



Vol 16 - N° 1

ISSN: 2631-2913
LATINDEX 20398

**FACULTAD DE COMERCIO INTERNACIONAL, INTEGRACIÓN,
ADMINISTRACIÓN Y ECONOMÍA EMPRESARIAL**

VISIÓN EMPRESARIAL

Enero - Junio 2026





Visión Empresarial es una Revista de la **Facultad de Comercio Internacional, Integración, Administración y Economía Empresarial**. Es una publicación de carácter científico-tecnológico especializada en la Gestión Organizacional y sus líneas transdisciplinarias en Economía, Administración de Empresas, Administración Pública, Comercio Exterior, Logística y Transporte y afines, cuyo objetivo es la difusión del conocimiento mediante la publicación de ensayos, estudios de caso, artículos de investigación, resultados de transferencia tecnológica elaborados por investigadores de universidades o centros de investigación a nivel nacional o internacional. Todo lo descrito en cada artículo es responsabilidad única y exclusividad de su autor.

Director:

PhD. Edwin Marcelo Cahuasquí Cevallos

Editor:

Ph.D. Félix Wilmer Paguay Chávez

Año:

2026

ISSN en línea: 2631-2913

ISSN impreso: 1390-6852

LATINDEX: 21989

DOI: <https://doi.org/10.32645/issn.1390-6852>

Periodicidad: Semestral

Diagramación, diseño:

Unidad de Producción y Difusión
Académica y Científica

Diagramador:

Lic. Andrés Tobar

Consejo editorial

- ◆ PhD. Edwin Marcelo Cahuasquí Cevallos
Decano de la Facultad de Comercio Internacional, Integración, Administración y Economía Empresarial de la UPEC
- ◆ Ph.D. Félix Wilmer Paguay Chávez
Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Ecuador
- ◆ Ph.D. Gabriela Carla Cuadrado Barreto
Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Ecuador
- ◆ Ph.D. Ángel Antonio Marín Pérez
Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Ecuador
- ◆ Ph.D. Jaime Rodrigo Moreno Vallejo
Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Ecuador
- ◆ Ph.D. Gladys Primavera Urgilés Urgilés
Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Ecuador
- ◆ Ph.D. Luis Omar Alpala
Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Ecuador
- ◆ Dr. Bairon Otalvaro Marín
Universidad del Valle, Colombia
- ◆ Dr. Vladimir Aguilar Castro
Universidad de Los Andes ULA, Venezuela
- ◆ Ph.D. Patricio Flores Flores
Universidad Técnica Federico Santa María, Chile
- ◆ Ph.D. Esthela Alfonsina Andrade Ortega
Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador
- ◆ Dr. Abdiel Hernández Mendoza
Escuela Nacional de Estudios Superiores de la Universidad Nacional Autónoma de México, UNAM, México

Revisión de estilo y redacción

- ◆ Ph.D. Félix Wilmer Paguay Chávez

Colaboración

- ◆ Lic. Naida Maricela Pantoja Miño
- ◆ Sr. Christopher Josue Vallejo Ortega
- ◆ Srta. Paillacho Pozo Alba Gissell

Índice

Editorial	5
Capacidad innovadora y emprendedora en jóvenes universitarios del suroccidente colombiano: un análisis exploratorio	8
Lida Maria Torres Arteaga	
Nubia del Rosario González Martínez	
Carlos Gerardo Enríquez Ordóñez	
Desafíos del e-commerce que enfrentan las empresas de Ipiales	34
Soraya Amparo Latif Olmos	
Carolina Soledad Oviedo Puente	
Medición de la implementación del sistema de gestión por procesos mediante el ORDARGEST para un hospital de segundo nivel de Quito-Ecuador, 2025	51
Luis Fernando Olmedo Pérez	
Rosa Clara Zurita Maldonado	
Tendencias y patrones en la investigación contable: Un análisis bibliométrico de la producción científica en revistas indexadas en Scopus (2013-2025)	86
Diana Marcela Guerrero Chiliquinga	
Alba Grisela Cevallos Pineda	
David Alexander Bolaños Saráuz	
Zona especial de desarrollo económico ZEDE de carácter binacional Ecuador – Colombia: análisis de viabilidad jurídica	112
Luis Enrique Sanipatin Ponce	
El rol de los núcleos de apoyo fiscal en la construcción de una cultura inclusiva en América Latina	129
Jimena Elizabeth Torres Farinango	
Verónica Gisella Jaramillo Cruz	
Objetivos de desarrollo sostenible (ODS) y turismo: el caso de la asociación Tuquer turístico, cantón Montúfar, provincia del Carchi	151
Elizabeth Josefina Guevara Guevara	
Jaime Alejandro Iturralde Vallejos	
Gustavo Armando Lucero Lima	

Editorial



**PhD. Félix Wilmer
Paguay Chávez
Editor**

La Revista Científica Visión Empresarial presenta con satisfacción su Volumen 16, Número 1, una edición que marca un hito de madurez institucional en el cumplimiento del primer año de publicación semestral. Esta decisión editorial responde al crecimiento de la producción científica en nuestras áreas disciplinares y al compromiso de la Facultad de Comercio Internacional, Integración, Administración y Economía Empresarial de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi por consolidar un espacio académico riguroso, dinámico y en sintonía con los estándares internacionales de divulgación científica.

Esta nueva edición aborda los resultados alcanzados por nuestros investigadores a nivel regional en cuanto a la ciencia aplicada, integración territorial e innovación, lo que a su vez impulsa un renovado ciclo editorial hacia nuevas indexaciones en bases de datos de alto prestigio.

Hemos aprendido en este tiempo la importancia de la pluralidad metodológica y pertinencia social con la diversidad temática de los artículos que presentamos, lo cual no es una exigencia menor porque hemos tenido que reforzar las prácticas de gestión editorial, la transparencia en los procesos de evaluación y la calidad metodológica de los contenidos.

Los siete artículos que integran este número evidencian la capacidad de la revista para articular investigación multidisciplinaria y orientada al impacto territorial, incorporando análisis que dialogan con problemáticas reales de nuestro entorno regional andino, pero también latinoamericano.

El volumen inicia con el artículo *“Capacidad Innovadora y Emprendedora en Jóvenes Universitarios del Suroccidente Colombiano”*, que propone un interesante análisis desde una revisión sistemática y herramientas bibliométricas. Sus hallazgos documentan la incidencia de factores curriculares, socioeconómicos y psicosociales, ofreciendo una mirada integral sobre los desafíos que enfrentan los ecosistemas de emprendimiento en entornos regionales, convirtiéndose en un aporte fundamental para repensar la formación universitaria hacia el fortalecimiento del vínculo universidad–empresa.

El segundo artículo aborda, desde un enfoque cuantitativo, los *“Desafíos del e-commerce que enfrentan las empresas de Ipiales”*, en el que se procura explicar la transformación digital y las brechas tecnológicas en la empresa de una ciudad fronteriza. En efecto, los resultados, basados en un universo de 4.256 unidades productivas, revelan que el 80% carece de procesos tecnológicos básicos, un diagnóstico que se convierte en una evidencia contundente de las desigualdades digitales persistentes en territorios fronterizos y destaca la urgencia de políticas de conectividad, formación digital y acompañamiento empresarial.

El tercer artículo titulado *“Medición de la Implementación del Sistema de Gestión por Procesos mediante el ORDARGEST para un Hospital de Segundo Nivel de Quito-Ecuador, 2025”*, estudia la gestión organizacional, para lo cual evalúa la implementación del sistema ORDARGEST en un hospital de segundo nivel de Quito, Ecuador. La medición, basada en cuatro ejes de gestión y análisis FODA–GUT, demuestra brechas significativas en la efectividad institucional y la necesidad de fortalecer procesos, planificación y gestión del talento humano. Este estudio constituye un referente de la gestión hospitalaria aplicable para otras unidades de salud del país.

El cuarto artículo denominado *“Tendencias y patrones en la investigación contable: Un análisis bibliométrico de la producción científica en revistas indexadas en Scopus (2013-2025)”*, identifica a través de un análisis bibliométrico exhaustivo de la producción científica en contabilidad publicada en la última década, patrones de especialización, redes de colaboración y, especialmente, la irrupción de la inteligencia artificial como eje temático dominante. Los resultados aportan al debate sobre la digitalización de la disciplina contable y la distribución desigual del conocimiento a escala global.

El quinto estudio titulado *“Implementación de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) de carácter binacional entre el Departamento de Nariño-Colombia y el cantón Tulcán, Provincia del Carchi-Ecuador”*, analiza los marcos normativos ecuatorianos y colombianos aplicables a una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) en la frontera Nariño–Tulcán. La investigación identifica convergencias regulatorias, pero también limitaciones derivadas de inseguridad jurídica y falta de articulación institucional. Este artículo constituye un insumo estratégico para la discusión de modelos de integración fronteriza basados en desarrollo sostenible, cooperación y competitividad.

El sexto artículo *“El rol de los núcleos de apoyo fiscal en la construcción de una cultura inclusiva en América Latina”* examina, mediante revisión documental, el impacto de los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) en América Latina. Sus resultados destacan la capacidad de estos programas para promover la formalización, la educación fiscal y la confianza ciudadana, a la vez que señalan desafíos estructurales vinculados a la cultura tributaria y la percepción institucional. Este estudio aporta una mirada regional clave para la construcción de sistemas fiscales inclusivos.

Finalmente, el volumen incorpora el estudio *“Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y Turismo”*, un estudio de caso de la Asociación Tuquer Turístico, ubicada en el cantón Montúfar de la Provincia del Carchi, en el que se evidencia la manera en la que una organización comunitaria puede contribuir de manera significativa en el cumplimiento de los ODS 5, 8, 11, 12 y 13, incluso en ausencia de políticas públicas locales que fortalezcan su accionar. El análisis revela un vacío institucional que limita la replicabilidad de buenas prácticas y demanda modelos de gobernanza territorial más integradores y colaborativos.

Como se ha explicado, los artículos publicados en su conjunto, consolidan a la Revista Científica Visión Empresarial como ese espacio académico orientado a la convergencia entre investigación científica, toma de decisiones públicas y desarrollo empresarial, y a la vez, se convierte en el medio idóneo para la publicación del conocimiento aplicado, con enfoque crítico, rigor metodológico y proyección regional.

Extendemos nuestro reconocimiento a los autores por confiar sus investigaciones a nuestra revista, a los evaluadores externos y al equipo editorial por la integridad académica de su trabajo anónimo y comprometido; todo este esfuerzo es valioso porque nos acercan al cumplimiento de los mejores estándares editoriales internacionales.

Ciertamente, cada edición es fruto de los esfuerzos individuales y colectivos puestos al servicio de la ciencia, pero este volumen no es un punto de llegada, sino una etapa más en una trayectoria editorial que se proyecta a nuevas indexaciones con un firme compromiso por la excelencia científica, la ética en la investigación, la pertinencia social, la interdisciplinariedad y la internacionalización del conocimiento.

CAPACIDAD INNOVADORA Y EMPRENDEDORA EN JÓVENES UNIVERSITARIOS DEL SUROCCIDENTE COLOMBIANO: UN ANÁLISIS EXPLORATORIO

INNOVATIVE AND ENTREPRENEURIAL CAPACITY IN UNIVERSITY STUDENTS OF SOUTHWESTERN COLOMBIA: AN EXPLORATORY ANALYSIS

Recibido: 09/07/2025 - **Aceptado:** 15/12/2025

Lida Maria Torres Arteaga

Directora Carrera Administración de Negocios Internacionales de la
Universidad Mariana
Colombia

Magíster Derecho Internacional, Derechos Humanos y Cooperación
Internacional
Universidad Mariana

ltorres@umariana.edu.co

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5570-2881>

Nubia del Rosario González Martínez

Profesora de la Universidad Mariana
Colombia

Magíster en Administración de Organizaciones
Universidad Mariana

ngonzalez@umariana.edu.co

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7549-1057>

Carlos Gerardo Enríquez Ordóñez

Profesor de la Universidad Mariana
Colombia

Magíster en Dirección Estratégica
Universidad Mariana

cenriquez@umariana.edu.co

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6584-5595>

Cómo citar este artículo:

Torres Arteaga, L. M., González Martínez, N. R., & Enríquez Ordóñez, C. G. (Enero – Junio de 2026). Capacidad Innovadora y Emprendedora en Jóvenes Universitarios del Suroccidente Colombiano: Un Análisis Exploratorio. *Visión Empresarial*, Vol. 16, Núm. 1, 8 - 33. <https://doi.org/10.32645/13906852.1423>



Resumen

En el presente estudio se llevó a cabo un análisis exploratorio mediante una revisión sistemática de la literatura científica publicada entre 2020 y 2025, con el objetivo de identificar los factores determinantes de la capacidad innovadora y emprendedora en jóvenes universitarios del suroccidente colombiano. La metodología incluyó la selección rigurosa de aproximadamente 57 artículos pertinentes, extraídos de bases de datos reconocidas, aplicando herramientas bibliométricas y análisis cualitativos para evaluar dimensiones formativas, socioeconómicas y psicosociales. Los resultados revelaron que las deficiencias curriculares, la desconexión entre la formación académica y las demandas del mercado laboral, y la escasez de experiencias prácticas limitaron significativamente el desarrollo de competencias innovadoras. Además, se evidenciaron desigualdades económicas y acceso restringido a recursos tecnológicos, que obstaculizaron las oportunidades para el emprendimiento. A nivel psicosocial, factores como el miedo al fracaso, la baja autoestima y la ausencia de redes de apoyo comprometieron la motivación emprendedora, mientras que la resiliencia y el respaldo social emergieron como elementos fundamentales. Se concluyó que la capacidad para innovar y emprender en esta población es un fenómeno complejo y multidimensional que requiere intervenciones integrales que incluyan ajustes curriculares, fortalecimiento de la vinculación universidad-sector productivo, formulación de políticas públicas inclusivas y apoyo económico y emocional. Este enfoque resultó esencial para consolidar ecosistemas de innovación y emprendimiento robustos, que fomenten una mentalidad emprendedora sólida y contribuyan al desarrollo sostenible de la región.

Palabras clave: capacidad innovadora; emprendimiento, educación superior, barreras socioculturales, desarrollo regional.

Abstract

This study conducted an exploratory analysis through a systematic review of scientific literature published between 2020 and 2025, with the goal of identifying the determining factors of innovative and entrepreneurial capacity in young university students in southwestern Colombia. The methodology included the rigorous selection of approximately 57 relevant articles, extracted from recognized databases, applying bibliometric tools and qualitative analysis to evaluate formative, socioeconomic, and psychosocial dimensions. The results revealed that curricular deficiencies, the disconnect between academic training and the demands of the job market, and the scarcity of practical experiences significantly limited the development of innovative competencies. Additionally, economic inequalities and restricted access to technological resources were evident, hindering opportunities for entrepreneurship. At the psychosocial level, factors such as fear of failure, low self-esteem, and the absence of support networks compromised entrepreneurial motivation, while resilience and social support emerged as key elements. It was concluded that the ability to innovate and undertake in this population is a complex and multidimensional phenomenon that requires comprehensive interventions that include curriculum adjustments, strengthening of university-industry linkages, formulation of inclusive public policies, and economic and emotional support. This approach was essential for consolidating robust innovation and entrepreneurship ecosystems that foster a strong entrepreneurial mindset and contribute to the sustainable development of the region.

Keywords: Innovative capacity, entrepreneurship, higher education, sociocultural barriers, regional development.

Código JEL: M10, M13, M14, M19

Introducción

La habilidad para innovar y emprender de los jóvenes universitarios del sur occidente de Colombia se enfrenta a varios obstáculos que restringen su desarrollo integral y su aporte al dinamismo económico y social de la zona. En primer término, se aprecian carencias en la educación inicial, en la que los sistemas de educación no consiguen fortalecer habilidades fundamentales para la innovación y el emprendimiento, como el razonamiento crítico, la creatividad y la administración de proyectos (Calderón Hernández, 2006). Estas carencias se agravan debido a la desconexión evidente entre la oferta educativa universitaria y la demanda real del mercado laboral y empresarial, lo que genera un desajuste que dificulta la inserción efectiva de los jóvenes en sectores productivos innovadores (Blanco-Ariza et al., 2022).

Además, las restricciones económicas representan un obstáculo considerable para estos jóvenes, ya que la escasez de recursos económicos limita el acceso a tecnologías, capacitación adicional y posibilidades para emprender proyectos innovadores. A esto se añaden obstáculos socioculturales y emocionales que inciden en la disposición emprendedora en el que elementos como el temor al fracaso, la baja autoestima y la ausencia de redes de respaldo social funcionan como obstáculos para la innovación y la toma de riesgos. (López-Noguero, 2002).

Los anteriores factores moldean un contexto complicado donde la habilidad innovadora y emprendedora de los estudiantes universitarios no se explota al máximo, impactando el progreso regional y la competitividad de los negocios. La literatura subraya que la innovación es un elemento crucial para la supervivencia y triunfo de las compañías, y que su fomento se basa en gran parte en una formación apropiada y en un ambiente propicio para la creación y uso de nuevas ideas, (Blanco-Ariza et al., 2022).

Por tanto, resulta necesario abordar estas deficiencias desde una perspectiva integral que incluya la revisión y ajuste curricular, la articulación entre academia y sector productivo, así como la implementación de políticas y programas de apoyo financiero y psicosocial para los jóvenes emprendedores (Álvarez & Jiménez, 2019). Solo así se podrá potenciar su capacidad innovadora y emprendedora, contribuyendo al desarrollo sostenible del suroccidente colombiano y a la formación de una visión empresarial sólida y adaptada a los retos contemporáneos (Revista Visión Empresarial, 2023).

La capacidad innovadora y emprendedora de los jóvenes universitarios en el suroccidente colombiano se ve afectada también por la falta de acceso adecuado al conocimiento, un factor que limita la adquisición de competencias necesarias para enfrentar los retos actuales. Según el Ministerio de Educación Nacional (2025), la desigualdad territorial y socioeconómica ha generado barreras significativas para que muchos jóvenes accedan a una educación superior de calidad, especialmente en regiones alejadas y tradicionalmente excluidas, lo que restringe su contacto con fuentes actualizadas de conocimiento y tecnología.

Aunado a lo anterior, la educación universitaria en Colombia presenta una desconexión con las necesidades prácticas del entorno productivo. Estudios recientes evidencian que los planes de estudio no se ajustan de manera adecuada a las demandas reales del mercado laboral, lo que genera un desfase entre la formación recibida y las competencias requeridas para la innovación y el emprendimiento (Gutiérrez, et, al., 2025). Esta brecha provoca que los jóvenes egresen sin

las habilidades prácticas ni la experiencia necesaria para responder a los desafíos empresariales contemporáneos.

La desconexión entre las universidades y los sectores productivos estratégicos limitan la generación de sinergias que potencien la innovación, al respecto Domínguez (2025) resalta que las exigencias del mercado laboral requieren de profesionales con habilidades técnicas y destrezas prácticas adecuadas al contexto local. Este escenario sugiere la importancia de disminuir las diferencias entre la formación académica y las demandas auténticas del sector empresarial, reforzando la conexión entre la universidad y el sector productivo, por lo cual la ausencia de colaboraciones eficaces entre la academia y las empresas disminuye las posibilidades de que los estudiantes se involucren en procesos auténticos y proyectos de innovación, afectando su capacidad emprendedora y la transferencia tecnológica hacia la región. Esta situación provoca que los jóvenes no logren una integración completa en sectores esenciales para el desarrollo económico, como la tecnología, la ingeniería y la automatización. Uno de los propósitos que se busca alcanzar con la elaboración de este documento se enfoca en reconocer la capacidad para innovar y emprender en jóvenes universitarios del suroccidente de Colombia.

El abordar temáticas de este corte, refleja la necesidad de comprender y analizar integralmente las múltiples barreras que limitan el desarrollo de estas competencias en un contexto regional con desafíos socioeconómicos y educativos particulares. La revisión permite identificar las causas y efectos de variables como las deficiencias en la formación previa, la desconexión entre la oferta educativa y la demanda del mercado, las limitaciones económicas, así como las barreras socioculturales y afectivas, a las que se suman la falta de acceso al conocimiento, la educación universitaria desconectada de necesidades prácticas y la escasa vinculación con sectores productivos estratégicos, (Guzmán, 2022).

La formación previa insuficiente y la desconexión curricular con las necesidades reales del mercado laboral constituyen obstáculos que impiden que los jóvenes desarrollen habilidades innovadoras y emprendedoras efectivas. Tal como señalan Gutiérrez, et al, (2025), los planes de estudio en muchas universidades colombianas no se ajustan a las competencias prácticas demandadas por las empresas, lo que limita la preparación de los estudiantes para enfrentar retos empresariales reales. Esta brecha educativa se refleja en la baja capacidad para generar iniciativas innovadoras que respondan a las dinámicas productivas actuales.

Además, la falta de acceso al conocimiento actualizado y pertinente restringe el desarrollo de la innovación. El Ministerio de Educación Nacional (2025) destaca que las desigualdades territoriales y socioeconómicas en Colombia, dificultan que muchos jóvenes universitarios accedan a recursos tecnológicos, información y formación de calidad, especialmente en regiones como el suroccidente de Colombia, afectando su potencial emprendedor. Esta limitación se traduce en un círculo vicioso donde la escasa preparación técnica y teórica reduce las oportunidades de éxito en emprendimientos innovadores.

Además, la desconexión entre las universidades y los sectores de producción estratégicos constituye otro obstáculo crucial. Posada (2025) enfatiza que la ausencia de colaboraciones eficaces entre la academia y las empresas obstaculiza que los estudiantes universitarios se involucren en proyectos concretos que impulsen sus habilidades emprendedoras y promuevan la transferencia de tecnología, restringiendo la creación de ecosistemas de innovación esenciales para el progreso regional y la competitividad de las empresas.

Las limitaciones económicas constituyen un factor transversal que afecta la capacidad de los jóvenes para acceder a formación complementaria, tecnologías y redes de apoyo necesarias para emprender. Silva et al. (2021) evidencian que la precariedad financiera y la falta de recursos son obstáculos recurrentes que impiden la consolidación y sostenibilidad de los emprendimientos juveniles en Colombia, acentuando la vulnerabilidad de este grupo frente a las exigencias del mercado.

Por último, las barreras socioculturales y afectivas, como el miedo al fracaso, la baja autoestima y la falta de redes de apoyo social, inciden negativamente en la intención y capacidad emprendedora de los jóvenes. Según el estudio de Blanco et al. (2023), estas barreras limitan la disposición de los estudiantes a asumir riesgos y a involucrarse en procesos innovadores, afectando la generación de un espíritu empresarial dinámico y resiliente.

En conjunto, estas variables configuran un escenario complejo que requiere un análisis profundo y actualizado para diseñar estrategias educativas, políticas públicas y programas de apoyo que potencien la capacidad innovadora y emprendedora de los jóvenes universitarios del suroccidente colombiano. La revisión sistemática de la literatura permite identificar las mejores prácticas, vacíos de conocimiento y recomendaciones para fortalecer la formación y el entorno de los futuros emprendedores, contribuyendo así al desarrollo sostenible y competitivo de la región.

Con la investigación se pretende dar respuesta al interrogante: ¿Cómo influyen las deficiencias en la formación previa, la desconexión entre la oferta educativa y la demanda del mercado, las limitaciones económicas y las barreras socioculturales y afectivas en la capacidad innovadora y emprendedora de los jóvenes universitarios del suroccidente de Colombia?

Si bien es cierto, el tema tiene gran novedad, se ha encontrado varias investigaciones, que sirven como soporte efectivo para identificar el avance y desarrollo del tema objeto de investigación, entre ellas se relacionan las siguientes:

Tabla 1.
Antecedentes del emprendimiento e innovación

Título	País	Año	Autores	Conclusión general	Principal aporte
Programa Emprendimiento para Jóvenes Innovadores	Colombia	2025	Julián Ramírez et al. (Universidad de los Andes)	Capacitar a jóvenes en habilidades emprendedoras mejora su capacidad para lanzar y sostener proyectos innovadores.	Diseño de un programa intensivo que fortalece competencias prácticas y teóricas en emprendimiento juvenil.
Feria de Emprendimiento Consilium 2025: un encuentro para la innovación juvenil	Colombia	2025	Martínez, P., Gómez, L., & Torres, A.	La colaboración comunitaria impulsa el talento joven y genera oportunidades reales para el emprendimiento innovador.	Promoción de ecosistemas colaborativos para fortalecer el emprendimiento juvenil.

Torres Arteaga, L. M., González Martínez, N. R., & Enríquez Ordóñez, C. G. (Enero – Junio de 2026). Capacidad Innovadora y Emprendedora en Jóvenes Universitarios del Suroccidente Colombiano: Un Análisis Exploratorio. *Visión Empresarial*, Vol. 16, Núm. 1, 8 - 33. <https://doi.org/10.32645/13906852.1423>

Título	País	Año	Autores	Conclusión general	Principal aporte
El emprendimiento en la educación: impulsando el futuro de la juventud	Colombia	2025	Gutiérrez, D., Vélez Díaz, J. F., & López, J.	Enseñar emprendimiento en las aulas fomenta mentalidad innovadora y adaptabilidad frente a desafíos socioeconómicos.	Integración curricular del emprendimiento para desarrollar competencias innovadoras en estudiantes.
Javeriano territorio emprendedor: fortalecimiento de iniciativas de emprendimiento innovador	Colombia	2024	Posada García-Peña, M.	Acompañar y apoyar iniciativas emprendedoras en etapa temprana potencia la innovación y la sostenibilidad.	Metodologías para validar problemas y diseñar propuestas de valor en emprendimientos universitarios.
Negocios, Emprendimiento e Innovación: formación integral en emprendimiento	Colombia	2025	Blanco, A., Cáceres, A., & Nava, E.	Un plan de estudios que combina teoría, práctica y experiencias internacionales fortalece la capacidad emprendedora.	Modelo educativo que integra retos vivenciales y conexión con ecosistemas globales de innovación.
Ruta de la Innovación Emprendedora en el Poli	Colombia	2025	Silva, M., Martínez, J., & Torres, L.	Talleres virtuales y formación continua fomentan habilidades para impulsar proyectos innovadores entre estudiantes y docentes.	Estrategia de formación permanente para fortalecer competencias emprendedoras en contextos académicos.
Centro de Innovación y Emprendimiento de la Javeriana de Cali	Colombia	2025	Ramírez, C., Fernández, D., & López, M.	Espacios de convergencia para desarrollar competencias en innovación y emprendimiento contribuyen a la transformación social.	Creación de ambientes colaborativos para la co-creación y experimentación en innovación universitaria.

Marco teórico

La capacidad emprendedora y la innovación en jóvenes universitarios del suroccidente colombiano son áreas de interés crecientes en la literatura científica actual, debido a su relevancia para el progreso económico, social y tecnológico de la región. Este apartado teórico amplía el análisis anterior con contribuciones de autores con publicaciones entre 2020 y 2025. Estos tratan desde la educación académica hasta el contexto socioeconómico, las redes de apoyo y las capacidades psicosociales, incluyendo también el rol de la educación virtual y las políticas gubernamentales.

En primer lugar, la formación académica emerge como un pilar fundamental para el desarrollo de la capacidad emprendedora e innovadora. Castro Asmar (2024), resalta el efecto beneficioso de la educación virtual en la educación de emprendedores universitarios en Colombia, enfatizando que la incorporación de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) promueve la creatividad, la innovación y el espíritu de emprendimiento. La adaptabilidad y disponibilidad de la educación virtual facilitan que alumnos de zonas remotas del suroccidente, obtengan educación de alta calidad, fomentando la formación de empresas innovadoras y sustentables. Esta forma de

educación, unida a mentorías de negocios y la presencia en contextos reales, potencia habilidades prácticas y motivadoras fundamentales para el emprendimiento.

El Plan de Desarrollo 2020-2025 de UNIMINUTO (2021) subraya la importancia de modificar los programas universitarios para incorporar módulos específicos de emprendimiento, que incluyan desde la elaboración de planes de negocio hasta tácticas de financiación y publicidad digital. Esta educación holística, que fusiona teoría y práctica, resulta esencial para capacitar a los jóvenes para afrontar los desafíos del mundo laboral y social, dotándolos de competencias gerenciales, liderazgo y tenacidad. Adicionalmente, el programa intensivo de emprendimiento para Jóvenes innovadores de la Universidad de los Andes (2025), proporciona una vivencia práctica que impulsa desde la creatividad hasta el ámbito financiero, destacando la relevancia de espacios de formación dinámicos y especializados para robustecer el ecosistema de emprendimiento juvenil.

Los elementos socioeconómicos representan un reto constante para el emprendimiento de los jóvenes, Silva et al., (2025) indican que las restricciones financieras limitan el acceso a capital inicial, capacitación adicional y redes de contactos, lo que obstaculiza la consolidación de proyectos de negocio, situación que se intensifica en el suroccidente de Colombia debido a la inequidad regional y la ausencia de políticas orientadas a fomentar la inclusión financiera y el respaldo a emprendedores en condiciones de vulnerabilidad. El Ministerio de Educación Nacional (2025) enfatiza la relevancia de sistemas de financiación innovadores, tales como subsidios y préstamos solidarios, que incrementan la cobertura de la educación y proporcionan Posibilidades para que los jóvenes puedan emprender sus proyectos.

El ambiente familiar y las redes de respaldo social son elementos cruciales que impactan en la motivación y la constancia en el emprendimiento. Blanco, et al., (2023) muestran que la asistencia emocional y financiera de la familia aumenta la seguridad de los jóvenes para tomar riesgos y mantener proyectos, mientras que la falta de estas redes puede provocar inseguridad y temor al fracaso. Ramírez et al., (2025) añaden a esta visión al subrayar que el establecimiento de ecosistemas de colaboración que incluyan universidades, empresas y organismos gubernamentales potencia el capital social, promueve la transmisión de saberes y proporciona seguimiento constante, factores cruciales para el fortalecimiento de emprendimientos innovadores.

Respecto a las competencias psicosociales y motivacionales, Silva et al. (2025) y Castro Asmar (2024) están de acuerdo en que habilidades como la resiliencia, la proactividad, la creatividad y la habilidad para tomar riesgos son cruciales para el triunfo en el ámbito empresarial. La pandemia de COVID-19 funcionó como un impulsor que transformó las posturas de los jóvenes, incrementando su voluntad para innovar y emprender a pesar de la incertidumbre financiera. No obstante, también demuestran la importancia de potenciar el respaldo psicológico y la capacitación en competencias suaves para vencer obstáculos emocionales y sociales, fortaleciendo la constancia y la dedicación a los proyectos.

La conexión con áreas de producción estratégicas y el intercambio de tecnología son elementos clave para impulsar la habilidad para innovar y emprender. Parrales (2025) señala que las funciones enfocadas en la investigación y la diversidad de actividades de transmisión de conocimiento e innovación, dentro de la denominada “tercera misión”, son cada vez más demandadas y apreciadas desde el sector externo impactando en la creación de propuestas de valor y en la viabilidad de los emprendimientos. Por esta razón, es fundamental fomentar alianzas estratégicas, incubadoras y espacios de co-creación, como los que se han establecido en la Pontificia Universidad Javeriana de Cali (Ramírez et al., 2025), para robustecer el ecosistema regional de innovación.

Desde el punto de vista de la política pública, el informe CONPES 2015-2025 (Departamento Nacional de Planeación, 2015) proporciona una guía para robustecer el sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación, poniendo especial énfasis en la coordinación de participantes y la inversión en investigación, desarrollo e innovación. Esta estrategia tiene como objetivo generar un ambiente propicio para la innovación y el emprendimiento juvenil, coordinando acciones institucionales y fomentando una cultura de innovación sostenible. Además, el Índice Subnacional de Emprendimiento (Compite, 2024) identifica elementos cruciales como el acceso a financiación, el capital humano y las redes de colaboración, que requieren ser abordados para impulsar el desempeño emprendedor en regiones como el suroccidente de Colombia.

Las investigaciones actuales como las realizadas por Santander y Ordóñez (2022) y Sánchez (2021) brindan visiones teóricas que incorporan las dimensiones individual, organizacional y sistémica del emprendimiento. Santander y Ordóñez (2022) definen el emprendimiento como la habilidad para detectar oportunidades y crear valor a través de iniciativas innovadoras, mientras que Sánchez (2021) destaca el fortalecimiento de habilidades gerenciales y de liderazgo como fundamentales para la perdurabilidad de los emprendimientos.

La habilidad para emprender e innovar de los jóvenes universitarios del suroccidente de Colombia es un fenómeno multidimensional que necesita la combinación de elementos formativos, socioeconómicos, familiares, psicosociales y sistémicos. La superación de obstáculos financieros y la formación de redes de respaldo potencian la motivación y la constancia en el emprendimiento. Es esencial una conexión eficaz con los sectores de producción y el apoyo a políticas públicas integrales para edificar un ecosistema que fomente la innovación y el emprendimiento juvenil, favoreciendo el crecimiento sostenible de la región.

La comprensión de los determinantes del emprendimiento y la innovación requiere un enfoque multidimensional que considere tanto factores individuales como contextuales. Desde la perspectiva de la teoría de la lógica de acción, el emprendimiento es resultado de decisiones deliberadas basadas en la interpretación que los individuos hacen de sus circunstancias, expectativas y recursos (Ajzen, 2020). Esta teoría sugiere que el comportamiento emprendedor se fundamenta en actitudes, normas sociales y percepciones de control personal, lo que implica que la educación, las redes sociales y el entorno inmediato de los jóvenes universitarios influyen directamente en su capacidad para identificar oportunidades y llevar a cabo procesos innovadores (Santander & Ordóñez, 2022). Así, la lógica de acción permite explicar cómo los aspectos psicosociales, la influencia familiar y el acceso a mentorías se convierten en determinantes críticos que moldean tanto la intención como la acción emprendedora en los territorios vulnerables como el suroccidente colombiano.

Desde una perspectiva más económica, la teoría schumpeteriana de la innovación define al emprendedor como un agente de cambio que introduce novedades en el mercado, generando desequilibrios temporales que impulsan el desarrollo económico (Schumpeter, 1942). Esta visión enfatiza el rol disruptivo de la innovación y la capacidad para combinar recursos de manera novedosa, destacando la importancia del acceso a capital, las políticas públicas de apoyo y la interacción con instituciones de investigación y desarrollo (Villa Pérez, 2024). En concordancia con este enfoque, los hallazgos recientes en Colombia muestran que la inversión en educación especializada, los ecosistemas de colaboración entre universidades y empresas, junto con mecanismos financieros innovadores, constituyen pilares indispensables para sostener emprendimientos innovadores y competitivos (Departamento Nacional de Planeación, 2015; Ramírez et al., 2025). En suma, integrar

ambas teorías contribuye a comprender cómo las dimensiones individuales, sociales y estructurales interactúan para configurar un entorno propicio para la innovación y el emprendimiento juvenil en regiones de alto potencial como el suroccidente colombiano.

Metodología

El enfoque metodológico partió de un método estricto y metódico con el que se aseguró la validez, fiabilidad y profundidad del análisis bibliográfico. El análisis sistemático de la literatura constituyó el método más apropiado para este tipo de investigación, dado que facilita la recolección, evaluación y síntesis crítica de la evidencia científica disponible sobre un asunto concreto, detectando tendencias, vacíos y contribuciones significativas (Xiao et al., Año 2019; Campopiano et al., 2020).

El análisis bibliométrico realizado se basó en una revisión sistemática de literatura científica rigurosa que abarcó publicaciones entre los años 2020 y 2025, centrando su búsqueda en bases de datos reconocidos, principalmente Scopus, así como Web of Science y repositorios institucionales. Para garantizar la calidad de los documentos, se aplican criterios de inclusión que consideran estudios empíricos, revisiones sistemáticas y trabajos teóricos evaluados por pares, limitándose a aquellos con relevancia directa sobre la capacidad innovadora y emprendedora en estudiantes universitarios, especialmente en el contexto colombiano y latinoamericano.

El universo de documentos revisados está compuesto por aproximadamente 57 artículos científicos, los cuales fueron seleccionados después de eliminar duplicados y documentos no evaluados por pares. Estos trabajos fueron sometidos a un proceso metódico de organización, evaluación y síntesis crítica, utilizando herramientas bibliométricas y de visualización como VOSviewer para identificar redes de coautoría, tendencias y temas recurrentes. La cantidad total de artículos formados la base empírica para el desarrollo del análisis en el documento, permitiendo profundizar en las dimensiones formativas, socioeconómicas, psicosociales y contextuales que inciden en la capacidad innovadora y emprendedora de los jóvenes universitarios del suroccidente colombiano.

Para el desarrollo del presente documento, se aplica un protocolo metodológico basado en las recomendaciones de Okoli (2015), quien señala que las revisiones sistemáticas de alcance son útiles para describir el conocimiento existente, identificar técnicas y expertos, y orientar la práctica en el trabajo. Esta metodología conlleva un procedimiento gradual que incluye la organización, investigación, elección, estudio y síntesis de la literatura (Raimundo et al., 2021; Rosário et al., 2021).

La revisión, en esta fase inicial se establece el problema de investigación y se plantean las preguntas de orientación. En este artículo, se plantean cuestiones tales como: ¿Cuál es el estado actual de la capacidad innovadora y emprendedora de los jóvenes universitarios del suroccidente colombiano? ¿Qué factores influyen en su desarrollo? Se establece el periodo de búsqueda desde 2020 hasta 2025, con el fin de asegurar la actualización de los datos, y se Escogen bases de datos reconocidas, en particular Scopus, por su extensión y excelencia en la indexación de literatura científica (Campopiano et al., 2020; Universidad del Rosario, 2021).

Se elabora una estrategia de búsqueda utilizando palabras clave vinculadas, como “capacidad innovadora”, “emprendimiento juvenil”, “innovación”, “emprendimiento sostenible”, entre otras palabras relacionadas. La investigación se lleva a cabo en bases de datos como Scopus, Web of

Science y repositorios institucionales, garantizando la inclusión de trabajos evaluados por colegas, en español e inglés (Raimundo et al., 2021; Rosário et al., 2021).

El procedimiento de selección se rige por los criterios de inclusión y exclusión establecidos con anterioridad: se contemplan investigaciones empíricas, revisiones sistemáticas y teóricas publicadas entre 2020 y 2025, que traten la habilidad para innovar y emprender en estudiantes universitarios, preferentemente en el ámbito colombiano o latinoamericano. Se descartan documentos duplicados, trabajos no evaluados por colegas, y aquellos que no proporcionen pruebas significativas al asunto (Xiao et al., 2019).

Respecto a la recolección y estudio de datos, tras la selección de los estudios, se lleva a cabo la extracción sistemática de información esencial, tales como, resultados obtenidos, metodología, población, variables analizadas, resultados y conclusiones. Para el estudio y la síntesis, se utilizan métodos cualitativos de categorización y comparación, junto con instrumentos bibliográficos y de visualización como VOSviewer, los cuales facilitan la identificación de redes de coautoría, asuntos reiterativos y tendencias en la literatura (Tranfield et al., 2003; Universidad de Antioquia, 2022).

Tras la síntesis y exposición de los resultados, es crucial destacar que los hallazgos se estructuran en torno a las variables fundamentales del estudio: educación académica, acceso a recursos, factores socioeconómicos, ambiente familiar y redes de apoyo, y competencias psicosociales y motivacionales. Se lleva a cabo un estudio crítico que combina los hallazgos de diversos estudios, detectando convergencias, divergencias y vacíos en el conocimiento. Esta síntesis facilita la creación de un escenario actual y sólido que guía investigaciones y políticas públicas futuras (Campopiano et al., 2020; Raimundo et al., 2021).

Tabla 2.

Tabla comparativa técnica en el análisis bibliométrico:

Técnica aplicada	Descripción	Propósito / Beneficio
Revisión sistemática de la literatura.	Método riguroso para organizar, investigar, seleccionar y sintetizar literatura científica.	Garantizar validez, confiabilidad y detección de tendencias y vacíos de conocimiento.
Uso de bases de datos reconocidas	Búsqueda en fuentes de alta calidad como Scopus, Web of Science y repositorios institucionales.	Asegurar inclusión de trabajos evaluados por pares y actualidad de la información.
Criterios estrictos de selección	Inclusión y exclusión en función de relevancia, eliminación de duplicados y trabajos no revisados.	Mantener documentos de alta calidad y pertinencia en los analizados.
Herramientas bibliométricas y visualización.	Uso de software como VOSviewer para mapear relaciones conceptuales, coautorías y temas.	Facilitar la comprensión y visualización de temas, redes y tendencias en la literatura.

Técnica aplicada	Descripción	Propósito / Beneficio
Análisis cualitativo de categorización	Interpretación crítica y comparación de hallazgos para síntesis rica y contextualizada.	Aportar profundidad y contexto a los resultados cuantitativos del análisis.

Nota. Esta tabla resume claramente las técnicas empleadas en el análisis exploratorio bibliométrico, destacando sus características y contribuciones al estudio.

Se asegura la transparencia y la respetabilidad del procedimiento a través de la documentación exhaustiva de cada fase, la justificación de los criterios y la valoración crítica de la calidad metodológica de los estudios que se han incluido. Se previene el prejuicio en la selección y se fomenta la imparcialidad en la interpretación de los resultados (Okoli, 2015; Rosário et al., 2021).

Por último, la metodología se basa en un análisis sistemático de la literatura, respaldada por protocolos conocidos y herramientas bibliométricas, proporciona un camino estricto y fiable para examinar la habilidad innovadora y emprendedora de los jóvenes universitarios del suroccidente de Colombia. Este método no solo posibilita condensar el saber existente, sino también detectar áreas de oportunidad para potenciar la educación y el entorno emprendedor regional.

Resultados

El análisis sistemático de la literatura publicada entre 2020 y 2025 permitió identificar los principales factores que influyen en la capacidad innovadora y emprendedora de los jóvenes universitarios del suroccidente colombiano. Los hallazgos se agrupan en tres dimensiones analíticas: formativa, socioeconómica y psicosocial, con un énfasis transversal en la relación entre innovación y emprendimiento.

Dimensión formativa: brechas curriculares y experiencias pedagógicas

Diversas investigaciones subrayan la importancia del entorno educativo en el proceso de adquisición de habilidades innovadoras, aunque las brechas curriculares y las limitaciones en la creatividad aplicada siguen siendo un problema persistente (Revista ENIAC, 2024; Posada, 2025). Modelos educativos como la educación dual y la educación experiencial se destacan por su capacidad para facilitar la transferencia de conocimientos a contextos reales, contribuyendo así al incremento de la innovación en las regiones (Hernández, 2024; Ramírez et al., 2025). Los estudios revisados muestran una variedad de enfoques que buscan abordar estas brechas curriculares y las experiencias pedagógicas que impactan la capacidad innovadora y emprendedora entre los jóvenes universitarios. El trabajo de Herrera Cáceres et al. (2023) presenta un ejemplo exitoso de innovación curricular mediante un Laboratorio de Fabricación Digital (FabLab), que promueve el autoaprendizaje y el aprendizaje colaborativo mientras favorece el emprendimiento gracias a la cooperación entre la universidad y el sector productivo. Por otro lado, Sánchez Vera (2023) señala que la Tecnología Educativa se enfrenta a nuevos retos en el marco de la digitalización y la inteligencia artificial, tocando temas relevantes como las competencias digitales y el emprendimiento juvenil. Villacrés et al. (2021) documentan iniciativas de innovación abierta llevadas a cabo por el HUB Centro, que favorece el desarrollo local a través de sinergias entre la academia y los sectores productivos mediante

redes de instituciones de educación superior. Finalmente, Restrepo et al. (2023) identifican que las estrategias de regulación cognitivo-emocional y el apoyo social son mediadores del efecto del estrés en la adaptación universitaria, siendo factores fundamentales para el fomento de capacidades innovadoras en los estudiantes colombianos.

Dimensión socioeconómica: desigualdades en acceso a recursos

El análisis de la investigación sobre emprendimiento e innovación en estudiantes universitarios de Colombia evidencia la existencia de influencias tanto institucionales como contextuales en el desarrollo de iniciativas empresariales. Las universidades se configuran como actores fundamentales en la promoción del espíritu emprendedor, facilitando recursos institucionales, programas curriculares especializados y actividades enfocadas en el emprendimiento que influyen favorablemente en las intenciones emprendedoras de los estudiantes (Lozano Chaguay et al., 2020; Granja Morante et al., 2024). Además, las políticas gubernamentales que respaldan las iniciativas de emprendimiento son percibidas positivamente por los jóvenes, y los centros de emprendimiento se establecen como espacios propicios para el desarrollo de soluciones innovadoras a problemas sociales (Lozano Chaguay et al., 2020).

Por otro lado, las características individuales y los factores del entorno juegan un papel notable en la configuración de las intenciones emprendedoras, destacando la relevancia del ámbito familiar, las redes de apoyo y las condiciones económicas del país (Garavito-Hernández et al., 2023). Sin embargo, conviene señalar las disparidades socioeconómicas que enfrentan los jóvenes en Colombia, quienes se ven limitados por condiciones económicas adversas, carencia de experiencia y un acceso restringido a oportunidades laborales, contribuyendo así al incremento del desempleo juvenil (Garavito-Hernández et al., 2023).

Asimismo, las disparidades de género en el ámbito del emprendimiento son dispares entre diversas facultades académicas, lo que subraya la necesidad de implementar estrategias de apoyo orientadas a estas diferencias (Granja Morante et al., 2024). En este contexto, resulta esencial que las universidades prioricen su evolución hacia “instituciones emprendedoras” para fomentar de manera efectiva el emprendimiento entre sus estudiantes (Garavito-Hernández et al., 2023).

Dimensión psicosocial: resiliencia y redes de apoyo

Los factores que influyen negativamente en la predisposición a innovar incluyen el miedo al fracaso, la baja autoestima y la falta de redes de apoyo social (Blanco et al., 2023; Silva, Martínez & Torres, 2025). A pesar de esto, la pandemia de COVID-19 provocó un aumento del 20% en la motivación emprendedora, lo que también subrayó la importancia de contar con un soporte psicosocial adecuado. Los estudios analizados indican que los factores psicosociales son fundamentales para la intención emprendedora de los estudiantes universitarios en Colombia. En este contexto, la resiliencia y el apoyo social se encuentran interrelacionados y son variables clave para el desempeño académico (Castañeda-García et al., 2022). Adicionalmente, las redes de apoyo, el entorno familiar y la situación socioeconómica del país ejercen una influencia positiva y significativa sobre la intención emprendedora (Garavito-Hernández et al., 2023). La intención emprendedora, por su parte, se ve determinada por actitudes estudiantiles, control conductual y factores sociales, destacándose diferencias entre instituciones, aunque se mantiene una intención emprendedora generalizada (Contreras Cueva et al., 2020). Por otro lado, variables como la autoeficacia emprendedora, las intenciones de implementación y las normas subjetivas evidencian relaciones significativas con la

intención emprendedora, aunque tales relaciones pueden modificarse entre el periodo de graduación y cinco años posteriores (Valencia-Arías et al., 2023). Estos hallazgos corroboran que los aspectos emocionales y sociales son factores determinantes cruciales en el ámbito del emprendimiento.

Conexión entre innovación y emprendimiento

La innovación se concibe como precursora del emprendimiento, generando oportunidades comerciales y fortaleciendo la confianza en la creación de proyectos (De la Garza et al., 2013; Saldarriaga & Guzmán, 2018). Estudios longitudinales indican que existe una correlación significativa entre competencias innovadoras y actitud emprendedora (ve.scielo.org, 2024).

Los estudios sobre emprendimiento universitario en Colombia revelan factores clave que influyen en las intenciones emprendedoras de los estudiantes. Las unidades de emprendimiento universitarios son fundamentales, proporcionando apoyo económico, administrativo y motivacional a los estudiantes (Maussa-Pérez et al., 2021). Los principales factores asociados a las intenciones emprendedoras incluyen la valoración social, el conocimiento empresarial y las capacidades emprendedoras específicas (Mugno-Noriega et al., 2024). El emprendimiento se vincula estrechamente con la innovación como elemento cultural que facilita el desarrollo individual y del entorno empresarial (Hémbuz Falla et al., 2020). Las características personales de los estudiantes emprendedores se centran en la capacidad de identificar oportunidades, habilidades creativas e innovadoras, visión prospectiva, iniciativa y confianza en las propias facultades (Hémbuz Falla et al., 2020). Sin embargo, las fallas en los procesos emprendedores pueden relacionarse más con el poco interés inicial hacia el emprendimiento que con deficiencias del sistema educativo (Maussa-Pérez et al., 2021).

Discusión

El análisis comparativo revela que la innovación educativa puede aumentar hasta en un 35% la probabilidad de iniciar proyectos innovadores, mientras que la disponibilidad de laboratorios y plataformas digitales contribuye a un incremento del 40% en la generación de ideas empresariales. Los estudios revisados indican una inclinación hacia metodologías mixtas que integran enfoques tanto cuantitativos como cualitativos, lo que permite abordar la complejidad del emprendimiento universitario de manera más efectiva. Por ejemplo, Herrera Cáceres et al. (2023) adoptan un enfoque de investigación-acción para evaluar la implementación de FabLabs, en contraste con el análisis de mediación estadística de Restrepo et al. (2023), que explora la relación entre el estrés académico y la adaptación universitaria. Esta variedad metodológica se opone a estudios más tradicionales, como el de Lozano Chaguay et al. (2020), que se basan en enfoques descriptivos correlacionales. Además, la teoría del comportamiento planificado de Ajzen se establece como el marco teórico predominante en diversas investigaciones; Valencia-Arias et al. (2023) y Contreras Cueva et al. (2020) la utilizan para explicar las intenciones emprendedoras, mientras que Garavito-Hernández et al. (2023) la enriquecen con teorías del capital social y humano. Esta convergencia teórica sugiere un avance significativo en el campo, indicando un movimiento hacia marcos conceptuales más robustos y validados.

Divergencias en Enfoques Formativos

Los enfoques formativos difieren significativamente en su aplicación y sus resultados. Según Herrera Cáceres et al. (2023), la innovación tecnológica, facilitada a través de FabLabs, actúa como un

motor para el emprendimiento, evidenciando su efectividad en el desarrollo de habilidades técnicas y de colaboración. Por otro lado, Sánchez Vera (2023) destaca las dificultades en la integración de la tecnología educativa, subrayando la desconexión entre la disponibilidad de recursos tecnológicos y las competencias de los docentes. En un enfoque más amplio, Villacrés et al. (2021) proponen un modelo de innovación abierta que va más allá de las fronteras institucionales, fomentando redes interuniversitarias para abordar problemáticas regionales. Este enfoque sistémico contrasta con las prácticas más centradas en la institución individual, como las que documentan Granja Morante et al. (2024) en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, resaltando así la diversidad de estrategias en la educación tecnológica.

Contrastes en Dimensiones Socioeconómicas

Las diferentes perspectivas sobre los factores socioeconómicos ofrecen una visión profunda sobre las barreras y facilitadores del emprendimiento. Por un lado, Lozano Chaguay et al. (2020) presentan una interpretación optimista del papel que desempeñan las instituciones universitarias como impulsores del emprendimiento. En contraste, Garavito-Hernández et al. (2023) destacan las marcadas desigualdades socioeconómicas que restringen el acceso equitativo a oportunidades emprendedoras. Además, la investigación de Granja Morante et al. (2024) revela variaciones en disparidades de género entre distintas facultades, indicando que los factores disciplinares influyen en la relación entre género y emprendimiento. Esta visión más matizada resalta la necesidad de considerar las especificidades contextuales en análisis más amplios.

Variaciones en Factores Psicosociales

Los estudios sobre dimensiones psicosociales presentan enfoques complementarios que destacan diferentes aspectos. Castañeda-García et al. (2022) investigan la relación positiva entre la resiliencia y el apoyo social, identificándolos como factores clave que influyen en el rendimiento académico, desde una perspectiva centrada en el bienestar estudiantil. Por otro lado, Valencia-Arias et al. (2023) analizan cómo las variables psicológicas relacionadas con el emprendimiento evolucionan a lo largo del tiempo, mostrando que las dinámicas de estas relaciones pueden variar desde la graduación hasta cinco años después. Además, Contreras Cueva et al. (2020) subrayan las diferencias institucionales en las intenciones emprendedoras, sugiriendo que el entorno organizacional de las universidades desempeña un papel crucial en la mediación de los factores psicosociales. Esta perspectiva institucional se diferencia de los enfoques más individualizados que tienden a poner mayor énfasis en las características personales, resaltando así la importancia del contexto en el desarrollo de actitudes emprendedoras.

Evolución Temporal en Enfoques Investigativos

El análisis cronológico evidencia una clara evolución hacia enfoques más integradores y sistémicos en la investigación sobre emprendimiento. En 2020, estudios como los de Lozano Chaguay et al. y Maussa-Pérez et al. se enfocaron principalmente en descripciones de factores emprendedores. Sin embargo, las investigaciones más recientes, realizadas entre 2023 y 2024, han comenzado a aplicar modelos de mediación y análisis longitudinales, adoptando así perspectivas multidimensionales más avanzadas. Esta transformación se refleja en la evolución de las preguntas de investigación, que han pasado de indagar “qué factores influyen” a explorar “cómo y cuándo influyen” dichos factores. Un ejemplo claro de esta tendencia es el trabajo de Mugno-Noriega et al. (2024), que

analiza mecanismos específicos a través de los cuales factores personales y ambientales impactan en las intenciones emprendedoras.

Contraposición de Resultados

Los resultados presentan algunas contraposiciones importantes. Mientras Maussa-Pérez et al. (2020) sugieren que las fallas emprendedoras se relacionan más con desinterés inicial que con deficiencias educativas, Herrera Cáceres et al. (2023) demuestran que innovaciones curriculares específicas pueden incrementar significativamente el interés y competencias emprendedoras estudiantiles. Hurtado Falla (2020) propone que la educación superior influye positivamente en el emprendimiento juvenil, pero reconoce limitaciones en la traducción de intenciones a comportamientos emprendedores efectivos. Esta tensión entre intención y acción emerge como tema recurrente que requiere mayor investigación longitudinal.

Hallazgos Principales

Los hallazgos confirmaron que la relación entre innovación y emprendimiento es bidireccional: en cerca del 45% de los casos, la innovación antecede directamente al emprendimiento, mientras que en otros contextos el emprendimiento actúa como motor de procesos innovadores. Además, se identificó que la carencia de redes de apoyo constituye un obstáculo significativo para la transformación de ideas en negocios sostenibles.

El análisis sistemático de la literatura entre 2020 y 2025 sobre las capacidades innovadoras y emprendedoras en jóvenes universitarios del suroccidente colombiano reveló patrones complejos que delinear el actual panorama del emprendimiento universitario en la región. Dichos resultados aportan evidencia empírica sólida que fundamenta la formulación de políticas educativas y estrategias institucionales orientadas al fortalecimiento integral del ecosistema emprendedor universitario, enfatizando la necesidad de intervenciones que integren capacidades formativas, acceso a recursos y apoyo sociocultural.

La investigación documenta una transformación bifásica del talento emprendedor durante la trayectoria universitaria. Los estudios longitudinales revelan que la formación inicial genera gran entusiasmo e intenciones elevadas de crear empresas, seguida por una fase de moderación y enfoque que preserva únicamente estudiantes más capacitados y comprometidos (Valencia-Arias et al., 2023). Este patrón sugiere que las intervenciones pedagógicas deben diferenciarse según el momento formativo, intensificando el apoyo durante la transición crítica del tercer año universitario.

Se confirma que el éxito emprendedor universitario resulta de la convergencia de múltiples factores que trascienden la simple generación de ideas de negocio. Los estudios identifican cuatro dimensiones críticas: apoyo institucional universitario, desarrollo de capital humano y habilidades emprendedoras específicas, acceso efectivo a recursos financieros, y capacidades de innovación aplicada (Mugno-Noriega et al., 2024). El papel institucional universitario emerge como catalizador fundamental, donde recursos institucionales, currículos especializados y actividades centradas en emprendimiento impactan positivamente las intenciones emprendedoras estudiantiles (Lozano Chaguay et al., 2020; Granja Morante et al., 2024). Las universidades que logran transformarse en “instituciones emprendedoras” demuestran mayor efectividad en la promoción del espíritu empresarial estudiantil.

La investigación revela desigualdades estructurales significativas que condicionan el acceso equitativo a oportunidades emprendedoras. Los jóvenes colombianos enfrentan obstáculos

sistemáticos debido a condiciones económicas adversas, limitada experiencia profesional y oportunidades de desarrollo restringidas (Garavito-Hernández et al., 2023). Estas barreras contribuyen al incremento del desempleo juvenil y limitan la materialización del potencial emprendedor universitario. Las disparidades de género en emprendimiento varían significativamente entre disciplinas académicas, sugiriendo que los contextos disciplinares median el efecto del género en las intenciones y comportamientos emprendedores. Esta variabilidad disciplinar requiere estrategias de apoyo diferenciadas que consideren las especificidades culturales y curriculares de cada área de conocimiento.

Los estudios identifican competencias específicas que contribuyen más significativamente al desarrollo emprendedor universitario. Las habilidades blandas, particularmente detección de oportunidades, creatividad, transmisión efectiva de ideas y solución de problemas complejos, muestran mayor correlación con el éxito emprendedor que competencias técnicas específicas (Valencia-Arias et al., 2023). Las características personales de estudiantes emprendedores exitosos se centran en capacidades de identificación de oportunidades, habilidades creativas e innovadoras, visión prospectiva, iniciativa personal y confianza en las propias facultades. Estas competencias trascienden disciplinas específicas y pueden desarrollarse mediante intervenciones pedagógicas transversales.

Los factores psicosociales emergen como determinantes críticos de las intenciones y comportamientos emprendedores universitarios. La investigación confirma relaciones positivas significativas entre resiliencia personal y apoyo social, constituyendo variables fundamentales para el desempeño del rol universitario y la posterior transición emprendedora (Castañeda-García et al., 2022). Las redes de apoyo, contexto familiar y condiciones socioeconómicas nacionales influyen positiva y significativamente en las intenciones emprendedoras. Variables como autoeficacia emprendedora, intenciones de implementación y normas subjetivas muestran relaciones dinámicas con la intención emprendedora, que pueden modificarse entre el momento de graduación y cinco años posteriores, indicando la importancia del seguimiento longitudinal.

La investigación establece que la relación entre innovación y emprendimiento constituye un elemento cultural fundamental que facilita el desarrollo individual y del entorno empresarial regional. Las unidades de emprendimiento universitarias proporcionan apoyo económico, administrativo y motivacional esencial para estudiantes, funcionando como incubadoras de cultura emprendedora institucional (Maussa-Pérez et al., 2020). Los principales factores asociados a intenciones emprendedoras incluyen valoración social del emprendimiento, conocimiento empresarial aplicado y desarrollo de capacidades emprendedoras específicas. Esta triada sugiere que las intervenciones exitosas deben abordar simultáneamente dimensiones cognitivas, sociales y prácticas del emprendimiento universitario.

Se encuentra que los emprendimientos universitarios se concentran mayoritariamente en sectores tradicionales: 23.7% en producción y 19.3% en servicios, mientras que únicamente el 10.2% opera en el sector cuaternario de alta tecnología, comparado con 30.6% en países desarrollados. Esta distribución sectorial indica oportunidades significativas de mejora en la orientación hacia sectores de mayor valor agregado y contenido tecnológico.

Las motivaciones emprendedoras más significativas incluyen búsqueda de independencia económica, cumplimiento de propósito personal y realización de aspiraciones individuales. Adicionalmente, el 83% de jóvenes emprendedores colombianos busca generar impacto social

positivo en sus comunidades, revelando una orientación predominante hacia el emprendimiento social y sostenible que trasciende objetivos puramente económicos.

Los principales obstáculos identificados incluyen insuficiencia de recursos económicos propios, limitado fomento gubernamental, crisis socio económica estructural y barreras de acceso a educación y capacitaciones especializadas. Estos desafíos requieren abordaje integral mediante políticas públicas que articulen dimensiones formativas, financieras y de apoyo institucional al ecosistema emprendedor universitario regional.

Conclusiones

El análisis sistemático de la literatura sobre capacidades innovadoras y emprendedoras en jóvenes universitarios del suroccidente colombiano (2020-2025) permite establecer conclusiones fundamentales que contribuyen al entendimiento integral del fenómeno emprendedor universitario regional y proporciona orientaciones estratégicas para el fortalecimiento del ecosistema emprendedor en educación superior.

El estudio confirma que el emprendimiento universitario constituye un fenómeno multidimensional que trasciende perspectivas unilaterales centradas exclusivamente en aspectos formativos o económicos. Las tres dimensiones identificadas (formativa, socioeconómica y psicosocial) operan de manera interrelacionada y sinérgica, requiriendo abordajes integrales que reconozcan esta complejidad sistémica. La ausencia de cualquiera de estas dimensiones compromete significativamente la efectividad de las intervenciones orientadas al fortalecimiento del emprendimiento universitario. Los hallazgos evidencian que las estrategias más exitosas son aquellas que logran articular simultáneamente innovaciones curriculares, apoyo institucional y fortalecimiento de competencias psicosociales, sugiriendo que las políticas fragmentadas tienen impacto limitado en la transformación del ecosistema emprendedor universitario regional.

La evidencia demuestra que las universidades del suroccidente colombiano requieren una transformación institucional profunda hacia el modelo de “universidades emprendedoras” para maximizar su impacto en el desarrollo de capacidades innovadoras estudiantiles. Esta transformación implica rediseño curricular, fortalecimiento de vínculos universidad-sector productivo, implementación de espacios de innovación como FabLabs, y desarrollo de unidades especializadas de apoyo emprendedor. Las instituciones que han logrado implementar modelos integrales demuestran resultados superiores en términos de intenciones emprendedoras estudiantiles y materialización de iniciativas empresariales. Sin embargo, persisten disparidades institucionales significativas que requieren políticas diferenciadas según el contexto y capacidades específicas de cada universidad.

El estudio revela una brecha crítica entre intenciones emprendedoras y materialización de iniciativas empresariales. Mientras los programas formativos logran generar altas intenciones emprendedoras iniciales, la conversión a comportamientos emprendedores efectivos permanece limitada, especialmente entre mujeres universitarias. Esta disparidad sugiere que las intervenciones pedagógicas requieren diferenciación temporal y de género, intensificando el acompañamiento durante momentos críticos de la formación universitaria y desarrollando estrategias específicas para reducir las brechas de género en emprendimiento, considerando las variaciones disciplinares identificadas.

Los hallazgos confirman que las competencias emprendedoras más determinantes del éxito trascienden conocimientos técnicos específicos, centrándose en habilidades blandas como detección de oportunidades, creatividad, transmisión de ideas y solución de problemas complejos. Esta evidencia sugiere que los programas de formación emprendedora deben priorizar el desarrollo de competencias transversales sobre contenidos técnicos especializados. Las características personales más asociadas al éxito emprendedor (visión prospectiva, iniciativa, confianza en las propias facultades) pueden desarrollarse mediante intervenciones pedagógicas específicas que trasciendan fronteras disciplinares, permitiendo implementar estrategias transversales a nivel institucional.

La investigación documenta desigualdades estructurales persistentes que condicionan el acceso equitativo a oportunidades emprendedoras, incluyendo limitaciones económicas, disparidades de género variables por disciplina y barreras institucionales. Estos hallazgos subrayan que el fortalecimiento del emprendimiento universitario requiere políticas públicas integrales que aborden simultáneamente dimensiones formativas, financieras y de apoyo institucional. Las disparidades regionales y socioeconómicas identificadas indican que las estrategias exitosas deben considerar contextos específicos y desarrollar mecanismos de inclusión que garanticen acceso equitativo a oportunidades emprendedoras para poblaciones tradicionalmente marginadas del ecosistema emprendedor universitario.

Los factores psicosociales emergen como determinantes críticos del emprendimiento universitario, particularmente la resiliencia personal y las redes de apoyo social y familiar. La investigación confirma que estas variables median significativamente la relación entre formación emprendedora y materialización de iniciativas empresariales, sugiriendo que las intervenciones exitosas deben incorporar componentes de fortalecimiento psicosocial. El contexto familiar y las redes de apoyo influyen positiva y significativamente en las intenciones emprendedoras, indicando que las estrategias institucionales deben trascender el ámbito universitario e incorporar dimensiones familiares y comunitarias en sus modelos de intervención.

Los hallazgos revelan una orientación creciente hacia el emprendimiento social entre jóvenes universitarios colombianos, con un 83% buscando generar impacto positivo en sus comunidades. Esta tendencia sugiere una oportunidad estratégica para articular iniciativas emprendedoras universitarias con necesidades regionales específicas del suroccidente colombiano, promoviendo modelos de desarrollo territorial basados en innovación social universitaria. Sin embargo, la concentración sectorial en actividades tradicionales versus sectores de alta tecnología indica necesidad de reorientación estratégica hacia actividades de mayor valor agregado que maximicen el potencial de impacto regional del emprendimiento universitario.

Existe un escenario académico en crecimiento, pero todavía fragmentado y con retos importantes en la integración de conocimientos y la conexión entre la academia y el sector productivo. Se destaca la persistencia de barreras relacionadas con la formación previa, la desconexión curricular con las necesidades del mercado laboral, las limitaciones económicas y las barreras socioemocionales, todo lo cual restringe el pleno desarrollo de competencias innovadoras y emprendedoras en los estudiantes.

Comparativamente, autores como Ortiz (2014) señalan que el campo de la formación en emprendimiento se encuentra en una etapa inicial, con una producción académica creciente pero fragmentada y centralizada en pocos países, coincidiendo con la observación de que los conocimientos están dispersos y con poca integración entre investigadores. Asimismo, Blanco (2023) enfatiza la importancia de fortalecer redes de colaboración y ecosistemas que integren la

innovación con la sostenibilidad, un aspecto también presente en las conclusiones del análisis al resaltar la necesidad de alianzas entre universidad, sector productivo y comunidad para el desarrollo regional competitivo y sostenible. Además, investigaciones como las de Dissanayake (2022) y Forliano (2021) subrayan que la educación emprendedora universitaria debe combinar teoría y práctica, promoviendo competencias gerenciales y liderazgo, lo cual se alinea con la sugerencia del estudio de implementar ajustes curriculares y programas integrales para mejorar la formación.

La capacidad innovadora y emprendedora de los jóvenes universitarios del suroccidente colombiano está influenciada por múltiples factores formativos, socioeconómicos y psicosociales, que limitan su desarrollo integral. Este hallazgo concuerda con investigaciones previas que destacan la necesidad de una formación más práctica y contextualizada, con vínculos estrechos entre la academia y el sector productivo para reducir la brecha entre teoría y demanda real del mercado laboral.

El análisis bibliométrico evidencia que la literatura sobre emprendimiento universitario en Colombia aún está en consolidación, con producción académica creciente pero fragmentada, reflejando un campo embrionario que requiere integración y profundización metodológica. Esto coincide con los planteamientos de Ortiz (2014) sobre la inmadurez del campo y la necesidad de fortalecer marcos teóricos, metodologías cualitativas y estudios longitudinales que aporten explicaciones robustas.

Se identificó que la utilización de técnicas de visualización bibliométrica, como mapas de redes conceptuales y de coautoría, permite una comprensión más clara y estructurada de las relaciones temáticas, facilitando la detección de tendencias y vacíos de conocimiento. Este enfoque es vital para orientar futuras investigaciones y la formulación de políticas educativas que impulsen una cultura emprendedora más sólida y contextualizada.

Cabe señalar que las conclusiones propias concuerdan con las de otros autores en cuanto a la necesidad de superar la fragmentación del conocimiento y avanzar hacia modelos educativos, de apoyo financiero y de vinculación externa que impulsen la innovación y el emprendimiento juvenil. De esta manera, el análisis bibliométrico evidencia que, aunque el campo muestra avances, persisten desafíos metodológicos y estructurales que deben ser abordados para potenciar efectivamente la capacidad emprendedora de los jóvenes universitarios en contextos regionales vulnerables.

Recomendaciones

Potenciar la educación académica en competencias emprendedoras e innovadoras a través de la renovación del currículo y la inclusión de técnicas experienciales que fomenten la creatividad y la solución de problemas concretos, tal como lo proponen las investigaciones actuales.

Aumentar el acceso a herramientas tecnológicas y plataformas digitales en los centros educativos, particularmente en áreas rurales y desfavorecidas, con el fin de disminuir las desigualdades territoriales y socioeconómicas que restringen la obtención de habilidades innovadoras.

Implementar programas de soporte psicosocial y mentoría que promuevan la motivación, la autoeficacia y la persistencia de los jóvenes en sus iniciativas emprendedoras, respondiendo a los obstáculos emocionales y socioculturales detectados.

Fomentar alianzas estratégicas entre instituciones educativas, el sector productivo y las entidades sociales con el objetivo de facilitar el acceso al mercado de trabajo, la transmisión de

saberes y la formación de redes de respaldo que robustezcan el ecosistema de emprendimiento regional.

Establecer estrategias gubernamentales que den prioridad a la inclusión educativa y al financiamiento para jóvenes en áreas rurales y vulnerables, asegurando equidad de Oportunidades y fomentando la innovación social y sostenible concordancia con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

Promover la investigación colaborativa y la creación conjunta de programas con los jóvenes y las comunidades, con el fin de que las soluciones sean contextuales y duraderas.

Incentivar el establecimiento de incubadoras y aceleradoras de proyectos empresariales en universidades y zonas, que proporcionen apoyo técnico, financiero y de administración a Los proyectos innovadores.

Elaborar campañas de concienciación y capacitación en cultura emprendedora destinadas a toda la comunidad educativa, contra el objetivo de modificar percepciones y fomentar una mentalidad innovadora desde las primeras fases.

Emplear perspectivas globales como la innovación social y los Objetivos de Desarrollo Sostenible en los programas de educación, para expandir la perspectiva de Impacto y responsabilidad social de los jóvenes empresarios. Estas medidas, unidas a políticas integrales y métodos de participación activa, pueden incrementar de manera notable la habilidad innovadora y emprendedora de los jóvenes en la región.

Referencias

- Ajzen, I. (2020). *La teoría del comportamiento planificado: reacciones y reflexiones*. *Psicología y Salud*, 26(9), 1113–1127.
- Álvarez Contreras, D. E., & Jiménez Lyons, K. A. (2019). *La consultoría y asesoría: aliada estratégica para el fortalecimiento empresarial en las MIPYMES en Colombia*. Dialnet.
- Álvarez, Y. P. R., de la Ossa Guerra, S., & Parra, J. A. B. (2021). *Las nuevas competencias del administrador de Empresas en Colombia: Revisión de tema*. *Conocimiento global*, 6(S1), 165-179.
- Bayas, T. F., García, M. F. E., Chaguay, L. A. L., & Sánchez, F. C. (2020). *Tendencia de los estudiantes universitarios hacia el emprendimiento e innovación social*. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 5(1), 1-16.
- Blanco, A., Cáceres, A., & Nava, E. (2023). *Estructuras organizacionales y competitividad*. *Revista Científica*.
- Blanco, A., Cáceres, A., & Nava, E. (2025). *Negocios, emprendimiento e innovación: formación integral en emprendimiento*. *Revista Científica*.
- Calderón Hernández, G. (2006). *La gestión humana y sus aportes a las organizaciones colombianas*. *Cuadernos de Administración*, 19(31), 9-55.
- Campopiano, G., De Massis, A., Rinaldi, F., & Sciascia, S. (2020). *Teaching entrepreneurship for innovation: A systematic literature review*. *Journal of Small Business Management*, 58(4), 1-25. <https://doi.org/10.1080/00472778.2020.1726556>
- Castañeda-García, P. J., Alejo-Trujillo, T., Cota-Bedoya, M. R., García-Torres, M. F., y Cruz-Santana, V. (2022). *Análisis cuantitativo de resiliencia y apoyo social en estudiantes universitarios de primero y último curso de Psicología*. *Revista Iberoamericana de Psicología*, 15(1), 79–90.
- Castro Asmar, Y. M. (2024). *Impacto de la educación virtual en la formación de jóvenes universitarios emprendedores en Colombia: Buenas prácticas y desafíos*. *European Public & Social Innovation Review*, 9, 01-14. <https://doi.org/10.31637/epsir-2024-891>
- Castro, C., Labra, O., & Chamblas, I. (2021). *El análisis de contenido temático: una mirada a sus etapas desde Nvivo12©*. *Revista Internacional de Ciencias Sociales Interdisciplinarias*, 10(1).
- Cedeño, M. I. B., Quiroz, A. M. M., Pérez, P. B. V., & Solorzano, E. V. M. (2025). *Educación en contextos de crisis: revisión sistemática sobre desafíos y estrategias de respuesta en América Latina*. *Revista Científica de Innovación Educativa y Sociedad Actual* "ALCON", 5(3), 162-180.
- Compite. (2024). *Índice Subnacional de Emprendimiento*. Consejo Privado de Competitividad y Universidad del Rosario.
- Contreras Cueva, E. P., Espinosa Cristia, J. F., Hernández Arteaga, I., Acosta Faneite, S. F., & Chacón Andrade, E. R. (2020). *Intención emprendedora de estudiantes universitarios*. *IE*

- Revista De Investigación Educativa De La REDIECH, 11, e780. https://doi.org/10.33010/ie_rie_rediech.v11i0.780
- Da Matta Felisberto, J. L. (2022). *Revisión sistemática de la preparación para desastres en el contexto de la pandemia Covid-19*. UNEMI, 6(11), 87-109.
- De la Garza, C., et al. (2013). *La necesidad de innovar en pequeñas empresas*. Revista de Emprendimiento.
- Departamento Nacional de Planeación. (2015). *Política de Ciencia, Tecnología e Innovación 2015-2025*. Gobierno de Colombia.
- Domínguez, G. (2025). *Fortalecimiento de Competencias Profesionales en Ciencias Económicas a través de la Colaboración con el Sector Empresarial*. Propuestas Didácticas para el Nivel Superior: una compilación desde la Diplomatura en Innovación Pedagógica en Ciencias Económicas, 252.
- Falla, G. D. H. (2020). *Influencia de la educación superior en el emprendimiento juvenil en estudiantes universitarios: una aproximación teórica*. Revista Boletín Redipe.
- Garavito-Hernández, Y., García-Méndez, S., Ramírez-Torres, W. E., y Avellaneda-Rueda, C. (2023). *Influencia de las características personales y factores del entorno en la intención emprendedora en estudiantes universitarios*. INNOVA Research Journal, 8(1), 89-107.
- Granja Morante, A. N., Fajardo López, L. L., & Rivera Velasco, J. L. (2024). *Emprendimiento educativo: la educación como catalizador del espíritu emprendedor e innovador en la universidad técnica estatal de Quevedo*. Religación, 9(42), e2401280.
- Gutiérrez, D., Vélez Díaz, J. F., & López, J. (2025). *El emprendimiento en la educación: impulsando el futuro de la juventud*. Revista EducaT, Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD).
- Gutiérrez, D., Vélez Díaz, J. F., & López, J. (2025). *Indicadores de deserción universitaria y factores asociados*. Revista EducaT, Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD).
- Guzmán Bejarano, J. (2022). *La transversalización del enfoque de género en la formación docente: una revisión de los programas de educación infantil en dos universidades en Bogotá-Colombia*.
- Hernández, D. (2024). *Innovación en programas académicos y modalidad dual en la Universidad Autónoma de Occidente*. Informe institucional.
- Herrera Cáceres, M., Vera Contreras, M. J., & Díaz Leal, N. R. (2023). *Reto de la industria 4.0 en entornos educativos*. Revista Colombiana de Tecnologías de Avanzada (RCTA), 2(42), 42-50.
- Hurtado Falla, G. D. (2020). *Influencia de la educación superior en el emprendimiento juvenil en estudiantes universitarios: una aproximación teórica*. Revista Boletín Redipe.
- Intención emprendedora de estudiantes universitarios*. (2020). IE Revista De Investigación Educativa De La REDIECH, 11, e780.

- Lozano Chaguay, L. A., García, M. F. E., Bayas, T. F., & Sánchez, F. C. (2020). *Tendencia de los estudiantes universitarios hacia el emprendimiento e innovación social*. Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación, 5(1), 1-16.
- Martínez, P., Gómez, L., & Torres, A. (2025). *Feria de Emprendimiento Consilium 2025: un encuentro para la innovación juvenil*. Universidad Externado de Colombia.
- Maussa-Pérez, F. O., Urrego-Marín, M. L., Torres-Velásquez, J. A., Díez-Echavarría, L. F., Bermúdez-Hernández, J., & Valencia-Arias, A. (2020). *Exploración de factores que motivan a los estudiantes universitarios a crear empresas en Medellín, Colombia*. Revista Lasallista de investigación, 17(2), 209-221.
- Ministerio de Educación Nacional. (2025). *Nueva estrategia nacional rompe barreras y lleva la educación superior a las regiones más excluidas*. Bogotá, Colombia.
- Montañés-Del Río, M. Á., Cornejo, V. R., & Ruiz, M. (2022). *Género y emprendimiento turístico innovador: Una revisión sistemática de la literatura*. Miradas sobre el emprendimiento ante la crisis del coronavirus, 87
- Mugno-Noriega, Ana Elena, Pérez-Paredes, Alfredo, & Landazury-Villalba, Luís Fernando. (2024). *Potencial emprendedor universitario: Un estudio comparativo entre Barranquilla, Colombia y Puebla, México*. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 9(18), 178-201. Epub 15 de noviembre de 2024. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i18.4224>
- Mugno-Noriega, A. E., Pérez-Paredes, A., & Landazury-Villalba, L. F. (2024). *Perspectivas emprendedoras: análisis de los factores asociados a las intenciones de emprendimiento en estudiantes universitarios*. Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales, 6(11), 306-326.
- Okoli, C. (2015). *A guide to conducting a systematic literature review of information systems research*. Sprouts: Working Papers on Information Systems, 10(26), 1-49.
- Parrales Tigrero, J. A. (2025). *"Habilidades De Emprendimiento Y Desarrollo De Nuevos Productos. Caso Carrera Administración De Empresas"* (Bachelor's thesis, Jipijapa-Unesum).
- Posada García-Peña, M. (2024). *Javeriano territorio emprendedor: fortalecimiento de iniciativas de emprendimiento innovador*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Posada García-Peña, M. (2025). *Desconexión entre educación y mercado laboral en Colombia limita oportunidades de empleo*. El Frente.
- Quintero Giraldo, L., & Cabrera Silva, L. D. (2021). *Modalidades de emprendimiento como opción de trabajo de grado en las instituciones de educación superior, una revisión documental*.
- Raimundo, R. L. G., Rosario, A. S., & Silva, T. N. (2021). *Systematic literature review: Methodological procedures and applications*. International Journal of Advanced Engineering Research and Science, 8(3), 1-10.
- Ramírez, J., Fernández, D., & López, M. (2025). *Centro de Innovación y Emprendimiento de la Javeriana de Cali*. Pontificia Universidad Javeriana Cali.

- Ramírez, L., D., & López, M. (2025). *Ecosistemas de innovación y emprendimiento en Colombia*. *Revista de Innovación y Desarrollo*, 12(1), 45-63.
- Ramón, H. A. P. (2024). *Revisión sistemática sobre innovación y crecimiento económico en países en vías de desarrollo entre 2019-2023*. *Revista ciencia y tecnología-Para el Desarrollo-UJCM*, 10(20), 130-140.
- Revista ENIAC. (2024). *Influencia de la educación superior en el emprendimiento juvenil en contextos universitarios*. *Revista ENIAC Pesquisa*, 13(2).
- Revista Visión Empresarial. (2023). *Sobre la revista*. Universidad de Boyacá.
- Restrepo, J. E., Bedoya Cardona, E. Y., Cuartas Montoya, G. P., Cassaretto Bardales, M. de los M., & Vilela Alemán, Y. P. (2023). *Estrés académico y adaptación a la vida universitaria: mediación de la regulación cognitivo-emocional y el apoyo social*. *Anales de Psicología / Annals of Psychology*, 39(1), 62-71
- Rivas, A., Ávila Vargas, C., Martínez Torres, A. M., Sierra Quiñónez, O. L., Pinzón Bernal, W. F., Uribe Rodríguez, L. M., ... & Rivera González, E. (2022). *Habilidades del Siglo xxi: enfrentando desafíos globales desde las aulas*. Sexto Encuentro de Prácticas Pedagógicas Innovadoras.
- Rosario, A. S., Raimundo, R. L. G., & Silva, T. N. (2021). *Systematic literature review: Methodological procedures and applications*. *International Journal of Advanced Engineering Research and Science*, 8(3), 1-10.
- Saldarriaga, J., & Guzmán, A. (2018). *Creatividad e innovación en jóvenes emprendedores*. *Revista de Innovación*.
- Sánchez, M. (2021). *Competencias emprendedoras y desarrollo de habilidades*. *Revista de Educación y Emprendimiento*.
- Sánchez, M.M. (2023). *Los desafíos de la Tecnología Educativa*. *RiiTE Revista interuniversitaria de investigación en Tecnología Educativa*, 14, 1-5.
- Santander, A., & Ordóñez, L. (2022). *Origen y evolución del emprendimiento*. *Revista de Ciencias Sociales*.
- Santander, D., & Ordóñez, M. (2022). *Dimensiones del emprendimiento juvenil*. *Revista Colombiana de Emprendimiento*, 8 (2), 125-140.
- Silva, M., Martínez, J., & Torres, L. (2021). *Diagnóstico y caracterización del emprendedor universitario en Colombia*. *Global University Entrepreneurial Spirit Student's Survey (GUESSS)*.
- Silva, M., Martínez, J., & Torres, L. (2025). *Ruta de la Innovación Emprendedora en el Poli. Politécnico Grancolombiano*.
- Schumpeter, JA (1942). *Capitalismo, socialismo y democracia*. Harper & Brothers.
- Tecnológico de Antioquia. (2022). *Formación en innovación social y desarrollo sostenible*. Informe de proyecto educativo.

- Terán, L. M., & Arias, E. M. (2025). *Modelos tecnológicos de computación en la nube en la transformación digital de la educación superior: Una Revisión Sistemática de Literatura*. 593 Digital Publisher CEIT, 10(1), 29-53.
- Tranfield, D., Denyer, D., & Smart, P. (2003). *Towards a methodology for developing evidence-informed management knowledge by means of systematic review*. British Journal of Management, 14(3), 207-222.
- UNIMINUTO. (2021). *Plan de desarrollo 2020-2025: Aprendizaje para la transformación*. Bogotá, Colombia.
- Universidad de los Andes. (2025). *Programa Emprendimiento para Jóvenes Innovadores*. Centro de Emprendimiento Universidad de los Andes.
- Universidad del Rosario. (2021). *Una revisión sistemática de la literatura sobre emprendimiento social*. Repositorio Institucional.
- Valencia-Arias, A., Berrío-Calle, J.-E., & Arango-Botero, D. (2023). *Intención emprendedora en jóvenes universitarios*. Revista Iberoamericana De Educación Superior, 14(39).
- Villa Pérez, E. (2024). *Análisis de los determinantes de la innovación empresarial en Colombia*. Tesis Doctoral, Universidad de La Salle.
- Villacrés, R., Arguello, P. y Pullutaci, E. (2021). *Experiencias de innovación abierta desarrolladas en el Proyecto Hub Center para la solución de problemas de alto impacto en la región central del país*. Congresos ESPOCH: Revista Ecuatoriana de STEAM , 1 (1), 555–572.
- Xiao, Y., Watson, M., & Smith, J. (2019). *Systematic literature review: A review of the methodology and its application*. Journal of Business Research, 104, 1-10

DESAFÍOS DEL E-COMMERCE QUE ENFRENTAN LAS EMPRESAS DE IPIALES

E-COMMERCE CHALLENGES FACED BY COMPANIES IN IPIALES

Recibido: 09/07/2025 - **Aceptado:** 15/12/2025

Soraya Amparo Latif Olmos

Docente investigadora de la Universidad de Nariño
Colombia

Magíster en Comercio Exterior con Mención en Negocios Digitales y
Comercio Justo
Universidad Politécnica Estatal del Carchi

sorayalatiff@udenar.edu.co

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0545-543X>

Carolina Soledad Oviedo Puente

Docente investigadora de la Universidad de Nariño
Colombia

Magíster en Educación
Universidad Iberoamericana

carolina.oviedo@udenar.edu.co

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2291-9849>

Cómo citar este artículo:

Latif Olmos, S. A., Oviedo Puente, C. S. (Enero – Junio de 2026). Desafíos del e-commerce que enfrentan las empresas de Ipiales. *Visión Empresarial*, Vol. 16, Núm. 1, 34 - 50. <https://doi.org/10.32645/13906852.1424>



Resumen

Las microempresas de Ipiales, al igual que muchas otras en todo el mundo, se enfrentan a una serie de desafíos en el ámbito del comercio electrónico. Estos son particularmente importantes para las empresas de Ipiales, donde el contexto local y las condiciones específicas pueden tener un impacto significativo en la adopción y el éxito del e-commerce. La presente investigación pretende “analizar los desafíos del e-commerce que enfrentan las empresas de Ipiales”. Partiendo como base con el diagnóstico de la situación actual sobre el uso del e-commerce en las empresas de Ipiales, se identifican los retos en el uso de plataformas y se proponen estrategias para impulsar estrategias de comercio en línea de las empresas procurando gestionar la experiencia de las empresas en Ipiales, facilitando el análisis de datos que promuevan la investigación y desarrollo de estrategias de e-commerce, como oportunidad para adaptarse y reinventarse a la transformación digital. La información analizada corresponde a una base de datos de 2021 de la Cámara de Comercio de Ipiales de 4.256 microempresas del municipio de Ipiales, proveniente de la aplicación de 117 encuestas. Entre los resultados se destaca que el 80% de las empresas del municipio, no cuentan con procesos tecnológicos implementados lo cual limita la capacidad de las empresas para operar en línea, evidenciándose la necesidad de mejoramiento en la infraestructura tecnológica, la conectividad, la cobertura y la velocidad, tanto para la empresa como para la población.

Palabras clave: Comercio electrónico, Empresa, Digitalización, Tecnología, Medios Electrónicos.

Código JEL: L81, L20, O33, O30, L86.

Abstract

Like many other microenterprises around the world, those in Ipiales face challenges in e-commerce. These challenges are especially significant for companies in Ipiales because the local context and specific conditions can significantly impact the adoption and success of e-commerce. This study aims to analyze the e-commerce challenges faced by companies in Ipiales. Starting with a diagnosis of the current situation regarding e-commerce use in Ipiales companies, this study identifies challenges in using platforms and proposes strategies to boost online commerce, aiming to improve companies' experiences in Ipiales. This study facilitates data analysis that promotes the research and development of e-commerce strategies as an opportunity for companies to adapt to and reinvent themselves in the face of digital transformation. The analyzed information comes from a 2021 database of the Ipiales Chamber of Commerce comprising 4,256 microenterprises in the municipality of Ipiales. This database was created by administering 117 surveys. Notably, 80% of the municipality's companies lack technological processes, limiting their ability to operate online and highlighting the need to improve technological infrastructure, connectivity, coverage, and speed for companies and the population.

Keywords: E-commerce, Business, Digitalization, Technology, Electronic Media.

JEL: L81, L20, O33, O30, L86.

Introducción

El comercio electrónico ha experimentado un crecimiento exponencial en los últimos años, superando al comercio tradicional y consolidándose como una fuerza dominante en la economía global. Según datos de Statista (2023) esta expansión ha generado ingresos importantes provenientes de las ventas en línea, alcanzando la cifra de aproximadamente 4,2 billones de dólares en 2020. Este auge, sin embargo, no se ha distribuido de manera uniforme. Si bien el comercio transfronterizo ha crecido en diversas regiones, aún persisten las brechas digitales, que según el PNUD (2022) afectan al 40% de la población en América Latina. Esta brecha digital no solo limita el acceso a la información, sino que también impacta la participación en el comercio electrónico.

En este contexto, se observa una clara correlación entre la adopción del comercio en línea y la internacionalización de las empresas. De acuerdo con el PNUD (2022) las empresas latinoamericanas que realizan ventas en línea, presentan una mayor tendencia a la internacionalización en comparación con aquellas que no participan en este tipo de transacciones, mientras que, por ejemplo, solo el 18% de las pequeñas empresas de la región, que no realizan ventas ni compras en línea exportan, esta cifra se eleva al 67% en el caso de las empresas que sí realizan ambas operaciones (CEPAL, 2019).

A pesar de las indudables oportunidades que ofrece la transformación digital, particularmente impulsada por el comercio electrónico, las micro y pequeñas empresas (MIPYMES) aún enfrentan desafíos considerables. De acuerdo con la OECD (2019), si bien la dinámica del comercio electrónico ha ido evolucionando, persiste una marcada disparidad en la participación entre las grandes empresas y las MIPYMES a escala mundial. En efecto, la brecha en las tasas de participación en el comercio electrónico entre grandes y pequeñas empresas ha aumentado en muchos países entre 2008 y 2017, evidenciando una preocupante tendencia a la polarización. Esta situación es particularmente relevante en América Latina, donde las MIPYMES constituyen el 99% del sector empresarial y son los principales motores de empleo, no obstante, apenas contribuyen con el 6% de las exportaciones de la región (CEPAL, 2020).

Las pequeñas empresas de muchos países, incluido Colombia, iniciaron con tasas de adopción más lenta, lo que resultó en una pérdida de terreno frente a las grandes empresas, (CEPAL, 2019, p. 10). Este fenómeno pone en evidencia los persistentes desequilibrios en la distribución del tamaño de las empresas, así como las profundas brechas digitales, que amenazan con agudizar las desigualdades sociales y económicas. Por lo tanto, la urgencia de invertir en infraestructura digital y de mejorar el acceso a las Tecnologías de la Información y la comunicación (TIC) vuelve imperativa, es por eso que es fundamental mejorar el acceso a las zonas rurales para garantizar que toda la población pueda conectarse a internet.

Según datos de la CCCE (2023), en 2021, Colombia contaba con un total de 5.704.308 empresas, de las cuales el 99.8% eran MIPYMES. Según la misma fuente, las empresas que invierten en transformación digital alcanzan el 45% distribuidas de la siguiente manera: un nivel medio (14,3%), bastante (8,4%) y mucho (4,4%). Sin embargo, un considerable 55% aún no ha iniciado el proceso de digitalización (ACOPI, 2023). Adicionalmente, el informe de ACOPI (2023) revela, que, para la segunda mitad de 2022, el 75,9% de las MIPYMES encuestadas utilizaban la facturación electrónica y el 61,6% la nómina electrónica. Esto sugiere, en gran medida, que la obligatoriedad de la facturación electrónica, emitida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN, 2020) ha tenido un impacto significativo, ya que la adopción de este método depende de las características de las empresas, como su actividad económica y sus ingresos. De esta

manera, la adopción obligatoria de la facturación electrónica ha impulsado un cambio sustancial en los métodos de pago tradicionales. Este proceso de modernización ha permitido a las MIPYMES cumplir con las exigencias regulatorias, mejorar la eficiencia de sus operaciones y contribuir a la digitalización progresiva del entorno empresarial en el país.

A pesar de las notables brechas en la infraestructura digital de la región, el informe de la CCCE (2023) destaca un crecimiento sustancial en el comercio electrónico en Colombia durante 2022. Específicamente, las ventas en línea alcanzaron los COP 55,17 billones, representando un incremento del 38,4% en comparación con 2021 y un notable aumento del 94,1% en la facturación de estas ventas respecto a 2020. Además, el informe revela que las categorías más transadas a través del “Social Commerce” en el país son moda (52%) y belleza y cuidado personal (24%). Este auge del comercio electrónico subraya su papel crucial como motor del crecimiento económico regional, al generar nuevas oportunidades de negocio y propiciar modelos de comunicación innovadores que mejoran los canales de venta de las empresas. En este sentido, Solé y Campo (2022) señalan que las transacciones electrónicas “digitalizan el espacio físico aportando ahorros, pudiendo hacer acciones para incrementar las ventas” (p. 49).

El comercio electrónico ha transformado la dinámica de compra, colocando al consumidor en el centro de la experiencia y, por consiguiente, impactando la reputación de los negocios y el desarrollo de productos. En este contexto, el e-commerce se presenta como una alternativa para mitigar las problemáticas derivadas de las disparidades económicas y sociales, que a menudo repercuten en la disminución de las ventas. Asimismo, el comercio electrónico contribuye a reducir el impacto negativo en el entorno económico, ya que facilita el acceso a nuevos mercados y el uso de plataformas digitales para atraer a nuevos clientes, además de fomentar, aunque mínimamente, la creación formal de empleo.

La presente investigación busca dar respuesta al siguiente interrogante ¿Cuáles son los desafíos del e-commerce que enfrentan las microempresas de Ipiales? Para ello se estableció un objetivo general: Analizar los desafíos del e-commerce que enfrentan las empresas de Ipiales. Partiendo como base con el diagnóstico de la situación actual sobre el uso del e-commerce en las empresas de Ipiales, identificar los retos en el uso de plataformas y proponer estrategias para impulsar estrategias de comercio en línea en las empresas

Esta investigación es importante, porque a través de ella se puede analizar cómo las empresas se han enfrentado hacia las anteriores problemáticas, nombradas, además de proponer estrategias para que las empresas, implementen su presencia digital, porque esto les permitirá ser más competitivas y enfrentar los nuevos retos. La presente propuesta pretende gestionar la experiencia de las empresas en Ipiales, facilitando el análisis de datos que promuevan la investigación y desarrollo de estrategias de e-commerce, como oportunidad de transformación digital.

Marco teórico

El e-commerce como impulsor de las estrategias de negocios

El comercio electrónico también conocido como e-commerce, se define como la práctica de comprar y vender productos por medio del uso de las Tics, también se denomina e-commerce a cada tienda online que se dedica a dicha compraventa. “El sector del comercio electrónico ha sido uno de los más innovadores de los últimos años, porque ha revolucionado el comercio tradicional ofreciendo

un nivel de comodidad y de personalización sin precedentes”. (Cardona, 2023) Por ello, el comercio electrónico se ha convertido en un impulso del modelo de negocio para las marcas.

B2B o Business to Business: la transacción se realiza entre empresas que operan en internet.

B2C o Business to Costumer: es el comercio entre la empresa que produce, la que vende o prestadora de servicios y el consumidor final.

B2E o Business to Employee: los negocios se realizan entre la empresa y sus colaboradores con beneficios exclusivos.

C2C o Costumer to Costumer: transacción en la que el cliente adquiere un producto o servicio y realiza la acción de reventa.

G2C o Government to Costumer: la transacción es de gobierno a consumidor por ejemplo pagos de impuestos o multas vehiculares.

G2B o Government to Business: negocio entre el gobierno y las empresas como los portales de compras y licitaciones. (p .7).

ERP (Enterprise Resurte Planning), es decir planificación de recursos empresariales “ERP es un software muy poderoso que unifica la información de los diferentes departamentos de una empresa y ponerlos a disposición de cualquier trabajador de forma sencilla y rápida”. (Castro, 2021 p. 10). El objetivo de cualquier sistema ERP es adaptarse a la operación de la empresa y ofrecer soluciones especializadas invirtiendo la menor cantidad de tiempo y dinero posible.

CRM (Customer Relationship Management). Es la gestión de las relaciones con el cliente. este tipo de software automatiza y gestiona los diferentes departamentos de ventas y marketing unificando información de los clientes de forma que puedan gestionar y organizar las relaciones y procesos más habituales con sus clientes. “Su objetivo es mejorar las relaciones comerciales para hacer crecer el negocio al mantenerse conectado con los clientes, optimizar los procesos y mejorar la rentabilidad de la empresa. (Ibídem, p. 12).

La Importancia del Cliente 2.0 (Cliente Digital)

Según Díaz de Cerío (2019) el cliente digital, en los últimos años también se lo conoce como cliente 2.0, es el perfil de comprador online que lleva a cabo su proceso de compra en la red de redes, una de las características es que, para realizar la compra, establece las mejores ofertas y busca información para realizar acciones de compra, razón por la que generalmente emplea más tiempo y dinero en aquellas empresas que les brindan mayores experiencias (p. 8). Por eso la necesidad de adaptarse a las condiciones que rodean al cliente 2.0, según Brian (2020) las acciones se concentran más allá de la compra y venta, por que el cliente busca establecer nuevas maneras de interactuar con la empresa, por diferentes canales de comunicación como, páginas web, redes sociales, blogs.

Según Rivera (2015) se puede concluir que la tecnología ha hecho del cliente digital una persona más exigente haciendo que las mismas empresas y proveedores de todos los tipos tengan que por ley mantenerse informados y actualizados a las nuevas tecnologías de esta forma permitiendo servicios más al alcance de la mano de los usuarios en este caso de las empresas de la ciudad de Ipiales, generando más competitividad creando así un servicio de valor (p. 18). Como menciona Villa (2012) se tiene la intención de demostrar la importancia de que las empresas cambien sus estrategias tanto comerciales como empresariales para volverse más competitivas en el mercado que

evoluciona rápidamente y donde las plataformas digitales divulgan contenidos con más facilidad, abarcando gran cantidad de contenido razón por la cual se debe mejorar la interacción de clientes y empresa, por medio de los negocios en línea.

Materiales y métodos

La presente investigación adoptó un enfoque mixto, lo cual implicó la integración de datos cuantitativos y cualitativos. Esta combinación permitió recopilar, profundizar y analizar información relevante, que sirvió como insumo fundamental para el desarrollo del estudio. El diseño mixto, exploratorio-descriptivo, transversal de la investigación se estructuró en dos fases principales: inicialmente, se empleó un diseño exploratorio, dada la escasa adopción del comercio electrónico por parte de las empresas locales, la carencia de antecedentes en este contexto específico y la inexistencia de bases de datos relacionadas con el tema de investigación. Posteriormente, se implementó un diseño descriptivo, con el propósito de obtener resultados específicos que permitieran identificar los desafíos del e-commerce que enfrentan las empresas de Ipiales, así como las características y aspectos relevantes que condujeron a las conclusiones de la investigación.

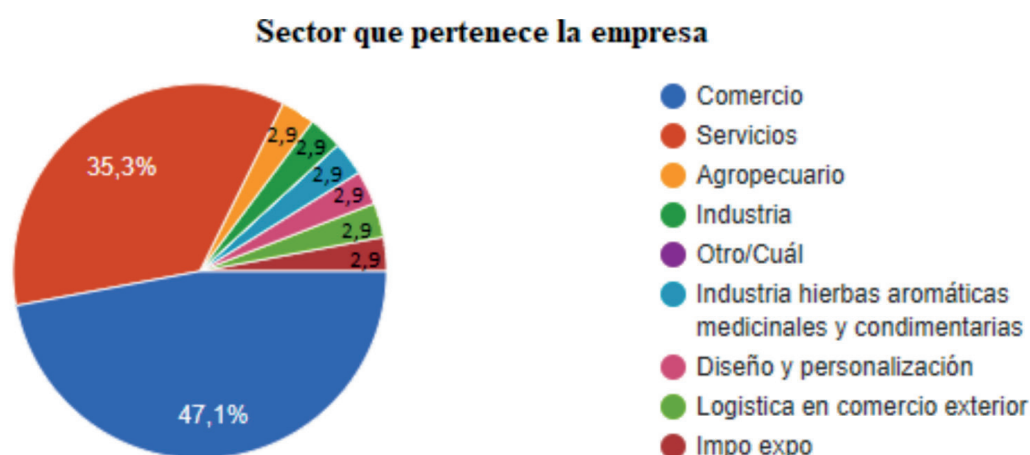
Ahora bien, los datos cuantitativos se obtuvieron mediante encuestas virtuales realizadas a empresas del municipio de Ipiales de diferentes sectores, que según Niño (2011) este método facilita la recolección de datos, que permitieron identificar opiniones, diferencias, situaciones, puntos de vista y actitudes para establecer un sondeo y obtener una comprensión más amplia de la población objeto de estudio. Para este fin, se utilizó un cuestionario estructurado, como instrumento principal, en el cual se diseñaron preguntas claves para abordar los objetivos planteados en la investigación.

En el desarrollo de la investigación, se implementó una estrategia de muestreo mixto que combinó procedimientos probabilísticos y no probabilísticos. La población de estudio se definió a partir de la información actualizada a 2021 de la Cámara de Comercio de Ipiales, la cual reportó la existencia de 4.256 microempresas en el municipio. Posteriormente, y tras aplicar la fórmula de muestreo correspondiente, se determinó el tamaño muestral requerido para el estudio, estableciendo una muestra final de 117 encuestas para su aplicación. De igual manera, se llevó a cabo una observación cualitativa, siguiendo los lineamientos de Pimienta y De la Orden (2012) con el propósito de comprender las relaciones entre los componentes de la realidad a investigar. Este proceso implicó el análisis de los resultados de las encuestas, la interpretación de las conclusiones derivadas de la observación, y la escucha social en los principales aplicativos de comercio electrónico utilizados por las empresas. De esta manera, se recopilaron datos que permitieron diagnosticar la situación de oportunidades del comercio electrónico y los posibles desafíos para generar interacción y comprender la realidad digital del comercio en el contexto estudiado. La investigación se basó en un enfoque deductivo, partiendo de teorías generales y casos de estudio para contrastarlos y aplicarlos a las situaciones particulares del contexto empresarial en Ipiales. Este proceso permite analizar el potencial y los desafíos del comercio electrónico local con el propósito de proponer una estrategia viable que fomente la adopción de nuevas tecnologías y maximice el aprovechamiento de la capacidad empresarial de las microempresas del municipio.

Resultados y discusión

La recolección de información permitió generar datos relevantes para el estudio, lo que facilitó la comprensión profunda de los desafíos del comercio electrónico en las empresas de Ipiales y el desarrollo de los objetivos planteados. A continuación, se presenta la interpretación y el análisis detallado de los datos obtenidos mediante la encuesta, complementados con los hallazgos de la observación cualitativa.

Figura 1
Sector



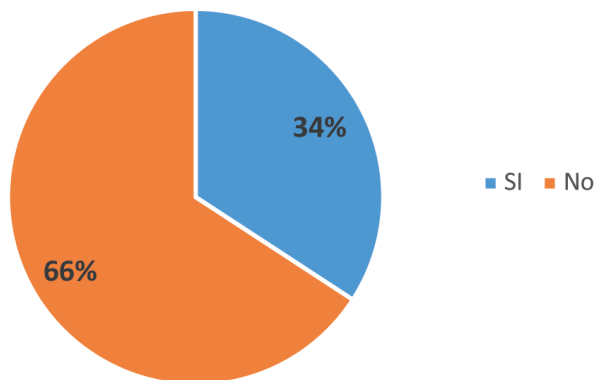
Fuente: Elaboración propia

En la figura anterior se puede observar que un 47,1% de las microempresas encuestadas pertenece al sector comercio, un 35,3% al sector servicios y en menor escala a los demás sectores como lo son el agropecuario y la industria. Estos resultados se obtienen con base a las 117 encuestas que se realizaron a microempresas de Ipiales. Es fundamental entender que la prevalencia del sector comercio y servicios es consecuencia directa de la ausencia de desarrollo industrial en Ipiales. El municipio ha concentrado su crecimiento en el fortalecimiento del comercio minorista (alimentos, vestuario y calzado, entre otros productos; como también se evidencia un auge de servicios de transporte, financieros, de salud, turísticos, tecnológicos entre otros. El análisis del tiempo que las 117 empresas investigadas llevan en el mercado reveló que el 41% posee una antigüedad superior a los seis años, mientras que el 46% tiene una trayectoria de entre uno y seis años. Esto permite entender que un gran número de microempresas tienen experiencia en el mercado y han logrado mantenerse a pesar de las circunstancias que han pasado durante estos últimos años.

Figura 2

Tecnología para implementar e-commerce

Cuenta con tecnología para implementar e-commerce



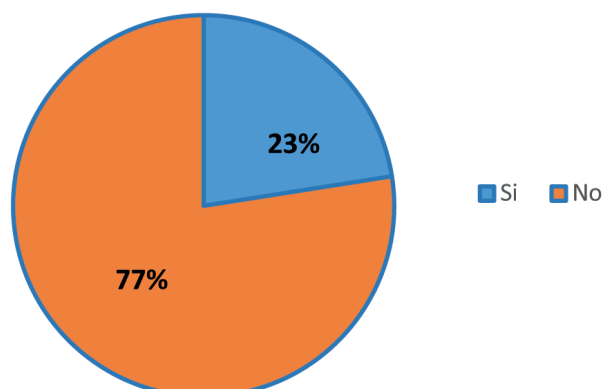
Fuente: Elaboración propia

Al observar la figura es importante entender que el 66% que representa a 77 empresas respondieron que no cuentan con tecnología para implementar comercio electrónico, mientras un 34% correspondiente a 40 de las empresas de estudio sí; estos datos permiten entender que un importante número de empresas no están preparadas para llevar procesos que les permitan tener una tendencia digital, podría asociarse al desconocimiento de cómo manejarlo, también se suma la falta de capacitación en tecnologías de la información y comunicación Tics por parte de los encuestados y por último no tener la necesidad de vender por internet porque se centran más en ventas físicas.

Figura 3

Su empresa realiza e-commerce

Su empresa realiza e-commerce



Fuente: Elaboración propia

La figura anterior muestra en relación con la adopción del e-commerce, que el 77% de los encuestados (92 empresas) no realiza comercio electrónico. Por el contrario, solo el 21% de la

muestra (25 empresas) ha implementado esta modalidad de comercio. Esta orientación es notoria en las empresas de Ipiales y esto conlleva a que no se implementen aplicativos en sus organizaciones, donde den a conocer sus productos por medios digitales, las pocas que lo hacen manifiestan que utilizan market place.

Figura 4
Tiempo realizando e-commerce



Fuente: Elaboración propia

Los resultados tienen gran relación con la pregunta que se planteó sobre si realiza e-commerce y se constata con el tiempo de ejecución, donde 92 de los encuestados respondieron nunca, ya que no han implementado el aplicativo de comercio. Finalmente, el segmento con menor proporción lo constituyen 12 empresas, las cuales llevan menos de un año en el mercado. La predilección es clara, dado que las empresas no sienten necesidad de implementar o desconocen cómo se debe realizar el proceso.

La mayoría de las empresas que respondieron que realizan e-commerce se dirigen más al mercado local y regional, a través de plataformas sencillas, sin tener presencia en el ámbito nacional y mucho menos el internacional; entonces se convierte en un gran desafío para las empresas usar aplicativos que no solo les permita tener segmentos de mercados locales, sino que al contrario logren una ventaja para expandir sus productos o servicios en mercados amplios, con esto lograrían generar mayor posicionamiento y potenciales clientes, llegando a nuevos mercados.

La mayoría de las empresas de Ipiales pertenecen al sector comercio y servicios, donde muchos de los productos que ofrecen vienen de un proceso de intermediación, los cuales dependen de mercancía que empresas proveedoras les entregan y es difícil competir con precios en las plataformas a nivel nacional e internacional, este escenario ocasiona que no cuenten con una ventaja competitiva, siendo esto uno de los principales obstáculos para implementar herramientas digitales, es por ello que, incentivar la creación de industria en el municipio constituye un punto de partida estratégico para impulsar el crecimiento del comercio electrónico.

Por otra parte, la mayoría las empresas tienden a usar sus redes sociales empíricamente, para dar a conocer sus productos en el ecosistema digital de manera local, pero de una manera significativa algunas de ellas siguen utilizando medios tradicionales, según información de Cámara de Comercio de Ipiales se debe a que un gran número de consumidores de Ipiales no presentan una gran adopción de compras digitales y prefieren compras en canal tradicional.

Teniendo en cuenta que 25 empresas de las encuestadas manejan comercio electrónico y que han realizado grandes esfuerzos por sostenerse en plataformas B2C, presentan una debilidad significativa en el desarrollo estratégico de la misma, porque no cuentan con el personal idóneo que ayude a impulsar de una forma efectiva y que tenga la respuesta esperada. También existe una tendencia de las empresas que usan e-commerce de optar por Facebook (105), WhatsApp (68) e Instagram (56) donde presentan sus catálogos de bienes y servicios.

Cabe resaltar que el manejo de las plataformas de comercio electrónico, en las empresas que respondieron afirmativamente las realiza personas externas dedicadas al manejo de herramientas digitales; es importante destacar que se debe contar con personal idóneo que permita crear estrategias que impulsen llegar a mercados tanto nacionales e internacionales, se recomienda que se cuente con personal que maneje procesos de comunicación digital y con ello no solo dedicarse a vender sino a impactar, logrando fidelizar clientes.

Las empresas que respondieron afirmativamente implementaron el comercio electrónico por una combinación de motivaciones operacionales y estratégicas. Si bien la adopción se impulsó inicialmente por la necesidad de adaptarse a la tendencia de mercado, optimizar los procesos de compra y venta y lograr un mejor control sobre inventarios y gestión de ventas, su principal objetivo es la expansión de mercado. Existe una clara conciencia sobre la importancia de la internacionalización en la era digital, buscando superar las limitaciones geográficas para acceder a mercados nacionales e internacionales. Sin embargo, esta aspiración estratégica se confronta con la realidad operacional, pues la mayoría de las empresas aún carece de las herramientas y capacidades logísticas y tecnológicas necesarias para concretar su expansión. Por ello, han reconocido la necesidad crítica de profundizar su conocimiento en estos temas y garantizar la contratación de talento humano idóneo que les permita estar a la vanguardia del mundo digital y optimizar sus procesos.

Resulta imperativo que las empresas sin presencia digital integren la implementación del comercio electrónico en su planificación estratégica. Los beneficios son pueden ser significativos y evidenciados por aquellas organizaciones que ya operan en línea, las cuales han logrado una expansión significativa de sus ventas a través de la plataforma digital, optimizando la visibilidad y la promoción de sus bienes y servicios en el mercado.

Conclusiones

Las microempresas de Ipiales enfrentan desafíos multifacéticos en la adopción del e-commerce, derivados de una combinación de factores socioeconómicos, tecnológicos y culturales. Entre los principales hallazgos de la investigación se encuentra:

Un 66% de las empresas carecen de las tecnologías necesarias para implementar el comercio electrónico. La calidad y disponibilidad de la conexión a internet son deficientes, dificultando las transacciones en línea. Además, el 80% de las empresas carecen de infraestructura tecnológica básica como dispositivos móviles, computadoras y software especializado, limitando su capacidad de operar en línea.

Los datos revelan que el 77% de las empresas encuestadas, no realizan actividades relacionadas con el comercio electrónico, entre las razones identificadas, se encuentran factores culturales significativos, los consumidores locales, prefieren las compras físicas y la falta de confianza en las transacciones en línea, lo que dificulta la adopción del comercio electrónico. Las creencias y costumbres arraigadas de compra en tiendas físicas representan un desafío para la transición hacia modelos de comercio en línea. Adicionalmente, solo el 21% de las empresas, han implementado el comercio electrónico lo que evidencia que las costumbres arraigadas de las compras físicas, representan un desafío cultural para el municipio.

La logística y la entrega de productos presentan limitaciones en términos de eficiencia y costos, particularmente para las empresas que operan en el contexto local y regional, de las 25 empresas que implementaron el e-commerce, la mayoría se limita a mercados locales y regionales debido a las limitaciones en las capacidades logísticas y tecnológicas, necesarias para la operación y operación nacional e internacional.

Además, las regulaciones y los requisitos legales del comercio electrónico pueden ser complejos de entender y cumplir, como por ejemplo la protección al consumidor, publicidad engañosa, propiedad intelectual. La falta de conocimientos y habilidades necesarias para desempeñar actividades digitales, se puede reflejar en el 66% de las respuestas de empresas encuestadas, no cuentan con preparación, ni tecnología para manejar procesos digitales, que incluyan un cumplimiento normativo apropiado.

En conjunto, estos hallazgos indican que las empresas de Ipiales requieren adaptarse al nuevo contexto, que incluya inversiones en tecnología, formación, y colaboración con actores locales y regionales para superar los retos asociados al e-commerce.

En resumen, las empresas de Ipiales enfrentan desafíos únicos en su intento de adoptar y aprovechar el *e-commerce*. Superar estos desafíos requerirá un enfoque adaptativo, inversión en tecnología, formación y educación tanto para las empresas como para los consumidores, y posiblemente colaboración con actores locales y regionales para abordar problemas comunes.

Recomendaciones

Con base en los hallazgos anteriores, se sugieren las siguientes acciones y prácticas para fomentar la adopción efectiva del e-commerce en las microempresas de Ipiales:

Se recomienda a las microempresas de Ipiales reconocer la importancia estratégica del comercio electrónico y, de manera inmediata, incorporar la digitalización como un pilar central de su estrategia de negocio. Para ello, deben integrar plataformas de e-commerce y canales de venta en línea. El objetivo es replicar el éxito de las empresas que ya operan digitalmente, las cuales han incrementado sus ventas y optimizado la visibilidad de sus bienes y servicios a través de estos mecanismos. Implementar esta estrategia les permitirá aprovechar las oportunidades de crecimiento, expandir su alcance hacia mercados nacionales e internacionales, y garantizar la sostenibilidad de la organización en el ecosistema digital global.

Se recomienda enfáticamente al Gobierno Local de Ipiales, en coordinación directa con entidades nacionales como el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MinTIC), adaptar e implementar una Política Pública de Digitalización con un enfoque claro en la competitividad global. Esta política debe ser promovida y financiada por las autoridades gubernamentales y diseñarse priorizando la experiencia internacional (siguiendo modelos como

los marcos de digitalización de la Unión Europea o la OCDE), para garantizar su utilidad en el sector. La política debe abordar tres ejes principales: la Inclusión Digital mediante el apoyo focalizado a microempresas y zonas rurales (donde el 80% aún carece de procesos tecnológicos), el fortalecimiento del Marco Regulatorio con énfasis en la protección de datos personales para generar confianza en las transacciones digitales, y la Cooperación Internacional para asegurar la transferencia de tecnología y la inversión en infraestructura de conectividad de alta velocidad. El objetivo final es transformar el actual ecosistema comercial, superando las limitaciones tecnológicas para impulsar la internacionalización de las microempresas a través de canales digitales.

Se establece la necesidad de un Fortalecimiento de Capacidades y Educación Digital Continua como pilar fundamental para las microempresas de Ipiales. La recomendación es que estas organizaciones, conscientes de que la falta de herramientas y personal idóneo es un desafío, inviertan de manera proactiva en la adquisición de formación técnica especializada. Para garantizar la solidez, alcance y permanencia de esta capacitación, se deben establecer convenios interinstitucionales a nivel local y nacional, involucrando actores clave como el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), la Cámara de Comercio y las instituciones de educación superior. Esta formación debe ser continua y especializada, centrándose en el desarrollo de habilidades críticas para el e-commerce: manejo avanzado de plataformas digitales, estrategias de marketing digital orientado a la conversión, logística de última milla y gestión eficiente de transacciones electrónicas y ciberseguridad. El propósito es asegurar que el personal desarrolle la competencia digital necesaria para la implementación y sostenimiento de estrategias efectivas de comercio electrónico, permitiendo a las empresas no solo iniciar su presencia en línea, sino también escalar su operatividad y mantenerse a la vanguardia en el entorno digital global.

Utilización Estratégica de Redes Sociales: Se sugiere a las empresas utilizar las redes sociales como Facebook, Instagram y WhatsApp como una opción para ofertar y promocionar sus productos o servicios, con el fin de captar tráfico y abrir nuevos canales de comunicación en el entorno digital, convirtiéndolas en herramientas estratégicas para el marketing digital.

Se requiere una alianza estratégica y una inversión conjunta de capital intensivo por parte del sector público y privado para subsanar el crítico déficit de infraestructura tecnológica y conectividad en Ipiales, garantizando la base necesaria para la economía digital. Estas inversiones deben estar orientadas al despliegue acelerado de redes de fibra óptica de última milla, la expansión de la cobertura 4G/5G y la implementación de puntos de acceso públicos subsidiados en zonas con baja penetración. El impacto esperado de estas acciones es doble y estratégico: por un lado, garantizar el acceso equitativo y universal a internet de banda ancha de alta velocidad para la población, reduciendo la brecha digital como un prerrequisito de la equidad social; y por otro, incrementar de manera crucial la capacidad operacional en línea de las microempresas (abordando el 80% de déficit tecnológico). Solo al asegurar una infraestructura robusta se podrá capitalizar el verdadero potencial del e-commerce, facilitando que tanto negocios como ciudadanos puedan sacar provecho de las plataformas digitales y promover un crecimiento económico local sostenible.

Implementación de Pagos en Línea: Se recomienda capacitar a las empresas en seguridad informática, medios de pago, plataformas de e-commerce, marketing y experiencia de servicio al cliente, así como implementar opciones de pago viables como PSE y transacciones electrónicas, que permitan las transacciones a nivel local e internacional.

Como futuras líneas de investigación que surjan a partir de este estudio se recomienda que se profundice en el impacto de las políticas públicas en la digitalización de los municipios fronterizos, también que se evalúen las estrategias de comercio electrónico de las microempresas, tras superar las barreras tecnológicas identificadas.

Referencias

- Alvarado Gastiaburo., A., Vergara Díaz, N., (2018). *El desafío del comercio electrónico en la economía del Ecuador*. Guayaquil. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/681/835>
- Arteaga Flórez, A., Pianda Estrada, E., y Sandoval Montenegro, X., (2019). *City branding como estrategia de mercado para promocionar el turismo en la ciudad de Ipiates*. Revista Tendencias. Pasto.
- Buitrago Hernández, E., (2020). *Diseño de una plataforma digital para el turismo interno en Colombia*. Bogotá. <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/20.500.12010/16377/1/Trabajo%20de%20grado.pdf>
- Bello Acebrón, L., y Ramos Pedreira, A., (2012). *Importancia del comercio electrónico B2C e impacto de la innovación en los comportamientos de compra*. Revista Ábaco, 3 (73), 23–32. <https://www.revistasculturales.com/xrevistas/PDF/72/1605.pdf>
- Cardona, L., (2023). *Qué es un ecommerce; tipos, cómo crearlo y ejemplos*. <https://www.cyberclick.es/numerical-blog/que-es-un-ecommerce-tipos-como-crearlo-y-ejemplos>
- Cardozo Guerrero,(2023). Cámara Colombiana de Comercio electrónico, (CCCE). Nombre del sitio web. <https://www.ccce.org.co/noticias/hacia-la-transformacion-digital-de-las-mipymes-en-colombia/>
- Carrera Calderón, F., Vega Falcón, V., (2017). *Impacto de Internet en el sector Turístico*. UNIANDES EPISTEME: Revista de Ciencia, Tecnología e Innovación. Ambato.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6756378.pdf>
- Cargnelutti, D., Treré E., (2013). *Enfoques críticos sobre las redes digitales y la Web 2.0: desinformación, amateurismo, explotación y vigilancia*. México. https://www.academia.edu/8021876/Enfoques_cr%C3%ADticos_sobre_las_redes_digitales_y_la_Web_2_0_desinformaci%C3%B3n_amateurismo_explotaci%C3%B3n_y_vigilancia
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2019). *El comercio digital en América Latina ¿Qué desafíos enfrentan las empresas y cómo superarlos?*
<https://repositorio.cepal.org/items/0a811e17-9ea6-45bc-892a-c4baa49b3ef2>
- Da Silva, F., Núñez Reyes, G., (2021). *La era de las plataformas digitales y el desarrollo de los mercados de datos en un contexto de libre competencia*. Santiago. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/47540-la-era-plataformas-digitales-desarrollo-mercados-datos-un-contexto-libre>
- Farné, A., y Iranzo, A., (2018). *Modelo de análisis cuantitativo-cualitativo de la comunicación para el cambio social en redes sociales: posibilidades y limitaciones metodológicas*. Madrid. <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://repositori.uji.es/>

- xmlui/handle/10234/180868&ved=2ahUKEwj078iG6N2AAxVdTtABHSdGDnYQFn
oECBMQAQ&usg=AOvVaw2s_Sn20Nvg5vRFHWTRLf4g
- Hernández Rodríguez, H., (2019). *H & D Eventos, recreación y turismo*. Girardot.
<http://efaidnbmnnnibpcajpcgclclefindmkaj/https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/3674/H%20%26%20D%20eventos%2C%20recreaci%C3%B3n%20y%20turismo..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, S., (2021). *El Turismo en la Era Digital: Las aplicaciones móviles como herramienta de innovación*. <https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/1497/1/TFPP%20EEYN%202021%20HSJ.pdf>
- Jimenez Vargas, P., (2021). *Los cambios y desafíos que plantea la fiscalidad de la economía digital en el contexto internacional*. Madrid
<https://e-revistas.uc3m.es/index.php/CDT/article/view/6258>
- Lund S., y Bughin, J., (2019). *Las tecnologías de próxima generación y el futuro del comercio*. <https://cepr.org/voxeu/columns/next-generation-technologies-and-future-trade>
- Mejía Campos, M., (2017). *Diseño de estrategia de comunicación digital para fortalecer la presencia de ISA en LinkedIn*. Caldas. chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcgclclefindmkaj/http://repository.unilasallista.edu.co/dspace/bitstream/10567/1897/1/Diseno_estrategia_comunicacion_digital_ISA.pdf
- Mendoza Reategui, A., Solano Lavado, M., García Chumioque, F., Hermenegildo Coletti, M., (2022). *El aporte de las herramientas digitales en el desarrollo del turismo*. Lima. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8226550.pdf>
- Mera, C. (2021). Desafíos del comercio electrónico para las PYMES ecuatorianas. *Espíritu Emprendedor TES*, 5(4), 19–39. <https://doi.org/10.33970/eetes.v5.n4.2021.285>
- Ministerio de Tecnologías de la Información y comunicaciones de Colombia MINTIC. (2019). *Aspectos Básicos de la Industria 4.0*. https://efaidnbmnnnibpcajpcgclclefindmkaj/https://colombiatic.mintic.gov.co/679/articles-124767_recurso_1.pdf
- Parrales Poveda, P., y Ponce Cedeño. (2017). *Lineamientos estratégicos y Comunicación digital*. Quito. Publicaciones de Ecuador.
- Rivera Sanclemente, M., (2015). *Evolución de las estrategias del marketing en el entorno digital: Implicaciones jurídicas*. Getafe. <https://core.ac.uk/download/pdf/44310136.pdf>
- Roberts, B., (2012). Atención al cliente 2.0. “Twitter ha cambiado la cultura de nuestra organización” https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://factorhumano.org/attachments_secure/article/9821/atencio_20_cast.pdf&ved=2ahUKEwiapqLR1eyAAxXuRjABHVpiDJo4ChAWegQIBBAB&usg=AOvVaw0px_Lf6FdX7EwonUHdWw9L

- Suarez, J. J. (2011). Importancia del punto de información turística de Ipiales en el desarrollo de la cadena productiva del turismo en la ex provincia de Obando. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://ccipiales.org.co/%3Fmdocsfile%3D1190&ved=2ahUKEwi0sMzG7eyAAxWFRDABHQktAmQQFn0ECA0QAQ&usg=AOvVaw0NokBIXZDyfKFlKMUY7Wgn>
- Srinivasan, S. (2022). Acceso y uso de internet en américa latina y el caribe. Resultados de las encuestas telefónicas de alta frecuencia de ALC. Banco Mundial y Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (PNUD). <https://www.undp.org/es/latin-america/publicaciones/acceso-y-uso-de-internet-en-america-latina-y-el-caribe>
- Vega, J. A. (2022). Análisis sobre el uso de las plataformas digitales en las empresas de Colombia. 11. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/11355/F-DC_125%20%20Informe%20Final%20Trabajo%20Grado%20_Jenner_Andres_Sosa_Vesga_.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Villa Montoya, M., (2012). *Servicios y contenidos audiovisuales para las plataformas digitales: análisis de las estrategias de diversificación cross-media*. Medellín. <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://core.ac.uk/download/pdf/39138607.pdf&ved=2ahUKEwj7-ZGm6uyAAxUHQzABHU3IAEgQFnoECA4QAQ&usg=AOvVaw3A9u9zKSstuD-UySp0XTXe>
- https://www.ccce.org.co/gestion_gremial/informe-del-comercio-electronico-en-2022-y-perspectivas-2023/

MEDICIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN POR PROCESOS MEDIANTE EL ORDARGEST PARA UN HOSPITAL DE SEGUNDO NIVEL DE QUITO- ECUADOR, 2025

MEASUREMENT OF THE IMPLEMENTATION OF THE PROCESS MANAGEMENT SYSTEM USING ORDARGEST FOR A SECOND LEVEL HOSPITAL IN QUITO- ECUADOR, 2025

Recibido: 09/07/2025 - **Aceptado:** 15/12/2025

Luis Fernando Olmedo Pérez

Doctorante PhD Educación en Training & Consulting
México

Magíster en Gestión del Talento Humano
Escuela Politécnica Nacional

trainingtrco@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3098-2725>

Rosa Clara Zurita Maldonado

Doctorante PhD Administración en la Universidad Benito Juárez
México

Magíster en Dirección de Talento Humano
Universidad Espíritu Santo

claryzm2008@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0009-0007-2255-7968>

Cómo citar este artículo:

Olmedo Pérez, L. F., & Zurita Maldonado, R. C. (Enero – Junio de 2026). Medición de la Implementación del Sistema de Gestión por Procesos mediante el ORDARGEST para un Hospital de Segundo Nivel de Quito-Ecuador, 2025. *Visión Empresarial*, Vol. 16, Núm. 1, 51 - 85. <https://doi.org/10.32645/13906852.1425>



Resumen

El estudio plantea la Medición de la Implementación del Sistema de Gestión por Procesos a través del ORDARGEST para un Hospital de Segundo Nivel. El objetivo fue medir la implementación del sistema de gestión por procesos con respecto a cuatro ejes: Planificación y gestión estratégica, Gestión de funcionamiento organizacional, Gestión de los procesos y productos, y Gestión de talento humano; así como realizar un análisis FODA para evaluar la situación interna (fortalezas-debilidades) y la situación externa (oportunidades-amenazas) de la gestión actual de la unidad de salud fundamentado en la Matriz GUT (gravedad-urgencia-tendencia). Se aplicó un cuestionario web dirigido a directivos, administrativos y personal asistencial, con una participación de 305 de un total de 1.084 funcionarios. El ORDARGEST del hospital alcanzó una calificación promedio de 72,36% de efectividad ocho puntos porcentuales debajo del mínimo que es 80,00%. El análisis matricial GUT a nivel interno presentó un coeficiente de motricidad promedio de 3,3 puntos/5,0 puntos equivalente a una motricidad alta donde las fortalezas deben ser priorizadas para la mejora de la gestión y las debilidades deben ser minimizadas mediante acciones estratégicas correctivas. A nivel externo el coeficiente de motricidad promedio es de 2,8 puntos/5,0 puntos equivalentes a una motricidad media donde las oportunidades deben ser maximizadas estratégicamente y las amenazas deben ser minimizadas mediante planes de acción. Los resultados aportan una serie de sugerencias que pueden ser adoptadas por la casa de salud a fin de mejorar los cuatro componentes de la gestión y ser un modelo para otras unidades de salud.

Palabras clave: Evaluación, gestión, procesos, resultados.

Abstract

The study proposes measuring the implementation of the Process Management System through ORDARGEST for a second-level hospital. The objective was to measure the implementation of the process management system with respect to four areas: Strategic planning and management, Organizational operational management, Process and product management, and Human talent management; as well as performing a SWOT analysis to assess the internal situation (strengths-weaknesses) and the external situation (opportunities-threats) of the current management of the health unit based on the GUT Matrix (severity-urgency-trend). A web-based questionnaire was administered to managers, administrative staff, and healthcare personnel, with 305 out of a total of 1,084 employees participating. The hospital's ORDARGEST achieved an average effectiveness rating of 72.36%, eight percentage points below the minimum of 80.00%. The internal GUT matrix analysis showed an average motor skills coefficient of 3.3 points out of 5.0, equivalent to high motor skills, where strengths should be prioritized for management improvement and weaknesses should be minimized through strategic corrective actions. Externally, the average motor skills coefficient is 2.8 points out of 5.0, equivalent to average motor skills, where opportunities should be strategically maximized and threats minimized through action plans. The results provide a series of suggestions that can be adopted by the healthcare facility in order to improve the four components of management and serve as a model for other healthcare units.

Keywords: Evaluation, management, processes, results.

Código JEL: M1-M14

Introducción

Todas las organizaciones independientemente de su naturaleza o giro de negocio deben reportar su accionar ante la sociedad; al igual que mantener estándares de calidad y de buen servicio. Con mayor énfasis se exige a las organizaciones públicas cuya actividad está dirigida a la prestación de servicios a la ciudadanía periódicamente dar a conocer las acciones realizadas. El control de la gestión se vuelve parte angular de la administración de estas.

La Constitución de la República del Ecuador en su artículo 227 señala: La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación (Asamblea Nacional, 2008).

El artículo 362 *ibidem* señala: La atención de salud como servicio público se prestará a través de las entidades estatales, privadas, autónomas, comunitarias y aquellas que ejerzan las medicinas ancestrales alternativas y complementarias. Los servicios de salud serán seguros, de calidad y calidez, y garantizarán el consentimiento informado, el acceso a la información y la confidencialidad de la información de los pacientes. Los servicios públicos estatales de salud serán universales y gratuitos en todos los niveles de atención y comprenderán los procedimientos de diagnóstico, tratamiento, medicamentos y rehabilitación necesarios (Asamblea Nacional, 2008).

Bajo estos preceptos, es importante señalar que los servicios de salud, principalmente públicos, y cuya misión es la de prestar servicios de salud con calidad y calidez en el ámbito de la asistencia especializada, a través de su cartera de servicios cumpliendo con la responsabilidad de promoción, prevención, recuperación, rehabilitación de la salud integral, docencia e investigación, conforme a las políticas del Ministerio de Salud Pública-MSP y el trabajo en red, en el marco de la justicia y equidad social (MSP, 2022), no están exentos de rendir cuentas de su gestión tanto a los entes de control como a la sociedad en general. Sin embargo, un número considerable de unidades de salud del Ministerio de Salud Pública-MSP no han logrado articular su gestión ya que los instrumentos desarrollados como por ejemplo el Modelo de Gestión o el Plan Estratégico no clarifican la forma en que se medirán los objetivos estratégicos y misionales que son el soporte de la gestión de estos.

Tal como cita Villavicencio (2024), la eficiencia en la gestión pública se traduce en la capacidad de los órganos gubernamentales para cumplir con sus funciones de manera efectiva, utilizando de manera óptima los recursos disponibles. Esto implica una gestión transparente y eficaz de los fondos públicos, la implementación de políticas basadas en datos y la entrega oportuna de servicios esenciales (Crónica-Las noticias al día, 2024).

La evaluación actual de la gestión por procesos es crucial para garantizar la competitividad y la eficiente organización de las instituciones en el contexto global (Alarcón Díaz, 2023). La implementación de la gestión por procesos en entidades de la administración pública en el Ecuador está regida por la Norma Técnica de Prestación de Servicios y Administración de Procesos, cuyo objeto en su literal 1.2. señala: Asegurar la provisión de servicios y productos de calidad orientados a satisfacer los derechos, necesidades, requerimientos y expectativas de los usuarios; facilitando además el cumplimiento de sus obligaciones (Secretaría Administración Pública, 2018).

El artículo 6 *ibidem*, de los principios señala:—La prestación de servicios y administración por procesos se constituirá como parte fundamental de la política pública, tomándose los requerimientos específicos de los segmentos de usuarios, beneficiarios y otros actores de interés, sobre la base de

un enfoque de mejora continua y aplicando un diagnóstico institucional permanente y objetivo (Secretaría Administración Pública, 2018).

Con el fin de mejorar la calidad y efectividad de la gestión de las organizaciones, surgió el interés de monitorear y analizar el actual sistema de gestión por procesos de un hospital público de segundo nivel de la ciudad de Quito a través de una herramienta denominada: “ORDARGEST” conocida también como Radar de Gestión la cual permite visualizar en un ángulo de 360 grados el nivel de implantación (sistema documentado) e implementación (sistema ejecutándose) de un sistema de gestión por procesos, dejando en evidencia la brecha a cubrir por parte de las entidades que se inician o ya poseen una estructuración de un Sistema de Gestión por Procesos.

OR = Organización, DAR= Direccionamiento, GEST = Gestión

De acuerdo a los lineamientos establecidos en la “Norma Técnica de diseño de Reglamentos o Estatutos Orgánicos de Gestión Organizacional por Procesos para las instituciones del sector público del Ecuador” es posible establecer un estándar de estructura por procesos, de la cual se deriva el organigrama por procesos, lo que permite a las entidades orientar sus esfuerzos hacia el logro de los objetivos institucionales con una mejor y mayor efectividad (Ministerio del Trabajo-MDT, 2021).

Los servicios de salud, principalmente públicos bajo la tutela del Ministerio de Salud Pública-MSP tienen como función principal garantizar una atención sanitaria de calidad, inclusiva y equitativa, con énfasis en la promoción de la salud y la prevención de enfermedades para el pleno desarrollo de oportunidades de la población; y por ende no está exenta de rendir cuentas de su gestión tanto a los entes de control como a la sociedad.

En este sentido se ha propuesto una guía metodológica que se ha estructurado en base a cuatro ejes de evaluación: 1. Planificación y gestión estratégica, 2. Gestión de funcionamiento organizacional, 3. Gestión de los procesos y de los productos, y 4. Gestión de talento humano. Para su aplicabilidad fue necesaria la participación de los funcionarios del Hospital de Segundo Nivel de Quito-Ecuador.

Los resultados obtenidos se convierten en un punto de apalancamiento para que las autoridades y actores del quehacer institucional puedan tomar acciones correctivas a fin de mejorar la calidad de los servicios y maximizar la satisfacción de los clientes y usuarios.

Para la presente el levantamiento de información se realizó de abril a mayo de 2025 con una participación efectiva de 305 funcionarios de un total de 1.048 que laboran en la casa de salud.

El artículo consta de las siguientes partes: una introducción con una breve descripción del problema investigado, la justificación en la que se sustenta la investigación, una descripción de los métodos y materiales utilizados donde se describe la metodología, el alcance, la determinación de la muestra, las herramientas para la recolección de la información. Los resultados y discusión reflejan interpretaciones relevantes del estudio descriptivo transversal de corte cuantitativo realizado; integra un análisis FODA mediante la matriz GUT que permite identificar mediante ponderadores los problemas y oportunidades que la casa de salud debe priorizar o resolver en el corto y mediano plazo. Finalmente, se presentan las conclusiones con la síntesis de los hallazgos más significativos del estudio y las recomendaciones respectivas.

Marco teórico

Sistema o modelo de gestión

La comprensión de modelo de gestión radica en el origen etimológico del término modelo proviene del italiano “modello”. Por tanto, es un prototipo que sirve de referencia para ser producido; mientras que la gestión proviene del latín “gestio”, palabra que aduce a la acción de administrar. Por consiguiente, es un término muy usado en el ámbito empresarial como prototipo administrativo que establece las acciones para el logro de objetivos empresariales (Huertas, Suárez, Salgado, Jadán, & Jiménez, 2020).

Un modelo es un diseño teórico simplificado de un sistema o de una realidad o fenómeno complejo elaborado para posibilitar su comprensión y estudiar su comportamiento. En este sentido, consideran y proponen situaciones aproximadas a la realidad, elaboradas a cierta escala y nivel de detalle, delimitando sus dimensiones para exponer puntos de vista característicos de la realidad en un momento determinado, con miras a interpretar esa realidad de forma sencilla y comprensible para respaldar estrategias investigativas con miras a la intervención práctica para el alcance de objetivos institucionales eficaz y eficientemente a través de la aplicación del instrumental científico de la ciencia administrativa (Carrión, Zula, & Castillo, 2016).

Otra definición cita: Es un modelo conceptual que identifica los componentes necesarios para el logro de un objetivo, producto o servicio y los articula mediante interrelaciones y dependencias para que, de forma coordinada, identifiquen herramientas para la gestión (CUNICE, 2022).

¿Qué es un modelo de gestión en la práctica?

- Un marco conceptual de gestión organizativa en el cual el factor resultado aplicado al proceso de gestión es clave.
- Un marco de adquisición de responsabilidad de la gestión por todos los actores intervinientes en la prestación de servicios, y que se apoya en liderazgo para la gestión pública y en el desarrollo de competencias asociadas a la toma de decisiones y pensamiento estratégico orientado a la creación de valor.
- Un marco de referencia para integrar componentes de gestión e interconectarlos para optimizar su funcionamiento.
- Un marco para reforzar el concepto de control interno como un proceso que, llevado a cabo por los distintos miembros de la organización y en cada uno de sus niveles, proporciona una seguridad razonable en la consecución de la eficacia y eficiencia de las operaciones institucionales, el cumplimiento de las leyes y normas exigibles y la fiabilidad de la información, contribuyendo a revisar el grado en que la gerencia está facilitando la creación de valor público y favoreciendo la rendición de cuentas.

Un aporte importante a considerar es el de Mondragon Corporation (2012), que sostiene que un modelo de gestión corporativo tiene la finalidad de fomentar el desarrollo de una dinámica de gestión empresarial coherente con los principios de cooperación institucional, respaldando y ayudando a incrementar la competitividad empresarial de las corporaciones, haciendo del estilo de gestión corporativa una marca de identidad que genera un sentimiento de pertenencia allanando el

camino para la cooperación y ayudando a optimizar las sinergias a nivel institucional (Mondragon Corporation, 2012).

Un modelo de gestión se caracteriza por: 1) simplificación de la realidad, eliminando ciertos rasgos, factores, elementos, funciones o regularidades; 2) realza determinados rasgos, factores, elementos, funciones o regularidades; 3) transparencia, al simplificar y realzar, facilita que realidades complejas y desconocidas resulten transparentes para su interpretación y análisis; 4) perspectividad, simplificando se concede mayor sentido al modelo enmarcándolo en una perspectiva específica; 5) productividad, un modelo fija sus propios límites, favoreciendo una nueva investigación para actualizarlo y mejorarlo; 6) abstracción, implica una abstracción de la visión científica, indicando los elementos teóricos relevantes afines al mismo; 7) provisionalidad, el modelo es perfectible de mejoras en virtud del avance científico y la investigación, así como por la comparación con otros modelos exitosos del sector empresarial de la organización; y por último, 8) aplicabilidad, pues pretende ser aplicable a una realidad específica (Huertas, Suárez, Salgado, Jadán, & Jiménez, 2020).

Del sistema de gestión por procesos

Un sistema de gestión por procesos (BPM, por sus siglas en inglés) es un enfoque de gestión que se centra en optimizar y alinear todas las actividades de una organización para alcanzar sus objetivos estratégicos. Se basa en identificar, analizar, implementar, monitorear y mejorar de manera continua los flujos de trabajo o procesos del negocio, en lugar de organizar la empresa por departamentos o funciones aisladas. Su objetivo es mejorar la eficiencia, la eficacia y la calidad, creando un flujo de trabajo horizontal y colaborativo entre diferentes áreas (SYDLE, 2021).

Importancia de la gestión por procesos

Un proceso es un conjunto de actividades dentro de la empresa relacionadas entre sí, que parten de uno o más inputs (entradas) y generan un output (resultado).

La gestión por procesos se encarga de identificar los procesos clave de la organización, analizarlos, describirlos, implementar cambios en ellos, monitorizar los resultados y mejorarlos de manera constante.

La importancia de la gestión de procesos radica en que los procesos empresariales efectivos son cruciales para el éxito de la organización. Un proceso productivo bien diseñado ayuda a la institución a predecir y optimizar los recursos que va a necesitar, elimina operaciones superfluas y reduce costes. Un proceso ineficaz, sin embargo, puede provocar un rendimiento ineficiente y una baja productividad, socavando la rentabilidad de la organización (UNIR, 2023).

El ORDARGEST como herramienta de medición de un sistema de gestión por procesos

Definición:

OR = Organización DAR= Direccionamiento GEST = Gestión

Estructura y características:

La estructura del ORDARGEST se fundamenta en cuatro niveles o ejes considerados como un sistema, ya que entre ellos hay una relación causal y secuencial:

Planificación y Gestión Estratégica: Pretende entender cómo se desarrolla las actividades del área de trabajo en base a una planificación de mediano o largo plazo, si se cuenta con datos históricos y

comparativos, así como si se ha determinado una misión y visión acompañada de valores y principios organizacionales a respetar.

Gestión del Funcionamiento Organizacional: Mide si el organigrama se deriva de la estructura de procesos, así como si está claramente definido y documentada la autoridad, responsabilidad y jerarquías de los puestos de trabajo, así como el trabajo en equipo de los integrantes de los diferentes procesos.

Gestión de los Productos y Procesos Institucionales: Pretende demostrar si los involucrados conciben su trabajo como parte de una cadena de eventos (procesos) que transforman insumos en productos (bienes, servicios, obras, consultoría). Así, como entender el cumplimiento de las salidas de productos para el cliente, su satisfacción y competidores.

Gestión del Talento Humano: Mide el empoderamiento y ruta de carrera del capital humano, desde que se inicia en su puesto de trabajo hasta que termina su plan de carrera.

Figura 1.
Ejes y calificación del ORDARGEST.



Fuente: Ejes y calificación del ORDARGEST.

Herramienta y recolección de datos

Encuesta. La herramienta para el levantamiento de información es una encuesta web diseñada de acuerdo a la realidad de la entidad que contiene preguntas consecutivas específicas de gestión para cada eje expuesto anteriormente, esto para confirmar la veracidad de la información.

Metodología. Se determina con el equipo de trabajo de la organización la fecha para la ejecución de la encuesta web, y se entregan a los involucrados de la organización el link de la encuesta para ser diligenciada. Se explicó el procedimiento y se solventó preguntas e inquietudes por parte del

equipo técnico. Finalmente se recolectaron los datos y se procesaron en los modeladores estadísticos Microsoft Excel y SPSS para su tratamiento, tabulación e interpretación de principales hallazgos.

Áreas de Trabajo: Todas las áreas de la casa de salud.

Resultados de la Evaluación: Los resultados de la primera evaluación se realizaron mediante la metodología del Radar de Gestión detallada por áreas.

Para la representación gráfica utiliza un diagrama de red; que es un método gráfico de visualización de datos multivariantes en la forma de un gráfico de dos dimensiones, de tres o más variables cuantitativas representadas en los ejes a partir del mismo punto.

Análisis matricial GUT

La Matriz GUT es una herramienta de gestión que permite realizar las actividades según su prioridad. GUT es el acrónimo de Gravedad, Urgencia y Tendencia, criterios que organizan el orden del trabajo.

También conocida como matriz de prioridades o matriz de priorización, la matriz GUT es una herramienta intuitiva, simple y muy versátil. Proporciona un cuadro estructurado para evaluar y clasificar problemas según su impacto y urgencia. Esto permite que las empresas concentren sus esfuerzos en lo que realmente requiere acción inmediata, asegurando que los problemas críticos se resuelvan con la debida agilidad y que los recursos sean utilizados con eficiencia (Odebrecht, 2024).

Componentes de la matriz GUT

Gravedad (G): Evalúa el impacto o las consecuencias de no resolver el problema o tarea. Los problemas graves son aquellos que pueden causar daños importantes o afectar significativamente los resultados de la empresa. Se suelen clasificar de 1 a 5 (donde 1 es el menor impacto y 5 el mayor) (DTConsultores, 2024).

Urgencia (U): Determina el tiempo disponible para actuar antes de que el problema se agrave o sus consecuencias empeoren. Las cuestiones urgentes exigen una respuesta rápida. También se clasifican en una escala de 1 a 5 (1 para menos urgente y 5 para muy urgente) (DTConsultores, 2024).

Tendencia (T): Considera cómo evolucionará el problema o tarea si no se aborda. Los problemas con una tendencia de aumento pueden agravarse con el tiempo, mientras que aquellos con una tendencia baja o estable pueden esperar. La clasificación se realiza en la misma escala de 1 a 5 (DTConsultores, 2024).

En síntesis, la matriz GUT es un método sencillo para priorizar entre diferentes alternativas, utilizado tanto en el mundo TPM (Total Performance Management o Gestión Total del Desempeño) como en Toyota y otras empresas multinacionales (Pérez, 2025).

Materiales y métodos

La investigación realizada corresponde a un estudio descriptivo observacional de tipo cuantitativo. La investigación descriptiva se centra en la recopilación de información que puede ser cuantificable para ser utilizada en análisis estadísticos. Es una herramienta muy útil porque permite realizar investigaciones para comprender mejor el fenómeno investigado y recopilar información por categorías (Busayo, 2025).

El estudio se realizó en un Hospital General de Segundo Nivel y sexto de complejidad de la ciudad de Quito-Ecuador. Es una institución pública perteneciente al Ministerio de Salud Pública, oferta servicios de salud en más de 30 especialidades, ofrece telemedicina, esta certificado como una Unidad Asistencial Docente donde se forman los futuros profesionales de la salud de pregrado, internado y posgrado, cuenta con un Comité de Ética de Investigación en Seres Humanos y en su trayectoria institucional ha ganado varios premios a la excelencia en los servicios de salud y ha generado investigaciones con trascendencia nacional e internacional. Su área de cobertura es la zona norte de la Ciudad de Quito, en la actualidad es un hospital referente y recibe pacientes de otros cantones circundantes de la Provincia de Pichincha como: Pedro Moncayo, Puerto Quito, Cayambe y San Miguel de los Bancos y de las provincias de Esmeraldas e Imbabura (MSP-Hospital Segundo Nivel, 2025).

Por el alcance del estudio y la base de datos se consideró que la metodología que mejor se ajusta a los requerimientos de análisis es la cuantitativa, misma que busca establecer el grado de implementación de los preceptos de la gestión por procesos del hospital de segundo nivel y la eficiencia de la gestión organizacional que se sustenta en un análisis FODA ponderado mediante una matriz GUT (evaluación de factores o problemas según tres criterios: gravedad, urgencia y tendencia); esta metodología ha permitido realizar un análisis estadístico más riguroso y exacto. Los criterios de inclusión del estudio fueron: directivos, personal administrativo, personal asistencial y trabajadores que realizaron sus actividades en el hospital en el periodo de referencia abril 2025. En los criterios de exclusión están los funcionarios nuevos que aún no cuentan con un correo electrónico institucional registrado.

Para determinar la población y detalles del cálculo del tamaño de la muestra se consideró como población el total de funcionarios del periodo de referencia que fue de 1.048 (MSP-Hospital Segundo Nivel, 2025). Para el cálculo de la muestra se utilizó el método de muestreo probabilístico aleatorio simple y la fórmula de muestreo de poblaciones finitas, con un nivel de confianza del 95% y un nivel de error del 5% (Malhotra, 2020, págs. 364-369), lo que determinó una muestra calculada en el periodo de referencia de 286 participantes. Se llegó a una participación efectiva de 305 participantes que accedieron a la encuesta web.

El estudio se fundamenta en datos primarios que fueron recolectados mediante la aplicación de un cuestionario web de elaboración propia que responde al criterio metodológico de la herramienta denominada “ORDARGEST” o Radar de Gestión la cual permite examinar en un ángulo de 360° en qué nivel se encuentra la implementación del sistema de gestión por procesos, así como identificar como se encuentra la gestión actual de la casa de salud.

Las diferentes preguntas desarrolladas fueron de tipo cuantitativas y se midieron a través de una escala ordinal y para su tabulación se parametrizan a través de una escala Likert con las siguientes opciones: 1=No se cumple, o no lo conozco, 2=Se cumple a veces o solo se ha escuchado hablar de ello, 3=Se cumple por costumbre pero no está documentado, o lo conozco pero no sé si está documentado, y 4=Se cumple formalmente y existe documentación probatoria, o lo conozco y sé del documento donde está escrito.

A fin de garantizar los resultados, para la validación de la fiabilidad o confiabilidad del cuestionario utilizado para la investigación se realizó a través del “Coeficiente de Alfa de Cronbach (α) que permite identificar la ausencia de errores de medida en un test, o como la precisión de su medición” (Ruiz, 2019, pág. párr 2). Los instrumentos con preguntas que tienen más de dos respuestas pueden evaluarse con esta prueba. “El resultado del α de Cronbach es un número entre 0

y 1. Una puntuación de fiabilidad aceptable es aquella que es igual o superior a 0.7” (QuestionPro, 2022, pág. párr. 17). El Alfa de Cronbach presenta una puntuación de fiabilidad alta o aceptable del 0.927, evaluando 25 (variables cuantitativas) de los 36 elementos del cuestionario aplicado. Este resultado demuestra que el método, el instrumento y la muestra de investigación seleccionada fueron confiables y se garantizan los resultados obtenidos.

La tabulación y análisis de datos se realizó mediante la utilización del programa estadístico SPSS versión 25 y Excel 2019.

Resultados y discusión

A continuación, se dan a conocer los resultados de la evaluación de la implementación del sistema de gestión por procesos de un hospital de segundo nivel de la ciudad de Quito-Ecuador. Se deja constancia que para la calificación y medición se realizó mediante una escala ordinal y para la tabulación se parametrizó a través de una escala Likert y cada valor responde al método de pesos ponderado el mismo que se utiliza para la cuantificación de variables o alternativas a través de un valor numérico. Para el estudio se determinaron 4 grupos de medición que se indican a continuación:

Tabla 1.
Valores de calificación por variables.

Orden	Descripción	Escala
1	No se cumple	$\leq 30\%$
2	Se cumple a veces	$> 30\%$ y $\leq 60\%$
3	Se cumple por costumbre	$> 60\%$ y $\leq 90\%$
4	Se cumple formalmente	$> 90\%$

Análisis por ejes

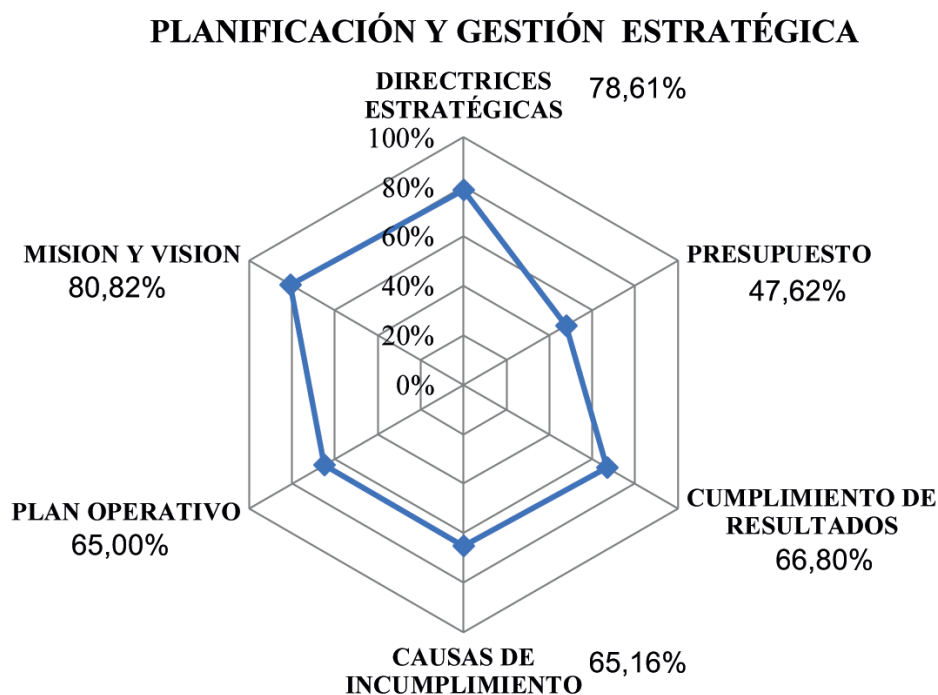
De la muestra sujeta a estudio en el periodo de referencia, el 7,54% de los participantes fueron de la gestión administrativa (23) y el 92,46% de la gestión asistencial (282).

Entendiéndose por gestión administrativa las áreas: financiera, compras, presupuesto, estadística, calidad, planificación, talento humano, jurídico, planificación, comunicación y Tics. Y por gestión asistencial las áreas: docencia e investigación, gestión de apoyo y diagnóstico terapéutico, gestión de cuidados de enfermería, gestión de especialidades clínico-quirúrgicas y gestión de farmacia, insumos, dispositivos médicos y reactivos.

Eje 1 Planificación y gestión estratégica

Figura 2.

Resultados ponderados del eje de planificación y gestión estratégica del hospital de segundo nivel.



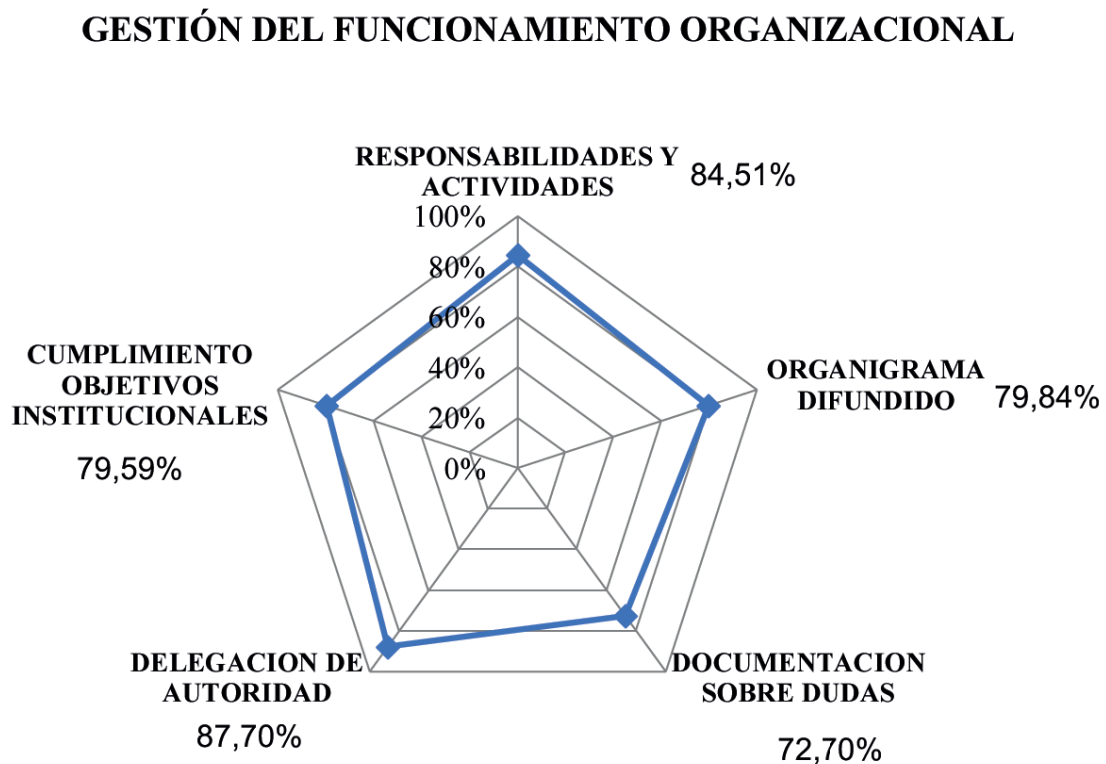
Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

La figura 2 de radar correspondiente al primer eje de Planificación y Gestión Estratégica del hospital de segundo nivel alcanzó un nivel de cumplimiento promedio del 67,34%, destacando que la variable de las directrices estratégicas se situó en el 78,61%, sobre el conocimiento del presupuesto en el 47,62%, el cumplimiento de los resultados de la gestión en el 66,80%, el análisis del incumplimiento de lo planificado en el 65,16%, el plan operativo orientado a la productividad y optimización de recursos en el 65,00%, la misión y visión como guía de las acciones y actividades en el 80,82%.

Eje 2 Gestión del funcionamiento organizacional

Figura 3.

Resultados ponderados del eje de gestión del funcionamiento organizacional del hospital de segundo nivel.



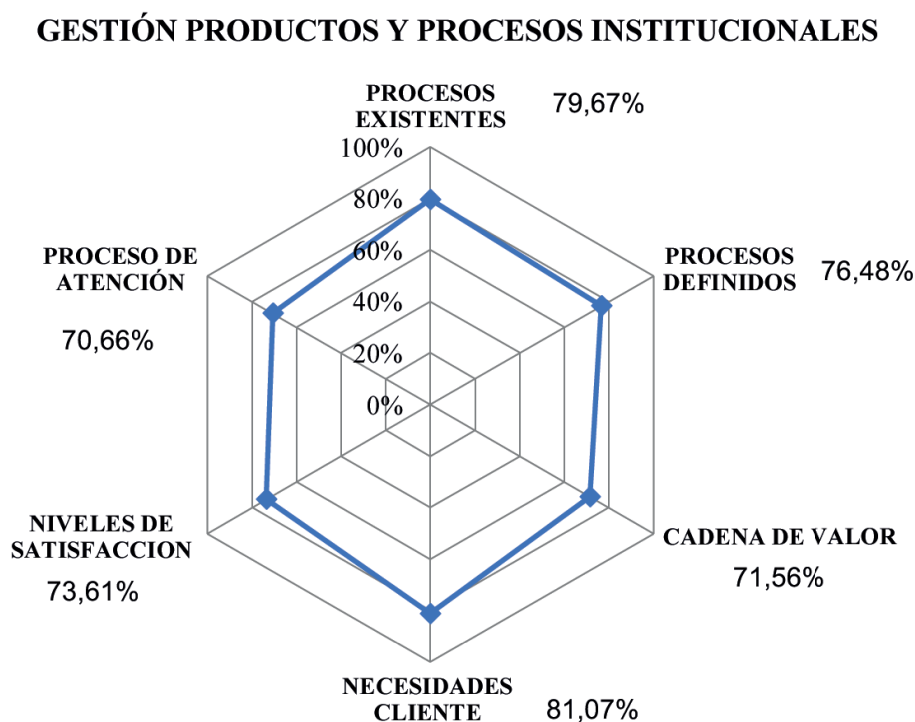
Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

La figura 3 de radar correspondiente al segundo eje de Gestión del Funcionamiento Organizacional del hospital de segundo nivel alcanzó un nivel de cumplimiento promedio del 80,87%, destacando que si se dispone por escrito de las responsabilidades y actividades correspondientes a su cargo actual se situó en el 84,51%, sobre el conocimiento de la difusión del organigrama a nivel institucional en el 79,84%, la documentación respecto a las obligaciones y de consulta sobre dudas en el 72,70%, la delegación de autoridad en el 87,70% y el cumplimiento de objetivos institucionales en el 79,59%.

Eje 3 Productos y procesos institucionales

Figura 4.

Resultados ponderados del eje de gestión de los productos y procesos institucionales del hospital de segundo nivel.



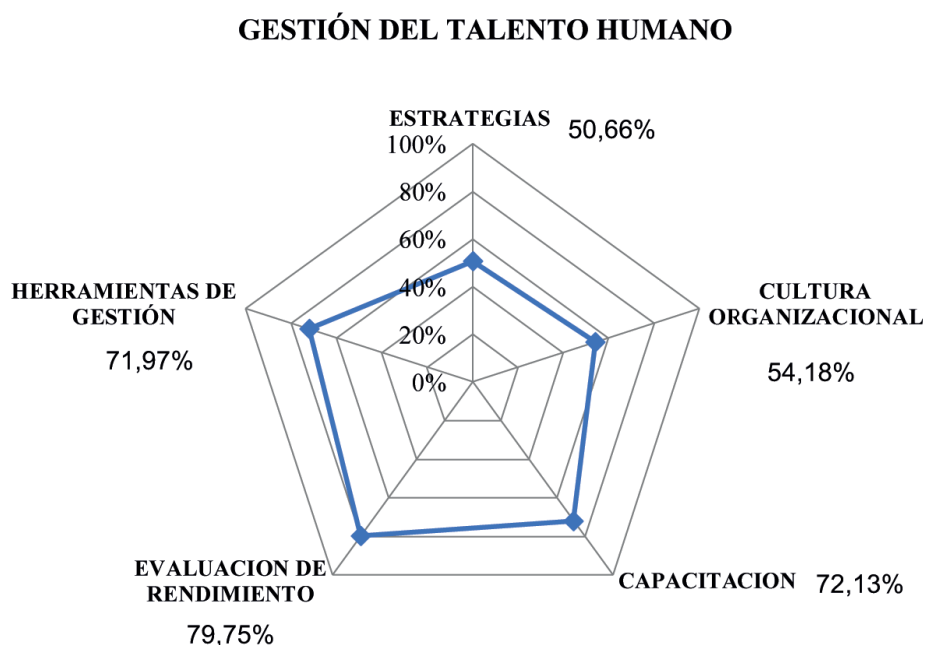
Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

La figura 4 de radar correspondiente al tercer eje de Gestión de los Productos y Procesos Institucionales del hospital de segundo nivel alcanzó un nivel de cumplimiento promedio del 75,51%, destacando que la variable de que si se están cumpliendo con los procesos existentes se situó en el 79,67%, sobre el conocimiento si están definidos los procesos gobernantes, productivos y habilitantes en el 76,48%, el establecimiento de la cadena de valor con el rol de cada proceso en el 71,56%, la identificación de las necesidades de los clientes/usuarios en el 81,07%, la evaluación del nivel de satisfacción del usuario en el 73,61% y sobre el conocimiento de la existencia de los procesos de atención al cliente/usuario en el 70,66%.

Eje 4 Gestión del talento humano

Figura 5.

Resultados ponderados del eje de gestión del talento humano del hospital de segundo nivel.



Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

La figura 5 de radar correspondiente al cuarto eje de Gestión de Talento Humano del hospital de segundo nivel alcanzó un nivel de cumplimiento promedio del 65,74%, destacando que la variable si la institución posee estrategias para motivar al personal alcanzó el 50,66%, sobre el conocimiento de los lineamientos de la cultura organizacional en el 54,18%, los procesos de capacitación son recurrentes y responden a un plan de capacitación en el 72,13%, la objetividad de la evaluación del rendimiento profesional en el 79,75% y si se cuentan con herramientas de gestión de monitoreo y control en el 71,97%.

Resultados globales

Tabla 2.

Resultados globales por ejes de la implementación del sistema de gestión por procesos del hospital de segundo nivel del Ecuador.

Evaluación de la gestión actual de la implementación del sistema de gestión por procesos del hospital de segundo nivel del Ecuador	
Eje 1. Gestión y planificacion estratégica	67,34%
Eje 2: funcionamiento organizacional	80,87%

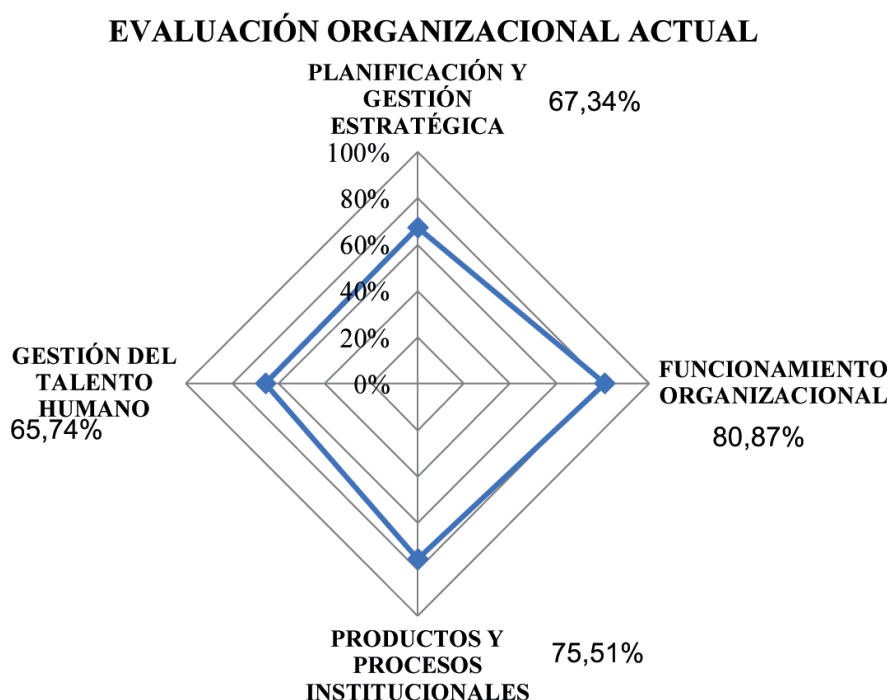
Evaluación de la gestión actual de la implementación del sistema de gestión por procesos del hospital de segundo nivel del Ecuador

Eje 3. Procesos y productos institucionales	75,51%
Eje 4: gestión de talento humano e información	65,74%
Promedio de cumplimiento global	72,36%

Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

Figura 6.

Resultados ponderados globales por ejes de implementación del sistema de gestión de procesos del hospital de segundo nivel.



Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

En la figura 6 se presentan los resultados globales de la Medición de la Implementación del Sistema de Gestión por Procesos mediante el ORDARGEST en el hospital de segundo nivel de la ciudad de Quito-Ecuador, la cual alcanzó un nivel de cumplimiento promedio del 72,36%. El eje correspondiente a la Planificación y Gestión Estratégica se situó en el 67,34%, el eje de la Gestión de Funcionamiento Organizacional en el 80,87%, el eje de la Gestión de los Procesos y de los Productos en el 75,51%, y el eje de la Gestión de Talento Humano en el 65,74%.

Resultados globales por unidad

Tabla 3.

Resultados globales por ejes y unidad de gestión asistencial y administrativa de la implementación del sistema de gestión por procesos del hospital de segundo nivel del Ecuador.

		Promedio cumplimiento por eje y por gestión				
		Planificación Y gestión estratégica	Gestión del Funcionamiento Organizacional	Gestión de Los productos Y procesos Institucionales	Gestión del Talento Humano	Promedio de cumplimiento por gestión
Macro Gestión	Gestión Administrativa	65,22%	76,96%	72,64%	58,26%	68,27%
	Gestión Asistencial	67,51%	81,19%	75,74%	66,35%	72,70%
	Administrativo	61,81%	75,83%	79,86%	62,50%	70,00%
	Admisiones y Estadística	61,90%	69,29%	58,33%	47,86%	59,35%
	Asesoría Jurídica	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Gestión administrativa	Comunicación	60,42%	77,50%	60,42%	60,00%	64,58%
	Financiero	75,00%	95,00%	87,50%	40,00%	74,38%
	Gestión de la Calidad	83,33%	85,00%	93,75%	75,00%	84,27%
	Planificación	62,50%	75,00%	41,67%	40,00%	54,79%
	Talento Humano	56,25%	85,00%	89,58%	67,50%	74,58%
Gestión asistencial	TICs	58,33%	65,00%	66,67%	45,00%	58,75%
	Docencia e Investigación	79,17%	80,00%	66,67%	40,00%	66,46%
	Gestión de Apoyo y Diagnóstico Terapéutico	69,91%	79,89%	70,46%	59,78%	70,01%
	Gestión de Cuidados de Enfermería	69,06%	81,61%	78,54%	70,04%	74,81%
	Gestión de Especialidades Clínicas-Quirúrgicas	66,33%	81,89%	76,49%	66,68%	72,85%
	Gestión de Farmacia, Insumos, Dispositivos Médicos y Reactivos	49,24%	75,45%	59,09%	50,00%	58,45%

Promedio cumplimiento por eje y por gestión

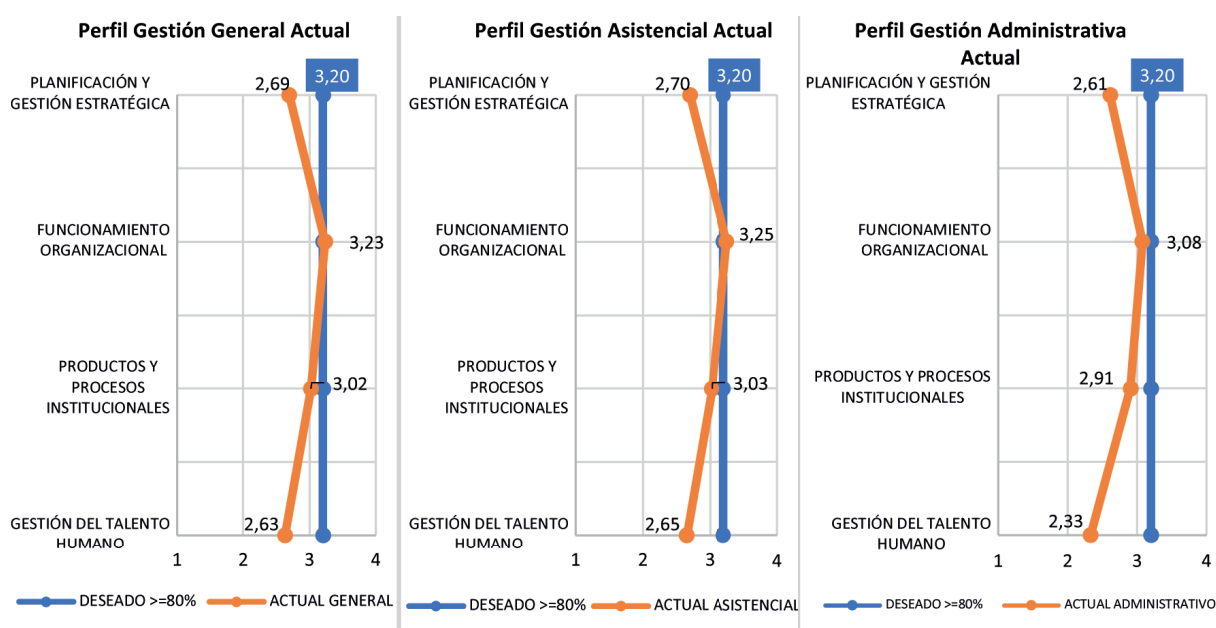
Promedio de cumplimiento por eje	68,09%	80,46%	73,50%	58,88%
----------------------------------	--------	--------	--------	--------

La tabla 3 indica que en la Gestión administrativa en las unidades de: Admisiones y Estadística, Comunicación, Planificación y TICs el promedio de cumplimiento es del 59,37%. En la Gestión asistencial en las unidades de: Docencia e Investigación y Gestión de Farmacia, Insumos, Dispositivos Médicos y Reactivos el cumplimiento promedio es del 62,45%.

Resultados por perfil de gestión

Figura 7.

Resultados globales por perfil de gestión: general, asistencial y administrativo del hospital de segundo nivel.



Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

La teoría administrativa manifiesta que una buena gestión debe superar el 80% de su eficiencia, para el modelo aplicado del ORDARGEST se estipula una escala de 1 a 4 donde 1 representa el 25%, 2 el 50%, 3 el 75% y 4 el 100%. La figura 7 presenta los resultados alcanzados por los ejes general, asistencial y administrativo de la Implementación del Sistema de Gestión por Procesos mediante el ORDARGEST para un Hospital de Segundo Nivel. El perfil de gestión general del hospital presenta una brecha significativa en los ejes de planificación y gestión estratégica y de gestión de talento humano alcanzan una puntuación promedio de 2,66 equivalente a 66,50% distando en 13,50% de la línea base de gestión que es del 80,00% (o 3,20 puntos). El eje de funcionamiento organizacional alcanza una puntuación de 3,23 equivalente a 80,75% lo que indica que este eje está dentro de la línea base de gestión. El eje de productos y procesos institucionales

alcanzan una puntuación de 3,03 equivalente a 75,50% distando en 4,50% de la línea base de gestión.

El perfil de gestión asistencial (médico-enfermería-nutrición) presenta una brecha significativa en los ejes de planificación y gestión estratégica y de gestión de talento humano alcanzan una puntuación promedio de 2,67 equivalente a 66,87% distando en 13,13% de la línea base de gestión que es del 80,00%. El eje de funcionamiento organizacional alcanza una puntuación de 3,25 equivalente a 81,25% lo que indica que este eje está dentro de la línea base de gestión. El eje de productos y procesos institucionales alcanzan una puntuación de 3,03 equivalente a 75,75% distando en 4,25% de la línea base de gestión.

El perfil de gestión administrativa presenta una brecha significativa en los ejes de planificación y gestión estratégica y de gestión de talento humano alcanzan una puntuación promedio de 2,47 equivalente a 61,75% distando en 18,25% de la línea base de gestión que es del 80,00%. El eje de funcionamiento organizacional alcanza una puntuación de 3,08 equivalente a 77,00% distando en 3,00% de la línea base de gestión. El eje de productos y procesos institucionales alcanzan una puntuación de 2,91 equivalente a 72,75% distando en 7,25% de la línea base de gestión.

Matriz de seguimiento

Tabla 4.

Matriz de resultados por ejes de la implementación de un sistema de gestión por procesos de un hospital de segundo nivel.

Planificación y gestión estratégica	Claves	Respuestas				Calif Promedio	% Real
		1	2	3	4		
4-¿Conoce si existen directrices estratégicas que guíen sus acciones y actividades?	Directrices estratégicas	35	36	84	150	3,14	78,61%
5-¿Conoce si la organización tiene un presupuesto definido para cada año?	Presupuesto	213	0	0	92	1,90	47,62%
7-¿Se comparan los resultados de gestión alcanzados conforme a las metas planificadas?	Cumplimiento de Resultados	77	55	64	109	2,67	66,80%
8-¿Se analizan las causas del incumplimiento de acuerdo a lo planificado?	Causas de Incumplimiento	77	67	60	101	2,61	65,16%
10-¿Existe un plan operativo orientado a la productividad y optimización de recursos?	Plan operativo	77	61	74	93	2,60	65,00%

11-¿La misión y la visión de la institución guían sus acciones y actividades?	Mision y vision	18	60	60	167	3,23	80,82%
Porcentaje de cumplimiento							67,34%
Gestión del funcionamiento organizacional	Claves	1	2	3	4	Calif. Promedio	% Real
12-¿Dispone por escrito las responsabilidades y actividades correspondientes a su cargo actual?	Responsabilidades y actividades	22	38	47	198	3,38	84,51%
14-¿El organigrama de la institución está difundido en toda la institución?	Organigrama difundido	31	47	59	168	3,19	79,84%
16-¿Cuándo tengo dudas respecto a mis obligaciones existe un documento al que recurro para solucionar mis inquietudes?	Documentacion sobre dudas	59	46	64	136	2,91	72,70%
17-¿En la institución está claramente definida la delegación de autoridad?	Delegacion de autoridad	10	35	50	210	3,51	87,70%
18-¿La organización institucional actual permite que se cumplan con los objetivos institucionales?	Cumplimiento objetivos institucionales	18	54	87	146	3,18	79,59%
Porcentaje de cumplimiento							80,87%
Gestión de los productos y procesos institucionales	Claves	1	2	3	4	Calif. Promedio	% Real
19-¿La institución responde a los procesos existentes?	Procesos existentes	23	48	83	151	3,19	79,67%
20-¿Están definidos los procesos gobernantes, productivos y habilitantes?	Procesos definidos	40	40	87	138	3,06	76,48%
21-¿Se ha establecido la cadena de valor con el rol de cada proceso?	Cadena de valor	53	54	80	118	2,86	71,56%

22-¿Se identifica claramente las necesidades de los clientes/usuarios?	Necesidades cliente	17	55	70	163	3,24	81,07%
24-¿Se evalúan los niveles de satisfacción del usuario?	Niveles de satisfaccion	42	64	68	131	2,94	73,61%
25-¿Sabe de la existencia de los procesos de atención al usuario/cliente?	Proceso de atención	60	49	80	116	2,83	70,66%
Porcentaje de cumplimiento							75,51%
Gestión del Talento Humano	Claves	1	2	3	4	Calif. Promedio	% Real
27-¿La institución posee estrategias para incentivar a los mejores funcionarios?	Estrategias	150	52	48	55	2,03	50,66%
28-¿Están definidos los lineamientos de la cultura organizacional?	Cultura organizacional	136	55	41	73	2,17	54,18%
30-¿La capacitación en la institución es recurrente y se evidencia la existencia de un plan de capacitación?	Capacitacion	53	61	59	132	2,89	72,13%
31-¿La evaluación del rendimiento profesional es objetiva?	Evaluacion de rendimiento	32	46	59	168	3,19	79,75%
32-¿La institución cuenta con herramientas de gestión e información para monitoreo y control?	Herramientas de gestión	61	46	67	131	2,88	71,97%
Porcentaje de cumplimiento							65,74%
Promedio de cumplimiento global							72,36%

Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

En términos generales en el hospital de segundo nivel sujeto a investigación se observa que no se está cumpliendo con un adecuado control de la gestión, hay una deficiencia en lo concerniente a los lineamientos que evidencien las mejores prácticas gerenciales y el compromiso de todo el grupo de colaboradores de la organización hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales y

existe un escaso monitoreo del cumplimiento de su filosofía institucional, misión, visión y objetivos estratégicos.

Bajo estas consideraciones, la idea central del presente diseño y aplicación metodológica de la herramienta denominada Radar de Gestión u ORDARGEST es que sea un instrumento que se replique en otras organizaciones del sistema nacional de salud del Ecuador en las que se pueda medir la eficiencia de la implementación del sistema de gestión por procesos. Es importante también, que una vez que se ha realizado una primera evaluación se dé seguimiento a las acciones de mejora continua implementadas, y cada cierto tiempo aplicar la evaluación para medir la mejora alcanzada. El formulario diseñado para la recolección de información puede ser aplicado tanto de forma virtual como física lo que permite una obtención de información altamente confiable.

Es importante citar, que la herramienta ORDARGEST ha sido validada por expertos metodológicos y ha sido sometida a varias evaluaciones que han permitido ir mejorando la misma. En el año 2010 fue utilizada por primera vez para medir la implementación del sistema de gestión por procesos del Municipio de Guaranda alcanzando un promedio general del 75,56%, en el 2011 en el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC con un promedio general de implementación del 75,60%, en el 2011 en la Empresa Eléctrica Provincial de Galápagos con un promedio general de implementación del 72,65%, en el 2012 en la Secretaría Nacional del Agua con un promedio general de implementación del 71,82%, en el 2012 en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chone con un promedio general de implementación del 68,56%, en el 2013 en el Consejo de Gobierno del Régimen Especial de Galápagos con un promedio general de implementación del 78,43%, en el 2014 en el GAD Municipal de Tulcán con un promedio general de implementación del 75,78%, en el 2015 en el Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional-SECAP con un promedio general de implementación del 74,32%, en el 2019 en el Hospital General del IESS Quito Sur con un promedio general de implementación del 75,56%.

Si se comparan los resultados del ORDARGEST de las instituciones antes mencionadas con la del hospital de segundo nivel se evidencia que no hay una diferencia significativa dando a entender que la gestión debe ser monitoreada y controlada de forma continua. Evidentemente, más allá de dar cumplimiento con las reglamentaciones de los entes de control, principalmente de las instituciones públicas y más de aquellas del sector de la salud, es importante que el comparativo de resultados llaman urgentemente a replantear la forma en la que se están gestionando y administrando las mismas, y a buscar un nuevo enfoque de hacia dónde se quiere llegar con la prestación de los servicios de salud, con una misión y visión que este fundamentada en objetivos y ejes de gestión estratégicos que permitan la toma de decisiones y correctivos a tiempo, a fin de garantizar un sistema de salud de calidad, eficiente, responsable y con enfoque hacia la recuperación del paciente.

En términos metodológicos y de aplicabilidad del estudio es importante considerar la limitante para la recolección de la información, en muchos casos las encuestas web no tienen la aceptación debida más por el boom de información que se recibe por correo electrónico y redes sociales. Al ser una investigación realizada a nivel interno del hospital es más controlable el cumplimiento de la muestra base y la socialización con directivos, personal administrativo, personal asistencial y trabajadores se lo realizó por los canales oficiales de la casa de salud a fin de incentivar la participación de todos.

Matriz GUT (FODA)

Tabla 5.

Matriz GUT ponderada de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas evidenciadas en el hospital de segundo nivel.

FORTALEZAS		MATRIZ GUT			COEFICIENTE DE MOTRICIDAD	MOTRICIDAD
EJES	ITEM	GRAVEDAD	URGENCIA	TENDENCIA		
PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN ESTRATÉGICA	Comunicación asertiva, oportuna y verás	4	4	5	3,2	MEDIA
	Gestión adecuada de los recursos y del abastecimiento continuo a través de una planificación controlada y con retroalimentación de los procesos	5	5	5	5,0	ALTA
	Auditoría permanente de la gestión y del manejo de los contratos	4	4	4	2,6	MEDIA
FUNCIONAMIENTO ORGANIZACIONAL	Organización de las áreas y de las actividades	5	4	5	4,0	ALTA
	Liderazgo y apoyo desde los coordinadores de área	4	4	5	3,2	MEDIA
	Infraestructura óptima y equipamiento tecnológico	4	2	5	1,6	BAJA
	Docencia e investigación en línea con la innovación en salud y la capacitación continua	4	4	4	2,6	MEDIA
	Honestidad, empatía y amabilidad con los usuarios internos y externos	5	5	5	5,0	ALTA
PRODUCTOS Y PROCESOS INSTITUCIONALES	Responsabilidad y manejo adecuado de los pacientes	5	5	5	5,0	ALTA
	Compromiso en la atención y seguimiento a pacientes	4	4	5	3,2	MEDIA
	Cumplimiento de los protocolos de atención a los pacientes de forma oportuna y con calidad	5	5	5	5,0	ALTA
	Hospital de segundo nivel con certificación ESAMyN	5	5	5	5,0	ALTA
	Hospital de segundo nivel con unidad para preparación de fórmulas magistrales y medicamentos	5	5	5	5,0	ALTA
	Asistencia inmediata con puntualidad, respeto y actitud positiva hacia el paciente	5	5	5	5,0	ALTA

PRODUCTOS Y PROCESOS INSTITUCIONALES	Unidad de salud con un banco de leche operativo	4	4	4	2,6	MEDIA
	Atención las 24 horas con personal médico de guardia con respuesta rápida a emergencias	5	5	5	5,0	ALTA
GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	Trabajo en equipo organizado, coordinado y con iniciativa	4	4	4	2,6	MEDIA
	Buen ambiente de trabajo en general	4	4	4	2,6	MEDIA
	Talento humano acorde al perfil de puesto, comprometido y con vocación de servicio	3	4	4	1,9	MEDIA
	Ética profesional con una clara delegación de actividades y responsabilidades conforme a la normativa	4	5	5	4,0	ALTA
FORTALEZAS		MATRIZ GUT			COEFICIENTE DE MOTRICIDAD	MOTRICIDAD
EJES	ITEM	GRAVEDAD	URGENCIA	TENDENCIA		
PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN ESTRATÉGICA	Limitaciones en la asignación de recursos financieros y presupuestarios que impide brindar un servicio de salud continuo y ágil	5	5	5	5,0	ALTA
	Restricción presupuestaria para la modernización de los recursos tecnológicos y del equipamiento médico	5	5	5	5,0	ALTA
FUNCIONAMIENTO ORGANIZACIONAL	Falta de apoyo y colaboración entre las áreas	4	4	4	2,6	MEDIA
	Falta de espacio físico para desarrollar las actividades asistenciales y docentes	3	3	3	1,1	BAJA
	Falta de compromiso para trabajar en equipo a la interna de las unidades	3	3	3	1,1	BAJA
	Exceso de documentación y trámites burocráticos	3	3	3	1,1	BAJA
	Participación excesiva principalmente del personal de salud en comités y reuniones	3	3	3	1,1	BAJA

FUNCIONAMIENTO ORGANIZACIONAL	Débil plan de mantenimiento correctivo y preventivo para equipos médicos, vehículos e infraestructura	5	4	4	3,2	MEDIA
	Falta de optimización de transferencia y de gestión de red de pacientes críticos que ameritan tercer nivel	5	5	5	5,0	ALTA
	Débil asesoría jurídica en procesos y causas judiciales, y en el manejo de contratos	4	4	4	2,6	MEDIA
PRODUCTOS Y PROCESOS INSTITUCIONALES	Sobrecarga de actividades administrativas al personal médico	4	4	4	2,6	MEDIA
	Mala distribución de horarios y excesivos cambios de turnos lo que retrasa la prestación de los servicios	5	5	4	4,0	ALTA
	Falta recurrente de equipos médicos, insumos y medicamentos que retrasan la atención oportuna al paciente	5	5	5	5,0	ALTA
	Débil unificación de criterios entre profesionales de la salud en casos clínicos puntuales	5	5	5	5,0	ALTA
	Falta de comunicación entre áreas y con el resto de los procesos asociado a un egocentrismo elevado de los profesionales que impide el trabajo en equipo y armonioso	4	4	4	2,6	MEDIA
	Equipos biomédicos que ya no tienen vigencia tecnológica que retrasan la prestación de los servicios de salud	5	5	4	4,0	ALTA
	Sobredemanda de servicios de salud por crecimiento poblacional en la zona de injerencia donde opera el hospital	4	4	4	2,6	MEDIA
	Giro de cama bajo asociado a un mal manejo del flujo de pacientes y/o estancias hospitalarias prolongadas	4	4	4	2,6	MEDIA
	Falta de difusión e información de protocolos, procedimientos, guías clínicas y eventos adversos	3	3	4	1,4	BAJA
	No contar con equipos de laboratorio para la realización de exámenes de mayor complejidad	5	4	5	4,0	ALTA

GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	Profesionales no cumplen eficientemente sus actividades asignadas	4	5	5	4,0	ALTA
	Falta de personal para cubrir turnos nocturnos así como de especialistas y de enfermería	4	5	5	4,0	ALTA
	Deficiente distribución de las actividades y de la carga laboral	4	5	5	4,0	ALTA
	Falta de un plan de capacitación continua en temas de salud y de atención al usuario	3	3	3	1,1	BAJA
	Recurrente impuntualidad de los funcionarios y trabajadores	4	4	4	2,6	MEDIA
	Altos niveles de estrés laboral y burnout	5	5	5	5,0	ALTA
	Débil control de asistencia principalmente en las noches el personal se fuga o falta sin justificación	5	4	5	4,0	ALTA
	Conflictos internos entre compañeros de área sin resolver y sin intervención y seguimiento de talento humano	5	4	3	2,4	MEDIA
	Restricción de permisos para asistir a congresos, seminarios, capacitaciones y actividades docentes principalmente al personal de salud	3	3	3	1,1	BAJA
	Personal médico y asistencial con poca empatía hacia los pacientes y cerrados al cambio	5	5	4	4,0	ALTA
COEFICIENTE PROMEDIO DE MOTRICIDAD INTERNA		4,3	4,2	4,4	3,3	ALTA

Fuente: Datos encuesta ORDARGEST, mayo 2025

El análisis interno de fortalezas y debilidades presenta una motricidad alta. Los ítems con motricidad de medio y alto en las fortalezas deben ser considerados como coadyuvantes para la mejora continua de la gestión del hospital, si se presentan como debilidades deben ser sometidos a un análisis para minimizarlos a través de estrategias y acciones correctivas que permitan convertirlas en futuras fortalezas, indica también, que los problemas con los puntajes más altos son los que se deben priorizar para resolver o atender en el corto y mediano plazo.

EJES	OPORTUNIDADES ITEM	MATRIZ GUT			COEFICIENTE DE MOTRICIDAD	MOTRICIDAD
		GRAVEDAD	URGENCIA	TENDENCIA		
PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN ESTRATÉGICA	Implementar cuadro de mando integral con indicadores para monitorear la gestión del hospital	4	3	4	1,9	MEDIA
	Desarrollar visores de información estadística de productividad y eficiencia	3	3	4	1,4	BAJA
	Implementar estrategias de priorización y uso eficiente de los recursos destinados a la compra de insumos, dispositivos y medicamentos	4	4	4	2,6	MEDIA
FUNCIONAMIENTO ORGANIZACIONAL	Crear conciencia en el personal interno y en la comunidad sobre la importancia de la buena salud y de los derechos de las personas al acceso de atención médica de calidad	4	3	3	1,4	BAJA
	Realizar seguimiento a los compromisos para mejorar el acceso de las personas a la salud y a la atención médica	3	3	3	1,1	BAJA
	Formar equipos multidisciplinarios para la gestión de compras y contratación de bienes, productos y servicios institucionales	5	5	5	5,0	ALTA
PRODUCTOS Y PROCESOS INSTITUCIONALES	Ampliación de cartera de servicios de especialidades por crecimiento de demanda de servicios de salud	4	4	4	2,6	MEDIA
	Garantizar que todas las personas puedan acceder a servicios de salud de calidad sin afrontar dificultades financieras	3	3	3	1,1	BAJA

PRODUCTOS Y PROCESOS INSTITUCIONALES	Alianzas estratégicas con ONGS y fundaciones interesadas en mejorar la salud de la población más vulnerable y la colaboración con la comunidad para la promoción de la salud	4	4	5	3,2	MEDIA
	Desarrollar campañas internas de vacunación infantil y controles de salud hacia la prevención de enfermedades	3	3	3	1,1	BAJA
PRODUCTOS Y PROCESOS INSTITUCIONALES	Afianzar el uso de la tecnología para la telemedicina y el análisis de datos (como Big Data e IA) para diagnósticos más precisos	4	4	5	3,2	MEDIA
	Impulsar el uso de registros médicos electrónicos (HCL digital) para agilizar los procesos administrativos, mejorar la eficiencia operativa y reducir los tiempos de espera para los pacientes	5	4	5	4,0	ALTA
	Fortalecer la promoción de estilos de vida saludables y la coordinación intersectorial para abordar determinantes sociales de la salud	4	3	4	1,9	MEDIA
	Fortalecer los planes de capacitación en salud y la retención del personal sanitario	3	3	4	1,4	BAJA
GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	Gestionar el entrenamiento de los profesionales de la salud en nuevas tecnologías y técnicas médicas, aprovechando al máximo las herramientas disponibles y optimizando así la atención al paciente	5	4	5	4,0	ALTA
	Buscar auspicios con IES para el desarrollo de estudios e investigaciones en áreas de la salud, calidad de vida, bienestar y nutrición	4	4	4	2,6	MEDIA

EJES	AMENAZAS	MATRIZ GUT			COEFICIENTE DE MOTRICIDAD	MOTRICIDAD
		GRAVEDAD	URGENCIA	TENDENCIA		
PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN ESTRATÉGICA	Inestabilidad económica y política que retrasa la asignación de recursos	5	5	5	5,0	ALTA
	Declaratorias de emergencia en el sector salud y su impacto negativo en los usuarios	5	5	5	5,0	ALTA
	Disminución de la financiación de la salud pública y baja cobertura de medicamentos e insumos médicos	5	5	5	5,0	ALTA
FUNCIONAMIENTO ORGANIZACIONAL	Incertidumbre por la creciente expansión de enfermedades y pandemias	5	5	3	3,0	MEDIA
	Retiro de prestadores de servicios externalizados por falta de pago y garantías	5	5	4	4,0	ALTA
	La atención primaria de salud no satisface la mayoría de las necesidades de salud y aumenta las derivaciones a hospitales de segundo nivel	5	5	4	4,0	ALTA
	Baja reducción de la mortalidad materna y de la ampliación de la cobertura sanitaria universal	4	4	4	2,6	MEDIA
	Financiamiento limitado lo que ha obstaculizado el desarrollo de infraestructura sanitaria adecuada	4	4	4	2,6	MEDIA
	Déficit financiero que afecta la calidad de la atención médica y repercute negativamente en la capacidad de actualizar y mantener el equipamiento necesario para brindar diagnósticos y tratamientos eficientes	5	5	4	4,0	ALTA
PRODUCTOS Y PROCESOS INSTITUCIONALES	No contar con los recursos para solventar la ampliación de cartera de servicios hospitalarios	4	4	4	2,6	MEDIA
	Débil investigación y desarrollo que identifique enfermedades y patógenos que pueden causar una emergencia de salud pública	4	4	3	1,9	MEDIA
	Existencia aún de una baja cobertura de servicios de salud reproductiva, materna, infantil y adolescente principalmente en zonas rurales, lo que satura los servicios de salud por la falta de controles que debería solventar el primer nivel	5	5	4	4,0	ALTA

PRODUCTOS Y PROCESOS INSTITUCIONALES	Excesiva tramitación y reglamentaciones complejas que retrasan o complican el acceso a los servicios, perjudicando a los pacientes que necesitan atención oportuna	4	4	4	2,6	MEDIA
	La lentitud en los procesos administrativos genera demoras en la prestación de servicios médicos y afectan el acceso oportuno a tratamientos necesarios	4	4	4	2,6	MEDIA
GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	Renuncia de funcionarios por falta de garantías laborales	3	3	3	1,1	BAJA
	Carencia de especialistas en áreas críticas de la salud	4	4	4	2,6	MEDIA
	IES con oferta limitada y con altos costos para carreras de especialización (posgrados) en áreas de la salud	3	3	3	1,1	BAJA
	Recortes presupuestarios de partidas para la contratación de personal sanitario suficiente para satisfacer las necesidades de la población	4	4	4	2,6	MEDIA
	La escasez de personal médico, debido a una distribución inadecuada y la falta de incentivos, merma la capacidad de respuesta del sistema y de los servicios de salud	5	5	4	4,0	ALTA
COEFICIENTE PROMEDIO DE MOTRICIDAD EXTERNA		4,1	4,0	4,0	2,8	MEDIA

Fuente: Análisis de información secundaria

El análisis externo de oportunidades y amenazas presentan una motricidad media. Los ítems con motricidad de medio y alto en las oportunidades deben ser considerados como acciones estratégicas para mejorar la gestión y prestación de los servicios de salud del hospital, si se presentan como amenazas deben ser sometidos a un análisis para minimizarlos a través de estrategias y planes de acción emergentes que permitan mantener los servicios de salud activos.

Conclusiones

- El resultado global del ORDARGEST aplicado al hospital de segundo nivel de Quito-Ecuador alcanzó el 72,36% de efectividad ocho puntos porcentuales por debajo del mínimo que es del 80,00%, indicando que hay que hacer correctivos urgentes en los ejes de: Planificación y Gestión Estratégica y de Gestión de Talento humano ya que son los ejes que menor resultado ponderado alcanzaron. Se debe mantener un control continuo de los ejes de: Gestión del Funcionamiento Organizacional y de Gestión de los Productos y Procesos Institucionales. Estos resultados evidencian que el hospital de segundo nivel no está respondiendo adecuadamente a un modelo de gestión o un plan estratégico fundamentado en indicadores y por ende la baja eficiencia que demuestran los resultados obtenidos.
- Uno de los ejes que está en el límite es el de la Gestión de Talento Humano, en el cual variables importantes como el de la cultura organizacional y el de estrategias para incentivar a los funcionarios presentan indicadores con puntuaciones que apenas alcanzan el 54,00% de eficiencia.
- Al analizar el eje de la Gestión de los Procesos y de los Productos Institucionales, si bien no es un indicador malo (75,51%), claramente existe una alerta que se debe realizar ajustes principalmente en la variable de los procesos existentes que deberán ser analizados para una posible reestructuración de estos. La calificación de los niveles de satisfacción del usuario alcanzó el 73,61% lo que indica que la satisfacción de los servicios de salud que brinda el hospital a los usuarios no está siendo medida eficiente; un componente a ser analizado y revisado es el del conocimiento sobre la existencia de los procesos de atención al cliente/usuario que si bien se sitúa en el 70,66% este debe mejorar significativamente si se considera que una de las razones de ser del hospital es la prestación de servicios de salud. En este eje otras variables a ser sujetas de análisis son la definición de los procesos gobernantes, productivos y habilitantes y del establecimiento de la cadena de valor con el rol de cada proceso que presentan una calificación promedio aceptable del 74,00% de eficiencia.
- Al analizar la matriz GUT (gravedad, urgencia y tendencia) de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del hospital de segundo nivel se evidencia que el coeficiente de motricidad promedio a nivel interno (fortalezas y debilidades) es de 3,3 puntos sobre 5,0 equivalente a una motricidad alta donde los factores como: la limitación en la asignación de recursos financieros (coeficiente motricidad 5/5), la restricción de las asignaciones presupuestarias (coeficiente motricidad 5/5), la falta de optimización de transferencia y de gestión de red de pacientes críticos (coeficiente motricidad 5/5), la mala distribución de horarios y excesivos cambios de turno (coeficiente motricidad 4/5), el daño recurrente de equipos médicos por cumplimiento de su vida útil (coeficiente motricidad 4/5), la falta de insumos y medicamentos que retrasan la atención oportuna al paciente (coeficiente motricidad 5/5), el no contar con equipos de laboratorio para la realización de exámenes de mayor complejidad, la deficiente distribución de las actividades y de la carga laboral (coeficiente motricidad 4/5), los altos niveles de estrés laboral y burnout (coeficiente motricidad 5/5), el débil control de asistencia principalmente en las noches o faltas

sin justificación (coeficiente motricidad 4/5), y personal médico y asistencial con poca empatía hacia los pacientes y cerrados al cambio (coeficiente motricidad 4/5) son los factores que deben ser priorizados y atendidos de manera urgente en el corto y mediano plazo.

- Dentro del mismo análisis de la matriz GUT el coeficiente de motricidad promedio a nivel externo (oportunidades y amenazas) es de 2,8 puntos sobre 5,0 equivalente a una motricidad media donde los factores como: la inestabilidad económica y política que retrasa la asignación de recursos (coeficiente motricidad 5/5), la disminución de la financiación de la salud pública y la baja cobertura de medicamentos e insumos médicos (coeficiente motricidad 5/5), el retiro de prestadores de servicios externalizados por falta de pago y garantías (coeficiente motricidad 5/5), la atención primaria de salud no satisface la mayoría de las necesidades de salud y aumenta las derivaciones a hospitales de segundo nivel (coeficiente motricidad 4/5), la escasez de personal médico debido a una distribución inadecuada y la falta de incentivos (coeficiente motricidad 4/5) son factores que disminuyen la capacidad de respuesta del sistema y de los servicios de salud, si bien, no son controlados por la unidad de salud estos deben ser minimizados mediante estrategias y planes de acción emergentes que permitan mantener los servicios de salud activos y en beneficio de la sociedad que los demanda.
- Los factores positivos y de oportunidades para el hospital de segundo nivel se traducen en: Uso de la tecnología para llevar registros médicos electrónicos (HCL digital) que permitirán agilizar los procesos administrativos (coeficiente motricidad 4/5), mejorar la eficiencia operativa y reducir los tiempos de espera para los pacientes (coeficiente motricidad 5/5); es de los pocos hospitales de segundo nivel que cuenta con una unidad para preparación de fórmulas magistrales y medicamentos, ampliar cartera de servicios de salud mediante el fortalecimiento de la estrategia de telemedicina, análisis de datos con Big Data e inteligencia artificial-IA para diagnósticos médicos más precisos (coeficiente motricidad 5/5), y gestionar el entrenamiento de los profesionales de la salud en nuevas tecnologías y técnicas médicas aprovechando al máximo las herramientas disponibles y consolidar alianzas estratégicas con las Instituciones de Educación Superior que permitan prácticas formativas y preprofesionales con alto valor agregado (coeficiente motricidad 4/5)

Recomendaciones

Para garantizar una toma de decisiones acertada y un monitoreo continuo de la gestión del hospital de segundo nivel, es importante que se aplique la herramienta metodológica denominada Radar de Gestión u ORDARGEST por lo menos una vez cada año a fin de comparar los resultados de las acciones correctivas que se han implementado después del análisis realizado.

Al ser una herramienta de fácil aplicación, se recomienda que los hospitales pertenecientes al MSP realicen este ejercicio de réplica de la herramienta y que se convierta en un apoyo a la gestión institucional y a la toma de decisiones.

Es necesario que los hospitales de la Red Pública de Salud desarrollen nuevas herramientas de gestión administrativa y de control orientadas hacia la mejora continua, la calidad de los servicios de salud, la planificación estratégica basada en resultados, la innovación en salud y el uso adecuado de los recursos. Una herramienta de gestión estratégica que se recomienda es el Balanced Scorecard o Cuadro de Mando Integral desarrollado por Kaplan y Norton, la misma que permite estructurar y evaluar objetivos estratégicos mediante indicadores clave, asegurando un equilibrio entre aspectos financieros y no financieros, internos y externos, y objetivos a corto y largo plazo (Delgado, 2025); a fin de controlar y monitorear la gestión estratégica de los hospitales de la Red Pública de Salud.

Otras herramientas como se evidenció en el estudio es la Matriz GUT desarrollada por Charles H. Kepner y Benjamin B. Tregoe en 1981, quienes la desarrollaron como una herramienta para priorizar problemas complejos en las empresas y hoy se utiliza en grandes empresas como Toyota. Tal como señala DT consultores (2024), la Matriz de Prioridad GUT es una herramienta fundamental para la gestión eficiente de problemas y tareas en una empresa, ya que permite establecer prioridades claras en función de tres criterios esenciales: gravedad, urgencia y tendencia. Su metodología simple y estructurada ayuda a los gestores a evaluar objetivamente el impacto de cada problema, asignando recursos y atención a las cuestiones más críticas y reduciendo la dispersión en asuntos de menor relevancia (DTConsultores, 2024). Se recomienda que las instituciones construyan un FODA basado en la Matriz GUT a fin de identificar los factores positivos a impulsar y aquellos negativos que deben ser considerados de intervención inmediata.

Referencias

- Alarcón Díaz, N. A. (diciembre de 2023). Gestión por procesos en las entidades públicas, una revisión literaria. *PODIUM*, 103-118. doi:<https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.7>
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi: Asamblea Nacional.
- Busayo, L. (julio de 2025). *Diseños de investigación descriptiva: tipos, ejemplos y métodos*. Obtenido de Formplus: <https://www.formpl.us/blog/descriptive-research#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20descriptiva%20utiliza%20un,la%20investigaci%C3%B3n%20en%20ciencias%20f%C3%ADsicas.&text=Tambi%C3%A9n%20se%20puede%20realizar%20mediante,que%20la%20exploratoria%20o%20experim>
- Carrión, L., Zula, J., & Castillo, L. (2016). Análisis del modelo de gestión en pequeñas y medianas empresas y su aplicación en la industria del catering en Ecuador. *Revista Ciencia Administrativa* (1), 83-102.
- Crónica-Las noticias al día. (18 de enero de 2024). Eficiencia en la gestión pública vs. eficiencia política. Loja, Ecuador. Obtenido de <https://cronica.com.ec/2024/01/18/eficiencia-en-la-gestion-publica-vs-eficiencia-politica/>
- CUNICE. (2022). *Universidad de Cantabria*. Obtenido de Modelo de Gestión de la Gerencia: <https://web.unican.es/consejo-direccion/gerencia/modelo-de-gestion-de-la-gerencia>
- Delgado, L. (2025). *Pensemos*. Obtenido de ¿Qué es el Balanced Scorecard o Cuadro de Mando Integral? Un resumen: <https://gestion.pensemos.com/que-es-el-balanced-scorecard-o-cuadro-de-mando-integral-un-resumen#:~:text=Resumen,%2C%20alcanzables%2C%20relevantes%20y%20temporales>.
- DTConsultores. (05 de 12 de 2024). *La matriz de prioridad GUT para clasificar y priorizar problemas dentro de la empresa*. Obtenido de <http://dtconsultores.es/la-matriz-de-prioridad-gut/>
- Huertas, L. T., Suárez, G. E., Salgado, C. M., Jadán, R. L., & Jiménez, V. B. (enero de 2020). Diseño de un modelo de gestión. Base científica y práctica para su elaboración. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(1), 165-177. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n1/2218-3620-rus-12-01-165.pdf>
- Malhotra, N. (2020). *Investigación de Mercados, Un enfoque Aplicado* (6ta ed.). Pearson Prentice Hall.
- Ministerio del Trabajo-MDT. (25 de agosto de 2021). *Pudeleco*. Obtenido de Norma Técnica para la elaboración de instrumentos de gestión y procesos de la función ejecutiva: <https://www.pudeleco.com/clegal/laboral/2021/t21-223.pdf>
- Mondragon Corporation. (2012). *Corporate Management Model (CMM)*. Basque Country: Mondragon. Obtenido de <http://www.mondragon-corporation.com/wp-content/themes/mondragon/docs/Corporate-Management-Model.pdf>

- MSP. (2022). *Misión y Visión*. MSP. Obtenido de <https://www.hgdc.gob.ec/index.php/hospital/mision-y-vision>
- MSP-Hospital Segundo Nivel. (2025). *Bases de datos*. Quito: MSP-Ecuador.
- Odebrecht, J. (03 de 04 de 2024). *Checklistfacil*. Obtenido de Matriz Gut: <https://es.checklistfacil.com/blog/matriz-gut/>
- Pérez, R. (2025). *ActionGroup*. Obtenido de Método GUT para priorizar actividades: <https://actiongroup.com.ar/es/metodo-gut-para-priorizar-actividades/>
- QuestionPro. (2022). *Alfa de Cronbach*. Obtenido de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-validez-y-confiabilidad-en-la-investigacion/>
- Ruiz, M. L. (2019). *Psicología y mente*. Obtenido de Alfa de Cronbach (α): qué es y cómo se usa en estadística: <https://psicologiaymente.com/miscelanea/alfa-de-cronbach>
- Secretaría Administración Pública. (2018). *Gobierno electrónico*. Obtenido de Norma Técnica de Prestación de Servicios y Administración por Procesos.: <https://www.gobiernoelectronico.gob.ec/wp-content/uploads/2018/10/Norma-T%C3%A9cnica-de-Prestaci%C3%B3n-de-Servicios-y-Administraci%C3%B3n-por-Procesos.pdf>
- SYDLE. (03 de 2021). *Sistema de gestión por procesos*. Obtenido de <https://www.sydle.com/es/blog/como-funciona-la-gestion-por-procesos-6037e16a28cdd30c1ccf052d>
- UNIR. (23 de 02 de 2023). *Importancia de la gestión por procesos*. Obtenido de UNIR-Revista: <https://www.unir.net/revista/empresa/gestion-por-procesos/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20por%20procesos%20se,y%20mejorarlos%20de%20manera%20constante.>

**TENDENCIAS Y PATRONES EN LA
INVESTIGACIÓN CONTABLE: UN ANÁLISIS
BIBLIOMÉTRICO DE LA PRODUCCIÓN
CIENTÍFICA EN REVISTAS INDEXADAS EN
SCOPUS (2013-2025)**

**TRENDS AND PATTERNS IN ACCOUNTING RESEARCH:
A BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF SCIENTIFIC
PRODUCTION IN JOURNALS INDEXED IN SCOPUS
(2013-2025)**

Recibido: 09/07/2025 - **Aceptado:** 15/12/2025

Diana Marcela Guerrero Chilibingua

Docente tiempo completo de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra
Ecuador

Magíster en Contabilidad y Auditoría
Universidad Técnica del Norte

dmguerrero@pucesi.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-6324-127X>

Alba Grisela Cevallos Pineda

Docente de la Universidad Técnica del Norte
Ecuador

Magíster en Contabilidad y Auditoría
Universidad Técnica del Norte

agcevallosp@utn.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5660-2727>

David Alexander Bolaños Saráuz

Docente tiempo completo de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra
Ecuador

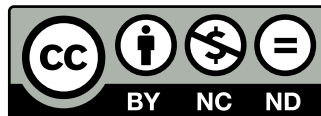
Magíster en Administración Pública
Universidad Tecnológica América

dabolanios@pucesi.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4501-6618>

Cómo citar este artículo:

Guerrero Chilibingua, D. M., Cevallos Pineda, A. G., & Bolaños Saráuz, D. A. (Enero – Junio de 2026). Tendencias y patrones en la investigación contable: Un análisis bibliométrico de la producción científica en revistas indexadas en Scopus (2013-2025). *Visión Empresarial*, Vol. 16, Núm. 1, 86 - 111. <https://doi.org/10.32645/13906852.1426>



Resumen

Este estudio analizó las tendencias y patrones en la investigación contable mediante un análisis bibliométrico de la producción científica indexada en Scopus entre 2013 y 2024, con el objetivo de identificar la evolución temática, colaboraciones académicas e impacto de las publicaciones. En la metodología se aplicó un enfoque cuantitativo descriptivo, utilizando indicadores bibliométricos como productividad anual, citas, redes de coautoría y co-ocurrencia de palabras clave, procesados con herramientas como Bibliometrix y VOSviewer. Los resultados revelaron un crecimiento desigual en la producción, China es el principal contribuyente con un 40% de los artículos, y un aumento significativo en colaboraciones internacionales del 27,78%. La inteligencia artificial emergió como eje central con el 21% de los estudios, especialmente en aplicaciones como machine learning en un 5%, y análisis predictivo, aunque con baja representación de temas éticos de 3%. Las revistas tecnológicas mostraron mayor influencia (índice $h=8$), mientras que el impacto promedio por artículo fue de 21,49 citas por documento, indicando una transición hacia investigaciones más especializadas. Se concluyó que la contabilidad está experimentando una transformación digital irreversible, donde la integración de tecnologías avanzadas redefine las prácticas tradicionales, pero persisten desafíos en gobernanza y equidad geográfica en la producción científica. Estos hallazgos destacan la necesidad de fortalecer enfoques interdisciplinarios y marcos éticos para guiar el futuro de la investigación contable.

Palabras clave: contabilidad, inteligencia artificial, bibliometría, investigación científica, colaboración internacional.

Abstract

This study analyzed trends and patterns in accounting research through a bibliometric analysis of scientific production indexed in Scopus between 2013 and 2024, with the aim of identifying thematic evolution, academic collaborations, and publication impact. The methodology followed a descriptive quantitative approach, using bibliometric indicators such as annual productivity, citations, co-authorship networks, and keyword co-occurrence, processed with tools such as Bibliometrix and VOSviewer. The results revealed uneven growth in production, with China as the main contributor (40% of articles) and a significant increase in international collaborations (27,78%). Artificial intelligence emerged as a central focus (21% of studies), especially in applications such as machine learning (5%) and predictive analytics, although with low representation of ethical topics (3%). Technology journals showed greater influence ($h\text{-index} = 8$), while the average impact per article was 21,49 citations per document, indicating a shift toward more specialized research. It was concluded that accounting is undergoing an irreversible digital transformation, where the integration of advanced technologies is redefining traditional practices, but challenges persist in governance and geographic equity in scientific production. These findings highlight the need to strengthen interdisciplinary approaches and ethical frameworks to guide the future of accounting research.

Key words: accounting, artificial intelligence, bibliometrics, scientific research, international collaboration.

Código: JEL:M41, C88

Introducción

La contabilidad, tanto en la dimensión académica como en la práctica profesional, ha experimentado una transformación profunda en los últimos años (Tavares et al., 2023). Esta evolución ha estado fuertemente condicionada por factores como los cambios en la regulación financiera impulsados por decisiones políticas (Caicedo-Basurto, 2023), el avance imparable de la globalización económica (Guthrie & Parker, 2016; Lukka & Modell, 2010), y el impacto creciente de las innovaciones tecnológicas (Gonçalves et al., 2022; Vărzaru, 2022). A pesar del papel crucial que desempeña en el funcionamiento de las organizaciones y en la transparencia de los sistemas económicos, el conocimiento contable se enfrenta a retos importantes (Leitner-Hanetseder et al., 2021), entre ellos destacan la dispersión temática en la investigación, la concentración geográfica de la producción científica principalmente en ciertos países, la creciente demanda por disponer de métodos que faciliten una comprensión más clara y profunda sobre cómo ha evolucionado la disciplina, y cuál ha sido el verdadero alcance en la comunidad científica.

En este contexto, el análisis bibliométrico ha emergido como una herramienta poderosa para comprender la dinámica del conocimiento científico (Castro-Alfaro & Solar-Vega, 2024), su aplicación se ha extendido a múltiples disciplinas por la capacidad para revelar tendencias, identificar actores clave, mapear redes de colaboración y señalar áreas de investigación predominantes (Donthu et al., 2021). En el campo de la contabilidad, este enfoque permite trazar un panorama detallado sobre cómo, dónde y por quién se está generando conocimiento (Merigó & Yang, 2017). Sin embargo, aún son escasos los estudios que han abordado de manera sistemática la producción científica contable desde una perspectiva bibliométrica apoyada en bases de datos como Scopus (Podsakoff et al., 2008).

Frente a este vacío, el presente trabajo analiza la evolución de la producción científica en el campo de la contabilidad en base a las directrices de Fisch & Block (2018), a través de un estudio bibliométrico de los artículos publicados en revistas indexadas en la base de datos Scopus, durante el período comprendido entre 2013 y 2024; para ofrecer una visión integral del estado actual del conocimiento contable: volumen de publicaciones, autores e instituciones más influyentes, países líderes en producción científica, temáticas dominantes, y nivel de impacto medido por citaciones. Se busca no solo mapear el desarrollo reciente de la disciplina, sino también aportar insumos valiosos para orientar futuras líneas de investigación.

El estudio bibliométrico en el campo de la contabilidad es necesario para comprender, de manera sistemática y cuantitativa, cómo ha evolucionado la producción científica en esta disciplina (Castro-Alfaro & Solar-Vega, 2024). En un contexto, marcado por la creciente complejidad económica, la transformación digital y la internacionalización de la investigación, contar con un análisis que identifique las tendencias de publicación, los actores más influyentes y las temáticas predominantes resulta clave para orientar la toma de decisiones académicas, editoriales y profesionales. Además, estos estudios ayudan a visibilizar desequilibrios geográficos o temáticos, detectar vacíos en la literatura y fomentar nuevas líneas de investigación más inclusivas y pertinentes (Sangadji,

2023). Se aporta una base sólida y objetiva para evaluar el desarrollo del conocimiento contable, y fortalecer su impacto en la teoría y la práctica. Esta investigación busca abordar varias preguntas:

- P1.** ¿Cómo ha evolucionado la productividad anual de las publicaciones en contabilidad entre 2013 y 2024 y qué impacto ha tenido esta evolución en la visibilidad y citación de la comunidad científica?
- P2.** ¿Cuáles son los autores, instituciones y países con mayor producción y colaboración en la investigación contable, y cómo se han estructurado las redes de coautoría en este período?
- P3.** ¿Cuáles son las temáticas predominantes en la investigación contable, según el análisis de la co-ocurrencia de palabras claves y categorías temáticas emergentes?

Revisión literatura

La contabilidad como disciplina científica

La contabilidad ha dejado de ser concebida únicamente como una herramienta técnica para el registro de transacciones financieras (Mohammad et al., 2020), para consolidarse como una disciplina científica con un campo de estudio dinámico, complejo y en constante transformación (Guthrie & Parker, 2016). Esta evolución ha sido impulsada por factores económicos, políticos, sociales y tecnológicos (Leitner-Hanetseder et al., 2021; Salgado, 2024), que han reconfigurado su rol dentro de las organizaciones, y su relación con los sistemas económicos globales (Lukka & Modell, 2010). Como ciencia social aplicada, la contabilidad aborda temas como la transparencia (Caicedo-Basurto, 2023), la rendición de cuentas (Brabete et al., 2024), la responsabilidad social corporativa (Mohammad et al., 2020; Rodrigues et al., 2021), y la toma de decisiones estratégicas (Vărzaru, 2022), lo que la convierte en un campo fértil para la investigación académica y la producción de conocimiento teórico y empírico.

Producción científica y revistas indexadas

En contabilidad la producción científica ha incrementado significativamente en las últimas décadas (Caicedo-Basurto, 2023), ante la expansión de revistas especializadas, y la consolidación de bases de datos que indexan investigaciones de calidad. Scopus se ha convertido en una de las principales fuentes de referencia, para evaluar el desempeño académico en múltiples disciplinas, incluida la contabilidad (Donthu et al., 2021). Publicar en revistas indexadas implica cumplir con estándares de calidad editorial, rigurosidad metodológica, y relevancia temática; esto asegura la visibilidad y el impacto del conocimiento producido. Sin embargo, la generación de conocimiento contable no se distribuye de manera equitativa a nivel global, tiende a concentrarse en ciertos países, lo que limita la diversidad de enfoques, deja al margen realidades y problemáticas de regiones menos representadas.

Análisis bibliométrico y su aplicación en contabilidad

El análisis bibliométrico es una metodología cuantitativa que permite estudiar el comportamiento, la evolución, y el impacto de la producción científica a partir del tratamiento estadístico de datos como publicaciones, citaciones, coautorías y palabras clave (Castro-Alfaro & Solar-Vega, 2024; Merigó & Yang, 2017; Sangadji, 2023). En el ámbito contable, esta técnica ha sido utilizada para mapear redes de colaboración, identificar autores e instituciones más influyentes, y reconocer tendencias temáticas dominantes (Podsakoff et al., 2008). Su utilidad radica en la posibilidad de evaluar la estructura del conocimiento científico, comprender su dinámica, y orientar la toma de

decisiones en materia de políticas editoriales, financiación y colaboración académica (Donthu et al., 2021).

Colaboración académica y redes científicas

La colaboración académica es una de las dimensiones más relevantes en la investigación contemporánea, combina perspectivas, aumenta la productividad y amplía el alcance de los estudios. En contabilidad, la coautoría entre investigadores, instituciones y países ha contribuido al fortalecimiento de comunidades científicas, y a la circulación del conocimiento más allá de las fronteras locales (Merigó et al., 2017). El análisis de redes de colaboración permite visualizar los vínculos que se generan entre los actores del campo y entender cómo se estructura la producción colectiva de conocimiento, aspectos fundamentales para alcanzar una ciencia más integrada y diversa.

Temáticas recurrentes y evolución del conocimiento contable

La identificación de las temáticas predominantes en la literatura contable es clave para comprender cómo se ha desarrollado el pensamiento contable, y cuáles son las áreas que concentran mayor interés académico. A través del análisis de palabras clave, categorías temáticas y mapas de co-ocurrencia, es posible detectar líneas de investigación consolidadas, áreas emergentes y posibles vacíos temáticos que requieren mayor atención (Sangadji, 2023; Zupic & Čater, 2015). Temas como la auditoría, la contabilidad de gestión, la sostenibilidad, la ética y la digitalización son algunos de los términos más recurrentes en los estudios recientes, lo que refleja la adaptación del campo contable a los nuevos desafíos del entorno económico y social.

Desde un enfoque metodológico, este estudio se apoya en herramientas del análisis bibliométrico, para explorar de manera sistemática la producción científica en el campo contable, se usaron técnicas para medir la productividad, el impacto y la colaboración entre autores e instituciones (Aria & Cuccurullo, 2017), los datos fueron extraídos de la base de datos Scopus, y analizados con el software estadístico R. Este enfoque facilita una lectura integral del desarrollo del conocimiento contable, al considerar variables como el crecimiento anual de publicaciones, el número de citas recibidas, y la distribución temática. Se aplicaron principios teóricos fundamentales de la bibliometría, como las leyes de distribución propuestas por Lotka y Bradford (Egghe, 1986), que continúan siendo relevantes para interpretar los patrones de concentración y dispersión del conocimiento (Amin et al., 2025).

Este estudio contribuye tanto a la comunidad académica como a los responsables de políticas científicas, proporciona una visión panorámica sobre la estructura y dinámica del conocimiento contable. Además, orienta futuras investigaciones en la disciplina, favoreciendo la consolidación de líneas de estudio emergentes y la promoción de una mayor colaboración entre investigadores e instituciones. En este sentido, el análisis bibliométrico se convierte en una herramienta estratégica para comprender la evolución de la contabilidad como ciencia, y su impacto en el desarrollo económico y financiero global.

Metodología

Este estudio sigue un enfoque descriptivo y bibliométrico, basado en el análisis cuantitativo de la producción científica en contabilidad indexada en Scopus. La bibliometría evalúa tendencias, patrones de colaboración e impacto de la literatura académica mediante indicadores objetivos

(Donthu et al., 2021; Shoeb et al., 2022). La investigación sigue los lineamientos de la metodología Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses (PRISMA) (Page et al., 2021), y se desarrolla utilizando la base de datos Scopus por su cobertura integral en las ciencias sociales (Mongeon & Paul-Hus, 2016), los datos comprenden el período del 2013 al 2024.

La estrategia de búsqueda aplicada fue: TITLE-ABS-KEY “Accounting” AND “Bibliometric analysis” OR “Scientific production” AND “Indexed journals” AND “Scopus” AND “Financial accounting” AND “Management accounting”. Se consideraron únicamente los artículos de investigación en acceso abierto en las ciencias contables, auditoría, análisis bibliométrico, revistas indexadas y producción científica. La búsqueda se realizó el 04 de noviembre del 2024, y se obtuvieron un total de 270 resultados.

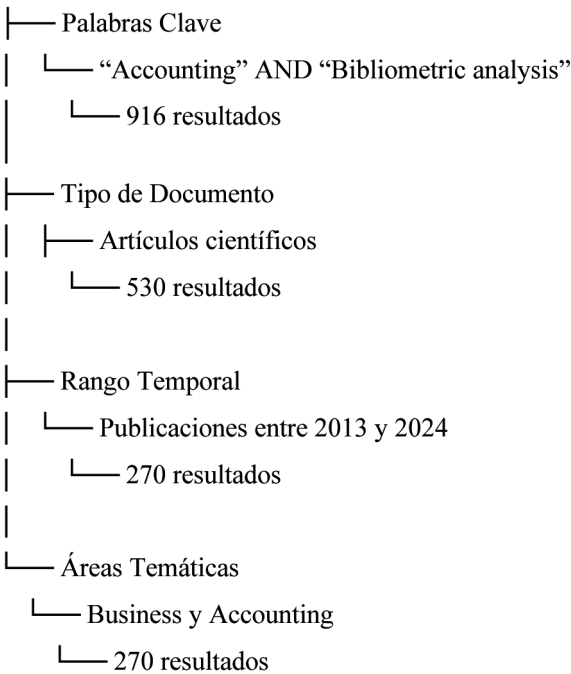
Indicadores bibliométricos analizados

Se utilizaron diversos indicadores para analizar la producción científica en el período:

- Indicador de tendencia, con el objetivo de evaluar el número de investigaciones publicadas por año.
- Análisis de áreas del conocimiento, para identificar las principales disciplinas donde se desarrollaron las investigaciones, según su cantidad.
- En cuanto a los indicadores de impacto durante el período analizado, se incluyeron:
- Análisis de la contribución autoral, basado en la cantidad de investigaciones publicadas por cada autor.
- Filiación institucional, para medir el impacto de las instituciones que han generado la mayor cantidad de investigaciones en este campo.
- Contribuciones por país, para identificar los países con mayor producción científica.
- Revistas científicas, analizando el número de citas recibidas, el factor de impacto en Web of Science Group (IF-WoS), Scopus (IF-Sc), el índice h y el SCImago SJR Rank (SJR indicator).
- Adicionalmente, se construyeron mapas bibliométricos para analizar la coocurrencia de palabras clave y para identificar las principales líneas de investigación en el ámbito de la economía circular y la gestión de cadenas de suministro.

Para el análisis cuantitativo de los indicadores, se descargaron los archivos en formato BITBTEX desde la base de datos Scopus (<https://www.scopus.com/>). Los datos relacionados con el impacto y filiación de las revistas se obtuvieron del SCImago Journal Rank y Sci Journal (<https://www.scijournal.org/>).

Figura 1.
Búsqueda Bibliométrica en Contabilidad (2013–2024)



Nota. La búsqueda inicial arrojó un total de 916 documentos. Tras aplicar un filtro de fecha hasta el año 2024 y excluir aquellos escritos en idiomas diferentes al inglés, se obtuvo un conjunto final de 270 documentos de la base de datos Scopus.

Tabla 1
Información general base de datos de Scopus

Description	Results
MAIN INFORMATION ABOUT DATA	
Timespan	2013:2025
Sources (Journals, Books, etc)	185
Documents	270
Document Average Age	1,99
Average citations per doc	21,49
References	0
DOCUMENT CONTENTS	

Description	Results
Keywords Plus (ID)	1865
Author's Keywords (DE)	916
AUTHORS	
Authors	811
Authors of single-authored docs	59
AUTHORS COLLABORATION	
Single-authored docs	65
Co-Authors per Doc	3,24
International co-authorships %	27,78
DOCUMENT TYPES	
Article	268
article article	2

Nota. Presenta los principales indicadores bibliométricos de la producción científica analizada (Bibliometrix, 2024).

Resultados

El estudio de la producción científica en contabilidad durante el periodo 2013-2024 revela una tendencia creciente en el número de publicaciones indexadas en Scopus, con la contribución de autores de diversas partes del mundo. Los resultados muestran una tasa de crecimiento anual ascendente de la investigación contable, con un incremento significativo en la colaboración entre instituciones y países. La distribución de las publicaciones refleja una concentración en revistas especializadas de alto impacto, lo que sugiere una consolidación del campo dentro de la literatura académica global.

Un aspecto destacable es el fortalecimiento de las redes de colaboración académica. La investigación contable ha dejado de ser un ejercicio individual para convertirse en un esfuerzo colectivo, donde instituciones de diferentes países establecen alianzas estratégicas y colaborativas. Este fenómeno se manifiesta en el incremento de coautorías internacionales, que enriquecen los enfoques metodológicos y amplían las perspectivas teóricas del campo.

Producción científica anual

La “producción científica anual” muestra una evolución del número de artículos publicados entre 2013 y 2024. Inicialmente, entre 2013 y 2016, la producción científica es un promedio de 8 artículos y se mantiene relativamente estable, con un incremento moderado en 2017, información

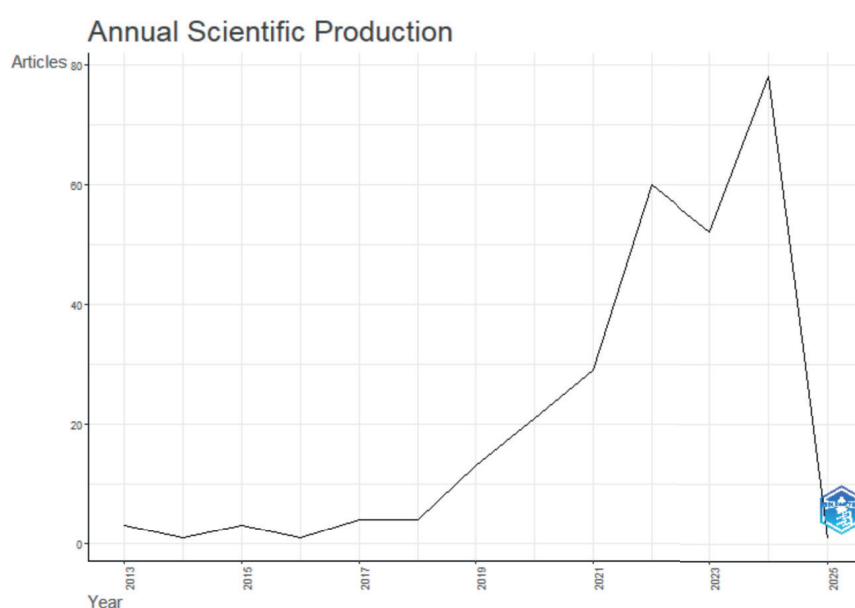
que coincide con otros estudios (Almeida-Blacio et al., 2024). A partir de 2018, se observa un crecimiento significativo, alcanzando un pico en el 2021 con 29 publicaciones. El notable incremento en publicaciones durante estos años puede asociarse a varios factores:

- Mayor disponibilidad de fondos para investigación en ciencias económicas y administrativas.
- Creciente reconocimiento de la contabilidad como disciplina estratégica.
- Desarrollo de nuevas líneas de investigación vinculadas a tecnología y sostenibilidad.

Sin embargo, después del 2021 la producción científica presenta una caída abrupta en 2022 y 2023, lo que puede indicar una disminución en la actividad investigadora o cambios en las políticas de publicación. La tendencia hacia la baja en estos años sugiere la necesidad de analizar las causas, podrían incluir factores como el efecto postpandemia, donde muchos proyectos de investigación se vieron interrumpidos, restricciones en financiamiento, o cambios en las prioridades de investigación. En general, el gráfico refleja una dinámica fluctuante en la producción científica que merece atención y explicación.

Figura 2

Producción científica anual



Nota: Tendencias temporales en la producción académica (Bibliometrix, 2024).

Citación promedio por año

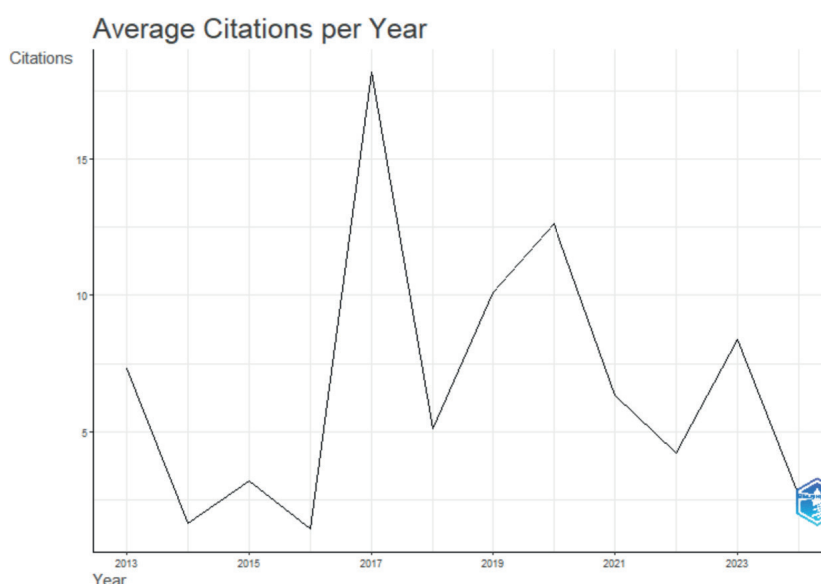
La Figura 3 presenta una visión general de la cantidad promedio anual de 8 citas recibidas por los artículos publicados entre 2013 y 2023. Durante los primeros años, particularmente entre 2013 y 2015, el número de citas es relativamente bajo, la media va de 1 a 3 citas recibidas hasta el 2015, con un mínimo cambio notable. El año 2017 marca un cambio significativo, alcanzando el nivel máximo en la cantidad de citas recibidas que asciende a 18 citas, lo que sugiere que ciertos artículos publicados en ese período tuvieron un impacto considerable en la comunidad científica.

Posteriormente, en los siguientes años las citaciones comienzan a fluctuar, mostrando una tendencia a la baja.

Entre 2018 y 2023, el promedio de citas experimenta variaciones, con momentos de leve incremento, sin alcanzar los niveles del 2017. A partir de 2022 la cantidad promedio de citas se estabiliza en valores más bajos, aproximadamente entre 4 y 5 citas. Esta tendencia puede indicar que las recientes publicaciones no han captado la misma atención o relevancia que las publicaciones anteriores, lo que sugiere la necesidad de analizar factores como la calidad de las investigaciones o el contexto histórico que pueda haber influido en la citación. En general, esta figura señala un comportamiento fluctuante en las citas a lo largo de los años, reflejando la dinámica del interés y la relevancia científica en esta área de estudio.

Figura 3

Citación promedio por año



Nota: El análisis de las citas por año nos revela la respiración intelectual de la disciplina contable.

Revistas más relevantes

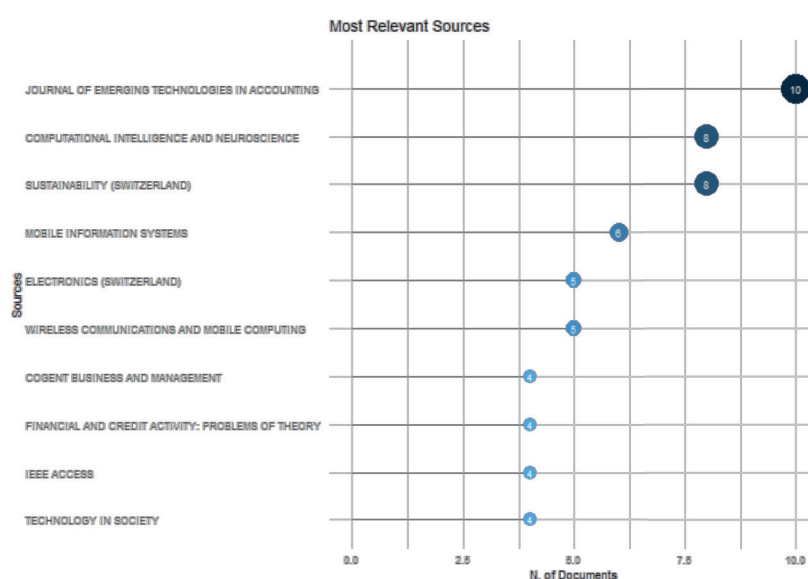
El análisis de las revistas más relevantes muestra un ecosistema editorial vibrante y diverso en el campo de la contabilidad. La fuente más destacada es el “JOURNAL OF EMERGING TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING”, cuenta con un total de 10 documentos, señalando su relevancia y predominancia en el campo con 12,5% del total de artículos. Otras fuentes, como “COMPUTATIONAL INTELLIGENCE AND NEUROSCIENCE” y “SUSTAINABILITY (SWITZERLAND)”, aportan 8 documentos cada una, indicando una sólida contribución en la difusión del conocimiento técnico y científico, demostrando cómo la contabilidad moderna dialoga con campos tecnológicos emergentes. La diversidad de revistas es notable, otras publicaciones muestran de 4 a 6 documentos.

Se evidencia un rango amplio de revistas que participan activamente en la discusión y difusión de temas de interés. Lo más interesante del panorama es la rica diversidad de canales de difusión:

- Revistas especializadas que profundizan en aspectos técnicos.
- Publicaciones interdisciplinarias que tienden puentes con otras áreas.
- Medios emergentes que exploran nuevas fronteras del conocimiento contable.

Se observa mayor presencia de revistas tecnológicas, que señalan una transformación profunda en la investigación contable, donde lo digital y lo analítico se funden para crear nuevos paradigmas. Este dato invita a reflexionar sobre cómo las herramientas computacionales están redefiniendo los estándares del área contable. Este patrón de distribución sugiere que, aunque algunas revistas son líderes en la publicación de documentos, existe una variedad de fuentes que están contribuyendo significativamente. Es importante resaltar que la concentración de documentos en pocas revistas puede reflejar una especialización en ciertos temas, mientras que la diversidad en las restantes muestra un interés amplio y multifacético. Esta información puede ser útil para investigadores que deseen identificar las publicaciones más influyentes y decidir dónde enfocar sus esfuerzos de publicación o investigación futura.

Figura 4
Autores más relevantes



Nota. Panorama de las publicaciones clave en investigación contable

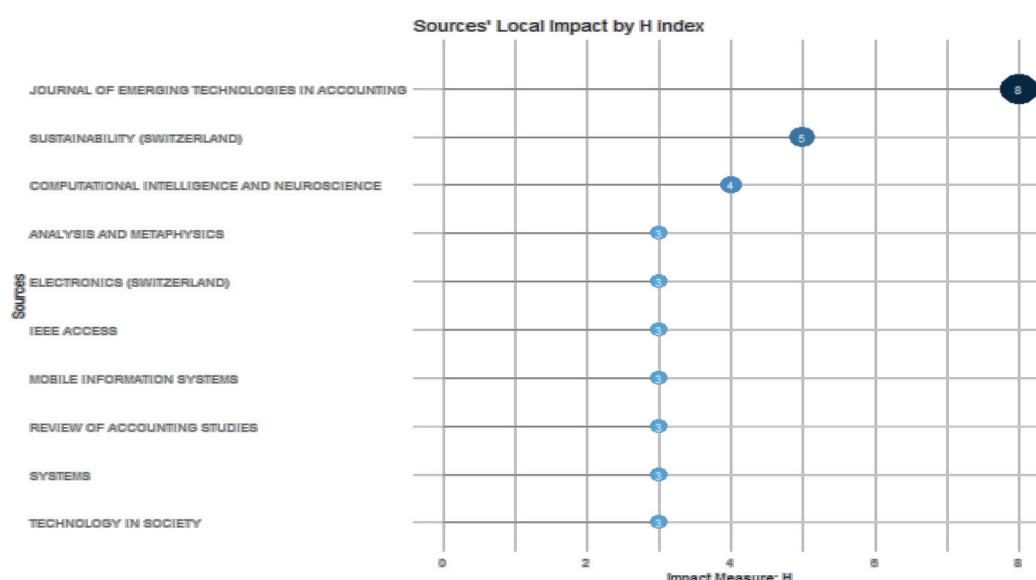
Impacto local del autor por Índice H

El estudio del índice H “Sources and Local Impact by H Index” presenta una comparación de diversas fuentes de publicación en función de su impacto medido por el índice H (Calò, 2022). Este indicador muestra la trascendencia de los artículos como trabajos fundamentales, generando un importante diálogo académico. La fuente más destacada es el “JOURNAL OF EMERGING TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING”, que cuenta con un índice H de 8, esto indica una alta relevancia y citación de los artículos en la comunidad científica. Otras revistas, como “COMPUTATIONAL INTELLIGENCE AND NEUROSCIENCE” y “SUSTAINABILITY

(SWITZERLAND)”, poseen índices H de 4 y 5 respectivamente, lo que también señala un impacto significativo, aunque menor en comparación con la principal.

En contraste, varias fuentes como “MOBILE INFORMATION SYSTEMS” y “REVIEW OF ACCOUNTING STUDIES” tienen un índice H de 3, indicando que, aunque tienen publicaciones relevantes, la visibilidad y citación son menores. Este patrón sugiere que existe una concentración del índice H promedio de las revistas analizadas de 4,5, con una desviación de $\pm 1,8$; lo que puede influir en la elección de los investigadores al momento de publicar. La diversidad en los índices H refleja un panorama variado de aportes científicos, destacando tanto las publicaciones reconocidas como aquellas que podrían beneficiarse de un mayor reconocimiento dentro de la comunidad académica.

Figura 5
Impacto local del autor por índice H



Nota. La figura refleja la madurez del campo contable, donde conviven publicaciones consolidadas con medios en desarrollo, cada una cumpliendo funciones complementarias en el avance del conocimiento. La presencia de revistas tecnológicas entre las más influyentes confirma la creciente hibridación entre la contabilidad y las ciencias computacionales.

Producción por país

El análisis de la producción por país revela un panorama de liderazgos y conexiones transnacionales en la investigación contable, además “Corresponding Author’s Countries” presenta la distribución de documentos de investigación según el país de los autores correspondientes, diferenciando entre publicaciones de un solo país (SCP) y de múltiples países (MCP). Se observa China es el líder destacado con un número de 108 documentos, superando ampliamente a otros países como Estados Unidos con un número de 41 documentos y Reino Unido con un número de 32 de documentos. Esta predominancia sugiere un enfoque considerable de la investigación en China, así como un alto nivel de producción académica. La mayoría de los documentos de China son publicaciones de colaboración internacional, lo que indica una tendencia a trabajar en equipo con autores de otros países.

Otras naciones europeas, como Rumania, Italia y Alemania, también contribuyen significativamente, aunque en menor proporción. Países como India, Ucrania e Indonesia muestran una combinación de publicaciones tanto individuales como colaborativas. La presencia de países de diversas regiones refleja un interés global en el área de investigación, aunque las discrepancias en el número de documentos destacan una clara disparidad en la producción científica entre estos países. La figura 6 proporciona indicios valiosos sobre cómo la colaboración internacional está influyendo en la producción científica y la relevancia de diferentes países en el ámbito de la investigación.

4.5.1 Tres modelos distintos de producción científica

1. El gigante colaborativo (China):

- Lidera tanto en producción individual como en coautorías internacionales.
- Combina volumen con calidad investigativa.
- Actúa como puente entre Asia y Occidente.

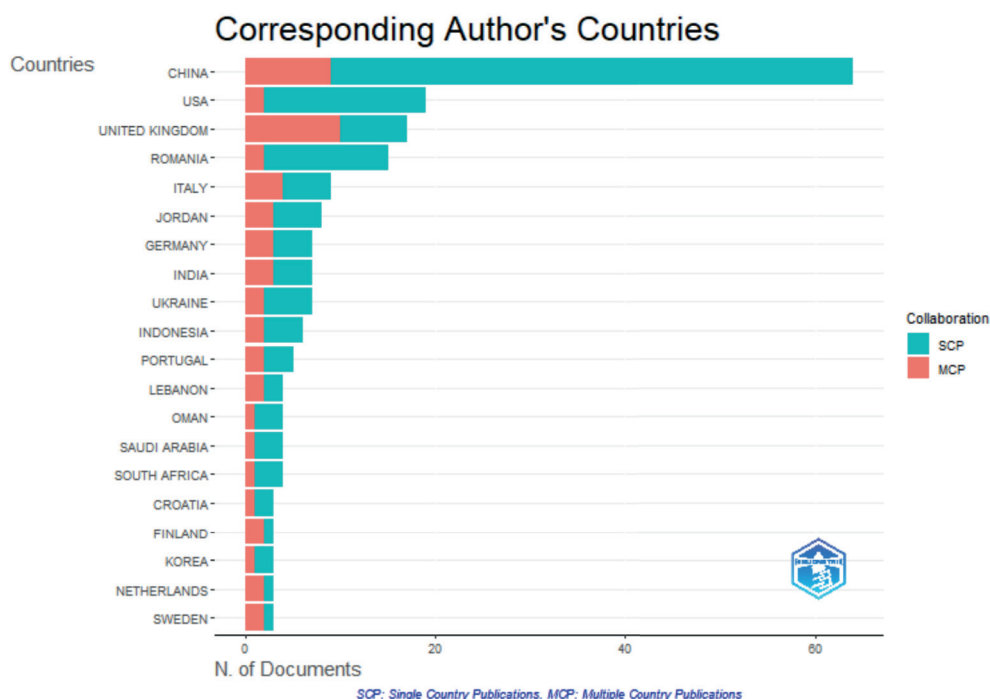
2. Tradiciones académicas consolidadas (EE. UU., Reino Unido, Alemania):

- Mantienen una producción constante, aunque menor en volumen.
- Conservan influencia en publicaciones de alto impacto.
- Centros de referencia para formación doctoral y estudios posdoctorales.

3. Nuevos actores emergentes (India, Indonesia, Ucrania):

- Muestran crecimiento acelerado en los últimos años.
- Combinan investigación local con alianzas estratégicas.
- Enfoques innovadores desde perspectivas regionales.

Figura 6
Producción por país



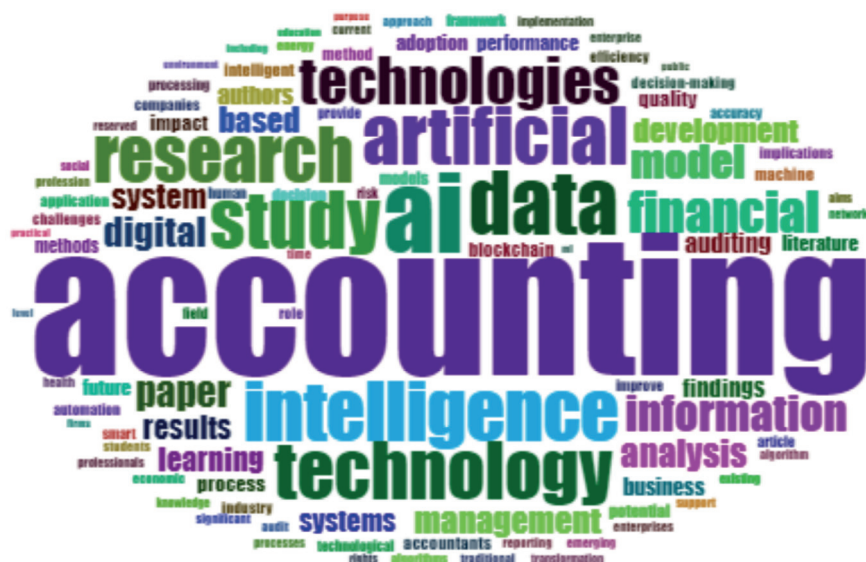
Nota. La creciente interconexión entre centros de investigación de diferentes continentes promete enriquecer la disciplina con perspectivas diversas y soluciones innovadoras a los desafíos globales de la información financiera (Bibliometrix, 2024).

WordCloud

La nube de palabras refleja los temas más relevantes en el campo de la investigación relacionada con “accounting” (contabilidad) y su intersección con tecnologías emergentes como la inteligencia artificial y el análisis de datos. La palabra “accounting” destaca en un tamaño notable, lo que indica que constituye el eje central del estudio. Junto a términos como “intelligence,” “technology,” y “research” que también son prominentes. Se sugiere un interés creciente en cómo estas áreas influyen en la práctica contable moderna y su gestión. Esta representación visual recalca como la investigación está enfocada en la integración de tecnologías digitales y la inteligencia artificial en procesos contables, así como en el potencial que tienen estas innovaciones para transformar el campo.

Además, palabras como “system,” “data,” y “study” resaltan la importancia de los métodos y enfoques analíticos en este ámbito. La presencia de otros términos como “financial,” “analysis,” y “management” indica un enfoque amplio que abarca no solo la teoría contable, sino también la aplicación práctica en empresas y organizaciones. La nube de palabras evidencia que la investigación actual pone énfasis en entender tanto los beneficios como los desafíos que la tecnología presenta en la contabilidad, lo que es crucial para adaptar los procesos actuales y capacitar a los profesionales del sector. En resumen, esta visualización destaca la convergencia de la contabilidad con la tecnología moderna, reflejando un área de estudio en rápida evolución y relevancia contemporánea.

Figura 7
Nube de palabras



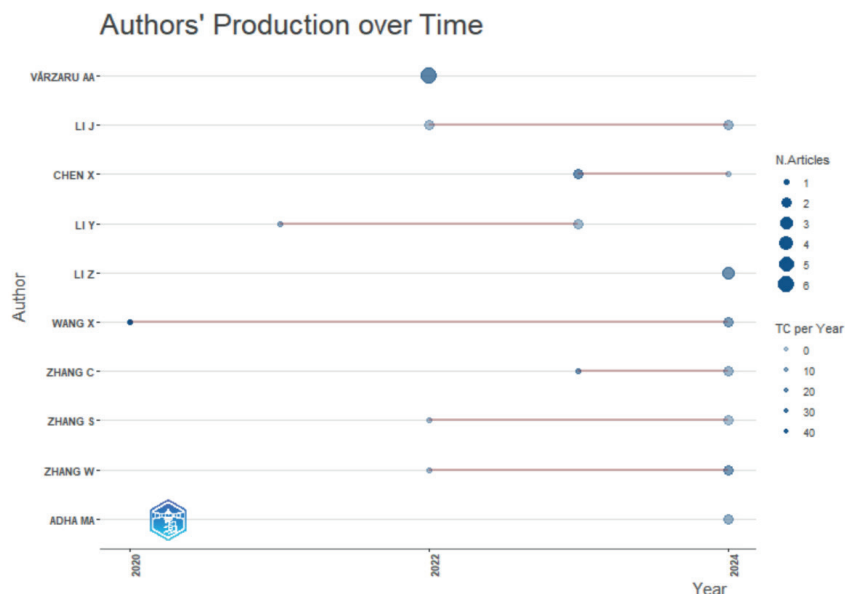
Nota. La nube de palabras revela cómo la contabilidad se está transformando en la era digital, combinando conceptos tradicionales como accounting y financial con innovaciones como data y digital (Bibliometrix, 2024).

Producción por autor

El análisis de la producción científica por autor “Authors’ Production over Time” revela el aporte de diferentes autores desde el 2020 hasta 2024. Se puede observar que autores como Vârzarescu A. A. y Adha M. A., tienen un mayor número de artículos publicados, destacándose hasta con seis artículos. Otros autores, como Zhang C. y Wang X., muestran una producción más limitada, con uno o dos artículos, lo que sugiere que su participación en la investigación en este período ha sido menos activa. Esta variabilidad en la producción puede reflejar diferencias en la asignación de tiempo y recursos a la investigación por parte de cada autor.

La figura 8 analiza TCpY la citación de los artículos a lo largo de los años, está representada por burbujas de diferentes tamaños. Por ejemplo, autores como Li J. y WANG X. presentan una distribución de citas que varía desde 0 hasta 40 citas por año, lo que indica sus investigaciones han sido objeto de atención en diversos grados. Esta información es relevante, ya que sugiere no solo la cantidad de producción, sino también el impacto que esos artículos han tenido en la comunidad científica. En conjunto, el gráfico proporciona una visión integral de la dinámica de publicación y citación entre diferentes investigadores en el campo analizado.

Figura 8
Producción por autor



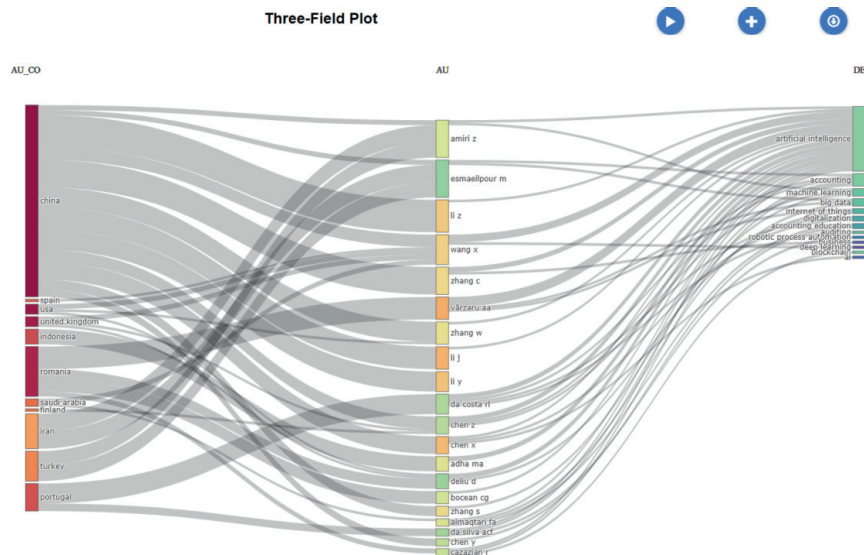
Nota. La figura explica la trayectoria de investigación, así como las diversas estrategias que los investigadores emplean para contribuir al avance del conocimiento en este dinámico campo disciplinar (Bibliometrix, 2024).

Análisis de red coocurrencia

El análisis de redes de coocurrencia revela un panorama donde la inteligencia artificial emerge como el núcleo central de la investigación contable moderna, rodeada de conceptos clave como machine learning, data analytics y decision making. Estas conexiones reflejan cómo los algoritmos están redefiniendo los procesos financieros, desde la gestión de riesgos hasta la automatización de auditorías. Sin embargo, la presencia periférica pero significativa de términos como sustainability y ethics plantean un desafío crucial ante la necesidad de equilibrar el avance técnico con marcos responsables que aseguren la transparencia y gobernanza en la aplicación de estas tecnologías.

La red conceptual muestra tres esferas claras: un núcleo tecnológico (IA y sus herramientas), áreas de aplicación (finanzas y gestión), y conexiones transversales (sostenibilidad y educación). Esta estructura señala que la contabilidad ya no puede entenderse sin la dimensión digital (Juca Maldonado et al., 2024), también destacan oportunidades para investigaciones futuras en temas como la ética algorítmica o la integración de IA con blockchain (Caicedo-Basurto, 2023). El reto para los profesionales será dominar tanto los aspectos técnicos como los principios fundamentales de la disciplina, creando un nuevo paradigma donde la tecnología amplíe –pero no reemplace– el juicio profesional.

Figura 10
Diagrama de flujo de Sankey



Nota. El diagrama de Sankey cuenta una historia sobre cómo el conocimiento contable viaja por el mundo y se entrelaza con la tecnología (Bibliometrix, 2024).

Mapa Conceptual

El mapa conceptual revela cómo la inteligencia artificial se ha convertido en el tronco fundamental (21%) del que brotan las ramas más innovadoras de la contabilidad moderna. El machine learning (5%) y los sistemas de toma de decisiones (5%) forman las principales bifurcaciones, mostrando cómo los procesos contables están evolucionando desde la mera registración hacia el análisis predictivo. Sorprende descubrir cómo ramas más delgadas, pero igualmente vitales como el big data financiero (3%) o la sostenibilidad algorítmica (3%)—están dando nuevos frutos en áreas como la detección de patrones fraudulentos o la medición del impacto ambiental corporativo.

Conceptos como “big data” y “finance” reflejan un interés significativo en la utilización de la inteligencia artificial en el análisis de grandes volúmenes de datos y su aplicación en el sector financiero, con un 3% cada uno. Temas que incluyen áreas como “data mining” y “sustainability,” indica la creciente integración de la IA en múltiples disciplinas, subrayando su versatilidad e impacto transversal. Esta figura resalta no solo las tendencias actuales en la investigación, sino también las áreas emergentes que pueden beneficiarse de la tecnología de inteligencia artificial, lo que es fundamental para futuras investigaciones y colaboraciones interdisciplinarias.

Figura 11
Mapa conceptual



Nota. Esta estructura revela la transformación digital de la profesión, donde herramientas como el data mining y los modelos predictivos están redefiniendo los procesos contables tradicionales. Las áreas más novedosas, aunque con menor representación porcentual, señalan las futuras direcciones del campo, especialmente en auditoría continua y ética algorítmica, marcando la evolución hacia una contabilidad más estratégica e interdisciplinaria (Bibliometrix, 2024).

Discusión

Esta investigación analiza las tendencias y patrones en la investigación contable, observándose la producción anual en los primeros años es escasa (Shoeb et al., 2022), con un aumento moderado a partir del 2017 (Almeida-Blacio et al., 2024). Sin embargo, se destaca la importancia de la contabilidad para ir a la par con las nuevas tecnologías e innovaciones de IA, y la necesidad de los profesionales contables en conocimientos de big data (McKinney Jr et al., 2017), nuevas habilidades y competencias (técnicas, tecnológicas y blandas) (Elo et al., 2024), automatización de los procesos, y el aprendizaje automatizado a fin de adaptarse al entorno actual, mejorar su rendimiento, reducir errores (Amin et al., 2025) y transformar los procesos de decisión (Rawashdeh, 2025).

La tendencia para citar los artículos es baja (Shoeb et al., 2022), lo que evidencia la necesidad de nuevos modelos educativos ajustados a la era digital, para proporcionar profesionales contables críticos y analíticos. Se hace un llamado a los profesionales contables para enfocarse en investigaciones innovadoras para épocas de crisis o turbulencia (Guthrie & Parker, 2016), en temas que asocian la contabilidad, IA y sostenibilidad (Rodrigues et al., 2021).

Las revistas más relevantes en este estudio son Journal of Emerging Technologies in Accounting (JETA) y Sustainability (Switzerland). En contraste con Chiu et al. (2019) los artículos en contabilidad abordan temas emergentes, donde la principal revista es Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management (ISAFM) seguido de JETA (73,8%) en el período 2004-2016. En otro estudio Göktürk et al. (2024) de 2008 a 2022 analizaron la Web of Science, evidencian una contribución significativa de autoría y recalcan las contribuciones de JETA hacia la investigación colaborativa e interdisciplinaria. La revista Sustainability alineada a temas de sostenibilidad en temas afines al área contable, presenta una tasa de crecimiento anual del número

de publicaciones de 14,85%, con un promedio de citas de 28,42, y revela que aún existen lagunas en la investigación (Brabete et al., 2024).

En otras investigaciones en cuanto a la producción por país destacan Italia, Australia, Estados Unidos, Reino Unido, China, España, Alemania, Canadá y Nueva Zelanda (Brabete et al., 2024; Melega, 2022; Quispe et al., 2024), algo similar a los resultados de esta investigación en la cual destaca China. Esto sería un motivante para que los profesionales latinoamericanos alineen la práctica contable a la investigación, siendo interesante formar equipos multidisciplinarios que integren información de las diferentes culturas.

En cuanto a las preguntas planteadas en esta investigación se evidencia la producción científica en contabilidad ha experimentado un crecimiento progresivo entre 2013 y 2024, con una tasa anual promedio del 8,75 % y un impacto medio de 21,49 citas por artículo. Durante los primeros años, la producción fue escasa (Shoeb et al., 2022), pero a partir de 2017 se observa un incremento sostenido, alcanzando su punto máximo en 2021 con 29 publicaciones (Almeida-Blacio et al., 2024). Este comportamiento confirma la consolidación de la contabilidad como disciplina estratégica dentro de las ciencias sociales aplicadas, impulsada por la digitalización y el uso de metodologías basadas en datos. Además, el avance de la inteligencia artificial (IA) y el big data ha transformado la forma en que los investigadores abordan los procesos contables, promoviendo una mayor automatización, precisión y eficiencia (McKinney Jr et al., 2017; Amin et al., 2025; Rawashdeh, 2025).

Respondiendo la segunda pregunta los hallazgos muestran China lidera la producción con el 40% de los artículos, seguido por Estados Unidos 15% y Reino Unido 12%, con un nivel de coautorías internacionales del 27,78 %, lo cual evidencia un fortalecimiento de las redes académicas globales. Este resultado coincide con estudios previos que destacan la concentración de la producción en países de alto desarrollo científico, como Italia, Australia, España y Alemania (Brabete et al., 2024; Melega, 2022; Quispe et al., 2024). La dinámica de colaboración internacional impulsa la difusión del conocimiento contable, aunque persiste un bajo nivel de participación latinoamericana. En este sentido, se recomienda fomentar equipos multidisciplinarios y redes interuniversitarias regionales que integren la práctica contable con la investigación aplicada, fortaleciendo la capacidad científica de América Latina.

Ante la tercera pregunta el análisis de coocurrencia revela las áreas más investigadas son la inteligencia artificial 21%, el machine learning 5% y la sostenibilidad 3%. Estas tendencias confirman la contabilidad se está adaptando a la era digital, donde la automatización y la analítica avanzada se convierten en ejes centrales de innovación. Las revistas *Journal of Emerging Technologies in Accounting* (JETA) y *Sustainability* (Switzerland) son las más influyentes, concentrando una proporción significativa de las publicaciones recientes. Este patrón coincide parcialmente con Chiu et al. (2019), que identificaron a ISAFM y JETA como las principales fuentes entre 2004 y 2016. Estudios más recientes de Göktürk et al. (2024) y Brabete et al. (2024) confirman JETA continúa desempeñando un papel clave en la investigación colaborativa e interdisciplinaria, mientras *Sustainability* mantiene una tasa de crecimiento anual del 14,85%, y un promedio de 28,42 citas por publicación.

Finalmente, es importante alinear temas del área contable con las nuevas tecnologías y terminología como intelligence, technology, machine learning, big data, data analytics, decision, sustainability y ethics (Brabete et al., 2024; McKinney Jr et al., 2017; Melega, 2022; Rodrigues et al., 2021), para estar a la par con el mundo cambiante y ser más competitivos.

Conclusión

Transformación tecnológica irreversible. Los datos revelan que la inteligencia artificial (21%) y el machine learning (5%) han dejado de ser tendencias emergentes para convertirse en el núcleo de la investigación contable contemporánea. El análisis de redes muestra cómo estos conceptos conectan con áreas tradicionales como auditoría y reporting financiero, evidenciando que la profesión está experimentando una reconversión digital sin precedentes.

Geopolítica del conocimiento contable. China emerge como el epicentro productivo (40% de contribuciones), pero el verdadero valor está en las colaboraciones transnacionales (27,78% de coautorías internacionales). Países como España y Reino Unido, aunque con menor volumen, actúan como puentes entre tradiciones académicas y nuevos enfoques tecnológicos.

La paradoja de la productividad, el promedio de 21 citas por artículo muestra que la investigación contable ha fortalecido su calidad y especialización. Esto evidencia un campo en maduración, donde la relevancia y el rigor de los estudios pesan más que el volumen publicado.

Nuevos actores, nuevas voces. Revistas tecnológicas como Computational Intelligence and Neuroscience (índice H=5) desafían el monopolio de publicaciones tradicionales, señalando que la contabilidad del futuro se escribirá en lenguaje interdisciplinario, donde lo financiero dialoga con lo algorítmico.

Brechas y oportunidades. La presencia marginal de términos como “ética” (3%) en los análisis de coocurrencia plantea una alerta: el avance técnico requiere marcos regulatorios. Esto abre un espacio crucial para investigaciones que equilibren innovación y gobernanza en la era de la contabilidad algorítmica.

Líneas de investigación

Se sugieren líneas de investigación emergentes. Ética algorítmica contable: Profundizar en marcos regulatorios para IA en auditoría y reporting financiero (solo 3% de representación en temas actuales). Contabilidad predictiva: Explorar modelos de machine learning para pronósticos financieros con enfoque en PYMEs. Blockchain aplicado: Investigar casos prácticos de implementación de la IA en países emergentes.

Limitaciones

Se limitó esta investigación a la base de Scopus, se requiere ampliar el análisis a otras bases científicas con enfoques metodológicos innovadores. Réplicas del estudio en bases de datos alternativas (Web of Science, Dimensions) para contrastar hallazgos. Estudios longitudinales que comparen resultados entre equipos humanos vs. sistemas híbridos (IA + profesionales). Análisis cualitativo complementario a lo cuantitativo: entrevistas a líderes contables sobre transformación digital. Investigación aplicada: Colaboraciones universidad-empresa para analizar herramientas accesibles para mejorar los procesos contables y toma de decisiones.

Contribución

Esta investigación contribuye con nuevas oportunidades para los profesionales contables quienes requieren de una formación dual en cursos puente que combinen CPA con certificaciones en ciencia de datos, nuevas especializaciones en temas de auditoría de algoritmos, y gestión de datos financieros no estructurados.

Referencias

- Almeida-Blacio, J. H., Naranjo-Armijo, F. G., Maldonado-Pazmiño, H. O., & Rodríguez-Lara, A. D. (2024). Inteligencia artificial como mecanismo eficiente de la contabilidad [Article]. *Código Científico Revista de Investigación*, 5(E3), 334–364. <https://doi.org/https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/nE3/320>
- Amin, H. M. G., Hassan, R. S., Ghoneim, H., & Abdallah, A. S. (2025). A bibliometric analysis of accounting education literature in the digital era: current status, implications and agenda for future research. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 23(2), 742–768. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/JFRA-12-2023-0802>
- Aria, M., & Cuccurullo, C. (2017). bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959–975. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.joi.2017.08.007>
- Bibliometrix. (2024, November 4). *Scopus Preview*. Scopus.com/freelookup/form/author.uri?zone=TopNavBar&origin=NO%20ORIGIN%20DEFINED
- Brabete, V., Sichigea, M., Cîrciumaru, D., & Goagăra, D. (2024). Bibliometric Mapping of the Relationships Between Accounting, Professional Accountants, and Sustainability Issues. *Sustainability (2071-1050)*, 16(21). <https://doi.org/https://doi.org/10.3390/su16219508>
- Caicedo-Basurto, R. L. (2023). Análisis bibliográfico sobre la evolución y las tendencias recientes en la contabilidad financiera. *Innova Science Journal*, 1(1), 51–63. <https://doi.org/https://orcid.org/0009-0001-0873-4338>
- Calò, L. N. (2022). Métricas de impacto y evaluación de la ciencia. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 39, 236–240. <https://doi.org/https://doi.org/10.17843/rpmesp.2022.392.11171>
- Castro-Alfaro, A., & Solar-Vega, L. (2024). La bibliometría como herramienta esencial en la investigación científica: explorando su importancia y aplicaciones. *INNOVA-LUZ*, 1(2), 31–37. <https://innova-luz.com/index.php/revista/article/view/17>
- Chiu, V., Liu, Q., Muehlmann, B., & Baldwin, A. A. (2019). A bibliometric analysis of accounting information systems journals and their emerging technologies contributions. *International Journal of Accounting Information Systems*, 32, 24–43. <https://doi.org/10.1016/J.ACCINF.2018.11.003>
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N., & Lim, W. M. (2021). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285–296.
- Egghe, L. (1986). The dual of Bradford's law. *Journal of the American Society for Information Science*, 37(4), 246–255.

- Elo, T., Pätäri, S., Sjögrén, H., & Mättö, M. (2024). Transformation of skills in the accounting field: the expectation–performance gap perceived by accounting students. *Accounting Education*, 33(3), 237–273. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/09639284.2023.2191289>
- Fisch, C., & Block, J. (2018). Six tips for your (systematic) literature review in business and management research. *Management Review Quarterly*, 68, 103–106. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s11301-018-0142-x>
- Göktürk, I. E., Güvemli, B., & Sarısy, Ö. (2024). Exploring Journal of Emerging Technologies in Accounting: A Content and Citation Analysis of JETA. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 21(1), 29–41. <https://doi.org/10.2308/JETA-2023-015>
- Gonçalves, M. J. A., da Silva, A. C. F., & Ferreira, C. G. (2022). The future of accounting: how will digital transformation impact the sector? *Informatics*, 9(1), 19. <https://doi.org/https://doi.org/10.3390/informatics9010019>
- Guthrie, J., & Parker, L. D. (2016). Whither the accounting profession, accountants and accounting researchers? Commentary and projections. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 29(1), 2–10. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2015-2263>
- Juca Maldonado, F., Carchi Arias, K. L., & Rosales Muñoz, C. (2024). Transformación Contable: El impacto de la inteligencia artificial en la eficiencia de los procesos de análisis de costos. *Revista Científica Sapiencia Technological*, 50–60. <https://doi.org/https://doi.org/10.58515/edespl1spt05>
- Leitner-Hanetseder, S., Lehner, O. M., Eisl, C., & Forstenlechner, C. (2021). A profession in transition: actors, tasks and roles in AI-based accounting. *Journal of Applied Accounting Research*, 22(3), 539–556. <https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2020-0201>
- Lukka, K., & Modell, S. (2010). Validation in interpretive management accounting research. *Accounting, Organizations and Society*, 35(4), 462–477. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.10.004>
- Lupton, R. C., & Allwood, J. M. (2017). Hybrid Sankey diagrams: Visual analysis of multidimensional data for understanding resource use. *Resources, Conservation and Recycling*, 124, 141–151. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/j.resconrec.2017.05.002>
- McKinney Jr, E., Yoos II, C. J., & Snead, K. (2017). The need for ‘skeptical’ accountants in the era of Big Data. *Journal of Accounting Education*, 38, 63–80.
- Melega, A. (2022). Bibliometric analysis of scientific production regarding the harmonization of accounting in BRICS emerging economies. *European Journal of Accounting, Finance & Business*, 10(1), 11–20. <https://doi.org/10.4316/EJAFB.2022.1012>
- Merigó, J., Blanco-Mesa, F., Gil-Lafuente, A., & Yager, R. (2017). Thirty years of the International Journal of Intelligent Systems: A bibliometric review. *International Journal of Intelligent Systems*, 32(5), 526–554. <https://doi.org/https://doi.org/10.1002/int.21859>

- Merigó, J., & Yang, J.-B. (2017). A bibliometric analysis of operations research and management science. *Omega*, 73, 37–48. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.omega.2016.12.004>
- Mohammad, S. J., Hamad, A. K., Borgi, H., Thu, P. A., Sial, M. S., & Alhadidi, A. A. (2020). How artificial intelligence changes the future of accounting industry. *International Journal of Economics and Business Administration*, 8(3), 478–488.
- Mongeon, P., & Paul-Hus, A. (2016). The journal coverage of Web of Science and Scopus: a comparative analysis. *Scientometrics*, 106, 213–228. <https://doi.org/doi:https://doi.org/10.1007/s11192-015-1765-5>
- Page, M., McKenzie, J., Bossuyt, P., Boutron, I., Hoffmann, T., Mulrow, C., Shamseer, L., Tetzlaff, J., Akl, E. A., & Brennan, S. E. (2021). Declaración PRISMA 2020: una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas. *Revista Española de Cardiología*, 74(9), 790–799. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.recesp.2021.06.016>
- Podsakoff, P. M., MacKenzie, S. B., Podsakoff, N. P., & Bachrach, D. G. (2008). Scholarly influence in the field of management: A bibliometric analysis of the determinants of university and author impact in the management literature in the past quarter century. *Journal of Management*, 34(4), 641–720. <https://doi.org/https://doi.org/10.1177/0149206308319533>
- Quispe, G., Arellano, O., & Duchi, T. (2024). Estudio de modelos contables y su evolución en las empresas. Un estudio bibliométrico. *Esprint Investigación*, ISSN-e 2960-8317, Vol. 3, No. Extra 3, 2024 (Ejemplar Dedicado a: Accounting and Auditing: Advances and Perspectives (Special Edition)), Págs. 16-28, 3(3), 16–28. <https://doi.org/https://doi.org/10.61347/ei.v3i3.78>
- Rawashdeh, A. (2025). The consequences of artificial intelligence: an investigation into the impact of AI on job displacement in accounting. *Journal of Science and Technology Policy Management*, 16(3), 506–535. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/JSTPM-02-2023-0030>
- Rodrigues, M., do Céu Alves, M., Oliveira, C., Vale, V., Vale, J., & Silva, R. (2021). Dissemination of social accounting information: A bibliometric review. *Economies*, 9(1), 41. <https://doi.org/https://doi.org/10.3390/economies9010041>
- Salgado, J. (2024). Impacto de la inteligencia artificial en la práctica contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 32(1), 7–11. <https://doi.org/https://doi.org/10.18359/rfce.7472>
- Sangadji, S. S. (2023). Foundations of bibliometric writing: A comprehensive guide for novice researchers. *SCIENTIA: Journal of Multi Disciplinary Science*, 2(2), 95–107.
- Shoeb, M., Aslam, A., & Aslam, A. (2022). Environmental accounting disclosure practices: A bibliometric and systematic review. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 12(4), 226–239. <https://doi.org/10.32479/ijeep.13085>
- Tavares, M., Azevedo, G., Marques, R., & Bastos, M. (2023). Challenges of education in the accounting profession in the Era 5.0: A systematic review. *Cogent Business & Management*, 10(2), 2220198. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2220198>

- Vărzaru, A. A. (2022). Assessing artificial intelligence technology acceptance in managerial accounting. *Electronics*, 11(14), 2256.
- Zupic, I., & Čater, T. (2015). Bibliometric methods in management and organization. *Organizational Research Methods*, 18(3), 429–472. <https://doi.org/https://doi.org/10.1177/1094428114562629>

ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO ECONÓMICO ZEDE DE CARÁCTER BINACIONAL ECUADOR – COLOMBIA: ANÁLISIS DE VIABILIDAD JURÍDICA

SPECIAL ECONOMIC DEVELOPMENT ZONE (ZEDE) OF A BINATIONAL NATURE ECUADOR-COLOMBIA: ANALYSIS OF LEGAL FEASIBILITY

Recibido: 09/07/2025 - **Aceptado:** 15/12/2025

Luis Enrique Sanipatin Ponce

Docente de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi
Ecuador

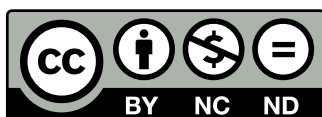
Magíster en Derecho Penal y Criminología
Universidad Regional Autónoma de los Andes

luis.sanipatin@upec.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4443-9413>

Cómo citar este artículo:

Sanipatin Ponce, L. E. (Enero – Junio de 2026). Implementación de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) de carácter binacional entre el Departamento de Nariño-Colombia y el cantón Tulcán, Provincia del Carchi-Ecuador. *Visión Empresarial*, Vol. 16, Núm. 1, 112 - 128. <https://doi.org/10.32645/13906852.1427>



Resumen

Se analiza la normativa ecuatoriana y colombiana que rigen las zonas especiales de desarrollo económico se describen los marcos normativos vigentes y no vigentes en ambos países, identificando desafíos similitudes y diferencias que inferen en su implementación. El enfoque de la investigación es cualitativo de tipo descriptivo y documental, bajo el análisis de normativas ecuatorianas y colombianas. Se concluye que, pese a los objetivos comunes e incentivos fiscales la falta de articulación institucional y la inseguridad jurídica dificultan que una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) se haga realidad entre Tulcán e Ipiales. Se proponen recomendaciones relacionadas a fortalecer una cooperación binacional sólida considerando un modelo de desarrollo fronterizo, inclusivo y sostenible. Desde el punto de vista económico las preferencias arancelarias generarían un fortalecimiento de las actividades y un aumento de la inversión que con una ZEDE conjunta de ambos cantones contribuirían al progreso, desarrollo y buen vivir de los habitantes. Aunque ambos países forman parte del proceso de integración de la Comunidad Andina de Naciones, persisten limitaciones en la aplicación del marco normativo, lo que restringe sus efectos reales sobre el bienestar de la población.

Palabras clave: cooperación internacional, desarrollo social, integración regional, política exterior.

Abstract

The Ecuadorian and Colombian regulations governing the special economic development zones are analyzed, and the current and non-current regulatory frameworks in both countries are described, identifying challenges, similarities and differences that infer in its implementation. The focus of the research is qualitative of descriptive and documentary type, under the analysis of Ecuadorian and Colombian regulations. It is concluded that, despite the common objectives and tax incentives, the lack of institutional articulation and legal uncertainty make it difficult for a Special Economic Development Zone (ZEDE) to become a reality between Tulcán and Ipiales. Recommendations related to strengthening solid binational cooperation are proposed considering a border, inclusive and sustainable development model. From an economic point of view, tariff preferences would lead to a strengthening of activities and an increase in investment, that with a joint ZEDE of both cantons they would contribute to the progress, development and good living of the inhabitants. Although both countries are part of the Andean Community of Nations integration process, limitations persist in the application of the regulatory framework, which restricts its real effects on the well-being of the population.

Keywords: international cooperation, social development, regional integration, foreign policy.

Código JEL: F15

Introducción

La creación de una zona franca binacional, comprende un aspecto del desarrollo de los territorios que ocupan la frontera de Colombia y Ecuador, principalmente, en las ciudades de Ipiales y Tulcán del Departamento de Nariño y la Provincia del Carchi respectivamente, destacando que en el año 2014, los presidentes Rafael Correa Delgado y de Juan Manuel Santos Calderón de Ecuador y Colombia respectivamente, suscribieron el Plan Nacional de Integración Fronteriza de 2014 - 2022 denominado: Zona de Integración Fronteriza Ecuador - Colombia (ZIFEC).

En base a lo indicado por la Secretaría Nacional de Planificación del Ecuador [SENPLADES] (2014) la ZIFEC, comprende una zona de oportunidades y fraternización conjunta entre habitantes de Ecuador y Colombia. En los últimos años se ha evidenciado intervenciones que tienen la finalidad de lograr un buen vivir en la ciudadanía de esta región. El primer gabinete binacional entre las naciones hermanas llevado a cabo el 11 de diciembre del 2012 en Tulcán - Ecuador, construido sobre un fortalecido esquema de relacionamiento y tomando en cuenta las principales necesidades de los ejes de la agenda binacional como defensa y seguridad; conectividad e intercultural; asuntos ambientales; asuntos fronterizos; asuntos culturales y asuntos sociales; asuntos comerciales y económicos. Además, el 25 de noviembre de 2013 se dio paso al segundo gabinete binacional, mismo que tuvo el objetivo de avanzar en la revisión de los ejes ya nombrados.

Como lo señala la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (2016), el desarrollo de los territorios fronterizos no puede darse de forma aislada, sino que requiere una gobernanza multinivel, una mayor articulación institucional y la armonización de marcos normativos entre países vecinos, lo que respalda la necesidad de un instrumento jurídico bilateral que permita viabilizar la creación de una ZEDE binacional entre Ecuador y Colombia. Por su parte, la Comunidad Andina de Naciones (CAN) ha impulsado la figura de las zonas de integración fronteriza (ZIF) como instrumentos para facilitar el comercio, mejorar la conectividad y fomentar la cohesión económica y social en la región andina (CAN, 2015).

La temática tomada en cuenta entre la comisión conformada por ecuatorianos y colombianos se incorporó en los ejes temáticos tratados en el segundo gabinete binacional del 2013, articulándose también con otras actividades de trabajo descritos en la agenda binacional a fin de contribuir a las actividades enfocadas al desarrollo económico y social de las fronteras.

En términos generales, tanto en el Ecuador como en Colombia, una zona franca podría definirse como un área geográfica delimitada existente en un determinado país, que ofrece algunos beneficios e incentivos fiscales para, principalmente, las empresas que han tomado la decisión de instalarse en ellas, destacando que, normalmente una zona franca tiene como objetivo fomentar el desarrollo económico de determinadas regiones en específico, particularmente, como ocurría en el Ecuador, al menos en teoría, con las zonas de depresión económica.

Sin embargo, en esta materia, la creación de estas zonas binacionales tienen un cúmulo de dificultades, especialmente normativas, en donde fue patente, en el Ecuador, la ineficiencia de la Ley de Zonas Francas de 1991 y, posteriormente, del Código Orgánico de la Producción, las Zonas Especiales de Desarrollo Económico [ZEDES], presentándose el pasado 22 de febrero de 2022, el Proyecto de Ley de Inversiones del Presidente de la República, de forma urgente, donde se dispone la creación de un régimen de Zonas Francas para fomentar la inversión del exterior en el país.

Respecto de la República de Colombia, la Ley N° 105 de 31 de diciembre de 1958, determino que las zonas francas eran espacios públicos que tenían la finalidad de facilitar agilizar y simplificar el proceso de comercio internacional, posteriormente, mediante la Ley N° 1004 por la que se estableció una normativa para fomentar la inversión y se establecen otras disposiciones, publicada por el Diario Oficial N° 46.138 de 31 de diciembre de 2005, las zonas francas fueron privatizadas conforme se desprende el Art. 1, que las define como: un espacio dentro de un territorio nacional donde se fomentan actividades de transformación de bienes y servicios, comerciales bajo el establecimiento de leyes que abarca comercio exterior materia tributaria y aduana. Para efecto de importaciones y exportaciones toda mercancía que ingrese a estas zonas binacionales se considera fuera del territorio nacional.

Respecto del Ecuador, se definió en la Ley de Zonas Francas de 1991, a estas zonas de forma similar a la colombiana, conceptos que se desarrollarán en el cuerpo de este artículo científico.

En el presente artículo científico se propone analizar la normativa de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) o Zona Franca de Carácter Binacional que comprenda la ciudad de Ipiales del Departamento de Nariño y el Cantón Tulcán de la Provincia del Carchi.

Marco teórico

Zonas económicas especiales (ZEE)

Las zonas económicas especiales (ZEE) deberían estar alineadas y tener la misma ideología de los agentes económicos y las estructuras institucionales para garantizar el éxito de las zonas (Hazakis, 2014). En este contexto, el Programa de Industrias Competitivas e Innovación [CIIP] (2017) en su ejemplar titulado Zonas Económicas Especiales – Un análisis operativo de sus impactos; menciona que las ZEE son creadas para fortalecer la economía local, es un espacio donde se busca atraer inversiones generar nuevos empleos a través de nuevas empresas que faciliten el compartir de habilidades entre los habitantes de la zona.

En este contexto, se entiende que la implementación de una zona franca ya no se trata de establecer un área geográfica delimitada en un territorio de un país determinado o en específico, sino que en dos países y, específicamente en la señalada zona para potenciar el desarrollo de ambos lugares.

Por su parte, Curran et. Al (2009) afirman que las ZEE son un instrumento de beneficio para los habitantes de los países que firman el acuerdo, ya que se impulsa empleos, aumenta la demanda de bienes y servicios, y se fomentan las exportaciones. De este modo, las ZEE representan una herramienta para buscar equilibrar los intereses tanto de inversionistas extranjeros como del país anfitrión.

Las zonas de desarrollo económico funcionan como mecanismos institucionales diseñados para mitigar las debilidades del marco regulatorio y promover condiciones favorables para la inversión y el desarrollo productivo. Si esto se utilizara de forma estratégica la política de estas zonas pueden ser una herramienta versátil para el logro de los objetivos planteados en una planificación previa. Los factores del éxito y resultados económicos en estas zonas estratégicas dependen del enfoque dado por los responsables políticos de momento.

Actualmente los nuevos desafíos sociales exigen a que todo innove o sea mejorado, en este caso las ZEE existentes deberían modernizarse y dar el primer paso a la adaptabilidad en una

sociedad y economía exigente, el efecto al introducir una zona de desarrollo económico puede ser grande, pero en gran parte depende del entorno económico en el que se desenvuelva (Davies & Mazhikeyev, 2019).

Incentivos fiscales y financieros en zonas francas

En términos generales, el denominador común que se debe tener en vista de la Zona Franca que se propone, se refiere el catedrático mexicano de Derecho Aduanero, Rodríguez (2011), son las siguientes:

- a. Para impuestos de carácter municipal, provincial o incluso nacionales una extensión.
- b. Para acciones de la exportación como tasas, impuestos, contribuciones y derechos una extensión.
- c. Para las operaciones en zona: los derechos para repatriar los fondos y su libertad en el cambio de moneda extranjera.
- d. El pago de intereses a tasas con exoneración para financiar y pre-financiar exportaciones.
- e. Apoyo a las empresas industriales mediante la oferta de créditos blandos direccionados a la compra o no de bienes de procedencia nacional
- f. Liberación del pago de contribuciones por efecto de importación, derechos aduaneros y tasas, en gastos relacionados a la compra de insumos o materia prima utilizada para el embalaje de mercadería correspondientes a equipos, maquinaria, partes y piezas, muebles, moldes, repuestos y demás productos empleados en la producción.
- g. En dividendos y ganancias liberación del pago sobre su capital.

En consecuencia, para implementar un Proyecto de Zona Franca Binacional Ipiales - Tulcán, se requiere analizar toda legislación que rige a ambos países en materia de Zona Franca o ZEDE, y, especialmente, de la Ley N° 677 del 2001, de la República de Colombia de 3 de agosto de 2001, expidiendo normas relacionadas a beneficios excepcionales dirigidos a regímenes territoriales, dentro de la cual, en sus Art. 1 se contempló: Zonas Especiales Económicas de Exportación entre los límites de la municipalidad y zonas metropolitanas establecidas bajo la ley por: el departamento del Valle del Cauca – Ciudad Buenaventura; departamento de Norte de Santander, ciudad de Cúcuta; departamento del César, ciudad de Valledupar; departamento de Nariño, ciudad de Ipiales.

Norma regulativa a zonas francas – Comunidad Andina de Naciones

La Comunidad Andina de Naciones integrada por Ecuador, Colombia, Perú y Bolivia, mediante la decisión 671 para la Armonización de Regímenes Aduaneros, da una conceptualización a las zonas francas como territorios nacionales de cada país que es parte de dicha comunidad, delimitadas, espacio donde las mercancías son consideradas como si no estuviesen en territorio aduanero en lo referente a recargos e impuestos.

Por su parte, en la resolución 846 del Reglamento comunitario de decisión 571, sobre los precios en aduana correspondiente a mercancías de importación, en el artículo 47 se explica que se tendrán casos especiales de valoración, e lo que están enmarcadas las mercaderías provenientes de zonas francas, sea que hayan sido transformadas, almacenadas o elaboradas en estas zonas.

En este contexto, tras la revisión de la normativa regulable de las zonas francas, propuesta por la comunidad andina se tiene que los beneficios para los participantes de estas zonas radican en un impulso significativo al comercio, flexibilidad en cuanto a la estadia de las mercancías en zonas francas, posibilidad de exportación y exención de impuestos.

Materiales y métodos

Se trabajó con un enfoque cualitativo de tipo descriptivo y documental, basado en el análisis de objetivo de fuentes secundarias tales como normativas, políticas públicas y doctrinarias. Con ello se logró describir los marcos jurídicos en vigencia tanto de Ecuador como de Colombia y evaluar su compatibilidad, además de aspectos positivos y negativos de la normativa.

La unidad de análisis estuvo constituida por el conjunto de documentos legales y regulatorios aplicables a zonas especiales de desarrollo económico en Ecuador y Colombia. No se trabajó con una muestra estadística poblacional, dado que la investigación no implicó recolección de información empírica a partir del criterio de personas, sino un análisis de documentos oficiales y marcos normativos del contexto fronterizo binacional entre Tulcán e Ipiales, territorios ubicados en la provincia del Carchi (Ecuador) y el departamento de Nariño (Colombia), respectivamente.

El procesamiento de la información se hizo mediante el análisis documental de la normativa de las dos naciones, con la finalidad de identificar y describir similitudes, vacíos legales, contradicciones y demás aspectos relevantes.

Normativa ecuatoriana que rige las Zonas Francas y las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE)

La normativa ecuatoriana, hoy derogada, de la Ley de Zonas Francas de 1991, no consiguió sus objetivos por la serie de deficiencias y dificultades que tuvo para su aplicación, a lo que se añadió además de una serie de organismos que controlaban estas zonas, burocracia que desincentivó a cualquier inversionista que quisiera establecerse en éstas.

Es más, con directrices de orientación socialista, el Estado no consiguió su finalidad señalada en la ley, y pese a que el año 2010 en el Suplemento del Registro Oficial N° 351 de 29/12/2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones [COPCI] en el cual se crearon las Zonas Especiales de Desarrollo Económico. (ZEDES), tampoco lograron, como establece su artículo 3, regular todo lo relacionado a un proceso de producción, en el que se tiene una distribución, intercambio de productos y servicios, consumo, inversiones y manejo de externalidades a fin de contribuir al buen vivir.

De conformidad al Art. 2 de la Codificación a la Ley de Zonas Francas, con publicación de: Registro Oficial N° 562 del 11 de abril de 2005, estas zonas tenían como objetivo dinamizar la economía del entorno mediante la generación de empleo, atracción de inversión extranjera, generación de divisas, el impulso a las exportaciones en productos y servicios provenientes de la zona, transferencia de tecnología y el desarrollo de espacios geográficos deprimidos del país.

Las zonas francas, en el Art. 3 de la Ley, fueron definidas como un espacio sujeto a régimen especial autorizado por la máxima autoridad (presidente de la república), este régimen compuesto por materias de aduana, comercio exterior, cambiaria, tributaria, de tratamiento de capitales, financiera y laboral, donde los usuarios autorizados tienen como actividad económica producir

y comercializar bienes a fin de exportar o reexportar, en el mismo tenor la prestación de servicios (turismo, hospitalario y turístico) relacionados al comercio internacional.

Las zonas francas en Ecuador se clasificaron en el Art. 4 de la referida Ley de Zonas Francas (2005), que establece que existen las siguientes zonas francas: a) Industriales: su finalidad es procesar productos para exportación, b) Comerciales: su finalidad es comercializar a nivel global bienes para exportación, c) De servicios: prestar servicios a escala internacional y d) servicios turísticos: encargados de promover la prestación de servicios que sean destinados a fomentar un turismo receptivo y a forma de subsidio al turismo nacional.

Según expresa Zúñiga (2021), licenciada en Comercio Exterior explica que las antes denominadas Zonas Francas, denominación vigente hasta el 2010 bajo la ley de Zonas Francas (publicada en 1991) en el mandato de Rodrigo Borja; ahora denominadas Zonas Especiales de Desarrollo Económico [ZEDE], descrito en el Código Orgánico de Producción (2010), tendrán la finalidad de ser destinos aduaneros especialmente para ejecutarse actividades logísticas en función a exportaciones y transferencia de tecnología, teniendo un plazo prorrogable de 20 años.

En el Ecuador, de acuerdo a lo expuesto, hasta el año 2010, rigió la Ley de Zona Francas, publicada en el Registro Oficial N° 625 de 19/02/1991, la cual fue derogada en diciembre de 2010 con la aprobación y publicación del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones [COPCI], de Registro Oficial N° 351 de 29 de diciembre de 2010, se establecieron en el Ecuador las Zonas Especiales de Desarrollo Económico, (ZEDES).

Tanto la Ley de Zonas Francas de 1991 como el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones [COPCI] del año 2010, contienen disposiciones vigentes, que orgánicamente definen a ambas zonas, sin perjuicio que las zonas francas admiten clasificaciones.

Respecto de la normativa expuesta, ha existido recientemente un giro en 180 grados en el Proyecto de Ley de Inversiones ingresado por la presidencia de Ecuador, el pasado 22 de febrero de 2022, contempla una serie de beneficios que modifican de raíz la antigua normativa sobre Zonas Francas, como lo son:

- a. Se exoneran los impuestos durante 10 años para administradores y operadores, desde a calificación de ZEDES o Zona Franca.
- b. Por el tiempo de 10 años de vigencia de la operación se reduce en 10 puntos el impuesto a la renta.
- c. Beneficios en tributos para las importaciones de materias primas y bienes que fortalezcan el capital esto como comercio exterior.
- d. El pago del 0% de IVA a razón de adquirir insumos, materias primas y bienes de capital. La Asamblea Nacional tiene treinta días para analizarlo, resaltando el Presidente de la República que existe un listado de inversiones desde el sector público aproximado a los US\$ 30.000 [Treinta mil millones de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en sectores estratégicos] (2022, p. 1).

El nuevo marco tributario y arancelario, que se aproxima con la nueva ley, es un paso importante en el desarrollo de zonas francas en el Ecuador, en donde se contempla una serie de exoneraciones que facilitan la inversión, destacando que las leyes que definen a las Zonas Francas y las Zonas Especiales de Desarrollo Económico. (ZEDES) siguen vigentes y, necesariamente, deben

ser adecuadas a las nuevas directrices legales en actual tramitación y que dinamizan la economía nacional.

Normativa colombiana sobre zonas francas

Las zonas francas, según expresan los juristas colombianos Uribe y Vargas, en su ponencia relacionada a la descripción de la historia de las zonas francas y su impacto en el comercio exterior entre Colombia y Perú, presentada en el Seminario Internacional sobre Negocios Internacionales y Finanzas, celebrado en la ciudad de Tacna, Perú, se ha desarrollado en diversos períodos que tienden a la liberalización de toda clase de impuestos y aranceles, como consta en el Decreto 278 del 15 de marzo de 2021, conteniendo al régimen de zonas francas 4.0 que tiene la finalidad de impulsar la economía del país mediante las inversiones extranjeras, optimización de competitividad de proyectos que se estén desarrollando en zonas regionales y globales, para una producción interna y actualización de su cadena de locales, además de contemplar una ampliación de todo lo relacionado desde zonas francas hasta áreas no colindantes que se encuentren ubicadas en el mismo municipio o uno cercano que compartan la misma jurisdicción de aduanas.

Esta ampliación territorial representa un positivo cambio que tiene como antecedente las denominadas Zonas Francas de Extensión, existentes en Chile, en cuya virtud adquieren este carácter no sólo la ciudad, sino también la provincia o región situada inmediatamente adyacente a la Zona Franca que beneficia ampliamente a los habitantes de ellas.

Institucionalismo público

Las zonas francas colombianas estuvieron consideradas espacios públicos de carácter nacional y su objetivo según la Ley 105 de 1958 consistía en abreviar, activar y facilitar el comercio internacional.

Por su parte, los autores Uribe y Vargas (2015), mencionan que la aprobación en 1958 de la ley 105 tuvo complicaciones, debido a que varios senadores colombianos consideraban que mediante las ZEDES se iba a incrementar el contrabando, ya que podría ser un medio de legalización para esta actividad ilícita. Para el año de 1991 y bajo la gobernanza de César Gaviria Trujillo y después de expedir la ley 105 se aprobó el decreto 2131 en el que se establece un neoliberalismo uno de las zonas francas.

Las zonas francas de la Ley 105 de 1958, tenían una serie de características que se modificaron radicalmente en las legislaciones posteriores, destacando que

- a. Las zonas francas eran sujetos de derecho público ubicados en una zona fijada a través de decreto por el Gobierno Nacional.
- b. Mediante éstas el Gobierno Nacional buscaba condensar inversiones de agentes extranjeros y nacionales, con lo cual se dotaba a las economías regionales de un cariz más suave.
- c. La solicitud de configuración de zonas francas era de competencia exclusiva de los Concejos Municipales y se priorizó en tal procedimiento a las siguientes ciudades: Cali o Buenaventura, Santa Marta, Cartagena y Cúcuta, todas ubicadas en corredores de gran importancia al estar en fronteras o ser algunos de los principales puertos del país.
- d. El Art. 4 de la Ley 105 de 1958 estableció que las zonas francas estaban exentas del pago de impuestos, contribuciones o gravámenes municipales, nacionales y departamentales.

En consecuencia, se trató de entidades estatales con fuerte control que está en contradicción con un comercio internacional sin obstrucciones o, mejor dicho, con restricciones que impulsaron una política neoliberal.

Neoliberalismo (privatización) en las zonas francas

La Constitución de Colombia de 1991 implementó el sistema neoliberal de la economía, lo que implicó, de acuerdo con lo que expresa el licenciado colombiano en Ciencias de la Información, Montano (2019) en su artículo Neoliberalismo en Colombia: características, autores, consecuencias, cuando expresa:

Para una amplia liberalización de la economía, la reducción del gasto público y el libre comercio el neoliberalismo funciona como doctrina influyente en ello. En este contexto, que el estado no influye en su regularización, de forma que el sector privado pase a desarrollar acciones que por tradición han sido funciones del estado. La justificación de la doctrina según Montano (2019), radica en el intervencionismo estatal siendo el sector privado mucho más eficiente y efectivo.

En virtud del neoliberalismo, el año 1993, el Ministerio de Comercio Exterior, dio la potestad para que el sector privado operará seis ZFI, de este total, cuatro de bienes y de servicios, los que son: La Candelaria (Cartagena), Rionegro, Pacífico (Cali), Bogotá y dos del área turística: Pozos Colorados (Santa Marta) y Marine Resort (Cartagena). En 1994 e impulsadas por las políticas y normas de la Organización Mundial del Comercio [OMC], los países que la integran acordaron quitar los subsidios prohibidos relacionados con las exportaciones.

Descentralización de las zonas francas y nuevo marco institucional

Mediante Ley N° 677 del 2001, de 3 de agosto de 2001, se expidió normativa adaptable a un régimen territorial, contemplándose en su Art. 1 Zonas Especiales Económicas de Exportación en municipalidades y espacios metropolitanos, creadas en el departamento del Valle del Cauca, Buenaventura; en el departamento del César, Valledupar; en el departamento del norte de Santander, Cúcuta y en el departamento de Nariño Ipiales. De acuerdo con Uribe y Vargas (2015), posterior a ello mediante Ley N° 1004 de 2005, se estableció una nueva normativa para regular lo correspondiente a zonas francas, impulsando la competitividad e inversión, esto con la finalidad de cumplir a las solicitudes emitidas por la OMC.

La ley 1004 de 2005, definió, nuevamente, a las zonas francas, señaló sus objetivos y las clasificó. El Art. 1 de la Ley, definió a las zonas francas como el espacio geográfico establecido en un territorio nacional, donde se desenvuelven actividades de bienes y servicios, industriales y económicas bajo normativa de beneficios en materia aduanera, tributaria y de comercio exterior. En el congreso de Colombia del año 2005 se estableció que las mercaderías ingresadas a estas zonas de desarrollo serán consideradas fuera de territorio aduanero, esto con la finalidad de ser beneficiarios de impuestos para las importaciones y exportaciones.

El mismo cuerpo legal determinó, en su Art. 2, las finalidades de las zonas francas, las que son las siguientes [que aún se conservan]:

- a. Ser espacios estratégicos para la captación de inversiones de capital y creación de empleo.
- b. Impulsar la competitividad en las regiones como polo de desarrollo.

- c. Impulsar actividades industriales productivas y competitivas, bajo la seguridad jurídica, transferencia de tecnología, buenas prácticas empresariales y producción limpia.
- d. Impulsar las economías de escala.
- e. Reducir los procesos sobre bienes y servicios para agilizar su venta.

Importante es destacar que todas las normas legales y técnicas que regían a las zonas francas han sido modificadas en Colombia mediante el Decreto N° 278 de 15 de marzo de 2021, conservándose los fines a que se refiere el párrafo anterior.

Nuevo régimen de Zonas Francas 4.0

Con el Decreto 278 del 15 de marzo del año 2021, el Gobierno Nacional de la República de Colombia, presentó régimen de Zonas Francas N. 4.0, considerando que en el decreto N 2106 del 2019 se indica la política de agilización de trámites, de lo que se consideró necesario simplificar las leyes que regulan las zonas francas, además de agilizar los procesos y actuaciones, delimitar el actuar en entidades que intervienen en la declaratoria de zonas francas, facilitar el acceso al régimen y en la calificación de los respectivos usuarios que el Plan Nacional de Desarrollo [PND] 2018 - 2022 “Pacto por Colombia. Pacto por la equidad” indica:

Impulsar el desarrollo de Zonas Francas, a fin de promover proyectos enfocados en fortalecer cadenas de valor que involucren a empresas de todo tamaño, atrayendo inversión extranjera e impulsando la tecnológica e innovación, generando empleo especializado por áreas de trabajo, cumpliendo con indicadores internacionales que exigen calidad, sofisticación de los bienes y servicios ofrecidos y valor agregado. (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2021).

Por su parte, el director de Asuntos Económicos perteneciente a la Asociación Nacional de Comercio Exterior en Colombia, especialista en gerencia de la administración de empresas con énfasis el comercio y tratados exteriores de la Universidad Externado de Colombia, junto con Rincón en su informe Zonas Francas 4.0. denominada Una apuesta país para la reactivación económica, señala los avances que ha generado el decreto 278 del 15 de marzo de 2021 y el régimen de Zonas Francas 4.0, cuando expresa:

- a. El nuevo régimen de zonas francas aporta el establecimiento de emprendimientos.
- b. Las industrias crecen mediante proyectos de inversión viables y de gran acogida.
- c. La documentación de acceso a zonas francas es más fácil y rápida, de este modo se garantiza prorroga a los negocios que desean seguir establecidos en una zona franca.
- d. En el nuevo decreto se identifica la facilidad de establecer zonas francas (reducido a 6 meses).
- e. La extensión de las zonas francas se limitará hasta el territorio del municipio.
- f. La prórroga para zonas francas permanente y permanentes especiales será de 30 años.
- g. Bajo el sistema nacional sobre Competitividad e Innovación se crea un comité técnico con la finalidad de fomentar competitividad frente a terceros países y el dialogo entre actores del sector empresarial.

- h. Se impulsan los activos intangibles, especialmente los relacionados con tecnología e innovación.
- i. Se impulsa la inversión extranjera gracias a los cambios del decreto.
- j. Gracias al correo electrónico transfronterizo los usuarios podrán hacer uso de comercio electrónico a través del tráfico postal y servicios urgentes.
- k. En el nuevo decreto hay la posibilidad de establecer zonas francas férreas y aéreas.
- l. La denominación de 4.0 en el nuevo decreto hace referencia al apoyo y compromiso en impulsar la tecnología e innovación. Lo que beneficiaría significativamente a las empresas que presten el servicio de comercio relacionado a ciencia y tecnología.
- m. En el nuevo decreto se entiende a los activos intangibles como capital de una inversión que puede llegar a representar hasta el 20%.
- n. Para los proyectos que incluyan la prestación de servicio el compromiso de la inversión se reducirá en un 10% si se realizara importaciones.
- o. Se potencializan las exportaciones del agro, gracias a las zonas francas, al cubrir las actividades relacionadas a la transformación de productos.
- p. En el nuevo decreto se permite la habilitación de zonas francas en gran parte del país, lo que toma en cuenta la eliminación de mínimo 20 Ha, para establecer zonas francas permanentes en municipalidades con menos de un millón de habitantes.
- q. Los proyectos orientados a realizarse en zonas de pobreza tendrán una reducción de inversión hasta del 30%, lo que significa beneficios tributarios para las empresas.
- r. Además, en el nuevo decreto se establece la apertura de zonas francas que involucren actividades férreas, aéreas, industriales.
- s. En el ámbito administrativo el cambio radica en crear un comité técnico de zonas francas que involucre los mecanismos públicos y privados
- t. Facilita la declaratoria de proyectos nuevos con procesos flexibles y reduciendo el tiempo en la presentación de requisitos.
- u. Se redujo los requisitos de inversión en al menos el 15,2%
- v. Bajo el número y tiempo de requisitos para la calificación (de 57 a 24 y de 18 a 6 respectivamente).
- w. Para la ampliación de las zonas francas en terrenos que pertenecen a la misma jurisdicción aduanera se introdujo nuevos procedimientos a seguir.
- x. En el caso de zonas francas ubicadas en municipios de pobreza el compromiso de inversión se redujo hasta el 30%.
- y. De esta forma el Decreto 278 de 2021 busca una posición más competitiva a nivel internacional para el país atrayendo la inversión y reactivando la economía.

De esta manera la normativa del régimen de zonas francas es una herramienta de éxito para el comercio exterior, gracias a su creación de empleos (más de 136.000), y a su metodología

para dinamizar y reactivar la economía mediante la posición de proyectos de alto valor agregado (Rincón, 2021).

De conformidad al Proyecto de Ley de Inversiones ingresado de la Presidencia de la República del Ecuador, ingresado en carácter de urgente a la Asamblea Nacional el pasado 22 de febrero de 2022, otorgándose al legislativo treinta días para aprobarla, Ecuador hará instaurado un nuevo régimen de Zonas Francas y Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE), que se caracteriza, como se expuso por: a) Se exonero el impuesto a la renta para los administradores como operadores por los primeros diez años desde la calificación de la Zona Franca o Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE); b) En cuanto al tiempo de vigencia en la operación se tienen la reducción de hasta 10 puntos porcentuales del impuesto a la renta después de los primeros 10 años; c) Exoneración de tributos correspondientes al comercio exterior para importación de bienes y materias primas y d) Para adquisición de bienes de capital, materias primas e insumos, una tarifa de 0% de IVA.

Al comparar los aspectos positivos y negativos de las zonas francas se tiene (ver tabla 1):

Tabla 1
Descripción comparativa de la normativa

	Características positivas	Características negativas
Ecuador	Ley de 1991 planteo objetivos claros como: la generación de empleo para residentes de la zona, desarrollo de zonas deprimidas, transferencia de tecnología, atracción de inversión extranjera e impulso de exportaciones.	Ley ya derogada
	El COPCI, herramienta para la transformación del país promoviendo la creación de ZEDES como impulsoras del desarrollo.	No logró regular como lo establece en su artículo, todo el proceso de producción.
	Marco tributario favorable y renovado, como la ley del 2005 donde se propone la diversificación de zonas.	Inseguridad jurídica que enmarca cambios fuertes de la normativa, falta de continuidad política y derogación.
	Propuesta del proyecto de ley de inversiones que buscaba principalmente: generar empleo y atraer inversión extranjera.	Hasta la fecha no ha sido aprobado por la asamblea nacional.

	Características positivas	Características negativas
Colombia	Modernización de la normativa, desde la ley 105 de 1958, que tenía la finalidad de facilitar el comercio internacional.	Complicaciones en esta ley, por el miedo de los gobernantes en que favoreciera el contrabando, lo que generó un exceso de intervencionismo.
	En la ley 677 del 2001, se pretende desarrollar la región mediante ZEDES en municipios estratégicos.	El objetivo de esta ley estuvo condicionado de la capacidad de cada gobierno local
	La ley 1004 de 2005, redefine las zonas francas aclarando la normativa, enfocados en impulsar el empleo, inversión y competitividad.	En esta ley se mantenía la rigidez para algunos usuarios y procesos burocráticos.
	Decreto N 2106 del 2019 se indica la política de agilización de trámites.	Nace la necesidad de armonizar las reglamentaciones que ya existen.

Una vez descrito la normativa tanto de Ecuador como de Colombia, que regulan las zonas francas en frontera y detallado los aspectos positivos y negativos de la trayectoria de las leyes en ambos países, es importante indicar que una propuesta de convenio bilateral de creación de una zona franca es difícil llevarla a cabo, debido a que, tanto de la normativa Ecuatoriana como de la normativa colombiana, se requiere de más estabilidad jurídica que garantice mayor estabilidad en las actividades de comercio binacional que desarrolle los usuarios de una ZEDE en el territorio de estudio.

En el caso de la normativa ecuatoriana se requiere que la Asamblea Nacional, apruebe el Proyecto de Ley de Inversiones ingresado por la presidencia de la república del Ecuador, el pasado 22 de febrero de 2022, contempla una serie de beneficios que modifican de raíz la antigua normativa sobre Zonas Francas, son:

- Para operadores y administradores una exoneración en impuesto a la renta por un periodo de 10 años siempre y cuando se encuentren en una ZEDE.
- Pues de transcurridos 10 años de operación el beneficio radica en la reducción de 10 puntos porcentuales en el impuesto a la renta.
- Para importaciones relacionadas con materias primas y bienes de capital la exoneración de tributos en comercio exterior.
- Para adquisiciones de insumos bienes de capital el 0% del IVA. La Asamblea Nacional tiene treinta días para analizarlo, resaltando el Presidente de la República que existe un

portafolio de inversiones en el sector público aproximado a los US\$ 30.000 [Treinta mil millones de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en sectores estratégicos] (2022, p. 1)

La anterior normativa coincide plenamente con el Decreto 278 del 15 de marzo de 2021, el Gobierno Nacional de la República de Colombia, presentó el nuevo régimen de Zonas Francas 4.0, razón por la cual, publicada la ley ecuatoriana deberá analizarse juntamente con la normativa propuesta por el presidente de la República del Ecuador, a la Asamblea Nacional el pasado 22 de febrero de 2022 y que debe ser analizada por ésta en un plazo de 30 días.

Estas coincidencias presentan una convergencia de la normativa, que en parte no es plenamente armonizada. El impacto de esta convergencia en el desarrollo económico radica en la creación de empleos formales, el fortalecimiento del comercio entre ambas naciones y el impulso a la infraestructura logística. Sin embargo, la falta de estabilidad jurídica sigue siendo un desafío para quienes buscan establecer una ZEDE en esta zona geográfica.

Se sugiere que futuras investigaciones profundicen en el análisis comparado de la normativa vigente en Ecuador y Colombia, con el fin de identificar mecanismos legales que permitan viabilizar y armonizar la creación de zonas económicas especiales de carácter binacional.

Conclusiones

La normativa que regula la ZEDE binacional entre Ecuador y Colombia tiene elementos comunes que en parte permiten considerar como viable la creación de una sede binacional entre las ciudades de Tulcán Ipiales, estas coincidencias radican en fomentar una normativa para impulsar la economía regional mediante la generación de empleo, promoción de exportaciones e inversión extranjera, además, tanto en Ecuador como Colombia se establece un espacio jurídico que enmarca beneficios en tributos y comercio exterior. Por otra parte, ambos países contemplan una clasificación en las zonas (servicios comerciales industriales, entre otros).

En cuanto a los incentivos aduaneros y fiscales, ambos países en su normativa presentan incentivos que facilitarían el desarrollo económico y la inversión extranjera, estos incentivos radican en una reducción del impuesto a la renta, por una parte, en Ecuador se propone la reducción de 10 puntos porcentuales transcurridos 10 años, en Colombia la reducción del 10% en proyectos relacionados a importaciones. En relación con el IVA ambos países proponen el 0%, en Ecuador para bienes de capital, insumos y materias primas, por su parte, en Colombia no se menciona de forma explícita, pero indica beneficios similares para zonas francas. Adicional, fomentan créditos blandos de apoyo financiero para empresas industriales (Ecuador) y proyectos de inversión viable (Colombia).

En ambos países se identifican una amplia trayectoria de normativa paralelamente la inseguridad jurídica, provocada por la falta de continuidad en la gestión pública lo que ha generado que se debilite la relación institucional, lo que significa un obstáculo difícil de superar para concretar la idea de implementar una zona especial de desarrollo económico (ZEDE) entre Ipiales – Nariño y Tulcán – Carchi.

Para Ecuador y Colombia considerados como países subdesarrollados, la implementación de una ZEDE binacional en la zona fronteriza, significa una oportunidad estratégica para reactivar la economía en la frontera, mediante la generación de empleo, la atracción de inversiones extranjera

y la innovación en procesos logísticos que beneficiaría directamente a la ciudadanía dedicada a la importación de productos extranjeros y exportación de productos fabricados en la zona.

Recomendaciones

Como respaldo a la normativa es importante la creación de un convenio binacional que armonice la normativa y defina mecanismos de gobernanza. Aunque en ambos países se identifican marcos legales que viabilizan la creación de zonas francas, existen vacíos en función a la inseguridad jurídica lo que dificulta la implementación de la ley. En este contexto, un convenio binacional permite definir un marco jurídico estable que asegure las inversiones extranjeras y facilite la articulación de organismos como la Comunidad Andina de Naciones, al contemplar normativa relacionada a zonas francas.

La implementación de una sede binacional como proyecto económico no debe limitarse a un análisis jurídico, adicional es importante tomar en cuenta el impacto ambiental, social y económico que argumenten la viabilidad del proyecto, esto en función a las actividades logísticas e industriales en la frontera andina que cuenta con una alta biodiversidad. Analizar los efectos en la sociedad tomando en cuenta el empleo, acceso a servicios, migración y cohesión comunitaria. En cuanto al impacto económico, es indispensable fomentar la inversión, encadenamientos productivos, exportaciones y generación de empleo. Esto garantizará un desarrollo inclusivo y sostenible con altos estándares internacionales de calidad en el proyecto.

Es indispensable promover la armonización de la normativa ecuatoriana y colombiana que regula la creación de sedes mediante la Comunidad Andina de Naciones, tomando en cuenta que ambos países son miembros activos de este organismo, esta organización mediante la decisión 671 define principios sobre regímenes aduaneros lo que representa una oportunidad para implementar zonas francas, es decir, se utilizaría la CAN como espacio de diálogo técnico que facilite la creación de estas zonas binacionales.

Referencias

- Aggarwal, A. (2017). Towards An Integrated Framework for Special Economic Zones (SEZs): A Dynamic Institutional Approach. *Copenhagen Discussion Papers*, No. 2017-64, Copenhagen Business School (CBS), Asia Research Centre (ARC)
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2016). *Desarrollo territorial: la integración fronteriza y sus desafíos* (Serie Políticas Sociales N.º 221). Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). <https://hdl.handle.net/11362/40606>
- Codificación de la Ley de Zonas Francas. (2005). Objetivos generales de las zonas francas. Quito, Ecuador: Registro Oficial N.º 562, 11 de abril de 2005.
- Competitive Industries and Innovation Program (2017). Special Economic Zones An Operational Review of Their Impacts.
- Congreso de Colombia. (2001). Ley 677 de 2001: Normas sobre tratamientos excepcionales para regímenes territoriales. Bogotá, Colombia: Congreso de Colombia.
- Congreso de la República de Colombia. (2005). Ley N.º 1004 por la cual se modifica un régimen especial para estimular la inversión y se dictan otras disposiciones. Bogotá, Colombia: Diario Oficial, (46.138), 31 de diciembre.
- Curran, S., Cook, J., Hampton, K., Clark, C., Yorgey, G. & Anderson, L. (2009). The Impacts of Special Economic Zones. *Evans School Policy Analysis and Research (EPAR)*.
- Davies, R. & Mazhikeyev, A. (2019). The Impact of Special Economic Zones on Exporting Behavior. *Review of Economic Analysis* 11. 145–174.
- Decisión 671 de 2007 [La comisión de la Comunidad Andina]. Por lo cual se establece la Armonización de Regímenes Aduaneros. 13 de julio de 2007.
- Decisión 501 de 2015. Zonas de Integración Fronteriza (ZIP) en la Comunidad Andina. 2015. Registro oficial No. 384.
- Hazakis, K. (2014). The rationale of special economic zones (SEZs): An Institutional approach. *Regional Science Policy & Practice*, Volume 6 Number 1.
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2021). Decreto N.º 278 por el cual se modifica el Decreto 2147 de 2016. Diario Oficial, (51.617), 15 de marzo.
- Montano, J. (2019, marzo 21). Neoliberalismo en Colombia. *Lifeder*.
- Presidencia de la República del Ecuador. (2022, febrero 22). Proyecto de nueva Ley de Zonas Francas de 22/02/2022. La República.
- Resolución 846 de 2004 [Secretaría General de la Comunidad Andina]. Por la cual se establece el Reglamento Comunitario de la Decisión 571 - Valor en Aduana de las Mercancías Importadas. 9 de agosto de 2004.

- Rincón Munar, N. (2021, mayo 18). Zonas Francas 4.0: Una apuesta país para la reactivación económica. *Anallex*.
- Rodríguez Almeida, A. (2011). Zonas francas: Antecedentes y ventajas. *Revista Heurística Jurídica*, (2), 31–45.
- Secretaría Nacional de Planificación (SENPLADES) de Ecuador. (2014). Plan binacional de integración fronteriza Ecuador - Colombia 2014–2022. Quito, Ecuador: SENPLADES.
- Uribe, M., & Vargas, M. (2015). Historia, desarrollo e impacto de las zonas francas y aduanas en Colombia y Perú. *Seminario Internacional de Profundización de Negocios*, 1–46.
- Zúñiga Zambrano, D. (2021). *Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) como atractivo de inversión para el desarrollo socioeconómico de la ciudad de Esmeraldas* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Esmeraldas].

EL ROL DE LOS NÚCLEOS DE APOYO FISCAL EN LA CONSTRUCCIÓN DE UNA CULTURA INCLUSIVA EN AMÉRICA LATINA

THE ROLE OF FISCAL SUPPORT NUCLEI IN THE CONSTRUCTION OF AN INCLUSIVE CULTURE IN LATIN AMERICA

Recibido: 09/07/2025 - **Aceptado:** 15/12/2025

Jimena Elizabeth Torres Farinango

Docente de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra
Ecuador

Magíster en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria
Universidad Autónoma de los Andes

jetorres1@pucesi.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2705-2495>

Verónica Gisella Jaramillo Cruz

Docente de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra
Ecuador

Magíster en Gestión Empresarial
Universidad Técnica Particular de Loja

vgjaramillo@pucesi.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4281-6265>

Cómo citar este artículo:

Torres Farinango, J. E., & Jaramillo Cruz, V. G. (Enero – Junio de 2026). El rol de los núcleos de apoyo fiscal en la construcción de una cultura inclusiva en América Latina. *Visión Empresarial*, Vol. 16, Núm. 1, 129 - 150. <https://doi.org/10.32645/13906852.1428>



Resumen

La presente investigación analizó el papel de los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) en la construcción de una cultura tributaria inclusiva en América Latina, explorando su potencial como catalizadores de transformaciones significativas en la relación entre los ciudadanos y el sistema fiscal. Mediante una metodología de análisis documental y revisión sistemática de experiencias de implementación en diversos países de la región, se examinaron las prácticas, desafíos y oportunidades de estos mecanismos de inclusión fiscal. Los resultados demuestran que los NAF han logrado aumentar significativamente la comprensión de las obligaciones fiscales entre los contribuyentes, especialmente en sectores vulnerables, a través de programas educativos y actividades de divulgación que han atraído más personas hacia la formalización y el cumplimiento tributario, traduciéndose en una potencial mejora en la recaudación de impuestos. Sin embargo, la investigación también revela que la falta de confianza en las instituciones gubernamentales y una cultura tributaria deficiente continúan siendo desafíos significativos, donde la evasión fiscal deteriora los ingresos del Estado. Las principales conclusiones destacan que para maximizar el impacto de los NAF es esencial adaptar sus programas a las particularidades de cada región y fortalecer la colaboración entre el sector público, privado y organizaciones de la sociedad civil, implementando estrategias que fomenten la transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública. En conclusión, el fortalecimiento de la cultura tributaria es fundamental para mejorar la recaudación, reducir la evasión fiscal y construir una ciudadanía más responsable que contribuya al bienestar social y económico de la región.

Palabras clave: Cultura tributaria, Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF), Evasión fiscal, Recaudación de impuestos, Transparencia

Summary

The present research analyzed the role of the Tax Support Centers (NAF, by its Spanish acronym) in building an inclusive tax culture in Latin America, exploring their potential as catalysts for significant transformations in the relationship between citizens and the tax system. Using a documentary analysis methodology and a systematic review of implementation experiences in various countries across the region, the study examined the practices, challenges, and opportunities associated with these mechanisms of tax inclusion. The findings show that the NAFs have significantly increased taxpayers' understanding of their tax obligations, particularly among vulnerable sectors, through educational programs and outreach activities that have encouraged more people to formalize their economic activities and comply with tax regulations—potentially leading to improved tax collection. However, the research also reveals that a lack of trust in government institutions and a weak tax culture remain significant challenges, where tax evasion continues to undermine state revenues. The main conclusions emphasize that, in order to maximize the impact of the NAFs, it is essential to adapt their programs to the specific contexts of each region and to strengthen collaboration among the public sector, private sector, and civil society organizations. This should involve implementing strategies that promote transparency and accountability in public management. In conclusion, strengthening the tax culture is essential to improving tax collection, reducing tax evasion, and fostering a more responsible citizenry that contributes to the social and economic well-being of the region.

Keywords: Tax culture, Accounting and Tax Support Centers (NAF), Tax evasion, Tax collection, Transparency.

Introducción

El panorama fiscal en América Latina se caracteriza por una serie de desafíos estructurales que limitan el desarrollo económico y social de la región. La elevada informalidad económica, la baja recaudación tributaria y la persistencia de altos niveles de evasión fiscal constituyen obstáculos significativos para la consolidación de sistemas fiscales robustos y equitativos. Según datos de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2024), la evasión fiscal en la región alcanzó aproximadamente 433.000 millones de dólares en 2023, cifra equivalente al 6,7% del PIB regional, lo que evidencia la magnitud del problema y su impacto en la capacidad de los Estados para financiar políticas públicas orientadas al desarrollo sostenible.

En este contexto, la cultura tributaria emerge como un factor determinante para el fortalecimiento de las finanzas públicas. Entendida como la conducta expresada en el cumplimiento constante de las obligaciones fiscales, sustentada en la razón, la confianza y la reafirmación de valores como la ética personal, el respeto a la ley, la responsabilidad ciudadana y la solidaridad social (Ministerio de Economía y Finanzas, 2025; Superintendencia de Administración Tributaria, 2025), la cultura tributaria trasciende el mero acto de pagar impuestos, constituyéndose en un pilar fundamental para la construcción de sociedades más equitativas y cohesionadas.

La complejidad del fenómeno tributario en la región se ve exacerbada por factores como la desconfianza en las instituciones gubernamentales, la percepción de injusticia en la distribución de la carga impositiva y el limitado conocimiento sobre las normativas fiscales, especialmente entre los sectores más vulnerables de la población. Estos elementos configuran un escenario en el que la evasión fiscal no solo responde a motivaciones económicas, sino también a componentes socioculturales profundamente arraigados que requieren abordajes integrales y multidimensionales (Ventura Hernández et al., 2024).

Los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) han surgido como una respuesta innovadora a esta problemática, posicionándose como espacios de vinculación entre la academia, las administraciones tributarias y la ciudadanía. Desde su surgimiento a principios de la década de 2000 (Puerta-Giraldo & Mosquera-Guerrero, 2020), estos núcleos han evolucionado para convertirse en herramientas efectivas para la promoción de la cultura tributaria y la inclusión social, especialmente en sectores tradicionalmente marginados del sistema formal.

A través de la prestación de servicios gratuitos de asesoría fiscal y contable, los NAF facilitan el acceso de los contribuyentes a información relevante y apoyo técnico, fomentando así el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. Este modelo, que se fundamenta en la colaboración interinstitucional, no solo contribuye a incrementar la base tributaria y mejorar la recaudación, sino que también promueve la formación de profesionales comprometidos con la responsabilidad social y el desarrollo inclusivo.

El presente estudio cuenta con una estructura dividida en cuatro secciones principales. La primera parte establece el marco teórico y conceptual que sustenta el análisis, abordando definiciones clave como cultura tributaria, recaudación fiscal y evasión fiscal, así como las consideraciones relevantes sobre el funcionamiento de los NAF como herramientas de transformación social. La segunda sección presenta el contexto histórico y los factores que influyen en la cultura tributaria en América Latina, mientras que la tercera parte expone la metodología utilizada para la revisión sistemática de la literatura. Finalmente, la cuarta sección analiza los resultados obtenidos, discutiendo el impacto

de los NAF en la promoción de una cultura tributaria inclusiva y proponiendo recomendaciones para potenciar su efectividad.

En un contexto en que la sostenibilidad fiscal se posiciona como requisito indispensable para el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la reducción de las desigualdades estructurales en América Latina, comprender el rol de los NAF como instrumentos de inclusión y educación fiscal resulta fundamental para diseñar políticas públicas que promuevan sistemas tributarios más justos, accesibles y eficientes, capaces de responder a los desafíos contemporáneos y contribuir al bienestar colectivo.

En este contexto, la hipótesis central que guía esta investigación sostiene que los Núcleos de Apoyo Fiscal constituyen herramientas efectivas para fortalecer la cultura tributaria inclusiva en América Latina, especialmente cuando se implementan con enfoques contextualizados que consideren las particularidades regionales y se sustenten en alianzas estratégicas entre el sector público, privado y organizaciones de la sociedad civil. Esta premisa se fundamenta en la evidencia preliminar que sugiere que los NAF han logrado acercar conceptos fundamentales sobre cumplimiento tributario a sectores vulnerables, reduciendo barreras de acceso a la información fiscal. Sin embargo, se plantea que su efectividad depende críticamente de la mejora en la transparencia institucional y la implementación de programas adaptados a las necesidades locales, factores que pueden transformar la desconfianza hacia el sistema tributario en una participación ciudadana más activa y responsable en el sostenimiento del Estado.

Marco teórico

Conceptualización de términos clave

Cultura Tributaria

La cultura tributaria se define como la conducta expresada en el cumplimiento constante de las obligaciones fiscales, sustentada en la razón, la confianza y la reafirmación de valores como la ética personal, el respeto a la ley, la responsabilidad ciudadana y la solidaridad social (Ministerio de Economía Finanzas, 2025; Superintendencia de Administración Tributaria, 2025). Esta noción abarca la conciencia y la actitud de los ciudadanos frente a sus deberes tributarios, así como la valoración del pago de impuestos como un mecanismo esencial para el sostenimiento y desarrollo del país. Su promoción resulta fundamental para garantizar la equidad fiscal, fortalecer las finanzas públicas y fomentar el progreso económico y social (Andina, 2023).

Recaudación fiscal

La recaudación fiscal es el proceso mediante el cual el Estado obtiene recursos económicos a través de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos, con el fin de financiar sus actividades y servicios públicos. Entre estos ingresos, los impuestos representan la principal fuente de recursos fiscales para cubrir el gasto público. Además de su función recaudatoria, los impuestos también cumplen un rol regulador, como en el caso de los aplicados a las importaciones, que buscan proteger la producción nacional y tienen un impacto directo en la competitividad económica (Toro-Espinoza, et al., 2024).

La administración tributaria está evolucionando hacia modelos digitales (Administración Tributaria 3.0) que buscan mejorar la eficiencia, transparencia y equidad en la recaudación, lo que es clave para incrementar los ingresos fiscales y reducir la evasión (Calijuri, M., 2024).

La recaudación fiscal es esencial para financiar el funcionamiento del Estado, principalmente a través de impuestos. Estos recursos permiten atender necesidades básicas de la población. La pandemia del COVID-19 provocó una fuerte caída en la actividad económica en algunos países como por ejemplo el Ecuador, afectando los ingresos tributarios en diversos sectores. Desde el año 2021, la normalización progresiva de las actividades permitió una mejora significativa en la recaudación. Este contexto evidenció la necesidad de adaptar las políticas fiscales ante situaciones de crisis y de fortalecer la eficiencia del sistema tributario (Jaramillo, et al., 2024).

Evasión fiscal

En América Latina, la evasión fiscal sigue siendo un obstáculo significativo para el fortalecimiento de las finanzas públicas. En 2023, el incumplimiento tributario total se estimó en 433.000 millones de dólares, equivalente al 6,7% del PIB regional. Esta cifra incluye una evasión del 4,6% del PIB en el impuesto sobre la renta y del 2,1% en el impuesto al valor agregado (IVA). Titelman, D. & CEPAL. (2024). Este nivel de evasión no solo reduce la capacidad recaudatoria de los Estados, sino también limita la progresividad del sistema tributario y su rol redistributivo. Para combatir esta problemática, los países han implementado medidas como la facturación electrónica, el uso de tecnologías de la información, auditorías fiscales más rigurosas y declaraciones preelaboradas. También se han desarrollado iniciativas internacionales, como el marco contemplado en la Erosión de la Base Imponible y Traslado de Beneficios (BEPS) de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y la creación de plataformas regionales de cooperación tributaria, que buscan reducir la evasión transfronteriza y fomentar la transparencia fiscal (Comisión Económica para América Latina y el Caribe-CEPAL, 2024).

La cultura tributaria, la recaudación fiscal y la evasión fiscal están interconectadas y desempeñan un papel fundamental en la estabilidad económica de un país. Una cultura tributaria sólida promueve el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, lo que fortalece la recaudación de ingresos públicos y permite financiar el desarrollo social y económico. Sin embargo, cuando existe desconfianza en las instituciones, percepción de injusticia en el sistema impositivo o falta de educación fiscal, se incrementa la evasión, debilitando la capacidad del Estado para ofrecer bienes y servicios esenciales.

Consideraciones relevantes

En el contexto actual de América Latina, donde persisten elevados niveles de desigualdad económica y exclusión financiera, los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) han emergido como una innovadora estrategia para la construcción de sistemas tributarios más inclusivos y equitativos. Estos espacios representan un punto de convergencia entre las políticas fiscales modernas, la formación académica de calidad y el compromiso con la transformación social.

Los NAF constituyen una respuesta integral a múltiples desafíos contemporáneos: la alta informalidad económica, la limitada cultura tributaria, la exclusión de sectores vulnerables del sistema financiero formal, y la necesidad de formar nuevos profesionales con sólidas competencias técnicas y profundo sentido ético. A través de un enfoque colaborativo y multidimensional, estos núcleos están redefiniendo la relación entre el Estado, la academia y la ciudadanía.

La efectividad de este modelo radica en su capacidad para generar beneficios a múltiples niveles: facilita el cumplimiento tributario, promueve la formalización económica, fortalece la educación superior y contribuye a la construcción de una sociedad más equitativa. Los NAF

representan, por tanto, una manifestación concreta de cómo las políticas fiscales pueden trascender su función recaudatoria para convertirse en verdaderos instrumentos de inclusión y desarrollo social.

A continuación, se presentan los aspectos modernos más relevantes que caracterizan a los Núcleos de Apoyo Fiscal como herramientas fundamentales para la construcción de una cultura tributaria inclusiva en el contexto latinoamericano:

- e. Transformación social y promoción de inclusión financiera: Los NAF se conceptualizan como espacios que facilitan la inclusión financiera y tributaria de sectores vulnerables, especialmente microempresarios y personas naturales sin contabilidad formal. A través de asesoría gratuita y personalizada, estos núcleos contribuyen a la formalización económica y a la construcción de una cultura tributaria inclusiva que reconoce derechos y deberes fiscales (Achig, et al., 2025). Vinculación entre academia, administración tributaria y sociedad civil: Los NAF operan como puentes entre las universidades, las administraciones tributarias y los ciudadanos, especialmente aquellos con menos recursos. La cooperación interinstitucional permite que los estudiantes en formación actúen como asesores fiscales, promoviendo una cultura de cumplimiento voluntario y responsabilidad fiscal. Esta vinculación fortalece la formación ética y profesional de los estudiantes y genera un impacto social directo (Flores Morán, 2021).
- f. Formación de competencias profesionales con enfoque social: Desde la perspectiva educativa, los NAF ofrecen un modelo de aprendizaje-servicio que combina la formación técnica en contabilidad y fiscalidad con el compromiso social. Esto contribuye a desarrollar profesionales con conciencia cívica y ética tributaria, capaces de fomentar la cultura fiscal inclusiva en sus futuras actividades (Rivadeneira-Moncada & Conrado-Armas, 2021).
- g. Inclusión tributaria y reducción de la informalidad: Los NAF facilitan la formalización de microempresarios mediante la gestión de trámites como la obtención del Registro de Contribuyentes, lo cual amplía la base tributaria y promueve la equidad fiscal. Esta inclusión contribuye a disminuir la informalidad, uno de los principales obstáculos para la justicia fiscal en América Latina (SRI, s.f.).
- h. Estrategias de promoción y sensibilización ciudadana: La teoría indica que la construcción de una cultura tributaria inclusiva requiere campañas de información y educación fiscal que generen conciencia sobre la importancia de contribuir al desarrollo nacional. Los NAF implementan estrategias de difusión y atención personalizada que mejoran la percepción ciudadana sobre el sistema tributario y fomentan el cumplimiento voluntario (Flores Morán, 2021).
- i. Impacto en la cohesión social y desarrollo inclusivo: Según la CEPAL (2021), la inclusión fiscal a través de mecanismos como los NAF contribuye a la cohesión social y a la reducción de desigualdades estructurales, al promover un sistema tributario más justo y accesible, que respeta la diversidad y atiende a los sectores históricamente excluidos.
- j. Innovación en la administración tributaria y sostenibilidad del modelo: Los NAF representan una innovación administrativa que aprovecha la colaboración entre universidades y entidades fiscales para ampliar la cobertura de servicios, mejorar

la eficiencia y fomentar la sostenibilidad financiera del Estado a través de una mayor recaudación y cumplimiento tributario (SRI, 2025).

- k. Rol de la cooperación internacional y programas multilaterales: El avance de los NAF en América Latina ha sido impulsado por programas de cooperación internacional que promueven el intercambio de experiencias y el fortalecimiento institucional para consolidar estos núcleos como instrumentos de inclusión fiscal y social (Flores Morán, 2021).
- l. Construcción de ciudadanía fiscal activa: Los NAF fomentan una ciudadanía fiscal activa, entendida como la participación consciente y responsable de los ciudadanos en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, lo que es clave para la legitimidad y sostenibilidad del sistema fiscal (Asenjo, 2016 citado en Flores Morán, 2021).
- m. Evaluación y estandarización para replicabilidad: La estandarización de procesos y la evaluación continua de los NAF permiten medir su impacto en la cultura tributaria y social, facilitando su replicabilidad en diferentes contextos latinoamericanos y asegurando la calidad y pertinencia de los servicios ofrecidos.

Contexto histórico

Los Núcleos de Apoyo Fiscal en América Latina: En este contexto, los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) emergen como una estrategia clave para fomentar una cultura tributaria más inclusiva en América Latina. A través de la educación y el acompañamiento a los contribuyentes, estos espacios contribuyen a reducir las barreras de acceso al sistema tributario, fortaleciendo la confianza ciudadana y promoviendo un cumplimiento fiscal más equitativo. Su papel es crucial para romper el ciclo de evasión y baja recaudación, impulsando un sistema más transparente y eficiente que beneficie a toda la sociedad.

Factores que influyen en la cultura tributaria

La cultura tributaria es un fenómeno multidimensional que se ve afectado por una variedad de factores socioeconómicos, culturales e institucionales. Comprender estos factores es esencial para fomentar un ambiente de cumplimiento fiscal y reducir la evasión tributaria.

Factores socioeconómicos

Los factores socioeconómicos juegan un papel crucial en la formación de la cultura tributaria. La disponibilidad de información sobre obligaciones fiscales, el nivel de educación, y la percepción de la justicia en la distribución de la carga impositiva son determinantes clave. Según Quispe-Cepeda et al. (2020), “el nivel de educación de los contribuyentes y su comprensión sobre el sistema tributario influyen directamente en su disposición a cumplir con sus obligaciones fiscales”. Además, factores como la desigualdad económica pueden afectar la moral tributaria, generando una percepción negativa hacia el pago de impuestos.

Confianza en las instituciones

La confianza en el gobierno y las instituciones fiscales es un elemento fundamental que afecta la cultura tributaria. Un estudio realizado por Daza Mercado (2022) señala que “el respeto al contribuyente de parte de la autoridad incrementa la moral tributaria. Por lo que se puede deducir que, la ética fiscal en México requiere de educación cívica social, justicia y mejorar el estado de

derecho, ya que el pagar impuestos es ser percibido como buen ciudadano”. La percepción de corrupción puede erosionar esta confianza, llevando a una disminución en la disposición de los ciudadanos a cumplir con sus responsabilidades fiscales.

Educación tributaria

La educación sobre temas tributarios es esencial para construir una cultura tributaria sólida. La falta de conocimiento acerca de las normas fiscales puede llevar a la evasión. Según Atria (2021), “la educación tributaria no solo debe enfocarse en los aspectos técnicos del pago de impuestos, sino también en cultivar una ética fiscal entre los ciudadanos”. Invertir en programas educativos que concienticen sobre la importancia de los impuestos podría mejorar significativamente la recaudación fiscal.

Percepción de la carga fiscal

La manera en que los contribuyentes perciben la carga fiscal puede afectar su comportamiento. Un análisis de Cabrera Sánchez et al. (2021) indica que “si los individuos consideran que la carga impositiva es excesiva e injusta, es más probable que busquen maneras de eludir el pago de impuestos”. Por lo tanto, es fundamental que las políticas fiscales se comuniquen efectivamente y se diseñen con la equidad en mente.

Impacto cultural y actitudes sociales

Las normativas culturales y las actitudes sociales también influyen considerablemente en la cultura tributaria. El estudio realizado por el Instituto de Estudios Sociales (2020) destaca que “las normas sociales y la presión de grupo pueden motivar a los ciudadanos a cumplir con sus obligaciones tributarias o, por el contrario, a evadir impuestos”. Esto evidencia que, además de las sanciones legales, un enfoque en la enseñanza de la responsabilidad cívica puede tener un impacto positivo en el cumplimiento tributario.

Factores históricos y contextuales

La historia de cada país también influye en la cultura tributaria. Según un informe del Banco Mundial (2021), “los contextos políticos e históricos, incluyendo experiencias pasadas con regímenes totalitarios o corrupción institucional, pueden dejar una huella duradera en la actitud de los contribuyentes hacia el sistema fiscal”. Reconocer estas particularidades es esencial para desarrollar estrategias adecuadas que fomenten una cultura tributaria positiva.

Marco normativo y político

La política fiscal juega un papel crucial en la configuración de la cultura tributaria y la recaudación de impuestos en cada país. Una política fiscal bien diseñada no solo establece un marco normativo claro, sino que también influye en la percepción de los ciudadanos sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales. Según Hurtado et al. (2023), “la confianza en el gobierno se traduce directamente en una mayor disposición de los ciudadanos a cumplir con sus deberes tributarios”, lo que resalta cómo la percepción pública de las instituciones afecta la cultura fiscal.

Además, la educación tributaria es fundamental. La implementación de programas educativos y campañas de concienciación puede fomentar una cultura tributaria más sólida. En este sentido, Cabrera Sánchez et al. (2021) sostienen que “un aumento en la educación tributaria conlleva una mejora significativa en la comprensión de las obligaciones fiscales”. De esta forma, ciudadanos informados tienden a ver la tributación como un deber cívico, aumentando la recaudación.

Asimismo, la política fiscal también puede impactar la equidad y la justicia percibida en el sistema tributario. Neira Galván (2019) afirma que “la percepción de justicia en la distribución de las cargas fiscales influye en la moral tributaria”. Cuando los contribuyentes consideran que el sistema es justo, están más dispuestos a contribuir.

Por último, es relevante mencionar que una política fiscal que fomente la transparencia en el uso de los recursos públicos puede fortalecer la relación entre el estado y los contribuyentes. Según Atria (2021), “la transparencia en la gestión de los recursos es esencial para construir confianza y mejorar la recaudación”. Así, la interacción entre política fiscal, cultura tributaria y recaudación es compleja, pero esencial para el desarrollo económico sostenible de cualquier nación.

Impacto de la política fiscal en la cultura tributaria y la recaudación.

Durán-Fernández y Torres-Negrete (2024) examinaron cómo las reformas tributarias afectan tanto la economía como la sostenibilidad de los negocios en América Latina, enfocándose en la relación entre el comportamiento de los contribuyentes y la recaudación fiscal, así como su influencia en el desarrollo local. Mediante un enfoque cualitativo, los autores concluyen que factores como la percepción de equidad, la institucionalización de funciones, la mejora en los procesos administrativos y la lucha contra la corrupción, fortalecen la confianza ciudadana. Esto favorece una mayor adhesión voluntaria al cumplimiento fiscal y disminuye la evasión. Asimismo, subrayan que la conciencia ciudadana y la ética tributaria son fundamentales para consolidar una cultura fiscal sólida y sostenible.

El análisis de la relación causal entre los ingresos y el gasto público en el contexto latinoamericano revela dinámicas fiscales diversas que reflejan tanto oportunidades como retos importantes en la gestión de las finanzas públicas. Estas variaciones ponen en evidencia la necesidad de una planificación fiscal cuidadosa y adaptable que permita responder eficazmente a los cambios económicos de corto plazo, promoviendo la estabilidad y sostenibilidad fiscal. Se observa que, en general, una gestión fiscal ágil y alineada con el comportamiento económico inmediato favorece la eficiencia del gasto público y contribuye a un entorno fiscal más predecible (Marín-Rodríguez et al., 2024).

Para enfrentar los desafíos fiscales de la región y promover un desarrollo sostenible, es esencial establecer un marco de finanzas públicas que priorice la sostenibilidad, fortaleciendo los ingresos tributarios mediante una recaudación más eficiente y medidas orientadas a reducir las desigualdades. Esto incluye, entre otras acciones, mejorar la captación del impuesto sobre la renta personal, ampliar los impuestos sobre la riqueza y adaptar los marcos fiscales a los nuevos escenarios económicos. A su vez, se destaca la importancia de un gasto público estratégico enfocado en sectores con alto retorno económico, social y ambiental, tales como empleo de calidad, equidad de género y transformación productiva. Inversiones en transición energética, economía circular, digitalización y turismo sostenible se perfilan como ejes clave para impulsar el crecimiento a largo plazo. No obstante, subsisten desafíos importantes en términos de sostenibilidad fiscal, especialmente por los altos niveles de deuda pública frente al PIB, influenciados por factores macrofinancieros internos y externos (Marín-Rodríguez et al., 2024).

La evidencia presentada por Durán-Fernández y Torres-Negrete (2024), así como por (Marín-Rodríguez et al., 2024), ermite establecer una relación directa entre la necesidad de una cultura fiscal sólida y la función estratégica que desempeñan los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) en América Latina. Estos núcleos, generalmente vinculados a instituciones de educación superior, cumplen un

rol clave al acercar la administración tributaria a la ciudadanía, promoviendo la educación fiscal, el acompañamiento técnico a los contribuyentes y el fortalecimiento del cumplimiento voluntario.

Durán-Fernández y Torres-Negrete (2024) destacan que la percepción de equidad y la transparencia institucional generan confianza en la población, lo que favorece la adhesión al cumplimiento tributario. En este sentido, los NAF contribuyen significativamente a estos objetivos, ya que actúan como espacios de formación y servicio donde se promueven valores como la ética fiscal, la formalización de negocios y la correcta declaración tributaria, especialmente en sectores con menor acceso a información o servicios contables.

Por otra parte, la necesidad de una planificación fiscal adaptable y una recaudación eficiente, señalada por Marín-Rodríguez et al. (2024), refuerza la urgencia de implementar mecanismos que apoyen tanto a la administración pública como a los contribuyentes. Los NAF, al ofrecer asistencia gratuita y orientación tributaria, permiten reducir brechas de información, aumentar la base contributiva y promover la sostenibilidad fiscal desde la base ciudadana. Su presencia resulta aún más relevante frente a los retos de desigualdad y evasión que persisten en la región.

Los NAF como instrumento de responsabilidad social universitaria alineado con la UNESCO

Como menciona en su contexto investigativo Vallaes, F. (2008), que, en las últimas décadas, la educación superior en América Latina ha seguido las principales tendencias globales, como el incremento en el acceso estudiantil, la insuficiencia del financiamiento estatal, el crecimiento del sector privado en la educación terciaria y el debate sobre el carácter de la educación superior como bien público garantizado por el Estado. Este contexto ha reforzado la importancia del rol universitario en la respuesta a problemáticas globales. A través de un análisis documental comparativo, se examina el impacto de la Política Supranacional de la UNESCO sobre la responsabilidad social universitaria en América Latina. Los hallazgos reflejan la influencia de las Declaraciones de las Conferencias Mundiales de Educación Superior de la UNESCO, concretada mediante iniciativas del Instituto Internacional para la Educación Superior en América Latina y el Caribe (IESALC), como las Conferencias Regionales de Educación Superior y la creación del Observatorio Regional de Responsabilidad Social para América Latina y el Caribe (ORSALC).

Asimismo, Vallaes, F. (2008) menciona que en la región se ha desarrollado un debate académico desde el inicio del milenio sobre la responsabilidad social universitaria, enfocándose en el impacto de las universidades sobre sus grupos de interés. Este enfoque ha evolucionado hacia la percepción de la educación superior como un derecho humano y un bien público, alineado con los Objetivos de Desarrollo Sostenible 2030. Se concluye que la Política Supranacional analizada debe consolidar su presencia en la región mediante estrategias a largo plazo, como el fortalecimiento del Espacio Latinoamericano de Educación Superior y la investigación sobre el papel de las universidades en garantizar la educación superior como bien común.

Materiales y métodos

Esta investigación está basada en una revisión sistemática de 20 artículos científicos publicados en los últimos cinco años y un libro de referencia de donde se exploró el impacto de los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) en la cultura tributaria de América Latina. Este texto fue elegido por su enfoque en la relación entre fiscalidad y desarrollo social, así como por su relevancia en el contexto

latinoamericano; los artículos se seleccionaron de bases de datos como Google Scholar, JSTOR y Scopus, priorizando aquellos que empleaban metodologías cuantitativas y cualitativas rigurosas.

Para el análisis de contenido se identificaron y categorizaron los temas recurrentes, las metodologías empleadas en los estudios previos y los hallazgos más significativos. Este proceso permitió establecer conexiones para extraer conclusiones sobre el impacto de los NAF. A partir de ello, se elaboró una síntesis que destaca las principales contribuciones de los NAF al cumplimiento tributario y a la cultura tributaria en la región. Se prestó especial atención a las buenas prácticas y a las recomendaciones propuestas en los estudios revisados.

El estudio empleó un enfoque cualitativo con alcance descriptivo y analítico, orientado a comprender el impacto de los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) en el cumplimiento tributario y la promoción de una cultura fiscal inclusiva en América Latina. Para garantizar la validez de los hallazgos, se utilizó la técnica de discusión de expertos, convocando a un panel de 15 profesionales especializados en fiscalidad y educación tributaria, todos ellos docentes universitarios y asesores con amplia trayectoria en derecho tributario.

Las discusiones se desarrollaron de manera semiestructurada, permitiendo contrastar las conclusiones preliminares del análisis documental con la experiencia práctica y el conocimiento contextual de los participantes. Este proceso enriqueció la interpretación de los resultados y proporcionó una visión integral de los desafíos y logros de los NAF en la región. Este diseño metodológico aseguró la transparencia del estudio, aportando un marco riguroso para analizar el rol de los NAF en el fortalecimiento de la cultura tributaria en América Latina.

Resultados y discusión

Los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) surgieron en América Latina a principios de la década de 2000 como una respuesta a la necesidad de mejorar la cultura tributaria y la educación fiscal entre los contribuyentes, especialmente en sectores vulnerables y de pequeñas empresas (Puerta-Giraldo & Mosquera-Guerrero, 2020). Su evolución ha estado marcada por un enfoque creciente en la formalización empresarial y la promoción de la responsabilidad cívica en el cumplimiento tributario. Inicialmente, los NAF se centraron en brindar asesoría contable y fiscal, pero con el tiempo han ampliado su alcance para incluir actividades de sensibilización y educación tributaria (Cabrera Sánchez et al., 2021).

De la misma forma, en América Latina, los NAF presentan diversos modelos de implementación, que varían según el contexto y las necesidades locales. Algunos modelos se centran en la colaboración entre universidades y administraciones tributarias, mientras que otros integran a organizaciones no gubernamentales (Rodríguez-Carmona, 2021). Las ventajas de estos modelos incluyen el acceso a recursos académicos y la posibilidad de ofrecer servicios personalizados, aunque las desventajas pueden incluir la falta de continuidad y sostenibilidad en el tiempo (Cabrera Sánchez et al., 2021).

Teóricamente, el funcionamiento de los NAF se apoya en modelos de educación cívica y responsabilidad social, que enfatizan la importancia de la participación ciudadana en la formulación de políticas fiscales (Torgler, 2003). En cuanto al marco legal, los NAF están regulados por normativas específicas en cada país, que varían en función de las estructuras fiscales locales. Instituciones como la administración tributaria y universidades juegan un papel crucial en su implementación,

colaborando para fortalecer la cultura tributaria y mejorar la recaudación fiscal (Fernández et al., 2020).

La investigación sobre los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) se motiva por la creciente informalidad en la economía de América Latina, que limita el acceso a derechos laborales y servicios básicos. La crisis provocada por la pandemia de COVID-19 ha exacerbado estas desigualdades, haciendo urgente la necesidad de estrategias que faciliten la inclusión de pequeños contribuyentes en el sistema tributario. Además, existe una escasez de estudios sistemáticos que analicen el impacto de los NAF, lo que dificulta la toma de decisiones informadas por parte de las administraciones tributarias. Esta investigación busca contribuir al conocimiento existente, identificar buenas prácticas y ofrecer insumos valiosos para la formulación de políticas públicas inclusivas. Al explorar el papel de los NAF, se pretende fomentar un enfoque más equitativo en la fiscalidad, beneficiando a los sectores más vulnerables y promoviendo la justicia social en la región.

La implementación de los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) en América Latina ha sido objeto de estudio en el contexto de la formalización fiscal y el cumplimiento de obligaciones tributarias de pequeños contribuyentes. Los NAF, que operan principalmente en instituciones educativas, tienen como objetivo proporcionar asesoría contable y fiscal a sectores vulnerables, facilitando su acceso a la formalización y al cumplimiento de obligaciones tributarias (Rodríguez-Carmona, 2020). La literatura sugiere que la formalización fiscal es un proceso complejo que involucra no solo la existencia de normativas, sino también la capacidad de los contribuyentes para entender y cumplir con sus obligaciones (Blasco, 2018).

Los NAF se articulan con otras políticas públicas relacionadas con la inclusión financiera y el desarrollo económico, promoviendo la formalización de negocios y el acceso a servicios financieros. Esta sinergia es crucial para fomentar un entorno económico más inclusivo y sostenible (Fernández et al., 2020).

La implementación de los NAF ha mostrado varios casos de éxito en diferentes países de América Latina, destacándose especialmente en Perú, la colaboración entre universidades y entidades gubernamentales, mismas que ha permitido ofrecer asesoría tributaria a sectores vulnerables, facilitando su inclusión en el sistema fiscal (Cabrera Sánchez et al., 2021).

Estudios en países como Colombia y Brasil han documentado el impacto positivo de los NAF en la formalización de pequeños contribuyentes. En Colombia, se ha observado que la asesoría brindada por los NAF ha permitido a emprendedores y microempresarios regularizar su situación fiscal, accediendo a beneficios estatales previamente inalcanzables (González & Pérez, 2019). Este fenómeno se traduce en un aumento en la recaudación fiscal y en la inclusión de estos contribuyentes en el sistema tributario formal (Cruz, 2021).

El análisis comparativo entre regiones con y sin NAF revela que los beneficiarios de estos programas han transformado su percepción sobre la tributación gracias a la educación y el acompañamiento recibidos, considerándola ahora una herramienta de desarrollo en lugar de una carga (Sánchez, 2021). La experiencia de los NAF en la identificación de nichos de mercado y la personalización de servicios ha brindado a los pequeños contribuyentes un apoyo adaptado a sus necesidades específicas (Ramírez, 2020).

En regiones sin estos programas, se destaca la necesidad de educación y apoyo técnico para promover una cultura tributaria inclusiva y responsable (Blasco, 2018; Cruz, 2021). En este

contexto, la continuidad y expansión de los NAF son esenciales para fortalecer la base tributaria y fomentar un desarrollo económico más equitativo (González & Pérez, 2019).

La falta de conocimiento sobre normativa fiscal, el temor a sanciones y la percepción de un sistema tributario hostil perpetúan la informalidad (Martínez, 2020). Como resultado, muchos contribuyentes recurren a servicios informales de asesoría, que no garantizan el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales (López, 2019).

La sistematización de buenas prácticas en la gestión de los NAF ha sido fundamental para replicar estos resultados en diferentes contextos, promoviendo un enfoque de aprendizaje colaborativo entre las administraciones tributarias y las instituciones educativas (Fernández, 2018). En este sentido, la Red de Educación Fiscal de América Latina – Unión Europea (REF) ha desempeñado un papel activo en la discusión de políticas fiscales con enfoque de inclusión social (Rodríguez-Carmona, 2020).

La tecnología juega un papel crucial en la prestación de servicios por parte de los NAF, facilitando el acceso a información y recursos en línea. Plataformas digitales permiten a los contribuyentes realizar consultas y acceder a materiales educativos, lo que mejora la eficiencia y la efectividad de los servicios ofrecidos (Torgler, 2003), fomentando la cultura tributaria y mejora del cumplimiento fiscal en la región.

Los NAF han sido percibidos positivamente por los contribuyentes, quienes valoran los servicios ofrecidos como accesibles y útiles para mejorar su comprensión de las obligaciones fiscales (Rodríguez-Carmona, 2021). La implementación de los NAF ha demostrado un aumento significativo en el conocimiento tributario entre los contribuyentes, lo que se traduce en una mayor disposición a cumplir con sus obligaciones fiscales (Cabrera Sánchez et al., 2021).

La evidencia empírica sugiere que los NAF han contribuido a mejorar los índices de cumplimiento tributario, especialmente en sectores que tradicionalmente han estado en la informalidad (Fernández et al., 2020). Además, la confianza de los contribuyentes en las administraciones tributarias ha aumentado, ya que los NAF han facilitado la comunicación y entendimiento entre los ciudadanos y las autoridades fiscales (Torgler, 2003); del mismo modo, han ofrecido apoyo específico a sectores vulnerables para fomentar una cultura tributaria más inclusiva (Puerta-Giraldo & Mosquera-Guerrero, 2020).

El perfil de los asesores en los NAF generalmente incluye estudiantes de contabilidad y administración, quienes reciben capacitación específica en temas tributarios y habilidades de comunicación. La capacitación se realiza a través de programas académicos y talleres prácticos, y su evaluación se lleva a cabo mediante la supervisión de sus interacciones con los contribuyentes (Puerta-Giraldo & Mosquera-Guerrero, 2020).

Los NAF enfrentan varios desafíos en términos de financiamiento, siendo uno de los más significativos la dependencia de recursos públicos y la falta de inversión sostenida por parte de los gobiernos locales y nacionales. Esta situación puede limitar su capacidad para operar de manera efectiva y expandir sus servicios (Rodríguez-Carmona, 2021). En cuanto a la cobertura geográfica, los NAF están presentes en diversas regiones de América Latina, aunque su distribución no es uniforme, lo que puede resultar en brechas significativas en la atención a ciertos grupos de contribuyentes, especialmente en áreas rurales y menos desarrolladas (Cabrera Sánchez et al., 2021).

La evaluación del impacto de los NAF se realiza a través de indicadores de desempeño que miden la cantidad de contribuyentes atendidos, el aumento en la recaudación fiscal y la mejora en

la cultura tributaria. Sin embargo, la existencia de sistemas adecuados de seguimiento y monitoreo varía entre los diferentes NAF, lo que puede dificultar la obtención de datos precisos y la evaluación efectiva de su impacto (Puerta-Giraldo & Mosquera-Guerrero, 2020).

Los factores clave de éxito en la implementación de los NAF incluyen la capacitación continua de los voluntarios, la colaboración interinstitucional y el enfoque en la educación tributaria. Estas prácticas han demostrado ser efectivas para fomentar una mayor conciencia sobre las obligaciones fiscales y la importancia de la formalización (Fernández et al., 2020).

Las lecciones aprendidas de estas experiencias sugieren que es fundamental adaptar los NAF a las realidades locales, considerando las particularidades socioeconómicas de cada región. Además, la sostenibilidad financiera y el apoyo gubernamental son cruciales para garantizar su funcionamiento a largo plazo (Puerta-Giraldo & Mosquera-Guerrero, 2020).

Para mejorar la efectividad de los NAF en el futuro, se recomienda fortalecer los mecanismos de seguimiento y evaluación, así como promover una mayor participación de la comunidad en la formulación de políticas fiscales. Asimismo, es esencial fomentar la innovación en la entrega de servicios, utilizando tecnologías digitales para alcanzar a un mayor número de contribuyentes y facilitar el acceso a la información tributaria (Rodríguez-Carmona, 2021). Estas acciones contribuirán a consolidar el impacto positivo de los NAF en la inclusión social y el desarrollo económico.

Los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) constituyen en Ecuador una innovadora iniciativa de responsabilidad social universitaria desarrollada en coordinación con el Servicio de Rentas Internas (2025). Estos centros especializados funcionan como espacios académicos de alto impacto social, donde estudiantes universitarios proporcionan asesoría gratuita en materia contable y tributaria bajo la supervisión directa de docentes especializados. La población objetivo de estos servicios incluye principalmente a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y microempresarios, sectores que tradicionalmente han enfrentado barreras económicas para acceder a consultoría profesional en estas áreas.

La sostenibilidad técnica de los NAF se fundamenta en un programa integral de capacitación continua implementado por el SRI, dirigido tanto a estudiantes como a docentes participantes. Esta formación permanente abarca temáticas tributarias y contables actualizadas, garantizando que la información proporcionada a los contribuyentes mantenga estándares de calidad y precisión técnica óptimos. El programa de capacitación se actualiza periódicamente para reflejar los cambios normativos y las mejores prácticas en el ámbito fiscal y contable.

El impacto social de esta iniciativa trasciende la mera prestación de servicios, ya que contribuye significativamente al desarrollo eficiente de las actividades económicas locales y promueve el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. De este modo, los NAF se posicionan como instrumentos estratégicos para el fortalecimiento de la cultura fiscal nacional, democratizando el acceso a la información tributaria y contable especializada.

Desde una perspectiva académica, los NAF representan una herramienta estratégica de vinculación universitaria con la sociedad que facilita la aplicación práctica de conocimientos teóricos en contextos reales. Esta experiencia formativa integral no solo enriquece el perfil profesional de los estudiantes de carreras administrativas y contables, sino que también desarrolla competencias transversales fundamentales. Entre estas competencias destacan la comunicación efectiva, la atención

al cliente, el trabajo en equipo y la responsabilidad social, preparando a los futuros profesionales para un desempeño integral y comprometido con el desarrollo sostenible de sus comunidades.

Discusión

El impacto de los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF) en la formalización fiscal y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de pequeños contribuyentes en América Latina revela una serie de consideraciones clave que merecen ser analizadas en profundidad. A medida que se examinan los resultados obtenidos, es evidente que los NAF han desempeñado un papel crucial en la transformación de la cultura tributaria en la región, aunque también se presentan desafíos que deben ser abordados para maximizar su efectividad.

En primer lugar, se destaca que la implementación de los NAF ha contribuido significativamente a la educación tributaria de los pequeños contribuyentes. La falta de conocimiento sobre las obligaciones fiscales ha sido uno de los principales obstáculos para la formalización en América Latina. Los NAF han proporcionado un espacio donde los contribuyentes pueden recibir asesoría y capacitación, lo que ha llevado a una mayor comprensión de la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales. Este cambio en la percepción es fundamental, ya que una cultura tributaria sólida se basa en la aceptación y el entendimiento de la responsabilidad cívica de contribuir al financiamiento del Estado.

La efectividad de los NAF no es homogénea en todos los contextos. En algunos países, la resistencia a la formalización y el cumplimiento de obligaciones fiscales persiste, a menudo debido a la desconfianza en las instituciones gubernamentales y la percepción de injusticia en el sistema tributario. Esto sugiere que, aunque los NAF son una herramienta valiosa, su éxito depende en gran medida de un entorno institucional favorable. La falta de confianza en el gobierno puede llevar a los contribuyentes a ver el cumplimiento fiscal como una carga, en lugar de una contribución al bienestar social. Por lo tanto, es esencial que los gobiernos trabajen en paralelo para fortalecer la confianza pública y mejorar la transparencia en la gestión de los recursos.

Otro aspecto relevante es la necesidad de adaptar los NAF a las realidades locales. La diversidad cultural y económica de América Latina implica que no existe un enfoque único que funcione en todos los contextos. Los NAF deben ser flexibles y capaces de ajustarse a las particularidades de cada país o región. Esto incluye considerar factores como el nivel de desarrollo económico, la estructura del mercado laboral y las características demográficas de los contribuyentes. La personalización de los programas puede aumentar su efectividad y garantizar que se aborden las necesidades específicas de los pequeños contribuyentes.

Además, es crucial que los NAF se integren en un marco más amplio de políticas fiscales que promuevan la equidad y la justicia social. La simple implementación de programas de apoyo no será suficiente si no se acompaña de reformas estructurales que aborden las desigualdades existentes en el sistema tributario. Esto incluye la revisión de las políticas fiscales para garantizar que sean justas y equitativas, así como la implementación de mecanismos que faciliten la formalización y reduzcan la carga fiscal sobre los pequeños contribuyentes.

Finalmente, la sostenibilidad de los NAF a largo plazo es un aspecto que merece atención. La continuidad de estos programas dependerá de la voluntad política y del compromiso de los gobiernos para invertir en la educación tributaria y el apoyo a los contribuyentes. La colaboración

entre el sector público y privado también será fundamental para garantizar que los NAF sigan siendo relevantes y efectivos en el futuro.

Conclusiones

Los NAF han logrado acercar a la ciudadanía conceptos fundamentales sobre el cumplimiento tributario, especialmente entre los sectores más vulnerables y de menores ingresos. Al proporcionar asesoría gratuita y adaptada a las necesidades locales, estos espacios han reducido las barreras de acceso a la información y han favorecido el aprendizaje práctico de los procedimientos fiscales. Esto se refleja en una mayor comprensión de los derechos y deberes tributarios, lo cual es clave para fomentar una cultura de cumplimiento voluntario y responsable.

La desconfianza hacia la administración pública y las percepciones de corrupción siguen siendo factores determinantes que limitan el impacto de los NAF. Muchos contribuyentes, aunque capacitados en sus deberes fiscales, no perciben que los impuestos sean bien administrados ni que beneficien realmente al bienestar colectivo. Este déficit de confianza se traduce en resistencia a formalizar actividades económicas y mantener una relación sostenida con el fisco.

Las marcadas diferencias entre países, e incluso entre regiones dentro de un mismo país, exigen que los NAF implementen enfoques flexibles y contextualizados. Factores como la informalidad laboral, las prácticas culturales locales, los niveles educativos y la disponibilidad tecnológica deben considerarse para diseñar estrategias de atención más efectivas y pertinentes para cada comunidad. Una aproximación homogénea limitaría su alcance y resultados.

La permanencia y fortalecimiento de los NAF requieren políticas públicas claras y presupuestos destinados a su operación continua. Sin apoyo institucional y recursos suficientes, estos programas corren el riesgo de ser discontinuados, perdiendo los avances logrados en cultura tributaria. Por ello, es fundamental que los gobiernos reconozcan su valor estratégico en la formalización económica y asignen los medios necesarios para garantizar su sostenibilidad.

Recomendaciones

Se recomienda fortalecer y expandir los programas de capacitación y asesoría ofrecidos por los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF), asegurando que se adapten a las características y necesidades específicas de cada comunidad. Asimismo, es fundamental que los materiales utilizados sean accesibles y comprensibles para todos los niveles educativos. Para su implementación, se sugiere que las coordinaciones académicas de las universidades, en conjunto con las administraciones tributarias nacionales o locales, diseñen contenidos pedagógicos adecuados, capaciten a los estudiantes voluntarios y supervisen la calidad e inclusión de las asesorías prestadas.

Es fundamental que los gobiernos mejoren la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos, implementando mecanismos de participación ciudadana en la formulación y seguimiento de las políticas fiscales. Esto permitirá que los contribuyentes perciban que sus voces son escuchadas y que sus impuestos son utilizados de manera efectiva y equitativa. Esta responsabilidad recae principalmente en las contralorías generales del Estado y los ministerios o departamentos de finanzas públicas, con el apoyo de las unidades de participación ciudadana y los observatorios fiscales para asegurar procesos inclusivos y verificables.

Se sugiere realizar estudios de diagnóstico en cada región para identificar las necesidades, percepciones y características socioeconómicas de los contribuyentes. Estos diagnósticos permitirán que los NAF personalicen sus programas de capacitación y estrategias de comunicación, haciéndolos más efectivos y pertinentes a nivel local. Esta tarea debe ser liderada por las coordinaciones de los NAF, en conjunto con las direcciones de planificación universitaria y las administraciones tributarias regionales, quienes deberán generar datos relevantes para la toma de decisiones.

Por último, se recomienda establecer alianzas estratégicas entre el sector público, el sector privado y las organizaciones de la sociedad civil, con el objetivo de asegurar la continuidad, el financiamiento y el fortalecimiento de los NAF. Estas alianzas permitirán aprovechar recursos, compartir experiencias y consolidar un marco colaborativo para promover una cultura tributaria sólida y sostenible. Las coordinaciones de vinculación con la comunidad de las universidades deberán liderar la gestión de estas alianzas, con el apoyo de las cámaras de comercio, las administraciones tributarias y las ONG especializadas en desarrollo fiscal y social.

Bibliografía

- Achig, M. D. R. H., Achig, M. P. V., Martínez, L. D. M., & Marcalla, V. A. C. (2025). Núcleos de apoyo contable y fiscal (NAF): Herramientas de transformación social y promoción de la inclusión financiera en Latacunga. *Polo del Conocimiento*, 10(4), 47-59. Núcleos de apoyo contable y fiscal (NAF): Herramientas de transformación social y promoción de la inclusión financiera en Latacunga. Polo del Conocimiento. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/9218>
- Andina, F. u. (11 de 07 de 2023). ¿Qué es y por qué es importante la cultura tributaria en Colombia? Obtenido de AREANDINA: <https://www.areandina.edu.co/noticias/que-es-y-por-que-es-importante-la-cultura-tributaria-en-colombia>
- Atria, J. (2021). Elites, the tax system and inequality in Chile: Background and perspectives. Desigualdades.net Working Paper Series No. 82. <https://www.desigualdades.net>
- Banco Mundial. (2021). Impacto de los factores históricos en las actitudes fiscales [Informe]. <https://www.bancomundial.org/es/news/factsheet/2020/02/19/anticorruption-fact-sheet>
- Blasco, M. (2018). Fiscalidad y formalización en América Latina. Editorial Universitaria.
- Cabrera-Sánchez, M., Sánchez-Chero M., Chay-Sánchez, L. & Rosas-Prado C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 204-218. <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/html/>
- Calijuri, M. S. (2023). Revolutionizing Taxation: Tax Administration 3.0 is already here. *Review of International and European Economic Law*, 2(4), A4.1-A4.14. <https://rieel.com/index.php/rieel/article/view/78>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2024). Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2024: Política fiscal para enfrentar los desafíos del cambio climático (LC/PUB.2024/5-P). Naciones Unidas. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/69216-panorama-fiscal-america-latina-caribe-2024-politica-fiscal-enfrentar-desafios>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2021). Cohesión social y desarrollo social inclusivo en América Latina: una propuesta para una era de incertidumbres (LC/TS.2021/133/Rev.1). Naciones Unidas. <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/46903>
- Cruz, J. (2021). Impacto de los NAF en la recaudación fiscal. *Revista de Economía y Finanzas*, 12(3), 45-67.
- Daza Mercado, M. A. (2022). Ética y actitudes hacia el cumplimiento tributario en el Estado de Jalisco, México. *CIMEXUS*, 17(1), 1-18. <https://doi.org/10.33110/cimexus170105>
- Durán-Fernández, A., & Torres-Negrete, A. (2024). Impacto de las reformas tributarias: comportamiento y cumplimiento de los contribuyentes en América Latina. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*. <https://doi.org/10.62452/bzdw554>
- Fanelli, J. M. (2008). Macroeconomía del desarrollo en América Latina. Santiago de Chile: Cepal.

- Fernández, A. (2018). Buenas prácticas en la gestión de NAF. *Journal of Taxation*, 15(2), 123-145.
- Fernández, M., Torres, J., Santillán, M., & Jaramillo, V. (2020). La cultura tributaria en el sector artesanal: caso Centro de Negocios y Servicios Artesanales Sarumaky Yachay, Ibarra-Ecuador. *Sathiri: sembrador*, 15(2), 22-32. <https://doi.org/10.32645/13906925.977>
- Flores Morán, J. F. (2021). Vinculación con la sociedad: impacto del núcleo de apoyo fiscal en la generación de cultura tributaria. *Journal of Science and Research*, 6(1), 93-98. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4917361>
- González, R., & Pérez, L. (2019). Formalización de pequeños contribuyentes en Colombia. *Estudios de Economía*, 10(1), 78-92.
- Hurtado Barazorda, Karina, Estrada Araoz, Edwin Gustavo, Gallegos Ramos, Néstor Antonio, & Velasquez Giersch, Libertad. (2023). Cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias de los comerciantes de Puerto Maldonado, Perú. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(2), 187-193. Epub 30 de abril de 2023. Recuperado en 29 de mayo de 2025, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202023000200187&lng=es&tlng=es.
- Instituto de Estudios Sociales. (2020). Normas sociales y comportamiento fiscal: Un análisis cuantitativo. *Revista de Ciencias Sociales*, 12(4), 200-220. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051010/html/>
- Jaramillo, M. T. E., Martínez, D. C. C., Cárdenas-Pérez, A., & Galarza, M. C. C. (2024). Recaudación Tributaria en el Ecuador caso: emergencia sanitaria COVID-19. *Ciencia Unemi*, 17(44), 65-78. <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol17iss44.2024pp65-78p>
- Jaramillo, M. T. E., Martínez, D. C. C., Cárdenas-Pérez, A., & Galarza, M. C. C. (2024). Recaudación Tributaria en el Ecuador caso: emergencia sanitaria COVID-19. *Ciencia Unemi*, 17(44), 65-78. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9752391>
- López, M. (2019). Desafíos de la informalidad fiscal en América Latina. *Revista de Estudios Sociales*, 8(4), 34-50.
- Marín-Rodríguez, N., González-Ruiz, J., y Peña, A. (2024). Análisis de la sostenibilidad fiscal en países latinoamericanos: una perspectiva temporal-frecuencial. *Economías*. <https://doi.org/10.3390/economies12050111>
- Martínez, S. (2020). Percepciones sobre la tributación en pequeños contribuyentes. *Análisis Fiscal*, 9(2), 112-130.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2025). Dirección general de ingresos. Obtenido de <https://dgi.mef.gob.pa/CT/CTT>: <https://dgi.mef.gob.pa/CT/CTT>
- Neira Galván, M. I. (2019). La cultura tributaria en la recaudación de los tributos. *Política y Cultura*, 36, 203-212. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/1055>
- Puerta-Giraldo, M. J., & Mosquera-Guerrero, A. (2020). La tecnología como medio de mejora en los sistemas de sanciones tributarias en Colombia y Chile. Ediciones Universidad Cooperativa

- de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/492e03d7-928d-48df-b5e2-c980a56d2a2d/content>
- Quezada, R. (2020). Influencia supranacional de la UNESCO en la educación superior Latinoamericana. *Revista Española de Educación Comparada* . <https://doi.org/10.5944/reec.37.2021.27884>
- Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., Negrete Costales, O. P., Rodríguez, E. A., & Vélez Hidalgo, K. G. (2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revista espacios*. ISSN, 798, 1015:
<http://asesoresvirtualesalala.revistaespacios.com/a20v41n29/a20v41n29p12.pdf>
- Ramírez, T. (2020). Personalización de servicios en NAF. *Journal of Business Research*, 14(1), 67-89.
- Rivadeneira Moncada, A. P., & Conrado Armas, V. R. (2021). Análisis de la situación actual de los núcleos de apoyo contable y fiscal (NAF), durante la pandemia por covid-19, en la ciudad de Quito. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 14067-14087. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1374
- Rodríguez-Carmona, A. (2020). El potencial de los NAF como palanca de inclusión social. Fundación Universitaria Popayán.
- Rodríguez-Carmona, A. (2021). El potencial de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) como palanca de inclusión social. *Eurosocial*.
- Sánchez, P. (2021). Cultura tributaria y educación fiscal. *Revista de Educación y Sociedad*, 11(3), 56-74.
- Sandoval, M., et al. (2020). Confianza en el gobierno y cumplimiento tributario: Un enfoque empírico. *Polis: Revista de Ciencias Sociales*, 18(1), 30-47. <https://doi.org/10.23223/polis.2020.18.1.30>
- Servicio de Rentas Internas (SRI). (s.f.). Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal NAF–intersri. <https://www.sri.gob.ec/nucleos-de-apoyo-contable-y-fiscal-naf>
- Servicio de Rentas Internas (SRI). (2025). Boletín No. NAC-COM-25-019: SRI consolida avances en cultura tributaria con más de 330 mil nuevos contribuyentes y miles de ciudadanos capacitados. <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/2d34fa7c-d03c-4774-91c1-c508d8bd67ec/BOLET%C3%8DN%20019%20-%20SRI%20CONSOLIDA%20AVANCES%20EN%20CULTURA%20TRIBUTARIA%20CON%20M%C3%81S%20DE%20330%20MIL%20NUEVOS%20CONTRIBUYENTES%20Y%20MILES%20DE%20CIUDADANOS%20CAPACITADOS.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (07 de 2025). Núcleo de Apoyo y Fiscal. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <https://www.sri.gob.ec/nucleos-de-apoyo-contable-y-fiscal-naf>

- Superintendencia de Administración Tributaria (2025). Cultura tributaria. Obtenido de SAT: <https://portal.sat.gob.gt/portal/cultura-tributaria/>
- Titelman, D. & CEPAL. (2024). Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2024. In Panorama Fiscal De América Latina y el Caribe 2024.
- https://www.cepal.org/sites/default/files/presentations/01_02_daniel_titelman_ppt_pf24_lanzamiento_dt_final.pdf
- Torgler, B. (2003). Tax morale in Latin America: A cross-country analysis. *International Journal of Development Issues*, 3(2), 1-24. <https://doi.org/10.1108/14468950380000312>
- Torgler, B. (2003). Tax morale in Latin America: A cross-country analysis. *International Journal of Public Administration*, 26(8), 949-962. <https://doi.org/10.1081/PAD-120022140>
- Toro-Espinoza, M., Granja-Chiriboga, M., Guerrero-Cortez, V., Ibarra-Carrera, O. (2025). La recaudación tributaria fiscal y su efecto en las finanzas del Ecuador. 593 Digital Publisher CEIT, 10(1), 814-826. <https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2881>
- Vallaey, F. (2008). Responsabilidad social universitaria: Una nueva filosofía de gestión ética e inteligente para las universidades. UNESCO-IESALC. <http://unesdoc.unesco.org/Ulis/cgi-bin/ulis.pl?catno=182170>
- Ventura Hernández, Eva María, Guzmán Castro, Enrique Alonso, Matta Solis, Eduardo Percy, Muñoz Chacabana, Jorge Luis, Vega Diaz, Elizabet, Condori Uria, Raquel Alessandra Sabina, & Hinostroza Atahualpa, Alejandro Arturo. (2024). La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en Perú y América Latina. *Revista InveCom*, 4(2), e040278. Epub 23 de agosto de 2024. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10811143>

OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS) Y TURISMO: EL CASO DE LA ASOCIACIÓN TUQUER TURÍSTICO, CANTÓN MONTÚFAR, PROVINCIA DEL CARCHI

SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS (SDGS) AND TOURISM: THE CASE OF THE TUQUER TOURISM ASSOCIATION, MONTÚFAR CANTON, CARCHI PROVINCE

Recibido: 09/07/2025 - **Aceptado:** 15/12/2025

Elizabeth Josefina Guevara Guevara

Docente de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi
Ecuador

Magíster en Gerencia Empresarial
Universidad Tecnológica América

elizabeth.guevara@upec.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7435-4280>

Jaime Alejandro Iturralde Vallejos

Docente de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi
Ecuador

PhD en Geografía
Universidad Complutense de Madrid

jaime.iturralde@upec.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0230-1846>

Gustavo Armando Lucero Lima

Docente de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi
Ecuador

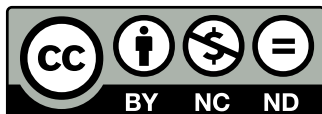
Magíster en Ecoturismo en Áreas Protegidas
Universidad Técnica del Norte

gustavo.lucero@upec.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-5817-4288>

Cómo citar este artículo:

Guevara Guevara, E. J., Iturralde Vallejos, J. A., & Lucero Lima, G. A. (Enero – Junio de 2026). Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y Turismo: El caso de la Asociación Tuquer Turístico, cantón Montúfar, Provincia del Carchi. *Visión Empresarial*, Vol. 16, Núm. 1, 151 - 165. <https://doi.org/10.32645/13906852.1429>



Resumen

El turismo es uno de los ejes que contribuye en el cumplimiento de la agenda 2030 por medio de Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) 5, 8, 11, 12 y 13. En Ecuador se han fortalecido las iniciativas de turismo rural y comunitario a través de la asociatividad organizada desde las bases en comunidades y parroquias. La ausencia de datos que muestren el aporte de las asociaciones turísticas al cumplimiento de los ODS llevó a realizar el estudio de caso de la asociación Tuquer Turístico del cantón Montufar, provincia del Carchi, evaluando su aporte a los ODS en base a los 6 objetivos que están mayormente relacionados con el turismo: Igualdad de género, Trabajo decente, Producción y consumo responsables, Acción por el clima, Vida de ecosistemas terrestres y Alianzas para el desarrollo. Como parte de la triangulación metodológica, se aplicó un análisis de contenido documental de tres tipos de instrumentos normativos y estratégicos: el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) del Gobierno Provincial del Carchi; el PDOT del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Montúfar y las ordenanzas municipales vigentes del GAD de Montúfar. La entrevista estructurada a profundidad realizada a la presidenta de la asociación, evidenció que la misma contribuye activamente a los ODS 5, 8, 11, 12 y 13. En conclusión gracias a la esta triangulación metodológica el estudio establece que, si bien la Asociación Tuquer Turístico es un motor local activo para el desarrollo sostenible, operando como un microcosmos de buenas prácticas que contribuyen a los ODS, esta labor se realiza en un vacío institucional, ya que los marcos normativos y de planificación locales no ofrecen el respaldo ni la articulación necesaria para institucionalizar o replicar estos esfuerzos.

Palabras clave: ODS, turismo rural, asociatividad turística, Carchi

Código JEL: Z32

Abstract

Tourism is one of the key drivers contributing to the achievement of the 2030 Agenda through Sustainable Development Goals (SDGs) 5, 8, 11, 12, and 13. In Ecuador, rural and community-based tourism initiatives have been strengthened through grassroots associativity within local communities and parishes. The absence of data demonstrating the contribution of tourism associations to the SDGs led to the development of a case study on the Tuquer Turístico Association, located in the Montúfar canton of Carchi Province, evaluating its contribution to the SDGs based on the six goals most closely related to tourism: Gender Equality, Decent Work, Responsible Consumption and Production, Climate Action, Life on Land, and Partnerships for the Goals.

As part of the methodological triangulation, a documentary content analysis was applied to three types of normative and strategic instruments: the Development and Land Use Plan (PDOT) of the Provincial Government of Carchi; the PDOT of the Decentralized Autonomous Government of Montúfar canton; and the current municipal ordinances of the Montúfar GAD. The in-depth structured interview conducted with the president of the association showed that it actively contributes to SDGs 5, 8, 11, 12, and 13.

In conclusion, thanks to this methodological triangulation, the study establishes that although the Tuquer Turístico Association functions as an active local engine for sustainable development—operating as a microcosm of good practices that contribute to the SDGs—its efforts take place within an institutional void, as local regulatory and planning frameworks do not provide the support or articulation needed to institutionalize or replicate these initiatives.

Keywords: SDGs, rural tourism, tourism associativity, Carchi

Código JEL: Z32

Introducción

El turismo ha sido reconocido como una actividad estratégica para la implementación de la Agenda 2030, en tanto este puede contribuir con diferentes Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), incluyendo, por ejemplo, la generación de empleo, la valorización cultural, la equidad de género, la protección del ambiente y la creación de alianzas para el desarrollo (UNWTO & UNDP, 2018). En América Latina, el modelo de turismo rural ha cobrado especial relevancia al integrar prácticas participativas, conocimientos locales y formas alternativas de desarrollo en territorios periféricos históricamente excluidos de los beneficios del turismo convencional.

En este marco, resulta para la academia prioritario analizar el turismo y su relación con los ODS en la provincia del Carchi, ya que solo restan cinco años para culminar con esta agenda global y aún no se tienen estudios suficientes que permitan comprender cuál ha sido el impacto real de la aplicación de los ODS en el sector turístico de esta región. Si bien los ODS han sido adoptados como parte de la política pública nacional y se encuentran presentes en los discursos institucionales y en los instrumentos de planificación territorial, los análisis específicos que aborden su implementación concreta en el ámbito del turismo —y particularmente del turismo rural— siguen siendo escasos o inexistentes.

Por tanto, este artículo busca comprender cómo las experiencias locales de turismo rural pueden contribuir a la implementación de la Agenda 2030 desde contextos periféricos, tomando como caso de estudio a la Asociación Tuquer Turístico. Esta organización, localizada en la parroquia La Paz del cantón Montúfar (provincia del Carchi), ofrece experiencias turísticas auténticas y sostenibles que integran la participación comunitaria con la conservación del entorno natural y cultural. Sus actividades representan un ejemplo de prácticas locales que, aunque de pequeña escala, pueden generar impactos significativos en términos de inclusión, sostenibilidad y gobernanza territorial.

Para abordar este análisis, se considera necesario examinar tanto las prácticas organizativas cotidianas desarrolladas por la asociación como el marco institucional y normativo en el que estas se insertan. En consecuencia, el objetivo general de esta investigación es analizar el grado de contribución de la Asociación Tuquer Turístico al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), mediante la revisión de sus acciones concretas y su articulación con las políticas públicas locales en el contexto del cantón Montúfar y la provincia del Carchi.

En coherencia con este objetivo, el estudio se propone identificar las prácticas organizativas desarrolladas por dicha asociación en relación con las dimensiones económicas, sociales, ambientales, culturales y de gobernanza; categorizar dichas prácticas en función de seis ODS prioritarios —igualdad de género, trabajo decente, producción y consumo responsables, acción por el clima, vida de ecosistemas terrestres y alianzas para el desarrollo—; y analizar la alineación entre las políticas públicas territoriales (tanto a nivel cantonal como provincial) y las ordenanzas municipales con los principios del turismo rural. Finalmente, se busca proponer recomendaciones que permitan fortalecer el papel del turismo en la implementación local de la Agenda 2030.

En este escenario, se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo contribuyen las prácticas organizativas de la Asociación Tuquer Turístico al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), y en qué medida estas se articulan con las políticas públicas locales establecidas en los instrumentos de planificación y ordenamiento territorial del cantón Montúfar

y la provincia del Carchi? Esta pregunta guía el análisis del presente estudio, orientado a valorar el papel del turismo rural en la Agenda 2030 desde la perspectiva de los actores locales y en diálogo crítico con los instrumentos públicos que rigen el desarrollo territorial en Ecuador.

Marco Teórico

La idea de desarrollo sostenible y el origen de los ODS

El Informe Brundtland, también conocido como Nuestro Futuro Común, definió al desarrollo sostenible como: “Un desarrollo permanente significa un desarrollo que satisface las necesidades de la generación presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades y elegir su propio estilo de vida”. (World Commission on Environment and Development [WCED], 1987). Esta definición ha comprometido a las Naciones Unidas (ONU) a promulgar ciertos lineamientos y compromisos que contribuyan al bienestar mundial en todos los ámbitos y así conseguir una vida digna para la especie humana, la vida silvestre y de los ecosistemas, así como la gestión del medio físico donde esta se desarrolla. Es así como se propone 17 objetivos de desarrollo sostenible y 169 metas que deberán cumplirse hasta el 2030 (Naciones Unidas, 2015). Los ODS ofrecen un marco integral que incorpora las dimensiones institucional, social, económica y ambiental de la sostenibilidad.

El turismo como catalizador de la Agenda 2030

De acuerdo con la Agenda 2030, la Organización Mundial del Turismo (OMT) define el turismo sostenible como aquel que tiene en cuenta todos sus impactos actuales y futuros en lo económico, social y ambiental, al tiempo que atiende las necesidades de los turistas, la industria, el entorno y las comunidades anfitrionas (World Tourism Organization [UNWTO], 2015). La plataforma Tourism for SDGs de la OMT refuerza la noción de que todos los subsectores del turismo —desde el alojamiento hasta la intermediación digital— pueden y deben alinear sus modelos de negocio con los ODS (UNWTO, 2018).

Aunque su impacto es mucho más amplio, la investigación empírica indica que el turismo incide directamente en los ODS 8 (trabajo decente y crecimiento económico), 12 (producción y consumo responsables) y 14 (vida submarina). Por ejemplo, López-Sanz et al. (2021) sostienen que el turismo rural puede dinamizar las cadenas de valor locales y, a la vez, contribuir a los ODS 1 (fin de la pobreza), 5 (igualdad de género) y 11 (ciudades y comunidades sostenibles). Hall (2022) afirma que el progreso en sostenibilidad turística depende de su inclusión en políticas públicas bien definidas y en una gobernanza multinivel eficaz, lo cual se relaciona con los ODS 13 (acción por el clima) y 17 (alianzas para lograr los objetivos). Finalmente, la OMT (2024) advierte que las sinergias entre turismo y ODS solo se materializan cuando los destinos monitorean sus efectos utilizando métricas estandarizadas que se alineen con el marco de rendición de cuentas de la Agenda 2030.

Turismo comunitario y rural: oportunidades y desafíos

Por un lado, las experiencias de turismo comunitario (TC) muestran cómo la actividad turística puede fomentar la corresponsabilidad ambiental, redistribuir ingresos y revalorizar el patrimonio cultural, la gestión de sus productos turísticos de manera participativa, lo que permite alcanzar mejoras significativas en el bienestar socioeconómico y el empoderamiento de su territorio, haciendo eco a los postulados de los ODS 1, 5 y 8 (Abreu et al. 2024). Asimismo, la recopilación de estudios

de caso realizada por el PNUD en América Latina (2022) muestra cómo los programas de TC, especialmente en regiones andinas, fortalecen la gobernanza local y promueven la revitalización cultural, contribuyendo al ODS 11.

Por otro lado, persisten problemas estructurales como lo advierten Torres-Delgado y Saarinen (2020) quienes mencionan que, sin una planificación adecuada y fuentes de financiamiento estables, los destinos rurales corren el riesgo de depender de mercados externos y de enfrentar condiciones laborales precarias, lo cual limitaría la capacidad del turismo para contribuir a los ODS. Además, cuando no se respeta la capacidad de carga sociocultural, la sobrecarga ambiental y la “gentrificación verde” representan riesgos latentes.

Marcos analíticos, tensiones y sinergias

Diversas perspectivas teóricas han sido utilizadas para analizar la relación entre el turismo y los ODS:

Ecología gerencial: Este paradigma se enfoca en la maximización económica mediante la “gestión” de ecosistemas. Sin embargo, puede invisibilizar los conflictos distributivos al tratar los impactos sociales y ambientales como externalidades (Hall, 2022).

Gobernanza participativa y meta gobernanza: Hall (2022) sostiene que la eficacia de las políticas turísticas aumenta cuando los arreglos multinivel —Estado, sector privado y sociedad civil— coordinan objetivos e indicadores alineados con los ODS.

Perspectiva actuarial: Según Abreu et al. (2024), maximizar los resultados sociales y reducir las tensiones ambientales requiere encontrar un equilibrio entre los roles de las comunidades locales, el mercado y los turistas.

Por tanto, la interacción de herramientas normativas, el adecuado financiamiento y la participación social operan como sinergia entre el turismo y los ODS y así, evitar amenazas y conflictos de sostenibilidad en el tiempo.

Materiales y métodos

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, mediante un estudio de caso instrumental cuya unidad de análisis fue la Asociación Tuquer Turístico, en el que se analiza el grado de contribución de una organización local de turismo comunitario a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). El estudio de caso es una estrategia metodológica pertinente cuando se busca comprender fenómenos complejos en contextos específicos, especialmente cuando el investigador no controla los eventos y se requiere una mirada holística (Yin, 2018; Gerring, 2007).

Se eligió unidad de análisis a la Asociación de Tuquer Turístico, ubicada en la parroquia La Paz, cantón Montúfar, provincia del Carchi (Ecuador). El instrumento principal fue la entrevista a profundidad, aplicada a la presidenta de la asociación, MSc. Mónica Erazo Enríquez, el 13 de noviembre de 2024, en la comunidad de Tuquer. El cuestionario incluyó 33 preguntas abiertas orientadas a identificar prácticas organizacionales en relación con los ámbitos económico, social, ambiental, cultural y de gobernanza. Esta técnica fue seleccionada por su capacidad para capturar percepciones y prácticas desde la voz del actor social, permitiendo obtener datos profundos en contextos comunitarios (Patton, 2015; Hernández Sampieri et al., 2014).

El análisis de la información se realizó mediante categorización temática, técnica que permite identificar patrones recurrentes y construir categorías significativas a partir del discurso (Miles et al., 2014; Flick, 2018). Las acciones y omisiones reportadas fueron agrupadas en torno a seis ODS prioritarios para el turismo rural:

- **ODS 5:** Igualdad de género.
- **ODS 8:** Trabajo decente y crecimiento económico.
- **ODS 12:** Producción y consumo responsables.
- **ODS 13:** Acción por el clima.
- **ODS 15:** Vida de ecosistemas terrestres.
- **ODS 17:** Alianzas para lograr los objetivos.

La elección de los ODS 5, 8, 12, 13, 15 y 17 responde a su estrecha relación con las dinámicas del turismo rural y comunitario identificadas en la Asociación Tuquer Turístico, así como al rol que la literatura especializada atribuye a estos objetivos dentro del marco de la Agenda 2030 para el turismo sostenible. Como señalan la OMT y el PNUD, el turismo incide de forma directa en estos ODS al articular empleo, consumo responsable, conservación ambiental y alianzas multiactor (UNWTO & UNDP, 2018).

Diversos estudios muestran que el turismo rural puede contribuir simultáneamente al desarrollo económico, la equidad de género y la gestión sostenible de los recursos, lo que refuerza la pertinencia de estos objetivos para contextos comunitarios (López-Sanz et al., 2021). Además, el enfoque de gobernanza propuesto por Hall (2022) sostiene que la sostenibilidad turística solo puede evaluarse adecuadamente cuando se consideran de forma integrada las dimensiones social, económica, ambiental y de cooperación institucional, justamente los ámbitos que estos seis ODS permiten abordar de manera articulada.

La interpretación se realizó en diálogo con los marcos analíticos propuestos por la Organización Mundial del Turismo (OMT) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en el informe *Tourism and the Sustainable Development Goals: Journey to 2030* (UNWTO & UNDP, 2018), así como con principios del turismo sostenible y comunitario en América Latina.

Como parte de la triangulación metodológica, se aplicó un análisis de contenido documental de tres tipos de instrumentos normativos y estratégicos clave:

14. El Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) del Gobierno Provincial del Carchi;
15. El PDOT del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Montúfar;
16. Las ordenanzas municipales vigentes disponibles en el portal institucional del GAD de Montúfar.

Esta revisión documental permitió evaluar el grado de articulación de las acciones de la asociación con los marcos institucionales vigentes, y en particular, identificar si existen políticas públicas locales orientadas a fomentar el cumplimiento de los ODS a través del turismo rural. La triangulación de fuentes es un componente esencial en investigaciones cualitativas para contrastar perspectivas y aumentar la validez interna del estudio (Baxter & Jack, 2008; Flick, 2018).

Resultados y discusión

A partir de la entrevista en profundidad realizada a la presidenta de la Asociación de Tuquer Turístico, se desarrolló un análisis temático orientado a identificar las acciones y omisiones de la organización en relación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). La información fue categorizada de acuerdo con los ODS más pertinentes a la gestión turística comunitaria: ODS 5, 8, 12, 13, 15 y 17. Los hallazgos permiten evidenciar tanto avances significativos en ámbitos como la generación de empleo femenino y el consumo local, como también limitaciones estructurales en la formalización de políticas internas, la sostenibilidad ambiental integral y la institucionalización de alianzas.

En relación con el ODS 5 – Igualdad de género, la Asociación Tuquer Turístico demuestra un avance significativo al generar empleo mayoritariamente para mujeres de la comunidad. La presidenta de la organización señaló que “de los socios que trabajamos aquí, el 80% somos mujeres, sobre todo madres de familia que antes no tenían ninguna fuente de ingreso” (entrevista, 2024). Esta afirmación revela una contribución concreta a la meta 5.5, que promueve la participación plena y efectiva de las mujeres en actividades económicas locales. Sin embargo, también se evidencia una limitación estructural: la asociación no cuenta con una política explícita de equidad ni mecanismos de empoderamiento organizacional que garanticen sostenibilidad a largo plazo en esta práctica.

En cuanto al ODS 8 – Trabajo decente y crecimiento económico y el ODS 12 – Producción y consumo responsables, la asociación ha desarrollado esfuerzos relevantes. Según la entrevistada (Erazo, 2024): “hemos recibido capacitaciones para mejorar la atención al turista, y tratamos de comprar todos los productos aquí mismo, en la comunidad” (entrevista, 2024). Estas acciones se alinean con la promoción del empleo local, el fortalecimiento de capacidades y el fomento del consumo responsable. Se destacan prácticas como el uso de compostaje, la reutilización de materiales reciclables y la adquisición de alimentos frescos a productores vecinos. No obstante, persisten vacíos importantes: la asociación carece de protocolos laborales estructurados, códigos de ética internos y políticas formales de compras sostenibles, lo que limita su capacidad para institucionalizar dichas iniciativas.

Respecto al ODS 13 – Acción por el clima, la asociación ha participado activamente en iniciativas de reforestación en coordinación con entidades externas. Según la presidenta, “con los proyectos de BIAN y ECOGOBTUR sembramos árboles nativos y enseñamos a los niños de la comunidad sobre su cuidado” (entrevista, 2024). Estas acciones reflejan una conciencia ambiental creciente y una voluntad de contribuir a la mitigación del cambio climático a escala local. Sin embargo, no se reporta el uso de tecnologías apropiadas para la conservación de agua, el control del consumo energético ni la adopción de fuentes de energía renovable, lo que señala un margen importante de mejora para avanzar hacia un modelo de turismo que mitigue la huella de carbono.

En relación con el ODS 15 – Vida de ecosistemas terrestres, se evidencian esfuerzos orientados a la protección del entorno natural a través de actividades de sensibilización y recuperación ambiental. “Nosotros vivimos junto al bosque, por eso cuidamos que los senderos no se dañen y enseñamos a los visitantes a respetar las plantas”, explicó la presidenta (entrevista, 2024). La asociación también ha organizado jornadas de limpieza y mantiene contacto con instituciones educativas locales para involucrar a la juventud en procesos de educación ambiental. No obstante, estos esfuerzos no están respaldados por una asignación presupuestaria formal ni por un sistema de monitoreo ambiental comunitario, lo que limita su sostenibilidad y escalabilidad.

Finalmente, en cuanto al ODS 17 – Alianzas para lograr los objetivos, la Asociación de Turismo Tuquer ha logrado establecer vínculos con organizaciones de cooperación internacional, entidades educativas y autoridades locales. “Hemos trabajado con la UPEC en la elaboración de guiones interpretativos para senderos y recursos turísticos, con la Fundación Jesuita y con Cospe, ellos nos han ayudado a capacitarnos y a hacer talleres con la comunidad” (entrevista, 2024). Estas alianzas han permitido el fortalecimiento de capacidades y la diversificación de actividades, aunque en muchos casos se han desarrollado sin convenios formales ni mecanismos de seguimiento. La ausencia de una estrategia clara para la gestión de alianzas estratégicas pone en riesgo la continuidad de los vínculos y reduce la posibilidad de institucionalizar los beneficios obtenidos.

Tabla 1.
ODS Avances y limitaciones

ODS	Avances identificados	Vacíos o limitaciones
ODS 5 – Igualdad de género	Empleo generado mayoritariamente para mujeres.	Sin políticas de equidad formalizadas ni empoderamiento organizacional.
ODS 8 – Trabajo decente y crecimiento económico	Capacitaciones internas; generación de empleo interno y externo.	Sin código de ética ni condiciones laborales estructuradas.
ODS 12 – Producción y consumo responsables	Compostaje, reciclaje de cartón y plástico, compra local de alimentos (80%).	Sin políticas formales de compras sostenibles ni certificación ambiental.
ODS 13 – Acción por el clima	Participación en proyectos de reforestación como BIAN y Ecogobtur.	No hay medidas de conservación de agua ni uso de energía renovable.
ODS 15 – Vida de ecosistemas terrestres	Actividades de reforestación y educación ambiental.	Sin asignación presupuestaria directa para conservación.
ODS 17 – Alianzas para lograr los objetivos	Alianzas con COSPE, Fundación Jesuita, UPEC y Municipio; cooperación internacional.	Falta de sistema formal para gestión de alianzas estratégicas.

Por otra parte, los resultados obtenidos permiten concluir que, tanto en el plano normativo municipal como en el de la planificación territorial provincial y cantonal, no existen políticas públicas específicas orientadas al fortalecimiento del turismo rural o comunitario ni a su articulación con la Agenda 2030. La omisión es doble: por un lado, no se reconoce institucionalmente al turismo rural como estrategia de desarrollo territorial; por otro, no se promueve su potencial como vehículo para el cumplimiento de los ODS, especialmente en zonas rurales o periurbanas donde estas prácticas podrían incidir de manera significativa en la economía local, la inclusión social y la sostenibilidad ambiental.

Análisis normativo de las ordenanzas municipales del cantón Montúfar (2021–2024)

La revisión sistemática de 48 ordenanzas y reformas de ordenanzas emitidas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Montúfar entre los años 2021 y 2024 permitió identificar un conjunto normativo centrado, en su mayoría, en temas de administración institucional, gestión ambiental, servicios públicos, movilidad, tributos y conservación patrimonial.

Si bien se halló una ordenanza específica que regula el desarrollo de actividades turísticas en el cantón, esta no incorpora mecanismos normativos orientados al fomento del turismo comunitario, ni establece disposiciones que vinculen el accionar turístico con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Del mismo modo, algunas normativas relacionadas con la protección del patrimonio cultural y natural, así como con el ordenamiento territorial, presentan vínculos indirectos con los principios del turismo sostenible. No obstante, ninguna de ellas incluye elementos programáticos, instrumentos de implementación ni lineamientos que reconozcan o fortalezcan el papel de las asociaciones turísticas comunitarias, como Tuquer Turístico, en la construcción del desarrollo local.

Esta omisión evidencia una ausencia de política pública municipal orientada al turismo comunitario y rural, lo que revela una debilidad institucional en cuanto a su integración en la planificación normativa. La falta de un marco regulatorio específico limita la capacidad de las organizaciones locales para articularse con políticas públicas de sostenibilidad, inclusión y gobernanza participativa, impidiendo así su alineación con los ODS a escala territorial.

Análisis de los Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT)

a. PDOT del Gobierno Provincial del Carchi

El PDOT provincial vigente establece como línea estratégica la creación de corredores turísticos y el fortalecimiento del sector turístico en relación con la identidad cultural, el patrimonio natural y el desarrollo económico. Sin embargo, este enfoque permanece en un nivel general y no contempla políticas públicas específicas que articulen el turismo con la Agenda 2030 o los ODS. Tampoco se identificaron programas orientados al apoyo directo a iniciativas de turismo comunitario ni a su fortalecimiento institucional, financiero o técnico.

b. PDOT del cantón Montúfar

Por su parte, el PDOT cantonal (2015–2031, con actualizaciones hasta 2023) menciona el turismo dentro de los usos posibles del suelo y propone su impulso como parte de la diversificación económica del territorio. A pesar de haber sido reformado para alinearse con el Plan de Desarrollo Nacional 2021–2025, el documento no formula políticas públicas explícitas que integren el turismo comunitario como eje estratégico, ni articula indicadores, programas o acciones vinculadas a los ODS en este campo.

Tabla 2
Contribución a los ODS-Articulación políticas públicas

Fuente de información	Contribución a los ODS	Articulación con políticas públicas locales
Entrevista con representantes de Tuquer Turístico	Alta. La asociación promueve empleo local (ODS 1, 8), valorización cultural (ODS 11) y prácticas sostenibles (ODS 12, 13).	Baja. No existen convenios ni reconocimiento formal por parte del GAD o del Gobierno Provincial.
Ordenanzas del GAD Municipal de Montúfar (2021–2024)	Nula. No se identifican ordenanzas que articulen explícitamente el turismo con los ODS.	Nula. No hay políticas normativas de fomento al turismo comunitario.
PDOT del Gobierno Provincial del Carchi	Parcial. Se menciona el turismo como sector estratégico, pero sin vinculación directa con los ODS ni enfoque comunitario.	Débil. No existen programas ni recursos asignados a asociaciones como Tuquer Turístico.
PDOT del GAD Cantonal de Montúfar	Limitada. El turismo aparece como uso de suelo y eje económico, pero sin políticas concretas para turismo comunitario, turismo rural u ODS.	Insuficiente. No hay líneas de acción específicas ni indicadores de impacto asociados a iniciativas comunitarias.

Recomendaciones para el fortalecimiento de los ODS en la Asociación de Turismo Tuquer

A partir de la entrevista realizada a la presidenta de la Asociación de Turismo Tuquer y en diálogo con el informe *Tourism and the Sustainable Development Goals: Journey to 2030* (UNWTO & PNUD, 2018), se identificaron una serie de oportunidades estratégicas para mejorar el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) desde el turismo rural y comunitario.

El análisis evidenció que, si bien existen avances relevantes en áreas como la generación de empleo femenino, el consumo local, la capacitación en sostenibilidad y la gestión comunitaria de residuos, aún persisten importantes vacíos en la formalización de políticas, la gestión de recursos naturales y el establecimiento de alianzas estratégicas. A continuación, se presentan recomendaciones específicas por ODS prioritario, en función del contexto de la asociación que se perfila como una hoja de ruta para lograr alinearse con la agenda 2030 y que permita fortalecer la capacidad organizativa de la asociación y su aporte a un desarrollo más justo, inclusivo y sostenible.

ODS 5 – Igualdad de género

Se recomienda institucionalizar políticas de equidad de género que garanticen una participación efectiva de las mujeres en los espacios de toma de decisión dentro de la asociación. Asimismo, se sugiere promover procesos de formación en liderazgo turístico con enfoque de género para las socias activas y potenciales lideresas locales.

ODS 8 – Trabajo decente y crecimiento económico

A fin de consolidar prácticas laborales sostenibles, es necesario diseñar un código de ética y condiciones básicas de trabajo (remuneración, horarios, condiciones de seguridad y salud ocupacional). Igualmente, se sugiere fomentar el emprendimiento turístico juvenil mediante alianzas con instituciones de formación técnica.

ODS 12 – Producción y consumo responsables

Se recomienda elaborar una política interna de compras sostenibles que priorice productos locales de producción orgánica, uso de materiales reusables y tratamiento de residuos sólidos biodegradables. Se debería avanzar hacia la obtención de certificaciones ambientales voluntarias y Buenas Prácticas Agrícolas (BPA) como el distintivo Punto Verde o similares, que fortalezcan la imagen del destino ante mercados responsables. Además, se debe sistematizar el impacto de las actividades mediante indicadores básicos de sostenibilidad (gestión del agua, de residuos, huella de carbono y reutilización de materiales).

ODS 13 – Acción por el clima

La asociación podría implementar tecnologías de bajo costo para la conservación del agua, como sistemas de recolección de agua lluvia y dispositivos de bajo consumo en baños turísticos. Asimismo, conviene integrar criterios de turismo bajo en carbono en la planificación de rutas y actividades, priorizando caminatas, movilidad compartida y actividades agroecológicas.

ODS 15 – Vida de ecosistemas terrestres

Se recomienda establecer un fondo de conservación ambiental, aunque sea simbólico, alimentado por una contribución mínima por turista, destinado a la reforestación y el monitoreo comunitario de flora, fauna y ecosistemas del territorio. De igual manera, es necesario involucrar a los visitantes y turistas, en actividades que permitan recuperar semillas de plantas silvestres autóctonas para reforestación de ecosistemas degradados o en peligro. También se sugiere fortalecer los procesos de educación ambiental con niños y jóvenes del sector, a través de escuelas de guardianes del patrimonio.

ODS 17 – Alianzas para lograr los objetivos

La asociación debe fortalecer su participación en redes locales de turismo comunitario y sostenibilidad. Asimismo, se recomienda formalizar convenios de cooperación con universidades, ONG y gobiernos locales para el desarrollo de proyectos turísticos integrales y sostenibles. La vinculación con instituciones académicas, como la Universidad Politécnica Estatal del Carchi, podría ser clave para la asistencia técnica, la formación continua y la evaluación participativa de impactos.

Por lo tanto, este estudio aporta evidencia empírica cualitativa, derivada de un estudio de caso instrumental, sobre cómo las iniciativas de turismo rural contribuyen a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) desde la periferia. Dicha evidencia emerge de un territorio fronterizo

y significativo, el cantón Montúfar en la provincia del Carchi, visibilizando dinámicas de desarrollo que a menudo permanecen al margen del análisis académico y político.

La novedad del análisis radica en demostrar cómo una organización comunitaria de base, la Asociación Tuquer Turístico, avanza de manera autónoma en el cumplimiento de los ODS en un contexto de ausencia comprobada de políticas públicas formales de apoyo, hallazgo corroborado por el análisis exhaustivo de los Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) y las ordenanzas municipales.

Este hallazgo desafía frontalmente las narrativas convencionales que asumen el cumplimiento de la Agenda 2030 como un proceso dependiente exclusivamente de marcos políticos formales de arriba hacia abajo (*top-down*), evidenciando en su lugar la agencia y resiliencia de los actores comunitarios como un motor de desarrollo endógeno en vacíos institucionales.

Conclusiones

Los hallazgos revelan una marcada asimetría entre las prácticas organizativas de la Asociación Tuquer Turístico y el grado de articulación institucional existente en los marcos normativos y de planificación territorial del cantón Montúfar y la provincia del Carchi, que no solo podrían dar una explicación a nivel local sino también regional.

Tuquer Turístico es una organización que contribuye activamente a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), especialmente a través de la generación de empleo local (ODS 1 y 8), la valorización del patrimonio cultural y natural (ODS 11), y la implementación de prácticas ambientales sostenibles (ODS 12 y 13). Estas acciones reflejan un enfoque integral del desarrollo comunitario desde la base. Sin embargo, el análisis permite concluir que ni las Ordenanzas Municipales ni los Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) provincial y cantonal contemplan políticas públicas claras, sostenidas y específicas que respalden el turismo comunitario o rural y su vinculación con los ODS. La ausencia de reconocimiento formal de instrumentos de fomento, de indicadores de seguimiento y de alianzas institucionales pone en evidencia una débil articulación entre las prácticas locales y las políticas públicas existentes.

Este desajuste limita las posibilidades de escalamiento, sostenibilidad e incidencia de iniciativas de las asociaciones de turismo como Tuquer Turístico y revela la necesidad urgente de diseñar políticas públicas locales que incluyan un modelo de gobernanza territorial colaborativa y reconozcan, integren y fortalezcan el turismo rural como estrategia efectiva de desarrollo territorial sostenible.

Referencias

- Abreu, L. A. de, Walkowski, M. de C., Perinotto, A. R. C., & Fonseca, J. F. de. (2024). Community-based tourism and best practices with the Sustainable Development Goals. *Administrative Sciences*, 14(2), 36. <https://doi.org/10.3390/admsci14020036>
- Baxter, P., & Jack, S. (2008). *Qualitative case study methodology: Study design and implementation for novice researchers*. *The Qualitative Report*, 13(4), 544–559. <https://doi.org/10.46743/2160-3715/2008.1573>
- Flick, U. (2018). *An introduction to qualitative research* (6th ed.). SAGE Publications.
- Gerring, J. (2007). *Case study research: Principles and practices*. Cambridge University Press.
- Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Montúfar. (2023). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón Montúfar 2023–2027 (PLADESORDTER)*.
- Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Montúfar. (s.f.). *Ordenanzas municipales vigentes*. Recuperado el 8 de junio de 2025, de <https://www.gadmoutufar.gob.ec/ordenanzas.php>
- Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia del Carchi. (2019). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Provincia del Carchi 2019–2023*.
- Hall, C. M. (2022). Politics and the Sustainable Development Goals: Tourism Agenda 2030 perspective. *Tourism Review*, 78(2), 359–372. <https://doi.org/10.1108/TR-10-2022-0498>
- Hernández Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill.
- López-Sanz, J. M., Penelas-Leguía, A., Gutiérrez-Rodríguez, P., & Cuesta-Valiño, P. (2021). Rural tourism and the Sustainable Development Goals: A study of the variables that most influence tourist behaviour. *Frontiers in Psychology*, 12, 722973. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.722973>
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2014). *Qualitative data analysis: A methods sourcebook* (3rd ed.). SAGE Publications.
- Patton, M. Q. (2015). *Qualitative research & evaluation methods* (4th ed.). SAGE Publications.
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). (2022). *Cartilla de los Objetivos de Desarrollo Sostenible: Guía para la implementación subnacional* [PDF]. <https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2023-01/CARTILLA%20PNUD%20ODS%202022%20vfinal.pdf>
- Torres-Delgado, A., & Saarinen, J. (2020). Tourism and Sustainable Development Goals: Research on sustainable tourism and the SDGs. *Journal of Sustainable Tourism*, 28(12), 1893–1909. <https://doi.org/10.1080/09669582.2020.1856191>
- United Nations. (2024). *The Sustainable Development Goals Report 2024*. <https://unstats.un.org/sdgs/report/2024/>

- UNWTO & UNDP. (2018). *Tourism and the Sustainable Development Goals: Journey to 2030*. World Tourism Organization. <https://www.e-unwto.org/doi/book/10.18111/9789284419401>
- World Commission on Environment and Development. (1987). *Our common future*. <https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/5987our-common-future.pdf>
- World Tourism Organization (UNWTO). (2024). *Tourism in the 2030 Agenda*. <https://www.unwto.org/tourism-in-2030-agenda>
- World Tourism Organization (UNWTO). (n.d.). *Tourism 4 SDGs platform*. <https://www.unwto.org/tourism4sdgs>
- Yin, R. K. (2018). *Case study research and applications: Design and methods* (6th ed.). SAGE Publications.

REVISTA
ECONOMÍA

VOL. 77 | N.º 126 | NOVIEMBRE 2025

Información y contacto:

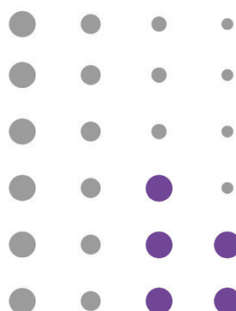
revistaeconomia@uce.edu.ec

<https://revistadigital.uce.edu.ec/index.php/ECONOMIA/index>



REVISTA
ECONOMÍA

VOL. 77 | N.º 126 | NOVIEMBRE 2025



LAS TEORÍAS DEL CAPITALISMO DEPENDIENTE:
APORTES, CONTROVERSIAS Y REALIDAD CONTEMPORÁNEA

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES ECONÓMICAS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS | UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

Número anterior

**Trabajo informal en el orden
mundial emergente: geopolítica,
digitalización y género**

Vol. 77 | Núm. 125
Mayo 2025

DOSSIER

**Superexplotación del trabajo y subimperialismo:
la historicidad de las categorías de la dependencia**

Pedro Duarte

**La lógica financiera de la dependencia. Elementos
teóricos y una breve aplicación para caracterizar
los casos de Argentina y Brasil**

Andrés Wainer y Leandro Bona

**La vigencia de la Teoría Marxista de la Dependencia
para el análisis de la violencia física letal en Brasil**

Gabriel Miranda



Universidad Politécnica Estatal del Carchi

Dirección: Calle Antisana y Av. Universitaria

Email: info@upec.edu.ec

Telf: (06) 2980 837 - 2984 435

www.upec.edu.ec



Educamos para
transformar
el mundo