pequeñas y medianas empresas en el sector, lo que contribuye al desarrollo de las comunidades locales (Mercado & Palmerín, 2012).

El turismo en México es famoso no solo por sus playas y zonas arqueológicas, sino también por su gastronomía y festividades populares, que reflejan la diversidad cultural del país. La promoción del turismo en México ha fomentado la valoración y conservación del patrimonio cultural e histórico de la nación, al tiempo que ha estimulado el desarrollo de infraestructuras en todo el territorio.

No obstante, el turismo a gran escala también presenta implicaciones sociales significativas. Los destinos turísticos más visitados en México suelen ser áreas donde la población local enfrenta condiciones de pobreza, lo que provoca que muchos se involucren en actividades informales ligadas al sector turístico. Además, el turismo de masas puede causar una saturación de la oferta, lo que significa que muchas veces las ganancias no se distribuyen de manera equitativa entre quienes están involucrados en esta actividad (Figueroa, 2021).

Además, el turismo puede provocar un cambio en la cultura local y en la identidad de las comunidades cercanas a los destinos turísticos, especialmente en el caso de las zonas de playa, donde se establecen condiciones y hábitos de consumo que pueden diferir notablemente de las tradiciones locales. Finalmente, el turismo mantiene una relación directa con la seguridad, que puede afectar al destino si no se toman medidas adecuadas en relación con la seguridad y prevención de la delincuencia.

El turismo en México es una actividad crucial para la economía nacional, creando empleo; la población ocupada en el sector turístico alcanzó los 4 millones 678 mil empleos en el período de enero a marzo de 2023 (Datatur, 2023), lo que favorece el desarrollo de infraestructuras y la conservación del patrimonio cultural e histórico del país. Sin embargo, sus implicaciones sociales pueden demandar mayores esfuerzos para planificar y gestionar el turismo de manera adecuada, a fin de mantener un equilibrio entre la actividad turística y las comunidades locales que coexisten en los destinos turísticos (Salazar et al., 2020).

El Turismo en Sinaloa: Afectaciones Sociales y Económicas

El estado de Sinaloa, situado en el noroeste de México, es conocido por sus hermosas playas, rica gastronomía y cultura, así como por su importancia en la economía del país, gracias a sectores como la pesca y la agricultura. Sin embargo, el turismo también ha cobrado un papel importante en la región, con todos los beneficios y afectaciones que ello implica (Brito & Canoves, 2019, p.192).

Por un lado, el turismo ha constituido una fuente de ingresos importante para la economía de Sinaloa; en 2019, el estado recibió más de 3.6 millones de visitantes y generó cerca de 10,000 millones de pesos en derrama económica.

Además de promover la creación de empleos y el desarrollo de infraestructura turística, el turismo ha ayudado a posicionar a la región como un destino atractivo para los viajeros, lo que contribuye a su proyección tanto a nivel nacional como internacional (Economista, 2019).

Desde esa perspectiva, para agosto de 2020, Sinaloa reportó un total de 529 mil 692 empleos formales, de los cuales 33 mil 713 estaban relacionados con el turismo. Esto representa el 6.4% del empleo total en el estado y el 16.8% del empleo en el sector servicios. Más del 80% del empleo en actividades vinculadas al turismo está relacionado, en un 51%, con la preparación y el servicio de alimentos, y en un 31%, con el alojamiento temporal (Toledo, 2020).

No obstante, el crecimiento del turismo también ha traído consigo diversas problemáticas sociales y económicas. En primer lugar, el desarrollo de infraestructura turística en ciertas áreas ha provocado el desplazamiento de comunidades locales, así como la explotación de recursos naturales y el deterioro ambiental (PROFEPA, 2023). Un ejemplo de ello es la construcción de megaproyectos turísticos en Mazatlán, que han sido denunciados por afectaciones a manglares y zonas costeras protegidas (Zapien, 2020).

Además, el turismo también ha agravado la desigualdad social y la vulnerabilidad laboral en la región. A pesar de ser un sector económico importante, la mayoría de los empleos vinculados al turismo en Sinaloa son temporales y están mal remunerados, lo que ha llevado a la precarización laboral y a la explotación en ciertos ámbitos (Martínez et al., 2019).

En ese sentido, el turismo también ha tenido un impacto en la cultura regional. Aunque este sector ha ayudado a visibilizar y promover la riqueza cultural de la región, también ha contribuido a la homogeneización y masificación de prácticas y tradiciones locales. Esto ha generado una preocupación por la pérdida de identidad cultural, así como por la mercantilización y apropiación indebida de ciertas manifestaciones culturales.

Por lo tanto, el turismo en Sinaloa representa tanto una oportunidad para el desarrollo económico y cultural de la región como una problemática compleja que requiere una mirada crítica y cuidadosa. Es fundamental considerar las afectaciones sociales y ambientales que acarrea el sector, así como promover la sostenibilidad y una gestión más justa y equitativa del turismo en la región.

Mazatlán, Sinaloa, México: Turismo, Economía e Impacto Social

Mazatlán, ubicada en el estado de Sinaloa, México, es conocida por su turismo de playa y su rica herencia cultural. Sin embargo, la ciudad es mucho más que eso; desempeña un papel crucial en la economía de Sinaloa y, a su vez, en la economía nacional. Además, su impacto social es significativo, especialmente en la región costera de Sinaloa.

El turismo es la principal fuente de ingresos para Mazatlán. La ciudad recibe más de un millón de turistas al año; en 2019, alrededor de 3.2 millones de visitantes, lo que representa una inyección económica considerable en la región, alcanzando los 3,575 millones de pesos. Los turistas buscan disfrutar de sus playas, espectaculares atardeceres, deliciosa gastronomía y activa vida nocturna. Sin embargo, Mazatlán ofrece mucho más; entre sus atractivos turísticos se destacan el Malecón de Mazatlán, uno de los paseos más largos del mundo con más de 21 kilómetros, la Basílica Catedral de la Inmaculada Concepción, el Faro de Mazatlán, el Fuerte de San José, entre otros sitios históricos y culturales. A través del turismo, Mazatlán se ha convertido en una de las ciudades más importantes de Sinaloa y de todo México. Además, la ciudad cuenta con un importante puerto comercial, que es utilizado para exportar productos agrícolas y pesqueros. Gracias a su ubicación privilegiada, Mazatlán es un punto estratégico para el comercio con Centroamérica y Sudamérica (Flores & Flores, 2015).

El impacto social de Mazatlán en la región es considerable. La ciudad se erige como un importante centro cultural, artístico y deportivo. El Centro Internacional de Convenciones de Mazatlán alberga destacados eventos a nivel nacional e internacional, incluyendo congresos, exposiciones, conciertos y competencias deportivas. Además, Mazatlán ofrece una amplia variedad de opciones educativas y universitarias, lo que ha facilitado la formación de profesionales que contribuyen al desarrollo de la región.

Pero no todo es positivo en Mazatlán. La ciudad ha sido impactada por la violencia y el narcotráfico, lo que ha generado una imagen negativa para el turismo y la economía local. Sin embargo, las autoridades están trabajando en estrategias para combatir la inseguridad y recuperar la confianza de los visitantes.

En este contexto, Mazatlán es una ciudad que brinda numerosas oportunidades en términos de turismo, economía y desarrollo social. Aunque enfrenta algunos retos, su rica historia y cultura, sus playas y su puerto comercial la hacen una ciudad esencial para el desarrollo de Sinaloa y de todo México (SECTUR, 2014).

Aspectos Económicos

El turismo ha aportado beneficios económicos significativos para Mazatlán. La ciudad ha experimentado un crecimiento en la construcción de hoteles, restaurantes y otros servicios relacionados con el turismo. Esto ha llevado a un aumento en el empleo y en la actividad empresarial. Además, el turismo ha aumentado la inversión en la ciudad, lo que ha mejorado la infraestructura y ha atraído nuevas empresas.

El turismo también ha aumentado el flujo de divisas en la ciudad. Los turistas que visitan Mazatlán gastan dinero en servicios turísticos, alimentos y souvenirs, lo que ha generado importantes ingresos para la economía local.

En diversas referencias para este estudio, se logró obtener una perspectiva completa del impacto del turismo en la ciudad (Sánchez, Félix, & Velarde, 2020). Por otro lado, aunque el turismo ha traído beneficios a la economía de la ciudad, también ha provocado la gentrificación y la pérdida de la cultura local.

Aspectos Sociales

La gentrificación ha ocurrido debido al aumento de los precios de la vivienda y los costos de vida, lo que ha resultado en la expulsión de los residentes locales de las zonas turísticas. Además, la cultura local se ha visto impactada por la comercialización y la transformación de la ciudad en una atracción turística (Gallegos, 2020).

El desarrollo económico en Mazatlán, Sinaloa, México, ha ido en aumento gracias a las inversiones realizadas en el sector turístico. Las empresas del ramo turístico han sido las principales impulsoras de la economía local, generando no solo empleos directos sino también indirectos a través del comercio y la construcción de viviendas (Brito & Canoves, 2019).

En los últimos años, se han invertido importantes sumas de dinero en la construcción de hoteles y restaurantes con el fin de atraer a un número creciente de turistas al estado. Esta inversión ha sido en gran medida responsable del crecimiento económico en la región y ha creado una amplia oferta de empleo que ha contribuido a reducir significativamente el desempleo.

Sin embargo, junto con el crecimiento económico también ha habido un aumento en el costo de vida en Mazatlán. A medida que la ciudad se ha consolidado como un destino turístico más atractivo, la demanda de viviendas ha aumentado, por lo que el precio de las propiedades se ha incrementado considerablemente. Como consecuencia, muchos de los residentes locales han enfrentado dificultades para comprar o alquilar viviendas a precios asequibles.

Además, el incremento en el costo de vida ha impactado el desarrollo social de la ciudad. A medida que los precios de las viviendas y los productos básicos se elevan, muchas familias y comunidades se ven obligadas a disminuir su calidad de vida para poder subsistir. Como resultado, la brecha entre ricos y pobres en la ciudad ha crecido significativamente (DataMexico, 2023).

Métodos

Se realizó una investigación cualitativa, descriptiva, correlacional, consultando diversas fuentes documentales: 12 revistas científicas, 5 páginas electrónicas oficiales y 3 notas periodísticas, datos estadísticos, y otros sobre el turismo y su impactos económico y social en Mazatlán, Sinaloa, México, Utilizando el método deductivo para la revisión de información (de lo general a lo particular), se realizaron cuadros comparativos para analizar los datos. Además, se empleó el software Atlas.Ti versión 9 para elaborar correlaciones y describir el comportamiento del fenómeno estudiado, ya que es una herramienta tecnológica y técnica diseñada para apoyar la organización, análisis e interpretación de información en investigaciones cualitativas (Atlas.ti, 2022). A partir de esto, se elaboraron una discusión y conclusiones.

Resultados de la Investigación

Los resultados de la investigación indican que el turismo ha tenido un impacto significativo en el desarrollo económico y social de la región, resaltando los siguientes aspectos:

Tabla 1

Aspectos económicos

CONCEPTO	CANTIDAD
Número de visitantes en Sinaloa	3.6 millones de visitantes
Número de visitantes en Mazatlán	3.2 millones de turistas
Derrama económica en el estado	10,000 millones de pesos
Derrama económica en Mazatlán	3,575 millones de pesos
Generación de empleo en Sinaloa	33,713 empleos generados
Generación de empleo en Mazatlán	SD

Fuente: Elaboración propia de datos relacionados con el turismo de 2015 a 2020 (Flores & Flores, 2015), (Economista, 2019), (Toledo, 2020).

En este sentido, se puede observar la derrama económica generada por esta actividad estratégica, de la cual más de un tercio corresponde a Mazatlán.

Tabla 2

Aspectos sociales

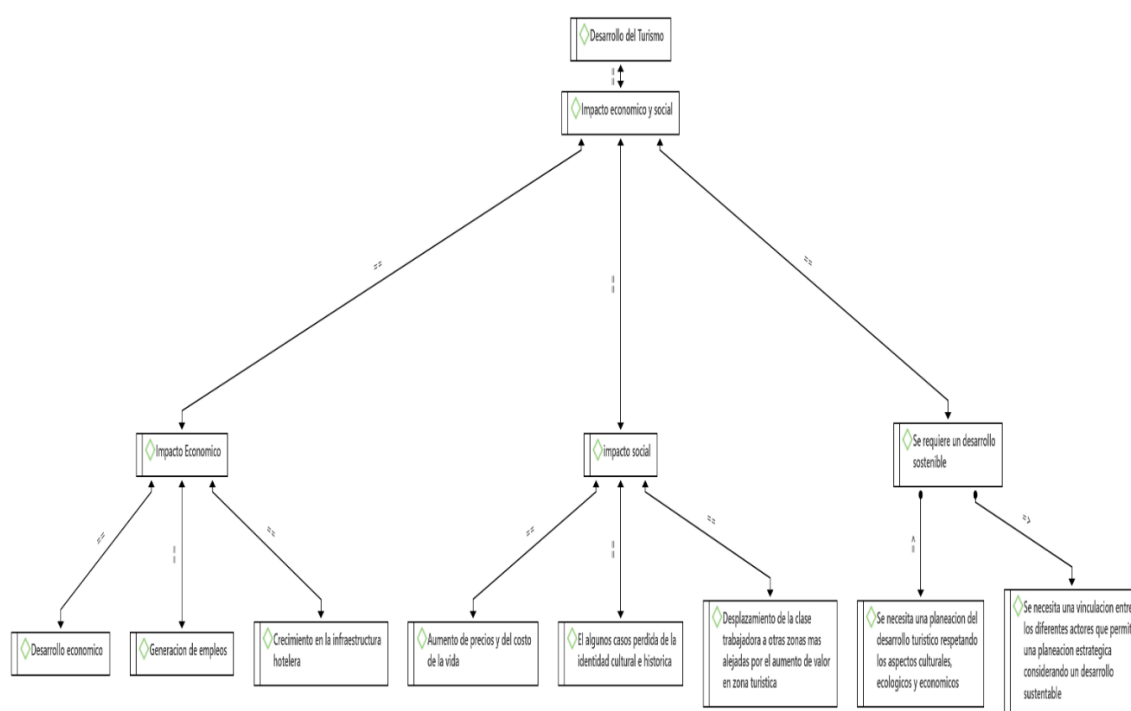
Criterio	Aspectos positivos	Aspectos negativos
Inversiones realizadas en el sector turístico y aumento de la infraestructura del sector inmobiliario	Impulso de la economía local	Aumento en el costo de vida en Mazatlán
	Fuentes de empleo directos e indirectos	Aumento del costo de las viviendas
	Inversión en el sector	
Desarrollo del sector en la localidad	Crecimiento de la infraestructura hotelera, turística	La brecha entre ricos y pobres en la ciudad ha aumentado significativamente
		Aumento del costo de los productos básicos y precios en general
Desarrollo urbano en infraestructura turística	Fomenta la economía de la zona	Reduce la calidad de vida
		Gentrificación (movilidad o desplazamiento de la clase trabajadora a zonas alejadas por costos inmobiliarios y desarrollo del sector)
		Pérdida en ocasiones de la cultura de la zona por las atracciones principales en materia turística y falta de promoción hacia esta.
		Afectaciones ecológicas y al desarrollo sustentable de la localidad

Fuente: Elaboración propia de (PROFEPA, 2023; Gallegos, 2020; DataMexico, 2023).

Lo que determina entonces que los aspectos económicos de alguna manera provocarán o tendrán implícito algún efecto de tipo social, haciendo la correlación de estos, según la consulta de la bibliografía y fuentes recopiladas, como se puede observar en la siguiente representación (Imagen 1).

Imagen 1

Representación del impacto económico y social del turismo en Mazatlán, Sinaloa, México.



Fuente: Elaboración propia con Atlas. Ti versión 9.

Conclusiones y Discusión

El turismo, como se ha mencionado, se ha convertido en una herramienta de desarrollo económico en diversas partes del mundo, y Mazatlán, Sinaloa, México, no es la excepción.

De hecho, gracias a este fenómeno, Mazatlán ha experimentado un notable crecimiento económico en los últimos años. Esto se debe a que el turismo genera una gran cantidad de empleos en la región, tanto directos como indirectos, y también tiene un efecto positivo en la industria local.

No obstante, también presenta implicaciones sociales. Por un lado, el aumento en la cantidad de empresas ha incrementado el costo de vida en la

ciudad, lo que dificulta que las familias locales accedan a ciertas viviendas y servicios básicos, como es el caso de la vivienda y otros aspectos relacionados con el costo de la vida.

Existen diversos estudios que analizan el turismo en relación con los ámbitos económicos y sociales. Sin embargo, este fenómeno también puede tener un impacto negativo en la cultura local. Por ejemplo, muchas veces los turistas buscan experiencias y productos que no son auténticos y que son producidos únicamente para satisfacer la demanda turística. Esto puede llevar a la pérdida de tradiciones y costumbres locales, por lo que debe existir una vinculación entre los distintos involucrados del sector para su desarrollo de manera integral y sustentable.

A pesar de estas implicaciones, es importante resaltar que el turismo es una herramienta valiosa para el desarrollo económico y social de Mazatlán, ya que no se puede impulsar el crecimiento de una localidad sin fomentar sus sectores estratégicos. Existen diversas maneras de mitigar los efectos negativos del turismo, como establecer regulaciones y límites para las construcciones y comercios, fortalecer la educación y concienciar a la población sobre la importancia de conservar la cultura y las tradiciones locales, así como incentivar la creación de empresas locales y el emprendimiento en este sector en particular. Por lo tanto, esta actividad es de gran relevancia no solo en este destino, sino también a nivel global, dado su impacto.

Es fundamental realizar investigaciones futuras que profundicen en los datos estadísticos relacionados con el número de empleos generados en la ciudad donde se lleva a cabo el estudio, así como en el impacto de este fenómeno en términos económicos y sociales.

En conclusión, el turismo ha sido una herramienta significativa para el desarrollo de Mazatlán, Sinaloa, pero también trae consigo algunos fenómenos sociales a considerar, ya que un desarrollo sustentable en materia de esta actividad implica la vinculación de todos los involucrados: gobierno, empresarios y sociedad; además de un plan estratégico, programas y acciones que de igual forma vayan de la mano de lo sostenible considerando el desarrollo sustentable, sin descuidar entonces los aspectos económicos, sociales y ecológicos.

Referencias

- Atlas.ti. (2022). Software Atlas.ti Version 9. Berlin, Alemania.
- Brito, M., & Canoves, G. (2019). El desarrollo turístico en Mazatlán, México: un análisis de las condiciones, de la sostenibilidad. *Cuadernos de Turismo*, 187-213. DOI: <https://doi.org/10.6018/turismo.43.08>
- DataMexico. (2023). *Municipio de Sinaloa*. Obtenido de Acerca de Mazatlán: <https://datamexico.org/es/profile/geo/mazatlan>
- Datur, S. (3 de junio de 2023). *Turismo*. Obtenido de Empleo Turístico: <https://www.datatur.sectur.gob.mx/SitePages/ResultadosITET.aspx#:~:text=A%20continuaci%C3%B3n%2C%20se%20presentan%20los,periodo%20enero%20%2D%20marzo%20de%202023>
- Economista, E. (01 de febrero de 2019). *El Economista*. Obtenido de El turismo se consolida como motor de la economía de Sinaloa: <https://www.eleconomista.com.mx/estados/El-turismo-se-consolida-como-motor-de-la-economia-de-Sinaloa-20190131-0121.html>
- Figueroa, L. F. (2021). El impacto de los programas sociales y el turismo en la reducción de la pobreza en el ámbito rural en México. *Trascender, contabilidad y gestión*, 131-157. DOI: <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i16.95>
- Flores, L., & Flores, S. (2015). Un acercamiento general a la investigación turística en Sinaloa. *Ra Ximhai*, 73-91. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/461/46135409006.pdf>
- Gallegos, N. (01 de Octubre de 2020). *El Sol de Mazatlán*. El viejo Mazatlán: remodelación y/o gentrificación: <https://www.elsoldemazatlan.com.mx/analisis/el-viejo-mazatlan-remodelacion-yo-gentrificacion-5831284.html>
- Jaramillo, J., & Luyando, J. (2022). Percepción de los residentes en un destino turístico de sol y playa en el noreste de México como precursor del desarrollo local y sustentable. *Turismo y sociedad*, 119-143. doi:DOI: <https://doi.org/10.18601/01207555.n32.05>
- Lamboggia, J. C. (agosto de 2014). *Tesis para obtener el título de maestría en economía y gestión empresarial*. Obtenido de análisis del turismo y su importancia en el crecimiento económico en américa latina: el caso del ecuador: <https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/7460/2/TFLACSO-2014JCLO.pdf>
- Martínez, K., Marroquín, J., & Ríos, H. (2019). Precarización laboral y pobreza en México. *Análisis económico*, 113-131. Obtenido de

https://www.SciELO.org.mx/SciELO.php?script=sci_arttext&pid=S2448-66552019000200113

Mendoza, M., & Chapulín, J. (2015). TURISMO, TRABAJO FEMENINO Y EMPODERAMIENTO DE LAS MUJERES EN BAHÍAS DE HUATULCO, OAXACA - MÉXICO. *Estudios y Perspectivas en Turismo*, 316-335. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1807/180738583007.pdf>

Mercado, H., & Palmerín, M. (2012). EL TURISMO Y SU IMPACTO EN LA ECONOMÍA DE MÉXICO Y DEL ESTADO DE MICHOACÁN. *TURyDES*, 12-63. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/turydes/12/mvpc.html>

Orgaz, F., & Moral, S. (2016). El turismo como motor potencial para el desarrollo económico de zonas fronterizas en vías de desarrollo. Un estudio de caso. *El periplo sustentable*, 1-10. Obtenido de https://www.SciELO.org.mx/SciELO.php?script=sci_arttext&pid=S1870-90362016000200008

Pereyra, T., Palomino, G., & Garate, J. (2021). Desarrollo turístico promotor socioeconómico. *ECOCIENCIA*, 71-86. doi: <https://doi.org/10.21855/ecociencia.82.483>

PROFEPA. (06 de junio de 2023). *Impacto de Desarrollos Turísticos*. Obtenido de Procuraduría Federal de Protección al Ambiente: https://www.profepa.gob.mx/innovaportal/v/430/1/mx.wap/impacto_de_desarrollos_turisticos

Salazar, B., González, A., & Macias, A. (2020). EL TURISMO CULTURAL Y SUS CONSTRUCCIONES SOCIALES COMO CONTRIBUCIÓN A LA GESTIÓN SOSTENIBLE DE LOS DESTINOS TURÍSTICOS. *Rosa dos Vento*, 406-428. DOI: <https://doi.org/10.18226/21789061.v12i2p406>

Sanchez, V., Felix, B., & Velarde, J. (2020). La imagen turística de Mazatlán, México: según la percepción de los turistas nacionales. *Dimensiones turísticas*, 91-118. DOI: <https://doi.org/10.47557/SSHR8137>

SECTUR, S. d. (2014). *AGENDA DE COMPETITIVIDAD DEL DESTINO TURISTICO DE MAZATLAN*. Culiacán, Sinaloa: Universidad Autónoma de Occidente. Obtenido de <https://www.sectur.gob.mx/wp-content/uploads/2015/02/PDF-Mazatlan.pdf>

Sosa, M. (2023). La planeación del desarrollo turístico como una industria comunitaria. *"Visión de Futuro"*, 40-51. DOI: <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.002.es>

Toledo, M. (29 de septiembre de 2020). *El Sol de Mazatlán*. Obtenido de Turismo da dinamismo a Sinaloa:

<https://www.elsoldemazatlan.com.mx/finanzas/turismo-da-dinamismo-a-sinaloa-5821972.html>

UNWTO, O. (20 de enero de 2020). *Organizacion mundial de turismo/United Nations World Tourism Organization*. Obtenido de EL TURISMO INTERNACIONAL SIGUE ADELANTANDO A LA ECONOMÍA GLOBAL: <https://www.unwto.org/es/el-turismo-mundial-consolida-su-crecimiento-en-2019>

Zapien, R. (26 de julio de 2020). *Son Playas, Periodismo electrónico*. Obtenido de Mazatlán pierde sus manglares: <https://sonplayas.com/medio-ambiente/mazatlan-pierde-sus-manglares/>



**PERUVIAN
SCIENCE**
CENTRO EDITORIAL

ISBN: 978-612-49866-3-5



9 786124 986635