

JAVIER HERNÁNDEZ ROYETT

**INVESTIGACIÓN
FORMATIVA Y ESTRICTA
EXPERIENCIAS SIGNIFICATIVAS**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
CARTAGENA, COLOMBIA - 2018**

EDICIONES UNINÚÑEZ

TITULO ORIGINAL

INVESTIGACIÓN FORMATIVA Y ESTRICTA, EXPERIENCIAS SIGNIFICATIVAS

658.403

H557

Hernández Royett, Javier

Investigación formativa y estricta: experiencias significativas / Javier Hernández Royett y otros. Cartagena de Indias: Ediciones Uninúñez, 2018

263 paginas

ISBN: 978-958-57186-8-5

1. Investigación en administración 2. Epistemología de la investigación I. Tít

Edición diciembre de 2018

ISBN: 978-958-57186-8-5

Ediciones Uninúñez

Director editorial: Miguel Ángel Henríquez López

Director editorial adjunto: Luis Fernando Rodríguez López

Revisión de estilo y forma: Centro de Lectura y Escritura CURN

Revisión científica: Javier Darío Canabal Guzmán

Jorge Chaparro Medina

Diseño de portada: Daniela Hernández González y Cristhian Nieto Flórez

Hecho el depósito legal

Rector: Miguel Ángel Henríquez López

Vicerrector académico: Patricia de Moya Carazo

Directora de investigación: Judith Herrera Hernández

Decana Facultad de Ciencias Contables y Administrativas: Liliana Henríquez López

Director del programa de Contaduría Pública: Alfonso Gómez Lorduy

Director del programa de Administración de empresas: Ibeth Barrios Puello

Lider grupo CARTACIENCIA: Omaira Bernal Payares

Coordinación de investigación Contaduría Pública: Javier Hernández Royett

Coordinación de investigación Administración de empresas: Omaira Bernal Payares

“El corazón prudente adquiere conocimiento; los oídos de los sabios procuran hallarlo”

Proverbios 18-15

"La locura está en pretender obtener resultados diferentes haciendo siempre lo mismo"

Einstein

"En mi casa he reunido juguetes pequeños y grandes, sin los cuales no podría vivir. El niño que no juega no es niño, pero el hombre que no juega perdió para siempre al niño que vivía en él y que le hará mucha falta."

Neruda

Dedicatoria:

A Dios, fuente suprema del conocimiento y la sabiduría; a mi familia, estímulo y camino para llegar a mis metas, especialmente a mis padres Rafael y Plácida que marcaron huellas indelebles en mí.

Agradecimientos:

Durante la realización de este trabajo fueron muchas las personas que participaron directa e indirectamente. Con su apoyo en la construcción física e intelectual, pude avanzar lo suficiente para culminar el presente proyecto. Debo mencionarlas siendo justo y agradecido.

A los directivos de la Corporación Universitaria Rafael Núñez y de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables, por consentir los espacios para lograr este propósito.

A los miembros del equipo de investigación CARTACIENCIA de la Corporación Universitaria Rafael Núñez por la confianza depositada, de manera especial a su líder Omaira Bernal, compañera de luchas y batallas.

Al doctor y apreciado amigo Javier Canabal Guzmán, por sus sabios consejos.

Al filólogo Rodrigo Royett González, por sus expertos conceptos y discusiones de estilo y forma.

PROLOGO

La edición de este libro, compila los resultados de las investigaciones formativas y estrictas de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, tiene un significativo valor para la facultad y para la Corporación Universitaria Rafael Núñez (CURN), la cual estructura su formación en estos dos ejes de investigación: formativa y estricta.

Conviene señalar que la investigación formativa en la CURN, se traza de tal forma que en las aulas, se desarrollan proyectos académicos de trabajo para que los jóvenes estudiantes sincronicen su aprendizaje con las experiencias de los docentes y la realidad empresarial. Esta realidad es evidente en cada uno de los capítulos del texto, ya que en los primeros títulos, se desarrollan los conceptos teóricos del conocimiento contable, continúa con las experiencias significativas aplicadas en la investigación, y culmina con los resultados de proyectos de investigación realizados en la región.

Haciendo una breve exposición de la forma escritural, los primeros capítulos contienen acercamientos teóricos epistemológicos, que son agilizados mediante la utilización cuadros comparativos, luego se abordan situaciones prácticas de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, desde los proyectos académicos de trabajo, los seminarios de investigación y los trabajos de grado, con detalle de los procesos académicos. Finalmente se presentan resultados cualitativos y cuantitativos de las investigaciones de la facultad, con cifras y análisis de las mismas.

De esta manera la obra se caracteriza por ser en un instrumento que cruza las diferentes esferas de la docencia y la investigación, saliendo progresivamente del escenario institucional y convirtiéndose en una realidad del entorno académico y social.

Lo dicho, permite deducir que el libro es una expresión del ejercicio de esta dinámica en la Corporación Universitaria Rafael Núñez, además, visto en su conjunto, es una fuente de información adecuada y eficaz para identificar la transversalización de los escenarios formativos e investigativos que son ineludibles en las instituciones de educación superior, que a la vez constituyen una necesidad vigente para estar a la vanguardia de los retos más recientes en la ciencia y el desarrollo continuo.

Los invito a realizar una lectura, en donde interpreten la especificidad de cada capítulo y la globalidad de toda la obra para que puedan apreciar su envergadura.

LILIANA HENRIQUEZ LOPEZ

Decana de la Facultad de Ciencias contables y administrativas
Corporación Universitaria Rafael Núñez

PRESENTACIÓN

Este libro, Inicialmente fue concebido como resultado de una investigación formativa originada desde un proyecto académico de trabajo, que posteriormente se cristaliza en un proyecto de investigación estricta titulado: *Naturaleza epistemológica de las ciencias contables*.

El autor, durante su desarrollo, decide invitar a otros docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Corporación Universitaria Rafael Núñez para que colaboren vinculando los resultados de sus proyectos relacionados con temas de investigación formativa y estricta, robusteciendo con ello esta edición. Así, el libro reúne los resultados de las recientes investigaciones formativas y estrictas del equipo de investigación interdisciplinario CARTACIENCIA, de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Corporación Universitaria Rafael Núñez.

Está pensado desde una perspectiva que despliega, en cada capítulo, los trabajos de los colaboradores, no solo a manera de informes de resultados, sino desde una rutina distinta del conocimiento, que induce a los maestros involucrados a recrear el proceso de investigación formativo con un tono expreso que admite, desde diferentes aspectos, promover en los estudiantes y docentes las modificaciones en la significatividad del aprendizaje y del conocimiento, más allá del claustro. Todo con fundamento en las experiencias que ocurren en el aula de clase, en el campus universitario y durante el trabajo experimental. Dichas modificaciones tienen presente que la investigación se origina en la clase y debe culminar en ella misma.

Ahora bien, se dice que la investigación surge en el aula porque, con el beneficio de la cultura investigativa, enmarcada en la formación universitaria nuñista, germinan las ideas y los proyectos de investigación, y termina en la clase, logrando satisfacer las necesidades de la comunidad académica, principalmente en la formación científico-estudiantil.

El libro podría ser, asimismo, un instrumento de consulta para conocer e implementar las experiencias significativas formuladas, como también podría ser una guía para estudiantes e investigadores. Esta es una manifestación que no debe afectar el ego ni la sapiencia de los expertos en la materia.

Para la lectura ordenada el libro se divide en dos partes:

La parte I, expone los resultados de los proyectos de investigación relacionados con la epistemología y metodología de la investigación en las ciencias contables y administrativas. Contiene cinco capítulos:

Los dos primeros tratan de las particularidades epistemológicas de la ciencia contable y de las respectivas teorías, estableciendo relaciones entre estas para interpretar el fundamento del conocimiento contable. El capítulo tres es un enfoque de las características de la investigación formativa que parte de la cultura, manifiesta sus modalidades y referencia las habilidades de formación investigativa que los estudiantes de la facultad deben poseer. El capítulo cuatro enfatiza en el trabajo de grado, orienta y da pautas para que el estudiante tome las riendas del proyecto durante su ejecución.

Finalmente, el capítulo cinco de esta primera parte, se centra en el seminario de investigación como instrumento de investigación formativa, al materializar el proyecto académico de trabajo con el aporte de las asignaturas y la participación colectiva de docentes y estudiantes de cada semestre académico.

La parte II del libro, por otro lado, muestra los resultados de los proyectos de investigación referentes a temas disciplinares, como el direccionamiento estratégico y la responsabilidad de las profesiones de las ciencias económicas en los sectores hotelero y cooperativo.

El capítulo seis con el que se inicia esta parte, incluye un trabajo sobre direccionamiento estratégico financiero de los hoteles cinco estrellas en la ciudad de Cartagena de Indias. El capítulo siete, presenta los resultados de un trabajo que envuelve el tema de la responsabilidad social corporativa en el hotel Regata de la ciudad, y finalmente el capítulo ocho expone los resultados de un trabajo en las organizaciones cooperativas en el caribe colombiano.

Es de entenderse, finalmente, que la investigación estricta depende de los descubrimientos básicos de la investigación formativa, y se alimenta y enriquece con ellos. Quienes aborden la lectura completa de los capítulos de este libro podrán apreciar ese enlace que justifica la generación del conocimiento en las diferentes etapas para cambiar o resolver problemas de la realidad social.

TABLA DE CONTENIDO

LIBRO I

EPISTEMOLOGÍA Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Capítulo I. Epistemología de la contabilidad acercamientos a la teoría realista de Mario Bunge	16
Javier Hernández Royett.	
Introducción	17
Antecedentes.....	19
Epistemología y contabilidad	20
Antecedentes históricos	22
Epistemología de la contabilidad.....	27
Realismo bungeano	28
Discusión de resultados.....	31
Bibliografía	33
Capítulo II. Deducciones epistemológicas de la contabilidad	37
Javier Hernandez Royett.	
Introducción	38
Deducción de la epistemología de la contabilidad	40
La factibilidad y trascendencia fáctica contable.....	40
Racionalidad y análisis.....	41
Metodicidad contable	41
Legalidad y generalidad del conocimiento contable	42
Utilidad del pensamiento contable	44
Otras cualidades epistemológicas del conocimiento contable.....	47
Discusión de resultados y conclusiones	47
Bibliografía	49
Capítulo III. Investigación formativa: puntualización acerca de sus características.51	
Javier Hernández Royett, Omaira Bernal Payares, Octavio Pérez Madrid, Alfonso Gómez Lorduy.	
Introducción	52
Concepto de cultura	54
Cultura investigativa.....	54
Condicionantes para el fomento de la actividad investigativa	56
Relación docente – conocimiento	56
Relación docente – estudiante– conocimiento	56
Relación docente – investigación	56
Relación institución – investigación	57
Relación contexto investigación	57
Investigación formativa.....	58
¿Qué es investigar?	58
¿Qué se entiende por investigación?	58

Principio de operacionalidad	62
Semillero de investigación	62
Grupos de investigación	64
Diseños curriculares con enfoque en investigación formativa	64
Trabajos de grado	65
Habilidades en la investigación formativa.....	66
Competencias argumentativas	67
Competencias propositivas	68
Conclusión	68
Bibliografía	70
Capítulo IV. Papel del trabajo de grado en el futuro profesional de las Ciencias administrativas y contables: orientaciones y pautas	72
Lina Marrugo Salas.	
Introducción.....	73
Aspectos clave en el proceso de investigación: el trabajo de grado	76
Intereses ocupacional y vocacional.....	76
El director del trabajo de grado	77
Experiencia previa.....	78
Planificación y organización	79
Referencias bibliográficas	81
Plagio	81
Precisiones metodológicas	82
Defensa del trabajo	83
Conclusiones	83
Bibliografía	85
Capítulo V. Seminario de investigación: Un espacio para la investigación formativa	88
Omaira Bernal Payares, Ibeth Barrios Puello, Javier Hernández Royett.	
Introducción	88
Generalidades	91
Paradigma de la investigación	92
El poder de lo simple, el sentido común y el poder del esfuerzo	94
La investigación institucional	97
El seminario de investigación en Corporación Universitaria Rafael Núñez	97
PAT colectivo	99
Resultados y discusión	102
Bibliografía	104

LIBRO II

ESTRATEGIAS Y RESPONSABILIDADES EN LAS CIENCIAS ECONÓMICAS

Capítulo VI. Identificación de la posición estratégica del sector de los hoteles cinco estrellas en Cartagena de Indias	107
Antonio Caballero Tovío.	
Introducción	108
Desarrollo de la investigación	110
Análisis de las encuestas a trabajadores	110
Análisis de las encuestas a los turistas	114
Análisis de las encuestas a directivos	115
Elaboración de matrices estratégicas para sector de los hoteles cinco en Cartagena ...	117
Análisis DOFA de los hoteles cinco estrellas de Cartagena	117
Matriz de Evaluación de los Factores Internos- MEFI	120
Matriz de Evaluación de los Factores Externos- MEFE	121
Matriz de Posición Estratégica y Evaluación de la Acción PEEA	122
Conclusiones y Recomendaciones	125
Bibliografía	126
Capítulo VII. La responsabilidad social corporativa caso hotel Regatta de la ciudad de Cartagena de Indias	132
Alain Castro Alfaro.	
Introducción	133
La responsabilidad social empresarial	135
Dimensiones de la responsabilidad social empresarial	137
Valores y Coherencia	137
Publico Interno	139
Relación con los Proveedores	142
Relación con los consumidores	143
Relación con la comunidad	144
Relación con el Medioambiente	146
Análisis de resultados	147
Conclusiones	154
Recomendaciones	155
Bibliografía	157
Capítulo VIII. Perspectivas del direccionamiento estratégico en las organizaciones cooperativas	159
Madelin Sánchez Otero, Mildred Garizabal Donado.	
Introducción	160
Fundamentación teórica	161
Antecedentes de la investigación	161
Revisión literaria	163
Resultados: análisis e interpretación	163
Aspectos generales de las organizaciones en estudio	166
Generalidades desde la perspectiva del directivo	167
Monitoreo del entorno.....	167

Direccionamiento estratégico.....	168
Variable de operación	169
Perspectiva de la gestión de la organización desde el asociado.....	17
Conclusiones	172
Bibliografía	174

INDICE DE TABLAS

Capítulo I. Epistemología de la contabilidad acercamientos a la teoría realista de Mario Bunge	
Tabla 1. Periodos Históricos de la contabilidad	27
Tabla 2. Formulación abreviada de las tesis del Realismo Filosófico Integral.	28
Tabla 3. Periodos Históricos de la contabilidad	30
Capítulo II. Deduciones epistemológicas de la contabilidad	
Tabla 4. Deduciones epistemológicas de la contabilidad	44
Capítulo V. Seminario de investigación: Un espacio para la investigación formativa	
Tabla 5. Núcleos problémicos del programa de Contaduría Pública	100
Tabla 6. Aportes del PAT colectivo	102
Capítulo VI. Identificación de la posición estratégica del sector de los hoteles cinco estrellas en Cartagena de Indias	
Tabla 7. Aspectos significativos identificados por directivos en los hoteles cinco estrellas	116
Tabla 8. Otros aspectos significativos identificados por los directivos en los hoteles cinco estrellas.....	117
Tabla 9. Listado DOFA, Fortalezas-debilidades	118
Tabla 10. Listado DOFA, Oportunidades- amenazas	118
Tabla 11. Matriz MEFI, Fortalezas.....	120
Tabla 12. Matriz MEFI, Debilidades.....	120
Tabla 13. Matriz MEFE, Oportunidades.....	121
Tabla 14. Matriz MEFE, Amenazas.....	121
Tabla 15. Posición Estratégica Interna.....	122
Tabla 16. Posición Estratégica Externa.....	123
Capítulo VIII. Perspectivas del direccionamiento estratégico en las organizaciones cooperativas	
Tabla 17. Perfil de las organizaciones estudiadas	166

INDICE DE ILUSTRACIONES

Capítulo III. Investigación formativa: puntualización acerca de sus características	
Ilustración 1. Cultura Investigativa	55
Capítulo IV. Papel del trabajo de grado en el futuro profesional de las Ciencias administrativas y contables: orientaciones y pautas	
Ilustración 2. Aspectos clave para el desarrollo del trabajo de grado	76
Capítulo V. Seminario de investigación: Un espacio para la investigación formativa	
Ilustración 3. La subjetividad en la investigación.....	95
Capítulo VI. Identificación de la posición estratégica del sector de los hoteles cinco estrellas en Cartagena de Indias	
Ilustración 4. Cualificación de los Trabajadores	110
Ilustración 5. Compensaciones	111
Ilustración 6. Comunicación interna.....	112
Ilustración 7. Nivel de Motivación.....	112
Ilustración 8. Toma de Decisiones	113
Ilustración 9. Satisfacción del cliente Interno	113
Ilustración 10. Aspectos que agradan a los huéspedes	114
Ilustración 11. Nivel de desagrada a turistas de Cartagena	115
Ilustración 12. Observaciones de los directivos	116
Ilustración 13. Matriz PEEA.....	124
Capítulo VII. La responsabilidad social corporativa caso hotel Regatta de la ciudad de Cartagena de Indias	
Ilustración 14. Valores y Coherencia.	149
Ilustración 15. Público Interno.....	150
Ilustración 16. Relación con los Proveedores	152
Ilustración 17. Relación con los Consumidores.....	153
Ilustración 18. Relación con la Comunidad.....	154
Ilustración 19. Medio Ambiente.....	154

LIBRO I

EPISTEMOLOGÍA Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

CAPÍTULO I

EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD

Acercamientos a la teoría realista de

Mario Bunge

Javier Hernández Royett

"En mi opinión, he sido un niño pequeño que, jugando en la playa, encontraba de tarde en tarde un guijarro más fino o una concha más bonita de lo normal. El océano de la verdad se extendía, inexplorado, delante de mí."

Newton

CAPÍTULO I

EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD **Acercamientos a la teoría realista de Bunge** Javier Hernández Royett¹

INTRODUCCIÓN

Desde sus inicios, el hombre ha tenido un interés relevante por el conocimiento. A medida que ha razonado sobre su origen y la existencia de las cosas acrecienta en él la duda acerca de la veracidad mítica que lo indujo por largos periodos de la historia a un afán racional de proporcionarse unos pensamientos ordenados en forma sistemática verificable que buscan una verdad científica que debe prevalecer. El pensamiento anterior encaja en los estudios epistemológicos de la contabilidad y echan raíces en sus características que le dan vigencia perdurable al orden contable.

Ahora bien, la epistemológica de la contabilidad que trata esta investigación, es un asunto que ha dado lugar a controversias en algunos momentos de la historia contable reciente en Colombia y el mundo, ocasionando polarizaciones debido a la diversidad de juicios en la comunidad académica y profesional. Los resultados, lejos de ahondar en discrepancias de este tipo, se orientan a efectuar un análisis epistémico de la contabilidad, contrastando las características generales del conocimiento científico con la opinión de autores sobre la actualidad contable para llegar finalmente a una

¹ Contador Público, Esp. Entornos virtuales de aprendizaje, Mg. eEn Gestión y Dirección Financiera

interpretación deductiva que permita expresar una opinión sobre los fundamentos que dan fuerza disciplinar y científica para interpretar y discurrir sobre la epistemología de la contabilidad.

En el estudio se verifica que la contabilidad posee objeto de estudio, trascendencia fáctica en sus informes, legalidad y generalidad en sus postulados, metodicidad de sus procedimientos, así como nivel de análisis, racionalidad y utilidad de la información que proporciona a los usuarios de la misma. Dichos atributos, allegados a la teoría realista, de Mario Bunge, evidencian una pauta documental e histórica que distingue a la ciencia contable con un posicionamiento epistemológico trascendental.

El referente principal de este documento es Bunge, dada la aceptación general que tienen sus teorías en la comunidad académica y científica, como dice (Quintanilla, 2014), desarrolla una fuente de incesante inspiración y novedad, además de ser un clásico de la investigación en la actualidad que vincula la filosofía científica con la política científica.

Para efectos del rastreo conceptual, de las quince características de las ciencias fácticas presentes en Bunge, ocho fueron objeto de análisis y comparación, con las que se expresaron las opiniones de otros autores para finalmente delinear las cualidades de la ciencia contable a partir de ellas.

Las características no referenciadas en este apartado de la investigación, debido a los incipientes estudios conocidos de ellas sobre el saber contable, reciben un análisis diferencial en la sección *otras cualidades epistemológicas del conocimiento contable*, realizado a partir del referente conceptual de las primeras y de las inferencias del autor.

En este capítulo inicial, se hacen acercamientos a la teoría realista de Bunge, se identifican y describen las características de la

ciencia, conexas a la ciencia contable para una deducción epistemológica de la Contabilidad

El tipo de investigación es descriptiva, ya que plantea las situaciones predominantes sobre la naturaleza científica de la contabilidad a partir de las características de la ciencia, teniendo en cuenta las opiniones de los autores y el contexto histórico de la disciplina contable, desde un enfoque cualitativo. El método empleado es histórico- argumentativo, ya que discrimina el contexto histórico de la disciplina contable, incluye una revisión de la literatura de la epistemología contable, a partir de ello se hacen argumentaciones conceptuales sobre los fundamentos epistemológicos de la contabilidad.

Esta investigación es teórica y las fuentes utilizadas son secundarias, es decir la información básica que se “encuentra en las bibliotecas y está contenida en libros, periódicos y otros materiales documentales, como trabajos de grado, revistas especializadas”, entre otros” (Méndez, 2008, p.249)

Según Hurtado (2000) las técnicas e instrumentos de recolección de información son herramientas de las que se vale el investigador para medir y diagnosticar la situación actual y extraer la información. En la presente investigación, se utiliza como técnica de recolección de información el rastreo conceptual, aplicando como instrumentos la ficha bibliográfica, las técnicas de análisis textual y sintetización de contenidos.

Este trabajo de investigación, es importante para la comunidad académica por el impacto que puede generar en los individuos que ejercen profesionalmente la contabilidad y para todo aquel que busque su desarrollo integral contextualizado con la realidad económica.

Palabras clave:

Contabilidad, Epistemología, Ciencia, Teoría realista, Características, Bunge.

Objetivo

Describir las características de la ciencia conexas a la ciencia contable, para un acercamiento epistemológico contable.

1. Antecedentes

Merheb y Rosque (2009) en su tesis *epistemología contable en la gerencia financiera* busca relacionar la epistemología contable con la gerencia financiera, advirtiendo la importancia que tiene conocer ese fondo epistemológico por la gerencia; arroja como conclusión que la gerencia financiera debe estar consciente de la realidad que atraviesa la ciencia contable, teniendo en cuenta que la única vía que permite entender y adaptarse a la misma es el estudio de la epistemología de la contabilidad.

La tesis doctoral de Torres (2013) titulada *contabilidad, ciencia, técnica o tecnología*, presenta los tres elementos de la disciplina contable que son el objeto de estudio: El patrimonio del ente económico y su dinámica; el método: inductivo-deductivo y, la capacidad de predicción, expresada en los modelos contables existentes. Los tres elementos componentes de toda ciencia son: el objeto de estudio, el método y la capacidad de predicción. La disciplina contable posee un objeto de estudio, un método y capacidad de predicción, lo que le confiere un estatus de ciencia. Se encontró que independiente de la corriente de pensamiento que privilegia tal o cual método, todas ellas han mostrado en su definición

de ciencia elementos teóricos comunes que podríamos decir que caracterizan a toda ciencia.

Torres & Lam (2012) en su trabajo: *Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público* trataron la contabilidad como una ciencia social, con fundamentos en la formación competitiva del contador público, vinculados a leyes, métodos e hipótesis, y concluyeron que los fundamentos epistemológicos de la contabilidad tienen incidencia en la formación competitiva del contador público, mostrando una visión panorámica de la ciencia contable en el desempeño profesional al momento de estudiar el saber contable.

De otro lado, Gallardo (2012) en su investigación *la filosofía de la ciencia contable*, establece que la contabilidad, como cualquier otra disciplina, está en la capacidad de definir la realidad al construir su objeto de estudio, pero que este proceso se ha ralentizado debido a la diversidad de posturas ideológicas. Concluye afirmando que “el paradigma contable actual exclusivamente cuantitativo, se ha desequilibrado al otorgar mayor peso a los métodos y a las normas, que a la propia teoría; habiendo sido útil al desarrollo de la disciplina contable hasta mediados del siglo pasado”. Además, afirma que la contabilidad posee un método, objeto de estudio y capacidad de predicción.

Esta investigación, se orienta hacia una interpretación epistemológica de la contabilidad a partir de las características de la ciencia, basado en el análisis de las cualidades mismas de la contabilidad que se equiparan con los referentes teóricos de la epistemología. Para ello se hacen algunos acercamientos inductivos a los elementos de la ciencia que menciona Torres, distanciándose de aquella visión panorámica de Torres & Lam, con el fin de concretar las características de la ciencia, sin llegar a una postura terminante e inamovible; por el contrario, brindando una posibilidad de análisis, abstracción y expansión que contemplen una visión cualitativa ya que

se estudian sus características, opuesto a la visión cuantitativa, que existe según las conclusiones del trabajo de Gallardo.

2. Epistemología y Contabilidad

El Diccionario de la lengua española (2017) define el conocimiento como: “Entendimiento, inteligencia, razón natural”, así el conocimiento es un conjunto de saberes, que está basado en la racionalidad y la apreciación que tiene el ser humano al percibir una situación u objeto real en el momento que lo enfrenta, para ello utiliza el intelecto. De aquí surge que en la combinación de estos elementos (racionalidad y apreciación) se descubre, de manera especial, la evolución de las ciencias contables, por medio de la conceptualización auténtica de los fundamentos epistemológicos que se relacionan con esta disciplina.

Aún mejor, en la literatura científica la palabra epistemología se encuentra relacionada con la ciencia, o parte de la ciencia encargada de la teoría del conocimiento; es el caso de Tamayo & Mario (1997), citado por Jaramillo (2003) en su cita a Aristóteles, la expresan como la ciencia que tiene por objeto conocer las cosas en su esencia y en sus causas.

En este contexto se subraya, que el concepto de epistemología tiene vinculación con las corrientes del círculo filosófico positivista (Llanos 2009), bien sea mediante aproximaciones al mismo o por las críticas al positivismo, considerado este último como la permanente dependencia de la imaginación a lo que se ha observado y culmina en la verificación y replica que formulan el conocimiento científico.

Para Jaramillo (2003), basado en Thuillier y Kuhn “la epistemología no es un sistema dogmático conformado por leyes inmutables e impuestas; sino que más bien, es ese trasegar por el conocimiento científico que se mueve en el imaginario de la época”(p.75). Los métodos experimentales no son dogmas, sino

transformaciones del entorno, enriquecidas en la búsqueda de explicar y dar salida a los fenómenos encontrados por el ser humano.

Elizondo (2002) propone un juicio metódico a la epistemología al enunciar que es una disciplina que garantiza el tratado de los métodos científicos. (p.19).

Después de esto, hasta aquí se infiere que la epistemología, es la ciencia generadora y rectora del conocimiento, la cual por sí misma, puede adquirir una posición en ciencia, pues estudia el conocimiento verdadero no dogmático, al tiempo que estudia las teorías y busca la esencia de las cosas.

Por otro lado, la epistemología estudia la investigación científica y sus resultados, los cuales son el conocimiento científico, de indudable divulgación y crecimiento al correr de los tiempos. Esto se evidencia en el crecimiento de las cátedras de epistemología en las universidades. Desde aquí salen dos interrogantes: qué es la epistemología y para qué sirve la misma o podría servir (Bunge 2002, p.21).

En primera instancia del párrafo anterior se rescata, la tendencia a mirar el conocimiento como resultado de la investigación científica, lo que no se va a tratar aquí. En segundo lugar, se resalta el valor que ha adquirido la epistemología en la formación universitaria, y finalmente plantea dos interrogantes: ¿qué es la epistemología?, lo que ya se ha tratado arriba y para qué sirve o podría servir, lo que se puede responder afirmando que la epistemología sirve para el adecuado entendimiento del conocimiento científico con asistencia de la mayor cantidad de información o/y participación de variables posibles, como sociales, psicológicas, históricos, entre otros; es además, la base que da fundamento a la investigación científica porque estudia su nacimiento y los resultados de la misma, es decir el conocimiento.

Ahondando más en el asunto, la epistemología puede llevar a interpretar el origen y los límites del conocimiento, con fundamento y apoyo de otras teorías y paradigmas. Desde estas perspectivas los sistemas contables tienen una cara visible, que apuntan a la clasificación, distribución, registro y presentación de las cuentas en el sistema contable, las técnicas de registro, el conjunto de actividades y periodos del ciclo contable, los métodos de auditoría, las funciones de costos y las de utilidades, entre otros.

Ahora es conveniente definir la contabilidad que desde la visión de Fúquene & Lemos (2010) es “entendida y explicada como sistema de información y comunicación de valores de cambio dentro de una organización, en un momento determinado y desde su dimensión cuantitativa”. “La contabilidad es el tipo de información y comunicación que tiene como objeto de estudio el control social económico en torno a la riqueza adscrita a una propiedad” (p.159 y 163)

Estos enunciados tienen en común la orientación a sistemas de información y comunicación estructurados mediante el uso de métodos, procedimiento y recursos verificables, sin embargo, poseen también diferencias. La primera definición se enfoca hacia el valor de cambio en relación con el mercado externo, mientras que la segunda se orienta hacia el control social y enfatiza en la riqueza, lo que hace pensar que ésta última definición está más situada dentro de la empresa.

Por otro lado, Cañibano (1996), citado por Torres (2012) señala al respecto:

La ciencia de la contabilidad es un conjunto de postulados y premisas subsidiarias que permite someter a observación la realidad económica, expresar en un lenguaje convenido los aspectos cualitativos y cuantitativos de dicha observación conforme a unas reglas que garantizan un determinado grado de objetividad, y procesar la información resultante siguiendo

unos criterios que permitan obtener estados sintéticos que contengan agregados relevantes (p.52).

Del mismo modo, Vilorio & Casal (2007) afirman que el método de la ciencia contable es “la cuantificación de todas las magnitudes contables, en detrimento de la cualificación o explicación amplia y profunda. Todo ello producto de la objetivación positivista” (p.21).

Estas posiciones muestran a la contabilidad con miramientos de ciencia bajo enfoque cualitativo o cuantitativo, le dan características en el primer caso relacionada con los resultados cualitativos de sus informes, el segundo, debe entenderse que se refiere a la cuantificación o la explicación de los mismos.

La NIC 41, que trata los activos biológicos, por ejemplo, referencia la revelación de la ganancia o la pérdida del activo tomando la forma de una descripción narrativa o cuantitativa.

Después de esta ronda argumental, y teniendo conocimientos previos sobre epistemología, se puede construir un conocimiento para determinar el concepto de epistemología contable.

En algunos apartes, la epistemología contable se propone averiguar si la contabilidad es una ciencia o no; indaga, por ejemplo, cuál es el objeto de estudio de la realidad contable, sus métodos, teorías, técnicas y aplicación; también se propone analizar el contexto histórico e identificar los problemas y retos que le plantea la sociedad actual.

Para cerrar el asunto, toca volver a Vilorio & Casal quienes afirman que la ciencia contable trata la cuantificación de magnitudes en detrimento de la cualificación, a lo que se puede replicar a modo defensivo que la ciencia contable ha respondido fielmente a los paradigmas creados por el positivismo, a saber: el funcionalismo y el estructuralismo. Estos enfoques paradigmáticos le han dado la fisonomía que hoy tienen los sistemas contables, la clasificación y distribución de las cuentas en los sistemas contables, las técnicas de

registro utilizadas, las actividades, el periodo del ciclo contable, los métodos de auditoría, las funciones de costos y las de utilidades, entre otros. Unos y otros tienen enfoque cualitativo y cuantitativo, a veces ambos, pues en definitiva son la expresión de un sistema de información contable fundamentado en la teoría general de sistemas.

Ahora se puede afirmar que la epistemología contable se propone averiguar si la contabilidad es una ciencia o no; indaga, por ejemplo, cuál es el objeto de estudio de la realidad contable, sus métodos, teorías, técnicas y aplicación; también se propone analizar el contexto histórico e identificar los problemas y retos que le plantea la sociedad actual.

La epistemología de la contabilidad, desde un sentido general es el estudio del conocimiento que permite dar orientaciones hacia la cualificación y cuantificación de las magnitudes que le aportan conocimiento a la contabilidad valiéndose de los paradigmas teóricos, métodos, funciones, técnicas e interpretaciones para crear un consolidado conceptual que sirva de instrumento para dar soluciones a las necesidades del saber contable. Estas necesidades son las que requieren las organizaciones para sí mismas y para informar a los terceros.

3. Antecedentes Históricos

La evolución de la historia humana muestra que los individuos requieren del control de los bienes adquiridos, lo cual en el principio se hacía de una forma empírica. Sin embargo, paralelo con el crecimiento y desarrollo de la humanidad se vienen forjando técnicas, procedimientos y sistemas de registros que garantizan la estructuración del ordenamiento de la contabilidad, en lo que han participado activamente las escuelas del pensamiento contable.

Como se verá más adelante, los postulados de éstas escuelas, a veces son complementarias, en otras ocasiones se contraponen,

sin embargo vale anotar que en su conjunto tejen el entramado de la conceptualización sobre la teoría contable que hoy es punta de lanza para interpretar e implementar la internacionalización de la contabilidad hoy día. Esta última no se concentra, como se suele pensar, en modificaciones a la teoría contable, sino en cambiar la dirección de la práctica, dado que muchas de estas teorías siguen vigentes con el correr de los años, tal como plantea Díaz (2008) refiriéndose a la ciencia respecto a la teoría del conocimiento contable al considerarla una conciencia social con un “sistema, históricamente formado, de conocimientos ordenados cuya veracidad se comprueba y puntualiza constantemente en el curso de la práctica social” (p.105)

Este conocimiento científico ordenado, para que sea comprobable requiere de un proceso metodológico que busca en definitiva dar soluciones a situaciones relacionadas con la realidad del entorno social. Véase entonces, que el asunto del conocimiento contable, de manera especial, está relacionado con el campo económico-empresarial, uno de los puntos de actuación de la disciplina contable que fortalece a la disciplina misma. En la medida que aplica el método de estudio científico, le da independencia y también coherencia multidisciplinar.

Con lo anterior se distingue que la contabilidad se ubica en la historia como una ciencia vieja, paralela a las escuelas económicas que dan fuerza al pensamiento contable, el cual surge desde el momento en que el hombre tiene la necesidad de contar y anotar los hechos económicos. Vilorio & Casal (2007) afirman que, hay una evolución simultánea con la posesión de bienes y el comercio de los mismos desde los tiempos de los sumerios, cerca de 8000 a.C. que solo se conocen con rigor hasta 1494 d. C. cuando el padre de la contabilidad moderna, Luca Paciolo presenta una exposición de 36 capítulos impresos “*Métodos Contables*” que estipulan la estructura matemática de la partida doble.

Para Guerrero, Vargas & Macías (2004) “el desarrollo de la contabilidad como disciplina se divide en cuatro periodos históricos claramente identificados: *periodo empírico; periodo de génesis y aparición de la partida doble; periodo de expansión y consolidación de la partida doble y periodo científico*”. (p.83)

El periodo empírico, donde las primeras civilizaciones encontradas geográficamente en Mesopotamia en la época del 4500 a. C. al 500 a. C. según Jiménez (2009) dice que:

“Estas fueron de gran importancia al desarrollo de la disciplina contable debido a que estas lograron dominar el concepto del cero, fracciones, multiplicaciones y divisiones, que contribuyeron a simplificar la actividad contable”...Posteriormente establecieron signos críptico-sintéticos convencionales, lo que da motivo al establecimiento de centros de enseñanza donde se iniciaron los primitivos contadores llamados escribas contadores (p.67).

Para este periodo, se evidencian los primeros registros del movimiento diario en tablas de arcilla considerados como mío y suyo, que ilustra el concepto de trueque, y considerado además el precedente del débito y el crédito según Lopes De Sá, citado por Castillo y Dávila (2011).

Más tarde, Situados en el siglo XV, cuando se da inicio a la literatura contable, comienza a notarse un **génesis** del estudio de la contabilidad, siendo un acontecimiento importante en la formación y consolidación de la teoría contable; donde Fray Lucas de Paccioli por primera vez expone la Partida Doble para ser aplicada a la contabilidad, siendo él DEBE y el HABER expresiones matemáticas, que se expresan o relacionan con lo positivo y negativo transferidos a la contabilidad. Guerrero, Vargas, & Macías (2004).

En este periodo se constituyen las escuelas o corrientes del pensamiento contable, cuya precursora es la escuela contista (ciencia de cuentas), como son las escuelas cincocontista, personalista, controlista, hacendista y patrimonialista.

La escuela cincocontista basa su doctrina en el uso de cinco cuentas principales: mercaderías, caja, efectos a cobrar, efectos a pagar, y pérdidas y ganancias. La escuela personalista, por su parte, maneja la doctrina que consiste en la responsabilidad personal entre los gestores que son sujetos de derecho y el fondo patrimonial que en efecto son las cuentas.

La escuela contable controlista, con un poder indagatorio importante, se fundamenta en el control económico en tiempos previos, comunicantes y posterior. Por otro lado, la escuela hacendista propone un grupo de ciencias hacendales es decir “un sistema de personas y medios materiales e inmateriales que en sentido dinámico conducen a la sociedad a cumplir una finalidad” Castillo y Dávila (2011, p 306).

Finalmente, la escuela patrimonialista se considerada de las teorías más comprometidas con la realidad contable de hoy, pues trata de la riqueza patrimonial, que es el fin principal de las personas que crean una organización.

Se confirma que el pensamiento contable estructura su fundamento en este periodo, que proporciona elementos para soportar la apología epistemológica de la contabilidad.

Así, es indiscutible el apunte de Chatfield (1979), quien citado por Moonitz, y por Laya (2011) se refiere a los fundamentos de la teoría contable, deduciendo que “los postulados contables pueden considerarse como inferencia a la masa de datos que se refieren al medio en que funciona la contabilidad” (p.82)

Laya referencia a Hendriksen (1974), quien define dichos fundamentos como “supuestos básicos o proposiciones fundamentales concernientes al medio económico, político y sociológico en que tiene que operar la contabilidad.”(p.82). Aquí se identifica una interpretación generalizada de la realidad contable, desmenuzable en elementos sustanciales y disciplinares que la conforman para ajustarse al acontecer empresarial y económico.

En este orden de ideas, surge una luz que da nuevos conceptos sobre los cuales se fundamenta la estructura de la teoría contable para los períodos siguientes: **el periodo de expansión y consolidación de la partida doble y periodo científico** que se fueron desarrollando, con el surgimiento de los tratados y corrientes científicas que los fundamentan.

Más tarde la contabilidad, se ubica en el contexto del *conocimiento científico*, por medio del cual se detectan las primeras manifestaciones de la ciencia vinculadas a la teoría contable.

El principal precursor de la Ilustración es Stevin, debido a que es uno de los primeros autores que supone a la contabilidad como una temática que merece un serio estudio científico. Guerrero, Vargas, & Macías (2004).

Sin embargo, dentro de ese perfeccionamiento durante las etapas históricas de la contabilidad en el año de 1840, Francisco Villa con su escuela lombarda, da fundamento preliminar el estudio de la teoría contable, poniendo presente los antecedentes de Lucas Paciolo, que con la ilustración de la escuela cincocuentista fundamentó una clasificación simple de las cuentas y su de cuantificación.

Surgen las nuevas controversias, sobre el carácter de la contabilidad, en atención de si es una técnica de registro de datos solamente, o por otro lado, un saber científico. Hoy se escucha frecuentemente en las discusiones sobre la realidad contable, que se

asuman posiciones equivalentes a esta discusión, sin embargo este estudio, distante de ese propósito, se centra en la concepción o teoría realista de Bunge vinculada a las características de la ciencia, debido a que éstas se relacionan con el realismo científico que permite dar una interpretación aproximada de la epistemología contable.

De este modo a Villa, se le considera el iniciador del período científico, según afirma Peinó citado por, Guerrero, Vargas, & Macías (2004).

Realiza una delimitación del campo de estudio de la disciplina contable, determinando la parte mecánica de la misma que es la teneduría de libros, considerando la contabilidad como un conjunto de principios económico administrativos, donde, se introduce una nueva temática referida al análisis de los resultados obtenidos en la administración, se destaca también, la definición del objeto de la contabilidad el cual era subsumido en la organización y administración patrimonial. (p. 84).

Véase entonces, con los postulados de Villa, que a la contabilidad se le instaura una organización conceptual que le da una incuestionable estructura para entrar en los debates académicos, reconociendo los antecedentes y postulados de otras escuelas y autores como Montesinos en el *período propiamente científico de la contabilidad* cuando la escuela lombarda alcanza con Francisco Villa su más alto nivel de desarrollo.

Sin embargo, con lo dicho, la teorización contable tuvo su enfoque inicial en la explicación del funcionamiento de las cuentas, con el propósito de definir lo que cada una de ellas representaba sin perder de vista que las teorías se pueden clasificar en jurídicas, personalistas y económico valoristas, entre otras.

Tanto la teoría valorista como la personalista envuelven responsabilidades jurídicas entre las diferentes personas que median en la administración del patrimonio corporativo, “ellas fueron

aceptadas a pesar de los problemas que se habían presentado en el manejo de algunos asientos, la primera por su nivel de generalidad y la segunda por necesidades pedagógicas, esto demuestra la inercia y el poco grado de innovación de la comunidad científica”, como lo afirma Peinó (2002) citado por (Guerrero, Vargas, & Macías, 2004).

A esto se suma el demérito generalizado del saber científico en las ciencias contables, acompañado de una visión cortoplacista sumergida en procesos contables que buscan soluciones inmediatas y restan importancia a la indagación contable.

Más tarde se consolida **la etapa científica de la contabilidad** cuando el profesor Mattessich, que para su estudio sigue una línea estructuralista, sin abandonar por completo la influencia de carácter Kuhniano exponiendo un paradigma que se impone y, presenta las siguientes tradiciones de investigación en diferentes textos mencionados por Mejía (2004): *la tradición de investigación no 1, 2 y 3 referidos al programas de gerencia, valuación-inversión e información estratégica*. Aquí pretende fundamentar un importante nivel científico de la contabilidad.

De este modo, Mattessich, según Mejía (2004) afirma respecto a la tradición del *Programa de gerencia* que “siendo la contabilidad una ciencia aplicada debe reemplazar la ley fundamental de los estructuralistas por la función primaria” (p.74), esta es la función principal sobre la dirección, donde vincula el corto y mediano plazo con presupuestos de capital, así el tema es de fondo, porque contiene un análisis corporativo.

Mejía (2004) continúa citando a Mattessich respecto al enfoque estructuralista y se basa en el texto *tradición de investigación no 2 que tiene que ver con el programa valuación-inversión*, que afirma:

La tradición contempla que el propósito fundamental de la contabilidad es la correcta aproximación de la valuación económica de recursos y derechos... se mantiene el tema de

una determinación de ingresos y una disposición óptima del capital económicamente correctas. Esta tradición presenta tres fases: 1. Valor presente y valor corriente 2. Participación del riesgo o enfoque del riesgo compartido 3. Mercado de capitales. (p.75)

El tercer texto *tradición de investigación no 3 (programa información estratégica)* para complementar el postulado acerca del carácter científico de la contabilidad dice:

Es más, un programa que una tradición de investigación, se ha logrado la diferenciación de campos contables de acuerdo a sus objetivos, la distinción entre la contabilidad financiera y la de costos o la gerencia es un ejemplo. Desarrollando un esquema de contabilidad orientada a partir de los diversos objetivos, lo que justifica la existencia de diferentes modelos para satisfacer las diferentes necesidades. (p.75)

Ahora bien, analizando los fundamentos epistemológicos de la contabilidad al pasar el tiempo, se han asumido temas específicos como objeto de estudio contable. De manera especial los postulados de Mattessich proporcionan una distinción o segregación disciplinar a la contabilidad, que pueden ser elementos específicos de estudio de esta disciplina.

La tabla 1, resume las etapas de la historia de la contabilidad, resaltando los acontecimientos y aportes que algunos autores destacaron en su momento.

Tabla 1. Periodos Históricos de la contabilidad. Elaboración Propia

Etapas	Acontecimientos / Aportes
Periodo Empírico	<p>Autores tales como Jiménez (2009) dice que:</p> <p>Surgen civilizaciones como la de Mesopotamia, de gran importancia al desarrollo de la disciplina contable debido a que estas lograron dominar el concepto del cero, fracciones, multiplicaciones y divisiones, que contribuyeron a simplificar la actividad contable.</p> <p>En tablillas de arcilla plasmaban información requerida en los registros comerciales, estos se archivaban o se destruían según su importancia. Posteriormente establecieron signos críptico-sintéticos convencionales, con ello se crean centros de enseñanza para iniciar a los primitivos contadores (escribas contadores).</p>
Periodo de Génesis Y Aparición de La Partida Doble;	<p>Fray Lucas de Pacioli por primera vez expone la Partida Doble para ser aplicada a la contabilidad. Siendo él DEBE y el HABER expresiones matemáticas, que se expresan o relacionan con lo positivo y negativo transferidos a la contabilidad. (Guerrero et al., 2004).</p>
Periodo de Expansión Y Consolidación de La Partida Doble	<p>El año de 1840, inicia el estudio de la teoría contable con Francisco Villa (Escuela Lombarda), antes de este año, se puede estimar que hay una descripción mencionada anteriormente: (L. Pacioli) o una simple clasificación y cuantificación de cuentas (Escuela cincocuentista). (Guerrero et al., 2004).</p> <p>Desde Villa, comienzan a presentarse diversos cuestionamientos, sobre el carácter de la contabilidad, o sea, si es solamente una técnica de registro o un saber científico.</p>

<p>Periodo Científico.</p>	<p>A Villa se le considera el iniciador del período científico.</p> <p>Este según Peinó (citado por, Guerrero, Vargas & Macías 2004).</p> <p>Se encarga de realizar una “delimitación del campo de estudio de la disciplina contable, estableciendo la parte mecánica de la misma que es la teneduría de libros, considerando la contabilidad como un conjunto de principios económico administrativos, donde, se introduce una nueva temática referida al análisis de los resultados obtenidos en la administración” (p.84)</p> <p>En este periodo se produce la definición del objeto de la contabilidad.</p>
----------------------------	---

Tomando estos antecedentes históricos como referencia respecto al conocimiento de la contabilidad, se hace necesario establecer un paralelo de las características de la ciencia expuestas para cotejarlos con las teorías sobre la contabilidad que permitan una proximidad lo más precisa a la epistemología de esta última.

4. La epistemología de la contabilidad

En la historia de la disciplina contable se ha gestado mucha controversia, sobre si la misma es una técnica o ciencia, sin llegar a ninguna conclusión aceptable. Al respecto, Romero (2014) enuncia:

Los principales problemas alrededor de esta categoría, es si los investigadores contables ¿comparten elementos mínimos de metodología y hay acuerdo en lo que se ocupa o debe ocupar la contabilidad? Por muchos años se ha debatido y escrito sobre este asunto, sin encontrar salidas, dado el alto componente ideológico que se da en las respuestas y propuestas. (p. 19)

Ahora bien, para poder determinar los fundamentos epistemológicos de la contabilidad sin incurrir en discusiones infructuosas sobre el carácter técnico o científico de la disciplina contable, es necesario tomar como instrumento orientador a la epistemología aplicada a la contabilidad, lo cual se puede considerar como la ciencia que señala la cimiento, el origen y el fin y sobre todo la confirmación del conocimiento contable para que sea realizable. Las dos buscan la realidad; la epistemología lo busca, del conocimiento y la contabilidad de un fenómeno o hecho económico.

En ese orden de ideas, retomando el paralelo teórico de arriba, para realizar un análisis de la naturaleza epistemología de la contabilidad es necesario, acudir a las características que debe poseer el conocimiento que lo acredite como científico.

4.1. Realismo bungeano

Bunge, ha propuesto reordenar las teorías del conocimiento considerando una visión más realista y científica que procura describir y explicar los fenómenos desde la integralidad. Retorna los planteamientos originalmente propuestos por Merton, autor que discurre sobre el realismo científico como una variación del realismo integral o hilorrealismo. Diéguez (1998) considera a Bunge, junto con Popper, realistas fuertes que encajan con diversas tesis integrales del conocimiento científico no matizadas, a la manera de otros autores.

El pensamiento bungeano trasciende las esferas de la epistemología en tal proporción que participa de la sociología del conocimiento². Se fundamenta en siete tesis que buscan la

² La sociología del conocimiento es el estudio de las personas y su conducta, el predominio entre sociedad y pensamiento, es decir, la influencia que tiene la sociedad en el pensamiento y la influencia del pensamiento en la sociedad para satisfacer la estructura social y los valores compartidos.

aplicación, del pensamiento filosófico de la ciencia mediante experiencia.

Tabla 2. Formulación abreviada de las tesis del Realismo Filosófico Integral. Fuente: Hevia (2016), tomado de Bunge (2007).

Realismo ontológico	→	El mundo externo existe por sí mismo
Realismo gnoseológico	→	El mundo externo puede ser conocido
Realismo semántico	→	Referencia externa y verdad fáctica
Realismo metodológico	→	Contrastación con la realidad y científicismo
Realismo axiológico	→	Valores objetivos tanto como subjetivos
Realismo ético	→	Hechos morales y verdades morales
Realismo práctico	→	Eficiencia y responsabilidad

Con todo esto, se reafirma que Bunge, no se acerca al conocido planteamiento sobre el científicismo que según León (s.f), citado por (Rosales, 2002. p.15) afirma “que todas las respuestas correctas a preguntas que nos importan vendrán dadas por la ciencia, y que dogmáticamente, recurren a la ciencia como autoridad”, además, pretende establecer el científicismo como ideología denunciada por restarle practicidad al conocimiento. Lo anterior no está presente en la teoría realista, pues ella se dirige a una tendencia holística. Véase aquí, que la practicidad del conocimiento integral es necesaria e impera en las ciencias contables como se enuncia más abajo.

De este modo, Bunge, establece que una teoría científica es “un sistema de proposiciones unidas por una relación de deducibilidad (pegamento sintáctico) y un tópico común (pegamento semántico)” citado por Mejía, Montilla, & Montes (2010).

Además, Bunge (1999), Plantea, que en una teoría bien organizada o axiomática, toda proposición es, una premisa (postulado, definición), o bien una consecuencia o teorema de algunas premisas tomadas del conjunto y, ya sea que esté bien organizada o sea desprolija, se supone que una teoría contiene sólo conceptos razonablemente precisos, no confusos como los de utilidad y expectativa racional (para referirse a las ciencias económicaa) Mejía, Montilla & Montes (2010).

En su libro *La ciencia su método y su filosofía* dice que “Los modelos teóricos también son sistemas hipotético-deductivos y, ya sea en la ciencia o en la tecnología, se ocupan de partes o rasgos del mundo, por lo que deberían controlarse para constatar su verdad” Bunge (1999, págs. 144-145), lo cual ratifica la separación de tal discusión insustancial llamada por Ruiz (2017) *crítica retórica* del discurso que circula con la disyuntiva de si la contabilidad es ciencia o técnica. Además, aquel reafirma la practicidad cuando plantea modelos teóricos en la tecnología, como elemento sustancial en la epistemología del conocimiento.

Entiéndase que el sistema *hipotético-deductivo* representa un procedimiento que el investigador utiliza para desarrollar una actividad científica, que parte de la observación, sigue con el trazado de una hipótesis para explicar un fenómeno estudiado.

Además, si “La ciencia económica contemporánea contiene unas pocas teorías y muchos modelos”. (Bunge 2011) el cuestionamiento radicaría, en si la contabilidad forma parte de uno de los modelos de la economía, y en respuesta, García 1980, citado por Mejía, Montilla & Montes, (2010) establece respecto a la contabilidad que el modelo matemático de esta disciplina tiene las siguientes propiedades:

- a. Su extrema sencillez formal y conceptual.
- b. Su precisión para describir la estructura de la circulación económica.
- c. La forma de grafos permite convertirlos en mapas precisos de la circulación económica.
- d. El modelo contable es la base para

elaborar cualquier modelo posterior de la circulación económica. (p. 57)

Esto permite afirmar que la contabilidad, es un pilar de la economía, sin embargo, dichos modelos son confusos, aun así, el modelo matemático utilizado por la contabilidad, tiene un extremo grado de sencillez, ya se ha dicho, con ello, se infiere que la relación de la contabilidad con otras ciencias, tales como la economía o la matemática no la lleva a perder su autonomía u objeto de estudio.

A partir de lo anterior, retomando el postulado de García, citado por Mejía, Montilla, & Montes (2010) el profesor Mattessich aludido arriba por sus razonamientos de carácter estructuralista, es un referente obligado para la coyuntura expresada al reseñar al modelo matemático utilizado por la contabilidad.

Es relevante decir que el uso de modelos, los intentos de formalización y la axiomatización propiamente son herencia de Mattessich, aunque García tiene en cuenta los trabajos previos de otros autores; aun no solo situados en el contexto expresado por García. De Mattessich también se puede reseñar la influencia importante para Bunge en sus construcciones teóricas, que en consecuencia logra un avance significativo de la contabilidad en la pirámide del conocimiento científico.

Teniendo en cuenta estos planteamientos, se vuelve al tema para deducir desde *La ciencia, su método y su filosofía*:

- a) La contabilidad es una ciencia social, aplicada y empírica.
- b) La contabilidad moderna se caracteriza por ostentar posturas utilitarias, formales, con desajuste de los contextos teóricos que son ineludibles para resolver los problemas de la información.
- c) La contabilidad interactúa con otras ciencias lo que le reconoce un importante grado de desarrollo técnico científico. Esto obliga a la

interdisciplinaria para dar solución a los problemas o fenómenos estudiados.

- d) La contabilidad no pierde su autonomía facultativa como disciplina por estrechar relación con otras disciplinas, por el contrario se fortalece.
- e) La contabilidad requiere de una interpretación holística desde la epistemología (teoría realista).
- f) La contabilidad es práctica y teórica interpretativa

La tabla 3, muestra un resumen de los autores que han intervenido en la discusión epistemológica de la contabilidad con sus aportes o postulados:

Tabla 3. Periodos Históricos de la contabilidad. Elaboración Propia

Autor	Postulados/aportes
MATTESSI CH	<p>Ha contribuido de manera significativa en el desarrollo teórico de la disciplina contable aportando avances a la contabilidad en su desarrollo epistemológico.</p> <p>Presenta tres tradiciones de investigación, en las cuales expone un examen científico aplicado para una estructura metódica siendo el primero el programa de gerencia, el programa de valuación- inversión y el programa de información estratégica.</p> <p>Mattessich considera la contabilidad como una ciencia aplicada, que persigue un fin práctico como es el de medir factores de riqueza de una entidad.</p>

GARCÍA	<p>García 1980, (citado por Mejía, Montilla & Montes, 2010), establece respecto a la contabilidad que el modelo matemático de esta disciplina tiene las siguientes propiedades:</p> <p>“a. Su extrema sencillez formal y conceptual. b. Su precisión para describir la estructura de la circulación económica. c. La forma de grafos permite convertirlos en mapas precisos de la circulación económica. d. El modelo contable es la base para elaborar cualquier modelo posterior de la circulación económica.” (p.57).</p> <p>La contabilidad, es un pilar de la economía, sin embargo, dichos modelos económicos tienden a ser confusos, aun así, el modelo matemático utilizado por la contabilidad, tiene un extremo grado de sencillez</p> <p>Se infiere entonces que la relación de la contabilidad con otras ciencias, tales como la economía no la lleva a perder su autonomía.</p>
BUNGE	<p>Bunge (1999), Plantea, que en una teoría bien organizada o axiomática, toda proposición es, o bien una premisa (postulado, definición), o bien una consecuencia (teorema) de algunas premisas tomadas del conjunto y, ya sea que esté bien organizada o sea desprolija, se supone que una teoría contiene sólo conceptos razonablemente precisos, no confusos como los de utilidad y expectativa racional (para referirse a la ciencia económica). Mejía, Montilla & Montes (2010).</p> <p>De los postulados de Bunge en “La ciencia su método y su filosofía”, se infiere:</p> <p>g) La contabilidad es una ciencia social, aplicada y empírica.</p> <p>h) En contradicción la contabilidad moderna se caracteriza por ostentar posturas utilitarias, formales, con desajuste de los contextos teóricos que son ineludibles para resolver los problemas de la información.</p> <p>i) La contabilidad interactúa con otras ciencias lo que le reconoce un importante grado de desarrollo técnico</p>

	<p>científico. Esto obliga a la interdisciplinariedad para dar solución a los problemas o fenómenos estudiados.</p> <p>j) La contabilidad no pierde su autonomía facultativa como disciplina por estrechar relación con otras disciplinas, por el contrario la fortalece.</p> <p>k) La contabilidad requiere de una interpretación holística desde la epistemología (teoría realista).</p> <p>l) La contabilidad es práctica y teórica interpretativa</p>
--	---

5. Discusión de resultados

A partir de los conceptos de los diferentes autores y el breve recuento expuesto, se llega a una interpretación histórica sobre la ubicación de la contabilidad en el camino de la ciencia. Puede decirse que más allá de ser una disciplina, profundiza en la percepción de ciencia social aplicada, para ello se enfatiza en asuntos como, la tenencia de un objeto de estudio, que se sintetiza en la cuantificación de los recursos o hechos económicos de las empresas y en la estructuración metódica y legal de sus procedimientos basados en principios y leyes claros.

La evolución de la contabilidad permite que en la actualidad se la equipare con el conocimiento sistemático que posee un importante grado de rigor, y ante todo, un objetivo y una trascendencia para el desarrollo de la sociedad del conocimiento. Esto se evidencia en los cuatro periodos que se expresan en la tabla 3. Aun así, la contabilidad moderna ostenta posturas utilitarias, formales, es decir con mayor orientación a las consecuencias o resultados, con cierto desajuste del contexto teórico, ineludible para resolver los problemas de la información. Por ello es práctica y teórica interpretativa.

La contabilidad se fortalece y adquiere un valor de desarrollo técnico científico al estrechar relación con otras disciplinas, sin perder su autonomía. Esto le permite ser interpretada holísticamente desde la teoría realista.

Finalmente, la contabilidad tiene una configuración epistémica. Para explicarlo, se vuelve al tema ya mencionado: es una ciencia social aplicada, con ello, los proyectos que se desarrollan en sus áreas, o cualquiera actividad contable requieren de una fundamentación del conocimiento desde los antecedentes científicos o referentes teóricos que son de corte epistemológico. Además es social y relacional en cuanto hace parte de la economía, de los entes económicos y sus relaciones entre sí y con los diferentes individuos de la sociedad.

Agradecimientos a los Laureados estudiantes Jared Gómez Rivera, Leadis Medina Romero y Jenny Giraldo Ciro por su colaboración en este documento.

Bibliografía

- Barrios, C., Fúquene T., & Lemos, J. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y administración*, (231), 151-177. Recuperado en 04 de febrero de 2018, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422010000200008&lng=es&tlng=es.
- Bunge, M. (1999). *La ciencia su método, y su filosofía*. Recuperado de https://users.dcc.uchile.cl/~cgutierrez/cursos/INV/bunge_ciencia.pdf.
- Díaz, N. (2008). Fundamentos teóricos de la contabilidad del conocimiento y su incidencia en la auditoría de capital intelectual. *Revista de investigación UNMSM*, 103-137.
- Dieguez, A. (1988). *Realismo científico: una introducción al debate actual en la filosofía de la ciencia-*
- Elizondo, A. (2002) *Metodología de la investigación contable*. Thomson, tercera edición.
- Fundación universitaria San Martín. (S/F). *Epistemología contable, Fascículo 6, recuperado de https://tutorjamesvallejo.weebly.com/uploads/4/6/7/2/46728375/episconta_f06.pdf*
- Gallardo, A. (2012). *La filosofía de la ciencia contable*. Lima, Perú: Quipukamayoc. Vol. 20 N.º 38 pp. 32-49.
- García, L. (2009). *Introducción a la contabilidad*. Salamanca: Universidad de Salamanca.
- Guerrero, V., Vargas, F., & Macías, L. (2004). *La Contabilidad ¿programa de investigación o paradigma científico*. PORIK AN. 77-97

- Hevia, G. (2016). Aportaciones de Mario Bunge a la sociología de la ciencia. Breve esbozo del programa de la sociología científica. *XII congreso español de sociología*. [Tabla]. Disponible en <http://fes-sociologia.com/files/congress/12/papers/3457.pdf>
- Hurtado, L. (2000). *Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambios*. Caracas, Venezuela: Episteme.
- IASB, I. A. (diciembre de 2000). NIC 41. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>
- IFRS Foundation. (2015). Marco conceptual para la información financiera. Obtenido de file:///C:/Users/User/Downloads/05_ES_BV2012_Conceptual_Framework_PART%20A.pdf
- Jaramillo, L. (2003). ¿Qué es la epistemología?: Mi mirar epistemológico y el progreso de la Ciencia. *Santiago, Chile. Rev. Cinta de Moebio. 174-178 ISSN-0717-554-X*
- Jiménez, J. (2009). *Accounting Principles- McGraw Hill Book Company Inc* 3a Edic.
- Laya, A. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. *Actualidad Contable Faces* [en línea] 2011, 14 (Julio-Diciembre): [Fecha de consulta: 2 de febrero de 2018] Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25720652006> ISSN N 1316-8533
- Llanos, M. (2009). *Epistemología de las ciencias sociales*. Lima, Perú. Centro de Producción Fondo Editorial Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

- Mardones, J. (1991). *Filosofía de las ciencias humanas y sociales. Materiales para una fundamentación científica*. Barcelona: Anthrops.
- Mejía, E. (2004). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. *Cauca*: Universidad de Cauca 65-88
- Mejía, E., Montilla, O., & Montes. (2010). Realismo científico y contabilidad: Una *evaluación a la disciplina contable*. *Entramado*. Vol.6 No. 1, 2010 (Enero - Junio)
- Méndez, C. (2013). *Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. México D.F.: Limusa S.A.
- Merheb, A., & Rosque, J. (2009). Epistemología contable en la gerencia financiera (tesis de pregrado). Universidad de oriente núcleo de Sucre, Cumaná.
- Normas APA, Version 6 (2017) Recuperado de: <http://normasapa.com/formato-apa-presentacion-trabajos-escritos/>
- Quintanilla, M. (2014) La filosofía científica de Mario Bunge. *Iberoamérica divulga, OEI*. Disponible en: <http://www.oei.es/historico/divulgacioncientifica/?La-filosofia-cientifica-de-Mario>.
- Real Academia Española. Diccionario de la lengua española. Edición tricentenario. Actualizada 2017.
- Romero, L. H. (2014). *Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad*. Clio América.
- Ruiz, G. (2017). Retórica y contabilidad: de la crítica retórica a la retórica crítica. *rev.fac. cienc. econ.*, Vol. XXV (1), Junio 2017, 243-270

- Tamayo, M. (1997). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa Noriega Editores.
- Torres, A. (2012). La filosofía de la ciencia contable. *Quipukamayoc*, Vol. 20 N° 38 pp. 32-49. UNMSM, Lima, Perú, ISSN: 1609-8196
- Torres, A. (2013). Contabilidad, ciencia, técnica o tecnología. (Tesis doctoral). Universidad nacional de Trujillo, Perú.
- Torres, C., & Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación del contador público. *Sotavento MBA*, 19, pp. 32-50. Disponible en <http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339>
- Viloria, N., & Casal, R. (2007). La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad contable FACES*, 19-28.

CAPÍTULO II

DEDUCCIONES EPISTEMOLÓGICAS DE LA CONTABILIDAD

Javier Hernández Royett

Todo hombre que conozco es superior a mí en algún sentido. En ese sentido, aprendo de él.

Emerson

CAPÍTULO 2

DEDUCCIONES EPISTEMOLÓGICAS DE LA CONTABILIDAD

Javier Hernández Royett ³

INTRODUCCIÓN

Este capítulo incluye una deducción epistemológica de la contabilidad frente a las características de la ciencia conforme a las pesquisas teóricas realizadas en el capítulo anterior.

Los resultados que se muestran, buscan presentar un análisis que contrasta las características generales del conocimiento científico con las teorías contables para finalmente realizar una interpretación deductiva, que parte de la particularidad de las teorías hasta llegar a las generalidades sobre la epistemología de la contabilidad.

La revisión de la literatura se realiza mediante el estudio de las características de la ciencia conexas al saber contable, utilizando, una matriz resumida de las características de la ciencia aplicadas a las cualidades de la contabilidad.

En esta investigación se confirma que la contabilidad tiene objeto de estudio, trascendencia fáctica en sus informes, legalidad y generalidad en sus postulados, metodicidad de sus procedimientos,

³ Contador Público, Esp. Entornos Virtuales de Aprendizaje, Mg. en Gestión y Dirección Financiera

así como un horizonte de análisis, racionalidad y utilidad de la información proporcionada a los usuarios de la misma. Dichos atributos, permiten distinguir en la ciencia contable consideraciones que la benefician de una posición definida en el conocimiento científico.

Esta investigación utiliza fuentes secundarias, es decir la información básica que “se encuentra en las bibliotecas y está contenida en libros, periódicos y otros materiales documentales como trabajos de grado, revistas especializadas, enciclopedias” (Méndez, 2008, p. 249), entre otros.

Se utiliza una metodología de tipo descriptivo-deductiva con aplicación del método de investigación cualitativo, además se aplican las técnicas de rastreo conceptual, fichas bibliográficas, sintetización de contenidos y análisis textual.

Se realiza un estudio relacional que pretende de forma concreta establecer las vinculaciones de ocho de las quince características de las ciencias, con las teorías de la contabilidad; las demás características, se analizan de forma ligera pensando que se puedan ahondar en futuros trabajos.

Palabras clave:

Contabilidad, Epistemología, Ciencia, Saber contable, Características, Útil, Sistemática, Factibilidad.

Objetivo

Deducir la epistemología de la contabilidad a partir de las características de la ciencia y del saber contable.

1. Deduciones de la epistemología de la contabilidad

En esta sección se hacen deducciones específicas acerca las características de la ciencia aplicadas a la contabilidad partiendo de la información obtenida de la teoría sobre la epistemología y la contabilidad. Para facilitar la vista esquemática de la información objeto de análisis, se utiliza una matriz que compara las características de la ciencia con los referentes teóricos de los autores más destacados, desde allí se realizan deducciones específicas en cada tema de estudio:

1.1. La factibilidad y trascendencia fáctica contable.

Bunge (1999) considera que “el conocimiento científico parte de los hechos, los respalda hasta cierto punto, y siempre vuelve a ellos. La ciencia intenta describir los hechos tales como son, independientemente de su valor emocional o comercial”. (pág. 5). Visto de otra forma, puede decirse que una cualidad del conocimiento científico es que posee un objeto de estudio, y asimismo tiene un fin a realizar con dicho objeto estudiado, en el caso de la contabilidad lo que representa el objeto de estudio es el hecho económico. Los hechos económicos en su conjunto, tienen como fin presentar información contable y financiera confiable. “El registro corresponde a la aplicación de códigos” (Hernandez & Casillo, 2015, p. 173) que identifican la transacción expresada en moneda.

Acorde a este planteamiento de Bunge; Torres & Lam (2012) sostienen que: “El objeto fundamental de la contabilidad es la cuantificación de los recursos económicos y financieros, a fin de conocer el valor equivalencial o relativo entre los distintos bienes.” (p. 35). El concepto equivalencia está asociado con el de trueque inherente a la actividad comercial.

Asimismo, estos autores añaden que dicho objeto trasciende una simple relación aritmética o sumatoria de datos estadísticos

relacionados con los resultados de un ejercicio o período contable, además, la contabilidad también busca una explicación de dichos fenómenos contables que trasciende a los hechos del momento, representado esto en que estos hechos económicos son analizados y evaluados para tomar decisiones.

Con esto en mente, la trascendencia fáctica contable se distingue, a manera ilustrativa, en la naturaleza del hecho económico, es decir, en el flujo de una transacción o un grupo de ellas que ocurren durante un tiempo fijado que se le llama periodo contable. El hecho económico es un suceso de negociación, de orden social que trasciende económicamente, más si está asociado a otros precedentes o posteriores. La negociación es información, datos (Muñoz, Osorio & Zúñiga. 2016).

Se indica ahora, que un hecho económico o el conjunto de ellos, suministran información relevante y controlable que produce cosas nuevas, es decir instrumentos fácticos, no teóricos, como los informes de resultados y de gestión por cuentas. Se toma como ejemplo entre tantos, un estado de cartera que trasciende al hecho económico de la venta a crédito del producto, pues procura el cobro real de este último, que al final provee un beneficio económico a los dueños del capital.

Se detalla más, el cobro origina un nuevo hecho económico con trascendencia fáctica, es decir, no es solo un valor, se transfiere a las utilidades. Esto que se menciona, coincide con la sustanciación de operaciones mencionada por Fierro & Fierro (2015), la cual funciona aplicando la característica de la información contable, esencia sobre la forma⁴, donde los hechos reconocidos deben tener un control y se perciben los beneficios aun asumiendo los riesgos del bien.

⁴ Esencia sobre forma es representar un hecho económico por su esencia en lugar de su forma legal. Abandera la representación fiel, a fin de que la información financiera se representada fielmente y cumpliría con las características fundamentales del marco conceptual contable.

1.2. Racionalidad y análisis.

El método contable puede considerarse racional por tener una parte de su fundamentación teórica basada en la lógica y la matemática, con lo cual se pretende que sus conocimientos posean coherencia entre ellos.

Giraldo (2007) menciona una relación instrumental de la contabilidad con “las matemáticas y la estadística, ya que la medición y la valoración son procesos que utiliza la contabilidad e integra cálculos, probabilidades, porcentajes, proporcionalidades, técnicas de muestreo y operaciones de aritmética básica”. (p.146). Esta relación se evidencia y fortalece al revisar las asignaturas de los pensum académicos de la profesión contable. Allí prevalecen asignaturas donde se aplican estas prácticas.

Además, el método contable es analítico porque la contabilidad precisa, cataloga, analiza y explica cada transacción o movimiento contable que realiza un ente económico en un período de tiempo; esa información luego es compilada en informes globales y generalizados. Lo anterior lo expresa Bunge (1999) así: “la investigación científica aborda problemas circunscriptos, uno a uno, y trata de descomponerlo todo en elementos (...) pero, a medida que la investigación avanza, su alcance se amplía” (pág. 6).

Con lo anterior puede verse que la contabilidad proporciona información de las realidades económicas plasmado en “las funciones de captación, simbolización, medida, valoración, representación, coordinación, agregación, que junto a las de análisis e interpretación, y sirviéndose inicialmente de un proceso de inducción que posteriormente se torna en deductivo” (Gómez 2002, p. 7).

La característica de la ciencia del análisis, que mencionan estos autores, el primero, como parte del método científico es propia también, en el segundo, de las cifras representadas en los estados

financieros. Ahora bien, la descomposición en partes permite hacer un acercamiento a su teoría, lo cual da pie para rotular que la contabilidad es analítica y es racional. Algo más se añade, tiene subdisciplinas como el análisis de estados financieros, la tributaria y la auditoría que se acomodan perfectamente a esta característica de la ciencia.

Concuerda esto con Ortiz (2012, p.123) quien dice que las disciplinas buscan la unificación y consolidación de sus diferentes teorías en una teoría general integradora que permite reconocer la complejidad de la realidad.

1.3. Metodividad contable.

Otra cualidad es la utilización de un método por el cual llegar a conclusiones acertadas sobre el problema u objeto estudiado. La contabilidad posee un método para la estructuración de sus conocimientos. “El método contable es un conjunto de proposiciones de carácter conceptual o instrumental que tienen por objeto la captación, cuantificación, registro y comunicación de las operaciones generadas por la actividad empresarial con objeto de obtener información económico-financiera que refleje de forma razonable, objetiva y fiable la realidad de la actividad empresarial” (García, 2009, p. 34).

Se aprecia en el concepto, que para la obtención del objetivo de la contabilidad, existe todo un método con cualidades sistemáticas y con partes, que incluso en esa definición no se alcanzan a detallar.

Ahora bien, también hay otros atributos que circunscriben la naturaleza y dinámica del método contable. Por un lado, se encuentra el **método de la partida doble**, el cual se considera propio de la contabilidad y dialéctico porque responde a la dinámica de contrarios, o sea, considera que no hay deudor sin acreedor y que lo entregado es igual a lo recibido. Universidad de San Martín (S/F, p. 13).

Expresado en otros términos este método se basa en la ley causa-efecto.

Con esto, la partida doble es un método difundido desde las realidades de la época medieval que produce transformaciones en la mentalidad económica y comercial y trasciende a occidente hasta el día de hoy (Tua, 2012, p. 97).

Más adelante, desde mediados del siglo XX, se ha gestado una teoría sobre el método contable conocido como **método axiomático** del autor Mattessich, que es necesario volver a mencionar, porque “presenta un esquema del entramado para un sistema axiomático y con la ayuda de los conceptos matemáticos de matrices, desarrolla una base práctica para todos los sistemas de cuentas” (Mejía, 2004, p. 2).

Los axiomas de este método son los siguientes:

1. *Axioma de pluralidad*, principio de la propiedad común entre “objetos”, a la cual es necesario asignarle una unidad de valor o de medida.
2. *Axioma del doble efecto*. El aumento en una magnitud de un recurso económico, determinará la disminución de al menos otro recurso en esa misma magnitud.
3. *Axioma del período*: periodo o ciclo contable en unidad de tiempo.

Lo que más se resalta en este argumento, es que el método menciona tres proposiciones o axiomas para direccionar el entendimiento de la ciencia contable como un sistema integrado, que definitivamente ha sido tenido en cuenta para sustentar otros axiomas o leyes concernientes con el conocimiento de la contabilidad.

1.4. Legalidad y generalidad del conocimiento contable.

Asociado al método contable como fundamento científico de la contabilidad, se hace pertinente atender otra cualidad del conocimiento científico conocida como la legalidad, entendida como la capacidad que tiene un conocimiento de fijar pautas generales llamadas leyes, a partir del estudio de hechos singulares, las cuales se puedan aplicar a diferentes casos de la realidad.

A través de dichas leyes se explica “el orden de la conexión causal entre las propiedades de los objetos materiales, donde el cambio de unos modifica o cambia la estructura de otros” Torres & Lam, (2012, p.37) asimismo permiten poseer a la contabilidad propiedades como claridad y precisión en su estructuración epistemológica.

Para ilustrar mejor, Moreno (1997, p.228-235) propone diversas leyes, como la ley del costo, la ley de la inflación de capital, la ley de la reserva oculta, la ley de inmovilización financiera normal, la ley de causación, la ley contable de los residuos, entre otras.

Además de lo anterior, la base teórica de la contabilidad ha logrado consolidar una serie de teoremas que dan estructura a los sistemas contables y a la contabilidad aplicada, entre ellos, cabe resaltar: “igualdad del balance de comprobación, saldo de un estado, la continuidad de los periodos contables, teorema de los dos estados (relación deudor-acreedor), la pluralidad de los estados, reducción de estados y consolidación de los estados financieros” (Mejía, 2004).

Todos estos teoremas, permiten establecer conexiones internas, esenciales en los sistemas contables para el desarrollo necesario y regular de los mismos.

Algo parecido ocurre con Pinilla (1976) quien propone un teorema para analizar el ciclo económico de la entidad mediante ecuaciones, estudia la evolución de los precios el empleo el ahorro, la formación de renta y la asignación de recursos.

Asociada a la concepción de la legalidad del conocimiento contable, se destaca la generalidad de dicho conocimiento. La ciencia, se caracteriza porque “Ubica los hechos singulares en pautas generales, los enunciados particulares en esquemas amplios. El científico se ocupa del hecho singular en la medida en que éste es miembro de una clase o caso de una ley” (Bunge, 1999, p. 11).

Al respecto, Millán (1999) afirma que existen leyes de aplicación universal producidas por la contabilidad, con ello plantea la universalidad del pensamiento contable, debido a que todos los recursos del orbe son susceptibles de reducirse a información económica y financiera de carácter general” (p. 102). Una ilustración clave es la implementación de los estándares de información financiera (NIIF) que procuran universalizar la información financiera-contable, con fundamento en las mismas bases teóricas de los clásicos de la contabilidad que se estudian en este texto.

Curvelo (2010) en citación que hace de (Hernández, Fernández & Baptista, 2003) refiriéndose al papel que desempeña la contabilidad, dice que sus proposiciones esenciales son la evidencia experimental y, en lo operativo, se basa en el método inductivo que como se sabe, parte de premisas generales a premisas particulares (p.399).

Se admite que los dos autores interpretan a la contabilidad desde la generalidad del conocimiento: el primero desde un enfoque contable financiero, el segundo desde una orientación experimental e inductiva.

1.5. Utilidad del conocimiento contable.

En esta última característica estudiada, Bunge (1999). Afirma que el conocimiento científico “es útil por cuanto busca la verdad y es eficaz en la provisión de herramientas para el bien y para el mal” (pág. 14). Es decir, uno de los propósitos fundamentales de la ciencia es poder ofrecer información que sea útil para los diferentes actores de la realidad, ya que los hallazgos y conocimientos que obtiene la ciencia parten precisamente de la realidad y vuelven a ella.

Acorde a esta cualidad del saber científico, puede decirse que la esencia de la contabilidad y por ende, de la información que esta proporciona, coincide perfectamente con este principio de la ciencia, lo que se evidencia en los lineamientos de la IFRS (International Financial Reporting Standards) que hacen referencia a suministrar información financiera **útil** a los terceros sobre la entidad que informa para la toma de decisiones (IFRS Foundation, 2015). Este enunciado del organismo es uno de los objetivos de la información financiera de propósito general, o sea aquella que se produce para satisfacer necesidades comunes del público.

Lo anterior muestra que la esencia del conocimiento contable es precisamente ofrecer información razonable y útil para la toma de decisiones de los agentes interesados de dicha información. En garantía de esa utilidad, la información financiera debe cumplir con una serie de cualidades estrictas que son relevancia, fidelidad, oportunidad, verificabilidad y comparabilidad, entre otras, para que pueda ser aceptable; por lo cual, se puede catalogar a la contabilidad como disciplina social, generadora de información útil y oportuna para la comunidad.

Con lo que se lleva dicho hasta aquí, se puede realizar una exposición sumaria en una tabla, que expone una relación entre las características de la ciencia con los referentes teóricos y sus deducciones.

*Tabla 4. Deducciones epistemológicas de la contabilidad.
Elaboración propia*

Característica de la ciencia	Referente teórico	Deducción
La ciencia es fáctica	<p>Torres y Lam (2012) “El objeto fundamental de la contabilidad es la cuantificación de los recursos económicos y financieros, a fin de conocer el valor equivalencial o relativo entre los distintos bienes.”</p> <p>Bunge (1999) “el conocimiento científico parte de los hechos, los respalda hasta cierto punto, y siempre vuelve a ellos. La ciencia intenta describir los hechos tales como son, independientemente de su valor emocional o comercial”</p>	<p>La contabilidad como disciplina generadora de información tiene como objeto de estudio la representación por medio de informes los hechos y recursos financieros de los entes económicos.</p> <p>En el campo profesional de la contabilidad hay objetividad y actuación sin prejuicios dada la verificabilidad de la información contable.</p> <p>Los hechos económicos en su conjunto, tienen como fin presentar información contable y financiera confiable</p>

Trasciende los hechos	<p>Torres y Lam (2012) “El objeto fundamental de la contabilidad es la cuantificación de los recursos económicos y financieros (...) pero no de una manera simplista que implique sumatoria de datos estadísticos o de aquellos relacionados con probabilidades de pérdidas o ganancias, sino con la explicación del cómo y del porqué de los fenómenos contables.</p> <p>La sustanciación de operaciones mencionada por Fierro & Fierro (2015), funciona aplicando la característica de la información contable, esencia sobre la forma.</p>	<p>La contabilidad no produce nuevos hechos a partir de experimentaciones, pero sí busca la interpretación e interrelación de los hechos económicos resumidos en los informes financieros. Es decir, su abstracción sobre las realidades financieras que informa va más allá de las cifras reportadas, puesto que se ocupa de explicar el porqué de tales resultados e inclusive predecir eventos futuros.</p> <p>Un hecho económico puede originar un nuevo hecho económico que trasciende, no es solo un valor, se transfiere a las utilidades.</p>
Es racional (lógica y matemática)	<p>Giraldo (2007) menciona una relación instrumental de la contabilidad con “las matemáticas y la estadística, ya que la medición y la valoración son procesos que utiliza la contabilidad y en los cuales integra cálculos, probabilidades, porcentajes, proporcionalidades, técnicas de muestreo y operaciones de aritmética básica”. (p.146).</p>	<p>La contabilidad se basa en el cálculo de cifras utilizando operaciones matemáticas que requieren de la lógica para su aplicación real.</p>
	<p>“las funciones de captación, simbolización, medida, valoración, representación, coordinación, agregación, que junto a las de análisis e</p>	<p>Aplicada esta cualidad a las funciones de la contabilidad, se infiere que la disciplina contable al presentar la información de la realidad</p>

<p>Es analítica(descomposición del problema en partes)</p>	<p>interpretación, y sirviéndose inicialmente de un proceso de inducción que posteriormente se torna en deductivo” (Gómez 2002, p. 7).</p>	<p>económica de la empresa, representa los hechos económicos y la situación financiera en su totalidad, vía estados financieros. Estos se descomponen y/o discriminan en sus diferentes partidas acorde a su relevancia y materialidad.</p>
<p>Es metódica</p>	<p>García (2009)</p> <p>“El método contable es un conjunto de proposiciones de carácter conceptual o instrumental que tienen por objeto la captación, cuantificación, registro y comunicación de las operaciones generadas por la actividad empresarial con objeto de obtener información económico-financiera que refleje de forma razonable, objetiva y fiable la realidad de la actividad empresarial.”</p> <p>Mejía (2004) (Refiriéndose a Mattesich.) “presenta un esquema del entramado para un sistema axiomático y con la ayuda de los conceptos matemáticos de matrices, desarrolla una base práctica para todos los sistemas de cuentas”.</p> <p>La partida doble es un método difundido desde las realidades de la época medieval que produce transformaciones en la</p>	<p>El método contable posee etapas y lineamientos en la construcción de su conocimiento tales como la captación, cuantificación, registro, comunicación de los hechos realizados y proyección de hechos futuros.</p> <p>La contabilidad contiene un sistema axiomático, un conjunto de propuestas que constituyen un método conceptual y otros métodos fundamentales como el de la partida doble.</p>

	<p>mentalidad económica y comercial y trasciende a occidente hasta el día de hoy (Tua, 2012).</p>	
<p>Es legal y general.</p>	<p>Mejía, (2004)“ la igualdad del balance de comprobación, el saldo de un estado, la continuidad de los periodos contables, teorema de los dos estados (relación deudor-acreedor), la pluralidad de los estados, reducción de estados y consolidación de los estados financieros”.</p> <p>Millán (1999).“La contabilidad ha producido leyes de aplicación universal. La ley contable del equilibrio entre los débitos y los créditos, entre los valores positivos y negativos tiene más de 500 años de existencia antes de ella operó el método de la partida doble divulgado por Fray Luca Paciolo”.</p> <p>Curvelo en citación que hace de (Hernández, Fernández y Baptista, 2003) dice del papel que desempeña la contabilidad (...) parte de premisas generales a premisas particulares (p.399).</p>	<p>La contabilidad en su constitución conceptual, posee principios básicos aplicables a cualquier sistema de información contable: tales como la hipótesis del negocio en marcha, la partida doble, los axiomas de pluralidad, doble efecto y periodicidad de la información contable.</p> <p>La contabilidad es un sistema por naturaleza equilibrado, que mediante el método de partida doble permite la asignación de rublos o valores.</p> <p>Los principios de contabilidad son generales y parten a la particularidad de los negocios.</p>

Es Útil	IFRS Foundation (2015). “El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad”.	Uno de los objetivos fundamentales de la contabilidad es proporcionar información financiera útil, para la toma de decisiones, es decir, la contabilidad lleva el seguimiento minucioso y preciso de los movimientos financieros para así comunicarlos e interpretarlos según sean las necesidades de las partes interesadas de dicha información.
---------	--	--

Considerando los elementos señalados en la tabla 4, se aprecia que la contabilidad, desde el punto de vista científico es una disciplina que posee fundamentos epistémicos significativos en su estructura, lo cual se evidencia por los acercamientos a las características de la ciencia estudiadas.

Para cerrar, a partir de las consideraciones epistemológicas de la contabilidad expuestas, se destaca:

- La tenencia de un objeto de estudio, que es la cuantificación de los recursos económicos de las empresas expresada en los informes emitidos.
- La contabilidad es interpretativa y analítica en cuanto trasciende los hechos, de tal forma que estos pueden ser transformados como valores agregados de la economía y la sociedad.
- Estructuración metódica y legal de sus procedimientos basados en principios claros como pluralidad, periodicidad, reducción de saldos, la descomposición analítica de la información que estudia

- Es un sistema equilibrado axiomático y metódico, es decir, un sistema de información contable con subsistemas.
- Tiene utilidad social de los informes que emite.

1.6. Otras cualidades epistemológicas del conocimiento contable:

Para finalizar, se añade que la contabilidad posee también otras cualidades científicas, las cuales no fueron incluidas en la sección de las características de la ciencia conexas a la ciencia contable, en el desarrollo de esta investigación, debido a limitaciones relacionadas con las fuentes de información disponibles para establecer un claro referente teórico entre las dos. Estas cualidades se relacionan con los temas epistemológicos desde una abstracción del autor, por lo que se enuncian a continuación con la finalidad que sean posibles referentes en futuros estudios:

- El conocimiento contable es comunicable y abierto: esto es producto de la utilidad de sus informes y es parte esencial de los mismos, ser públicos, abiertos, transparentes.
- El conocimiento es claro, preciso, verificable: está inmerso en la naturaleza de las cualidades de la información contable, reconocer medir y representar de forma fiel, razonable y concreta los hechos económicos. No obstante, es falible también.
- El conocimiento contable es predictivo: a partir de la información de hechos pasados, se pueden realizar análisis de eventos futuros con la proyección de estados financieros y de presupuestos.

2. Discusión de resultados y recomendaciones

De las características expuestas por Bunge en el libro *La ciencia su método y su filosofía* y a partir de los conceptos de los autores, teniendo presente el breve recuento histórico del primer capítulo, se llega a una interpretación sobre la posición de la contabilidad en el camino de la ciencia.

Analizando la comparación de la tabla 4, se revela que la contabilidad posee considerables atributos epistemológicos tales como la objetividad, posesión de un método, principios, teoremas, leyes y utilidad de los resultados de su ejercicio, los cuales le imprimen un carácter que se considera científico.

Aun así, una disciplina no alcanza un mayor estatus en el posicionamiento del conocimiento por las simples anotaciones que consideren los conocedores del tema, sino que ante la existencia de múltiples acepciones del término ciencia, aportada por los autores y teóricos, lo más recomendable es determinarlos conforme a los criterios que se definan en cada investigación particular.

Dando continuidad, cada línea de pensamiento, escuela u orientación científica tiene sus propios tópicos, componentes, características y requisitos para definir y clasificar un conocimiento como científico. Frente a la multiplicidad del término ciencia, el investigador contable debe ubicar la contabilidad dentro del rango de conocimiento, de acuerdo con cada línea de pensamiento.

Cada uno de los autores tiene sus juicios particulares, por lo tanto, un conocimiento puede considerarse como científico a la luz de un autor, y como no científico a la luz de otra propuesta teórica, por esa razón en esta investigación no se ha perdido este hilo, sino se han proporcionado parámetros para que el investigador contable defina su propio criterio.

De este modo, relacionado con la divergencia de criterios de los diversos autores que han abordado la naturaleza de la

contabilidad, se debe asumir esta situación no como un limitante, sino como una oportunidad de mirar la fundamentación epistemológica de la contabilidad de una manera integral, holística como lo plantea la teoría realista de Bunge, que podría permitir a los científicos de la profesión contable avanzar en el establecimiento de una teoría contable sólida acerca de la epistemología de la contabilidad.

Se recomienda a los estudiantes y docentes de los Programa de Contaduría Pública, que efectúen un análisis objetivo de las opiniones expresadas por los diversos autores de la epistemología contable. A partir de ellos construir discusiones propias para fortalecer la concepción epistemológica de la contabilidad, pues como se menciona al principio de esta investigación, no se pretende establecer una posición definitiva o radical sobre dichos fundamentos sino expresar una opinión y deducciones acerca de la evidencia documental e histórica existentes que permiten hacer aproximaciones a la epistemología contable.

Para finalizar, se recomienda la realización de posteriores investigaciones que fortalezcan y prolonguen aquellos aspectos inexplorados del saber contable, con el ánimo de perfeccionar el posicionamiento científico de la contabilidad, de forma específica explorar sobre las *otras cualidades epistemológicas del conocimiento contable* o una investigación aplicada.

Bibliografía.

- Bunge, M. (1999). *La ciencia su método Y su filosofía*. Recuperado de https://users.dcc.uchile.cl/~cgotierr/cursos/INV/bunge_ciencia.pdf
- Curvelo, J. (2010, julio-diciembre). Teorías y praxis de los modelos contables para la representación de la información financiera. *Cuadernos de Contabilidad 11 (29)*, 395-412. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3152/2386>
- García, I. (2009). *Introducción a la contabilidad*. Salamanca: Universidad de Salamanca. Obtenido de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009c/576/indice.htm>
- Gómez, M. (2004). Contabilidad: comentarios sobre el discurso científico y los determinantes morales. *Innovar*, pp, 109-120. Recuperado de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/25018/25551>
- Gómez, R. (2002). *La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos*. Eumed. Recuperado de [file:///C:/Users/User/Downloads/La_ciencia_contable_fundamentos_cient%C3%ADficos_y_meto..._----_\(Pg_2--45\)%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/La_ciencia_contable_fundamentos_cient%C3%ADficos_y_meto..._----_(Pg_2--45)%20(2).pdf)
- IFRS Foundation. (2015). Marco conceptual para la información financiera. Obtenido de file:///C:/Users/User/Downloads/05_ES_BV2012_Conceptual_Framework_PART%20A.pdf

- Fundación universitaria San Martín. (S/F). *Epistemología contable, Fascículo 6*, recuperado de https://tutorjamesvallejo.weebly.com/uploads/4/6/7/2/46728375/episconta_f06.pdf
- Fierro, A., & Fierro F. (2015). *Contabilidad general con enfoque a NIIF*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones
- Giraldo G. (2007). La cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica empresarial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 133-154.
- Hernández, J., & Castillo, B. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *aglala*, 6(1), 164-182. DOI 10.22519/22157360.754
- Mejía, E. (2004). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. Cauca: Universidad de Cauca 65-88
- Méndez, C. (2013). *Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. México D.F: Limusa S.A.
- Moreno, (1999). *La contabilidad como ciencia*. Bogotá, Colombia: Ed. Kimpres Ltda.
- Muñoz-Hernández, H., Osorio-Mass, R., & Zúñiga-Pérez, L. (2016). Inteligencia de los negocios. Clave del éxito en la era de la información. *Clío América*, 10(20), 194-211. doi:10.21676/23897848.1877.
- Normas APA, Version 6 (2017) Recuperado de: <http://normasapa.com/formato-apa-presentacion-trabajos-escritos/>
- Ortiz, J. (2013) ¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable?. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión [en línea]*

2013, XXI (Diciembre-): [Fecha de consulta: 10 de mayo de 2018]
Disponible
en: <<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90930501008>>
ISSN 0121-6805

Pinilla, V. (enero-marzo, 1976), pp.133-154 Una nueva fundamentación axiomática de la contabilidad. Revista española de financiación y contabilidad, vol.5, 15. P.149-170.

Torres, C., & Lam, A. (2012, enero-junio). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación del contador público. Sotavento MBA,19, pp. 32-50. Disponible en <http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339>

Tua, J. (2012, sin mes). Contabilidad y desarrollo económico. Contabilidad y negocios, vol. 7, núm. 13, pp. 94-110. Disponible en: <<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281623577008>> ISSN 1992-1896.

CAPÍTULO III

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: PUNTUALIZACIÓN ACERCA DE SUS CARACTERÍSTICAS

Omaira Bernal Payares
Javier Hernández Royett
Ibeth Barrios Puello

*Dime y lo olvido, enséñame y lo recuerdo,
involúcrame y lo aprendo.*

Franklin

CAPÍTULO III

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: PUNTUALIZACIÓN ACERCA DE SUS CARACTERÍSTICAS

Omaira Bernal Payares⁵

Ibeth Barrios Puello⁶

Javier Hernández Royett⁷

INTRODUCCIÓN

La experiencia como docentes investigadores, ha permitido observar que la vivencia en investigación de los estudiantes de educación superior, no es clara porque carecen de los conocimientos y características para la investigación formativa, porque se expresan desmañadamente, con dificultad o porque no presentan suficiente coordinación y equilibrio en las fases metodológicas.

La investigación formativa propicia el desarrollo de las competencias investigativas en tanto circunscribe las competencias básicas argumentativas, interpretativas y propositivas que a su vez ubica las competencias desde el pensamiento complejo y crítico.

El capítulo inicia con el esclarecimiento del concepto de cultura y cultura investigativa que conlleva a presentar condicionantes para

⁵ Psicóloga, Esp. Gerencia de Mercadeo Estratégico, Mg. Administración, Dr. en Ciencias Sociales

⁶ Administradora de Empresas, Esp. En Gerencia de Recursos Humanos, Mg. En curso Dirección Estratégica

⁷ Contador Público, Esp. Entornos Virtuales de Aprendizaje, Mg. en Gestión y Dirección Financiera

el fomento de la actividad investigativa el cual permite que se produzcan cambios transcendentales en las transformaciones del proceso, tales como: la relación docente- conocimiento, docente-estudiante-conocimiento, docente-investigación, Institución-Investigación, contexto-investigación, así como con la investigación formativa que conducen a responder preguntas como: ¿Qué es investigar?, ¿Qué se entiende por investigación? ¿donde se determina un proceso como parte de un programa para la investigación formativa?. Con esto se operacionalizan unos principios que conducen al desarrollo de estrategias para el mejoramiento de la investigación formativa, lo cual se puede ratificar a través de las habilidades en investigación formativa adquiridas por los estudiantes, aplicando competencias interpretativas, argumentativas y propositivas.

La presente investigación, se concibe como una acción reflexiva (Schön, 1998) la cual es una metodología de formación en que los elementos principales de partida son la experiencia de cada docente en su contexto y reflexión sobre su práctica; en dicha acción se adapta, transforma y combina coherentemente el conjunto de métodos que se conocen, con los modos de pensar y avanzar en la práctica. Por ello, utiliza como metodología la didáctica, para Tejedor (2001:19) que “hace referencia a las estrategias de enseñanza y las tareas de aprendizaje que el profesor propone a sus alumnos en el aula, definiendo un tipo de interacción didáctica”.

Se concluye que la investigación formativa es un laboratorio donde los estudiantes pueden desarrollar, crear, ensayar, un momento en donde se pueden formar estudiantes sobresalientes y docentes que pueden integrar los grupos investigativos, necesidad de la educación, por ello las instituciones educativas deben vincular docentes que ayuden con su calidad a investigadores futuros.

Palabras Claves: Cultura, Cultura Investigativa, Investigación Formativa.

1. Concepto de cultura

La cultura es el conjunto de valores, costumbres, creencias y prácticas que constituyen la forma de vida de un grupo específico (Terry, 2001). El concepto cultura ha sido creada por el uso de símbolos y el término se deriva desde la palabra latina *colere* para la labranza y el uso de la tierra, en *ginles coulter* que designa a la reja del arado, así como el primer significado de la palabra venia refiriéndole, al cultivo, agricultura, cultivar la tierra. Los romanos hablaban de cultura *animi* como la cultivación del alma, este uso metafórico fue creado desde el siglo XVII que llegó a influenciar en un significado de secularización distinguido de lo religioso, culto, pero relacionado para ambas formaciones individuales el religioso y el cultural (Fornas, 1995).

El primero en realizar el planteamiento de cultura, fue el sofista Calicles, luego en Roma con los estoicos, más adelante se retoma el concepto en el Renacimiento con la caída de la ética medieval y después hace su reaparición en el siglo XIX con la llamada ilustración, en este siglo se da una amplia investigación Humanístico – científica, (Prieto, 1984). Este término desde la semántica hace referencia a la transición histórica del mundo rural al mundo urbano. Es decir, de la labranza del campo a la división del átomo, de la cría de ganado a aristas como Picasso. Más tarde Matthew Arnold fue quien hizo la separación de la palabra con adjetivos como moral e intelectual. Desde 1960 la palabra cultura ha dado un cambio y en la actualidad significa la afirmación de identidades específicas, nacionales, sexuales, étnicas y regionales (p. 11-12).

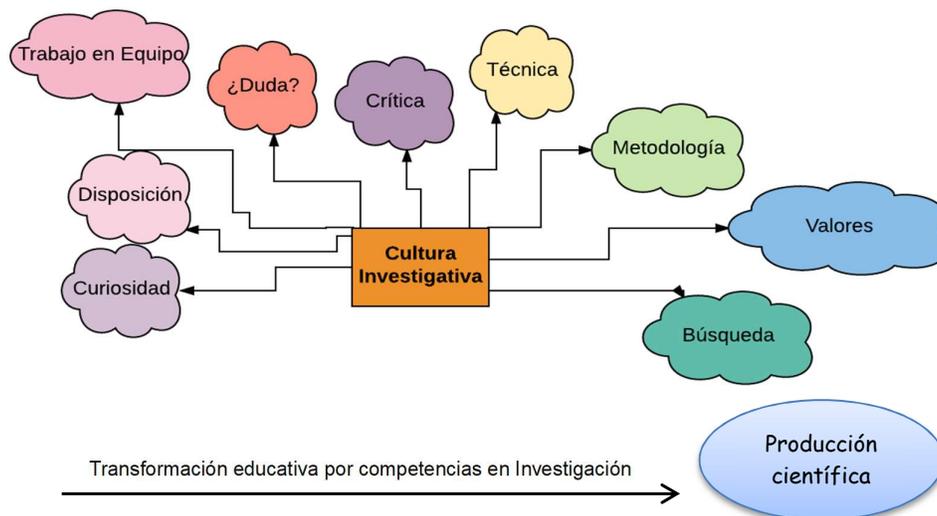
2. Cultura investigativa

Para López, Montenegro y Tapia (2005, p.85) toda manifestación cultural “comprende organizaciones, actitudes, valores, objetos, métodos y técnica que se encuentran relacionadas

tanto en la investigación como con la transformación de la educación o de la misma pedagogía”. En las instituciones de educación superior la cultura no se inicia con los sistemas, pero la va conformando día a día. La cultura tiene sus inicios con los docentes y poco a poco se integran equipos, grupos, comités, centro de investigación y desarrollo tecnológico así como redes que tejen el sistema de investigación.

Por su parte, autores como Rivera y Cols (2009 p. 5), afirman que la cultura "es la capacidad de poner en acción conocimientos, habilidades, destrezas actitud frente a la investigación", se trata para los autores de la mezcla de atributos de una persona que en un momento dado, por su desempeño, permite ser considerado competente. Solo se puede tener conocimiento si un individuo es competente cuando se encuentra en el ejercicio de su desempeño. Una competencia es un saber hacer en el contexto o saber situado que privilegia la comprensión, el análisis y la crítica de los conocimientos, que implican competencias interpretativas, argumentativas y propositivas.

Ilustración 1. Cultura Investigativa. Fuente modificada de: López, Montenegro y Tapia



A las consideraciones anteriores se suma la expresada por Escobar (2006), quien enuncia que la cultura es generada por el contacto que se da de forma permanente y convincente con personas, con medios, con normas, con retos orientados a un objetivo común, en este caso, el uso de la racionalidad humana poniendo en acción habilidades para el análisis, la interpretación y el escribir con actitud crítica, para una mejor apropiación del conocimiento que permita disentir, asentir, innovar o inventar. La educación de las nuevas generaciones, fundamentada en el desarrollo de competencias esenciales en la investigación para la solución de problemas, la adaptación de procesos, el análisis de situaciones, logrado en el marco de una cultura investigativa que los involucre desde la cátedra, en un ambiente propositivo de cuestionamiento, disentimiento, innovación y producción.

El desarrollo de una cultura investigativa es evidenciada en la producción científica, la cual está orientada a dar respuestas a preguntas que solo se motivan por la avidez del conocimiento, la curiosidad intelectual y la necesidad de resolver problemas; por ello dentro de las instituciones universitarias se deben seguir manteniendo una constante obtención del conocimiento difundiendo por la comprensión de la realidad a través de la indagación intencionada del entorno. Desde la complejidad y niveles de exigencia de los comités académicos, líneas, centros y semilleros de investigación se deben establecer criterios apoyados en la pertinencia, en la autonomía para investigar, la responsabilidad, reconociendo la diversidad y la multidisciplinariedad como forma de aplicar la teoría a la práctica.

La cultura investigativa es ofrecida desde el maestro con su relación educador – educando y las posibilidades de ponerlas en interacción horizontal por medio del conocimiento y el reconocimiento mutuo. La relación asimétrica en la cual se le otorga poder al educador, la mayoría de las veces a expensas de su propia ética, debe convertirse en una relación simétrica que efectúe en la docencia

un genuino acto liberador. Es así como el educando se educa a sí mismo a través del educador (Ricoeur, 2007).

La cultura investigativa debe superar todas las fronteras del quehacer universitario cotidiano, además ampliar los campos de interrogación y análisis, otorga una afinidad a su capacidad de convocatoria convidando al debate, otras voces y experiencias convirtiéndola en conciencia crítica y transformadora de la sociedad; por ello el proceso de culturización e institucionalidad de la investigación no solamente depende de la existencia de mecanismos administrativos y reglamentarios, es necesario que se establezcan estrategias que logren favorecer la actitud investigativa con los diferentes actores que están involucrados en la misma.

La cultura investigativa comprende todas las manifestaciones, organizaciones, actitudes, valores, objetos, métodos y técnicas en relación con la investigación, así como la transferencia de la investigación o pedagogía de la misma.

3. Condicionantes para el fomento de la actividad investigativa

Generar condiciones investigativa implica que se produzcan cambios en los siguientes aspectos que son necesarios en las transformaciones.

3.1. Relación docente – conocimiento.

Esta relación debe estar orientada al rompimiento de diversos obstáculos pedagógicos, donde el docente debe de superar las formas rígidas de transmisión del conocimiento la cual se basa en una concepción no estática y definitiva del mismo, lo que le permitirá alcanzar una posición de construcción conjunta cuya actitud básica debe ser el cuestionamiento mediante la problematización, lo que le

permitirá acceder al proceso de construcción de su conocimiento, por ello la práctica investigativa.

3.2. La relación -docente - estudiante – conocimiento.

Debe orientarse al rompimiento de obstáculos pedagógicos. Dentro de esta perspectiva, el docente supera las formas rígidas de transmisión del conocimiento basadas en una concepción estática y definitiva del mismo, para alcanzar una posición de construcción conjunta en la cual la actitud básica sea el cuestionamiento que por medio de la problematización, le permite acceder al proceso de construcción del conocimiento. Por ello la práctica investigativa se convierte en la única actividad que profesa la ignorancia para buscar el saber pero se precede de una acumulación de competencias que permite formular un problema y proponer alternativas para su abordaje.

3.3. La relación docente – investigación.

El ejercicio de los docentes no puede estar desligado del devenir disciplinario, gracias al proceso investigativo las disciplina sufren transformaciones, lo que permite generar nuevos conocimientos, nuevas formas de relación entre conceptos y nuevas alternativas de solución de problemas particulares. Cuando un docente se encuentra inmerso en este proceso tiene la capacidad de asumir una actitud de investigador frente a su disciplina y con ello podrá enriquecer el proceso pedagógico; en este sentido, las comunidades científicas no solo constituirían redes alrededor de los saberes que las agrupa, sino alrededor de la interacción entre ellos (Charum, 1993).

3.4. Relación Institución- Investigación.

Las instituciones universitarias se han convertido en un espacio privilegiado para ejercer las ciencias, debido a que en ellas se concentran las comunidades académicas susceptibles de recorrer las fronteras del conocimiento básico y generar conocimiento aplicado o tecnológico; para ello las instituciones universitarias debe establecer claras políticas y líneas de investigación; en ellas se deben conjugar las decisiones de interés institucional con las del interés profesional y disciplinar del docente y del estudiante, de tal forma que se propicie y privilegie la conformación y consolidación de las comunidades académicas y científicas con capacidad de construir el conocimiento a la luz de alcanzar su misión institucional.

3.5. Relación contexto – investigación.

La investigación puede convertirse en el mecanismo para que la institución establezca vínculos con su entorno y genere así las acciones de extensión encaminadas a la solución de los problemas de la región. Este vínculo crea mecanismos de retroalimentación que revierten en la relación pedagógica y permiten orientar la formación de manera acorde con las necesidades de la región y del país.

Desde la perspectiva de los agentes que interactúan en la investigación universitaria, se pueden analizar varias actividades que en la práctica cotidiana se deben tomar como el quehacer para lograr una cultura investigativa. Algunas se detallan a continuación.

En la escuela se debe enseñar al estudiante a crear, cuestionar, analizar, a hacerse preguntas, buscar las respuestas a éstas, a observar los fenómenos y analizarlos desde su propia perspectiva y comprensión, a ser curioso, incisivo, disfrutar de las cosas simples y de la naturaleza, defender y argumentar sus propias ideas, a respetar a los demás en todo sentido y sobre todo en sus opiniones y con su palabra.

En el colegio se debe inculcar en el joven el hábito de la lectura, la escritura, la creatividad, la consulta y el análisis de los conocimientos que adquiere. A cultivar los valores de la ética, a tener la autoestima basada en factores culturales, de educación, de persona digna, inteligente, pensante, reflexiva.

En el ámbito universitario se requiere que el docente a la par con el estudiante, mantengan una actitud crítica y analítica frente a los conocimientos, actualicen los saberes mediante la práctica de la consulta, el continuo intercambio de las ideas entre el docente y el estudiante y la práctica de idiomas extranjeros que posibilitan acceder al conocimiento en el ámbito internacional, entre otras.

En la práctica pedagógica, es necesario trascender de la idea y la noción al concepto, al entendimiento de los fenómenos, a la comprensión científica de ellos, pasar de la repetición de la información a la problematización con la información disponible, de la simple práctica de los ejercicios a la conceptualización, a desarrollar la capacidad de análisis-síntesis, de pensar por su propia cuenta, tomar decisiones autónomas en lo moral y lo intelectual, a la autoconstrucción del sujeto moral.

4. Investigación formativa

El Consejo Nacional de Acreditación CNA, es consciente del estado desigual de desarrollo de las exigencias de esta característica de calidad, trae a colación el término y concepto de investigación formativa como una primera manifestación de existencia de la cultura de la investigación en las instituciones de educación superior. Por ello, la lectura de las exigencias de las características relacionadas con la investigación en el modelo de evaluación para acreditación del mismo CNA, ha de hacerse de manera diferenciada por los distintos niveles de las instituciones de educación superior (CNA, 1998).

La investigación formativa nos enfrenta a tres acepciones del término íntimamente ligadas a su variada aplicación. Las tres encajan en la orientación que el CNA da a la investigación formativa, el cual conceptúa que es la generación de conocimiento menos estricta, menos formal, menos comprometida con el desarrollo mismo de nuevo conocimiento o de nueva tecnología. Se contrastan en estas elaboraciones del Consejo Nacional de Acreditación estas prácticas con los procesos de la investigación científica (CNA, 1998).

4.1. ¿Qué es investigar?

El diccionario de la Real Academia de la Lengua española (2001), construye el significado con dos acepciones básicas:

1. Hacer diligencias para descubrir algo.
2. Realizar actividades intelectuales y experimentales de modo sistemático con el propósito de aumentar de aumentar los conocimientos sobre una materia determinada.

La segunda acepción es una definición más refinada del primer enunciado, más sistematizada, más académica, e incluye los presupuestos esenciales para poder validar un proceso como investigativo, porque debe incluir un ejercicio intelectual (abordaje teórico), una confrontación experimental (abordaje práctico) y debe ser posible la observación del mismo fenómeno siguiendo un proceso similar (carácter sistemático), todo ello con el fin de producir un “nuevo conocimiento” sobre el tema investigado.

Estos procesos son utilizados en la cotidianidad por los seres humanos, en mayor o menor grado de rigor, pero incluso en la toma de decisiones están presentes en su totalidad. A partir de estos elementos constitutivos básicos del concepto, se han construido múltiples variables conceptuales, como aquella de Ander-Egg (2002) que plantea la investigación como: “Un procedimiento

reflexivo, sistemático, controlado y crítico, que permite descubrir nuevos hechos o datos, relaciones o leyes, en cualquier campo del conocimiento humano”.

4.2. ¿Qué se entiende por investigación?

Restrepo (2003. P. 20) retoma el concepto de formación y la define como “dar forma, de estructurar algo a lo largo de un proceso”. Otros autores coinciden en entender la formación desde una base cultural y antropológica, así como un proceso continuo de hacer-se humano no restringido a un espacio institucional como la escuela sino como un proceso que se da en la vida cotidiana y que nunca termina:

La formación es un proceso del individuo desde que nace y que se media en la escuela y la sociedad. Se puede entender como el equilibrio armónico de las dimensiones del ser (Campo y Restrepo, 1998), en el que es expuesto a un proceso “por el que se adquiere cultura, como el modo específicamente humano de dar forma a las disposiciones y capacidades del hombre” (Gadamer, 1984), y que como dice Orozco (1999), “es aquella que permite crecer desde dentro, en y para la libertad de la persona” (Maldonado et al., 2007, p. 46).

La palabra ‘investigación’ proviene de “las voces latinas *investigium*, que literalmente significan en pos de la huella. La voz latina *vestigium* significa además “planta de pie” y por extensión “la huella” que queda” (Cerdeña, 1993, p. 20). Se entiende la investigación como “todo un conjunto de procesos de producción de conocimientos unificados por un campo conceptual común, organizados y regulados por un sistema de normas e inscritos en un conjunto de aparatos institucionales materiales” (de Ipola y Castells, 1975, p. 41).

Por investigación universitaria se entiende “un proceso de búsqueda de nuevo conocimiento, proceso caracterizado por la creación del acto, por la innovación de ideas, por los métodos rigurosos utilizados, por la autocrítica y por la validación y juicio crítico de pares” (Restrepo, 2003, p. 196). En esta misma línea Maldonado et al., entienden la investigación formativa como:

Aquella que busca la generación de conocimiento donde se involucra no sólo la comprensión del mundo sino también la comprensión del hombre mismo y su indisoluble interrelación, además, es necesario decir que por medio de ella se inicia de alguna manera el desarrollo de la cultura investigativa ideológicamente crítica y autónoma, que permite adherirse a los adelantos del conocimiento (2007, p. 46).

De acuerdo con lo planteado por Restrepo (2003), el proceso de producción de conocimiento es desarrollado en las instituciones universitarias, por ello le permite diferenciar dos tipos de investigar que tienen lugar allí por un lado, la investigación que tiene como fin la formación de profesionales o investigadores; y, por otro, aquella que tiene una declarada intención de producir nuevo conocimiento —o investigación “en sentido estricto”— y mejorar los indicadores de la institución respecto al desarrollo científico con sus impactos sociales, económicos e institucionales.

La investigación formato es una estrategia pedagógica, es decir un conjunto de acciones que están encaminadas a fortalecer la apropiación del conocimiento en el proceso de formación del individuo como actor social, y que de ninguna forma reemplaza la ejecución de la labor de la universidad de ejercer la investigación científica; así queda planteado cuando se especifica que: “En ninguna forma la investigación formativa podrá tomarse como excusa para soslayar la misión sustantiva de investigar que tiene la universidad (Restrepo, 2003).

La investigación formativa, en vez de la investigación en el sentido estricto” (Restrepo. 2003), es decir que no se cuestiona el carácter elitista de la investigación científica, y aunque las dos procuren fomentar la cultura investigativa, la producción de nuevo conocimiento, y se basen en la aplicabilidad de herramienta similares, la investigación formativa se concibe como la hermana menor de la investigación científica.

Si la investigación formativa se considera como una estrategia pedagógica, ésta tiene un tinte claramente constructivista, ya que asume la participación activa del estudiante y el docente en el desarrollo de procesos contextualizados, llevando el mundo teórico a la confrontación cotidiana con la realidad.

Este proceso se genera de manera continua, y así los núcleos del saber, plasmados en el diseño curricular, se cruzan para poder dar cuenta de las problemáticas reales. El saber sobre determinado tema se acciona, mediante la investigación formativa, para ser comprobado y ratificado en el mundo real, produciendo resultados significativos, lo cual modifica el saber previo, la significación del mismo, y por ende altera el estado del objeto de estudio. Es vital que ese conocimiento generado produzca un impacto real en la solución de los problemas del entorno social. Todo esto se logra bajo diferentes formas organizativas internas de cada institución, como lo plantea Iván Gamboa:

El surgimiento de la Investigación Formativa se da en las aulas de clase, y es allí en donde radica su mayor capacidad de acción. Al ser un producto eminentemente universitario, sus productos y nuevos desarrollos se darán en aquellas universidades que se dediquen a ella.

Siguiendo con esta idea, el trabajo al interior de las Instituciones de Educación Superior puede verse en diferentes frentes: uno, de vital importancia, es la voluntad política de las directivas de la institución para apoyar las propuestas de trabajo que

surjan del desarrollo de la misma. Otro puede ser con los estudiantes, los cuales a través de Semilleros o Grupos de Investigación recreen en su región conocimientos universalmente construidos y compartidos. Y el trabajo con los docentes, quienes son los llamados a capacitarse para lograr articular las expectativas e ideas de los estudiantes con los esfuerzos de las directivas en pos de construir una Universidad, una Región y un país más afecto para con sus habitantes (Gamboa, 2007).

Para determinar un proceso como parte de un programa para la investigación formativa, es necesario tener en cuenta los siguientes principios:

Planificación curricular por núcleos problémicos. El cambio de paradigma frente a la investigación requiere un modelo curricular que desborde los contenidos, que tenga como intencionalidad el provocar la duda pedagógica y la pregunta como generadora de nuevos conocimientos. La pedagogía que ha privilegiado la respuesta a preguntas cerradas ha contribuido en gran manera a “nublar” la ansiedad innata al descubrimiento. Partir por construir programas que se basen en cuestiones problémicas, es abrirle un espacio a la indagación, a la observación, al atrevimiento hipotético, elementos que dan fundamentos a la epistemología de la investigación. Un curso construido bajo la premisa de responder al cuestionamiento del estado actual de las cosas, permite revalorar el conocimiento y su aplicabilidad frente a la realidad (Gamboa, 2007).

Interacción constante entre estudiante, docente y comunidad. Los modelos recientes que han podido innovar la escuela tienen en algo común la necesidad de replantear el proceso de enseñanza-aprendizaje, promoviendo la horizontalidad de las relaciones estudiante – docentes, la cual es una balanza óptima para el desarrollo de proyectos en el marco de la investigación formativa, ya que el docente se encuentra en camino de indagar y re-descubrir la realidad que investiga, esto le permite poner a prueba sus

conocimientos y estar predispuesto a la transformación de los mismos.

Zuiria (2008), concibe la investigación formativa como “El problema esencial de toda educación es resolver el interrogante en torno al tipo de hombre y de sociedad que se quiere contribuir a formar. Todas las teorías pedagógicas se han enfrentado y han tenido que dar una respuesta a la pregunta anterior.”, pero se podría decir que muchas teorías pedagógicas se han construido alejadas de la sociedad que pretenden transformar, y por ende la relación se hace fuerte cuando se involucra a los agentes del entorno en las propuestas de investigación, aunando los núcleos problémicos con las realidades que ellos viven.

Cambio de paradigma: de consumidores de conocimiento a productores de conocimiento. El siglo XX privilegió la transmisión y repetición del conocimiento, dejando el campo de la exploración, de la experimentación y de la incertidumbre a los “Investigadores” y “Científicos”. En ese escenario el estudiante se limitó a acumular saberes, sin atreverse a verificar la veracidad del mismo, sin confrontar hipótesis, sin tener espacio para la duda. En ese sentido, ser productor de conocimiento parte por enfrentarse de lleno al saber oficializado, para equiparlo con la realidad y transformarlo o validarlo, dependiendo del área temática que se esté abordando en el proceso de la investigación formativa. Obviamente, ser productor de conocimiento implica romper con la pasividad frente a él, y adquirir un rigor constante que ayude a fortalecer la complejidad objetiva del mismo (Gamboa, 2007).

Innovación en los métodos de enseñanza-aprendizaje. El tipo de propuesta educativa, es uno de los principales factores que bloquean los desarrollos de innovación es la cuestión de asumir el cambio de paradigmas teóricos, sin el respectivo cambio de paradigma mental. “No se pueden hacer zapatos nuevos, con cuero viejo”. Los procesos de investigación formativa deben pasar por esa des-aprehensión de los conceptos rígidos de la investigación, del

enfoque puramente positivista y de la mitificación del investigador, para darle cabida a la flexibilidad con rigor, al enfoque cognitivo y a la construcción cultural del investigador como un sujeto activo que accede al saber, descubriendo el saber (Gamboa, 2007).

Creatividad e imaginación. El re-descubrimiento de las cosas y los fenómenos se dan a partir de la sensibilización misma del sujeto frente a lo observado. Alguien que observe un paisaje desprevenidamente no verá en él sino los elementos constitutivos del mismo, los cuales por la lógica del pensamiento se construyen en una unidad simplificada: paisaje. Sin embargo, en la fase de observación detallada del mismo (puede llamarse contemplación) el sujeto que observa puede re-significar los elementos y construir un nuevo elemento simbólico, que no sustituye el anterior, sino que lo complementa y lo dota de una nueva polisemia.

Este proceso se da a partir de la realidad misma recreada. Para el investigador es importante partir de este principio, ya que para descubrir las múltiples posibilidades del conocimiento, es necesario verlo desde distintos ángulos, ya que el conocimiento en sí mismo no es una verdad inalterable, sino que depende del entramado social, cultural, etc., en el cual repose, y de los sujetos que lo accionen.

La imaginación permite crear el ideal de algo en la estructura mental, y la creatividad permite que ese algo imaginado se haga palpable. Si se observa detenidamente, muchos de los “inventos” que ahora se contemplan como parte de la cotidianidad normal, fueron creados inicialmente en alguna mente imaginativa.

La creatividad no se enseña, nos dice Flórez Ochoa (1998), pero se potencia, desde el mismo ejercicio de validar la imaginación como herramienta discursiva para alterar el orden de las cosas y los fenómenos, ya que ella: “Es casi infinita; incluye todos los sentidos: el oler, el escuchar, el sentir, el probar y hasta sentidos extrasensoriales, muchos de estos en forma no verbal, no vista e inconsciente” (Waisburd, 2001).

5. Principios de operacionalidad

Cuando se sitúa el ejercicio de la investigación formativa en la formación de pregrado universitario, su funcionamiento depende de la activación, esfuerzo y participación en proyectos institucionales de largo aliento. Teniendo como idea central que los procesos de la investigación formativa se dan desde la escuela básica primaria, con el fin de ir construyendo la cultura investigativa que el contexto requiere, aún faltan los dispositivos organizacionales necesarios para que tal fin se cumpla, sobre todo en las poblaciones más vulnerables que no cuentan con los elementos mínimos para cumplir estas actividades (Colciencias, Programa Ondas). En ese sentido los programas de pregrado son los que más han explorado estos procesos que se manifiestan mediante la constitución de semilleros de investigación, conformación de grupos de investigación y la construcción de diseños curriculares con enfoque en investigación formativa.

5.1. Semilleros de investigación.

La conformación de estos grupos activos dentro la investigación formativa tienen como estrategia implementar colectivos denominados semilleros, los cuales se proponen relacionar la acción curricular propia, con los problemas de un contexto determinado; de esta forma, un tutor o docente se convierte en guía del desarrollo de los ejes temáticos de un curso, para dar solución a un problema planteado, con la participación de los estudiantes, que no limitan la acción pedagógica a la acumulación de saber, sino que por medio de la práctica investigativa, van dando cuenta de los objetivos del curso y plantean soluciones para generar un impacto real en la comunidad investigada. En ese orden de ideas,

los semilleros se tornan en el epicentro de la triada, en la intersección entre docencia, investigación y proyección social.

Molineros (200), señala que los orígenes de los semilleros de investigación se dan en la Universidad de Antioquia, en 1996, como fundamento de una estrategia extracurricular para el fomento de la investigación, y que posteriormente se propagaron por varias universidades del país. A nivel gubernamental, en el año 1998, el Departamento Administrativo de Ciencia Tecnología e Innovación (DACTI/Colciencias) auspició la creación de grupos académicos extracurriculares a través de su Política de Semilleros de Investigación.

A inicios del nuevo milenio, Colciencias replanteó sus políticas, para consolidar la investigación científica, forjar conocimiento en los sectores estratégicos y fortalecer las capacidades científicas y tecnológicas nacionales. Simultáneamente, se incentivaron las redes de semilleros y la medición de grupos de investigación por Colciencias, y se solidificaron las alianzas y los eventos científicos, las comunidades virtuales de aprendizaje y la participación de estudiantes en investigaciones lideradas por docentes (Molineros, 2009).

Silva, Torres y Sarmiento (2008), afirma que los semilleros de investigación se han convertido en una herramienta para proyectar desde el pregrado los futuros investigadores que necesita el país, con base en la convicción de que una nación se desarrolla y progresa a medida que lo hacen su ciencia, tecnología e innovación; con el avance de estas tres se consigue brindar alternativas a las distintas problemáticas que emerjan.

Los avances de los semilleros de investigación en Colombia confluyen en la Red Colombiana de Semilleros de Investigación (RedCOLSI), organización pionera del desarrollo de procesos de investigación formativa a gran escala en Colombia.

Desde 1998, cuando se realizó el primer Encuentro Nacional de Semilleros, en la ciudad de Manizales, la Red realiza anualmente, en el mes de octubre, este evento, en el cual se desarrollan políticas, planes y programas, y se verifica el nivel de conocimiento y arraigo de una cultura científica en el país (Fundación RedCOLSI, 2013).

Simultáneamente, Colciencias creaba el programa de Jóvenes Investigadores e Innovadores, que abre las puertas al quehacer científico de los jóvenes profesionales egresados de las universidades del país; jóvenes que deben mostrar talento, competencia e interés por la investigación y la innovación en diferentes áreas del conocimiento, para favorecer vínculos con centros de investigación que los incluyan en sus actividades y así apropiarse de los métodos y conocimientos científicos y tecnológicos (Colciencias, 2012).

Lozano, Ochoa y Restrepo (2012), en un estudio realizado por la Universidad de Antioquia, concluyeron que la investigación señala el camino para el desarrollo de la docencia y la extensión, y que es necesario contar con directrices institucionales encaminadas a la articulación de las funciones universitarias.

De acuerdo con los hallazgos de este estudio, se puntualizan algunos desafíos, como por ejemplo: mantener y fortalecer los avances en la articulación de la docencia, la extensión y la investigación; definir una política de semilleros estudiantiles que conciba la articulación de estos con el plan de estudios, garantizando de esta manera su permanencia y desarrollo; optimizar el uso de las tecnologías de información y comunicación, y sistematizar experiencias exitosas de la articulación de la docencia, la extensión y la investigación en conjunto con los semilleros de investigación.

5.2. Grupos de investigación.

Desde la creación del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología (1991), se emprendió un proceso para integrar el desarrollo científico y la innovación tecnológica a los largo del territorio colombiano, plasmado claramente en sus perspectivas: Sus características de sistema abierto, flexible, participativo y descentralizado le ofrecen todas las condiciones para traducirse en un verdadero pacto social entre Estado, industriales, científicos y sociedad civil, cuyo objetivo es desarrollar en el país la empresa del conocimiento y articular la capacidad investigativa a la realidad nacional (COLCIENCIAS, 1992).

El accionar de los grupos de investigación la generación de una dinámica investigativa en especial en la cultura académica universitaria, propiciando espacios, normatividades y partidas presupuestales para así fomentar la conformación de los mismos, que son la principal estrategia de la política de la modernización educativa.

Por ello, la apertura a la profesionalización en el campo de Maestrías y Doctorados, el financiamiento de grupos de alta calidad y muchos otros factores, hacen que durante la última década el panorama de la investigación haya crecido de manera continua en Colombia.

Sin embargo, falta todavía mucho camino por recorrer, ya que el verdadero impacto de estos estudios no se ha reflejado en la sociedad y, si el Estado no invierte con mayor ahínco en este proyecto, sobre todo en aquellas universidades de corte provincial, se generará de nuevo una gran brecha entre el desarrollo de las grandes ciudades y los demás centros de acción.

Los procesos de investigación formativa deben aprovechar la experiencia de los grupos de investigación de larga trayectoria para entablar diálogos directos y esfuerzos cooperativos, con el fin de

crecer de manera conjunta y plantear proyectos de gran impacto en la sociedad; de esa manera se garantizarán resultados viables ante la aún insuficiente inversión que las instituciones educativas pueden hacer en este campo.

5.3. Diseños curriculares con enfoque en investigación formativa.

Como se ha expuesto, para dar cuenta de la construcción de una cultura investigativa, se hace necesaria la transformación de muchos entramados educativos.

Entre ellos se plantea la reformulación de los planes curriculares, los cuales aún presentan altos índices de diseño basados en contenidos. Un currículo que responda a las necesidades contextualizadas del lugar de acción debe propender por la conformación de su estructura a partir de los núcleos problémicos, mediante los cuales las áreas específicas del saber entran en correlación directa con el entorno y ofrece una base sólida para el desarrollo de la investigación formativa. Pensado de esta forma, el currículo propicia el espacio pedagógico para el aprendizaje significativo, ya que el objetivo final de un programa no son los contenidos, sino la transformación misma de los conocimientos y la resignificación del aprendizaje como bucle que activa el desarrollo de una comunidad, región o país.

Las experiencias en este campo son bien interesantes y deben ser objeto de análisis por las instituciones educativas, en aras de buscar herramientas que faciliten cada vez más estas opciones, ya que requieren de una gran flexibilidad en aspectos como los propósitos, contenidos, secuenciación, métodos, recursos y evaluación; elementos constitutivos de un modelo pedagógico que debe adaptarse al contexto y no al contrario.

5.4. Trabajo de grado.

Es una parte de la investigación formativa que contextualiza la investigación educativa, originando una formación para investigar que debe ser apropiada a cada disciplina y cada estadio de quien investiga o estudia. En términos generales, los estudiantes han de vincularse con sus profesores para que aprendan a investigar investigando. Desarrollar y mantener una actitud de indagación que, enriquecida con teorías y modelos investigativos, permita la reflexión disciplinada de la práctica educativa y del avance del conocimiento pedagógico y didáctico. (Romero. Universidad Católica de Colombia).

El trabajo de grado, es entonces una parte de la investigación formativa que contextualiza la investigación educativa, originando una formación para investigar que debe ser apropiada a cada disciplina y cada estadio de quien investiga o estudia. En términos generales, el estudiante ha de vincularse con sus profesores para que aprenda a desarrollar y mantener una actitud de indagación que, enriquecida con teorías y modelos investigativos, permita la reflexión disciplinada de la práctica educativa y del avance del conocimiento pedagógico y didáctico.

En este sentido el Consejo Nacional de Acreditación, por ejemplo, frente a este tema, sostiene que este tipo de investigación formativa realizada por estudiantes de pregrado, aunque no es investigación en sentido estricto, si sigue las mismas pautas metodológicas y se orienta por los mismos valores académicos de la investigación, estructurando en el estudiante el desarrollo de unas bases fundamentales en el proceso investigativo.

Por tanto, investigar es innovar en el conocimiento y por el conocimiento. En este sentido, los trabajos de grado están fundamentados en la realidad social que el estudiante ha vivido y que expresa mediante un proceso de investigación donde se debe proponer soluciones a la misma realidad. Desde esta perspectiva, considero esta alternativa como una vía para fomentar el aprendizaje

significativo, contribuyendo a concientizar al estudiante de la importancia de orientar su trabajo hacia la solución de problemas concretos (Romero, 1996).

6. Habilidades en la investigación formativa

Las habilidades siempre se han formado en la actividad, en ella el docente debe dirigir de manera científica su proceso educativo para conocer sus componentes funcionales como son las acciones y operaciones que el alumno de realizar, las que se deben estructurar teniendo en cuenta que sean suficientes, o sea, que se repite un mismo tipo de acción, aunque el contenido teórico y práctico varíe (Zilberstein, 2003). Pero siempre atiendo que su accionar se contextualice en el marco del objeto de estudio de su profesión, su carácter sistémico y su íntima vinculación con lo efectivo.

Con relación a la dialéctica que se da entre objetivo – contenido – método es necesario que se precise que en el objetivo donde se representan los conocimientos y las habilidades a alcanzar por el estudiante. Aparecen como elemento a internalizar y se desarrollan por o a través del método, por ello es necesario que se adecuen a las condiciones específicas del colectivo, con las variantes de procedimientos que deben de tener, en correspondencia con las condiciones de desenvolvimiento.

Otra de las habilidades a la cual se debe de referir es Aprender a aprender, la cual conlleva a asumir habilidades que acompañen los procesos de aprendizaje y que permite al estudiante poder instruirse-formarse de forma más efectiva; y lo esencial es que obtiene autonomía en ese caminar complejizado y diferente para cada aprendiz, teniendo en cuenta los objetivos trazados y sus necesidades de comprensión de información.

La labor de la docencia tiene el compromiso de utilizar estrategias de enseñanza y otorgar en ambientes de aula propicios, estrategias de aprendizaje que ayuden a posibilitar la internacionalización de habilidades con las cuales la apropiación del conocimiento pasa por un proceso de comprensión significativo el cual debe ser crítico, creativo e investigativo.

La habilidad como acción creadora que se encuentra en un constante conocimiento debe de prestar atención al trabajo del sujeto con esos conocimientos en diferentes niveles de sistematicidad del contenido. Teniendo en cuenta que la actuación del sujeto está motivado por un fin, el cual insiste en si carácter consciente y se produce en un contexto determinado.

La investigación formativo se le denomina también exploratoria, ya que tiene como propósito llevar a cabo un sondeo en artículos, documentos, investigaciones terminadas para plantear problemas relevantes y pertinentes o sopesar explicaciones tentativas de los mismos, es decir, la docencia debe preocuparse de formar, primero, en la estructura lógico-metodológica y epistemológica del proceso investigativo (Restrepo, 2006).

Es formar "en/para alcanzar una educación científica, desde actividades investigativas que incorporan la lógica/metodología de la investigación y la aplicación de métodos de investigación, que no implican, necesariamente en este estadio, el desarrollo de proyectos de investigación completos, ni el hallazgo de conocimientos nuevos y universales, todavía; pero, propicia internalizar/comprender/manejar los elementos significativos de la misma" (Viteri, 2010).

Es necesario que se prepare al estudiante desde actividades investigativas y otras diligencias relacionadas con la lectura crítica, como un curso de metodología, técnicas de estudio: lectura y discusión de investigación, referentes bibliográfica, códigos de la escritura para leer/interpretar/crear textos; prepara para realizar epistemología alrededor de las significancias teóricas de los objetos

de estudio de las ciencias; para discurrir acerca del ¿cómo? y ¿por qué? de los procesos cognitivos y metacognitivos individuales/grupales del alumnado/magisterio; reflexionar críticamente acerca del contorno del desarrollo del pensamiento y la formación de la cultura científico-técnica en el contexto socioeconómico y cultural de la humanidad (Viteri, 2010).

La investigación formativa ha exigido del profesor que adopte una postura que sea diferente frente al objeto de enseñanza y frente a los estudiantes; en donde se resalte en la primera el carácter complejo, dinámico y progresivo del conocimiento y en la segunda, se reconozca y se acepte las potencialidades de los estudiantes para asumir la responsabilidad de ser protagonistas de su aprendizaje. Esta investigación le permite desarrollar en los estudiantes capacidades de interpretación, análisis, el pensamiento crítico y de otras capacidades como es la observación, la descripción y comparación, las cuales están relacionada con la formación para la investigación (Viteri, 2010).

Finalmente, a partir de los conceptos propuestos por Viteri (2010), Restrepo, (2006) y Romero (2014), entre otros, la investigación formativa pretende las siguientes competencias interpretativas, argumentativas y propositivas, tales como:

6.1. Competencias Interpretativas.

- Describir el aprendizaje a través de proyectos para generar efectos positivos en el fomento de la investigación
- Reconocer la necesidad de una cultura de la investigación a partir de la creación de espacios para prácticas, la familiarización con los conceptos, modalidades, métodos y técnicas de investigación y el establecimiento de estrategias pedagógicas, en donde el aprendizaje sea el resultado de procesos de descubrimiento y construcción.

- Construir el conocimiento científico de los estudiantes y por ende el fortalecimiento de una cultura científica.
- Enriquecer en los estudiantes el aprendizaje para su vida a través de la enseñanza aprendizaje.
- Observar en el estudiante el desarrollo de su propio conocimiento a través de sus proyectos

6.2. Competencias Argumentativas.

- Contribuir a la construcción de una cultura investigativa
- Desarrollar actividades de carácter académico e investigativa que permitan la aplicación de los conocimientos investigativos.
- Analizar y comprender lo que está alrededor de una temática propuesta en la investigación
- Desarrollar las competencias investigativas en docentes y estudiantes como la producción intelectual en término de respuestas a las problemáticas de la realidad.
- Describir el desarrollo de competencias y habilidades de aprendizaje necesarias para el ejercicio profesional.
- Desarrollar la indagación, clasificación, análisis e interpretación
- Desarrollar el pensamiento crítico de forma continua, siempre utilizando las herramientas pedagógicas para su desarrollo integral

6.3. Competencias Propositivas.

- Formar estudiantes que realicen investigación especialmente pedagógica y desarrollar una cultura de investigación en los docentes.
- Desarrollar las capacidades y destrezas fundamentales en la formación integral del estudiante: creatividad, pensamiento riguroso, crítico y sintético; disciplina, constancia; amplitud de criterio, apego a la verdad; reconocimiento de limitaciones.
- Sensibilizar al estudiante hacia actividades de descubrimiento e innovación y a proporcionar las herramientas básicas para el diseño y desarrollo de proyectos.
- Fomentar un trabajo colaborativo en la búsqueda de soluciones comunes a la problemática planteada en la investigación.
- Destacar en gran medida el trabajo cooperativo y los procesos reflexivos que se han generado en los estudiantes
- Generar conocimiento en la medida en que el alumnado se involucra en un proceso dinámico e interactivo de aprendizaje.
- Desarrollar el pensamiento crítico, propositivo y racional.

7. Conclusión

La investigación formativa tiene características que están enfocadas en las relaciones entre el estudiante, el docente, la institución educativa y el conocimiento. En toda esta fusión se aprecia la necesidad de un cambio paradigmático que orienta la construcción conjunta de conocimientos en un nivel horizontal, con la participación de la cultura investigativa, la cual involucra a los individuos con su entorno social y saberes específicos.

La calidad de la educación superior es aceptada ampliamente, hoy en día se encuentra vinculada íntimamente con la práctica de la

investigación, cuando se habla de investigación se hace referencia no solo a realizarla, sino, a tener la capacidad de consumirla y utilizarla de manera pertinente en la actividad docente.

La relación existente entre docencia e investigación como también la relación entre formación para la investigación y la misión investigativa de la educación superior, debe pasar por la precisión de girar en torno a la investigación formativa como de la científica en un sentido estricto, ligadas la primera de ella al pregrado y a la especialización y la segunda a la maestría y el doctorado.

Por otro lado, la investigación universitaria es un proceso de búsqueda de nuevos conocimientos, en el cual juegan la creatividad del acto por la innovación de ideas, los métodos rigurosos utilizados, por validación y juicio crítico de pares. A la investigación se une la creatividad, ya que gran parte los resultados de la investigación se convierten en una creación de conocimiento o de tecnología.

La investigación formativa es un laboratorio en la que los discentes pueden desarrollar, crear, ensayar, un momento en donde se forman estudiantes y docentes que integrarán los grupos investigativos, por ello, las instituciones educativas deben supeditarse a docentes que promuevan con calidad a los futuros investigadores.

La revisión de la literatura que se hizo sobre investigación formativa nos enfrenta a tres acepciones del término íntimamente ligadas a su variada aplicación ya que las tres encajan en el sentido que el Consejo Nacional de Acreditación (CNA) asigna a la investigación formativa, el cual conceptúa que es una generación de conocimiento menos estricta para la generación de nuevos conocimientos y tecnologías.

Bibliografía.

- Cerda, H. (1993). Los elementos de la investigación. Como reconocerlos, diseñarlos y construirlos. *Editorial el Búho Limitada*. Bogotá, Colombia
- Charun, J. (1993). Programa universitario de investigación, ciencia, tecnología y cultura. *Mimeografiado*.
- CNA. (1998) *La Evaluación Externa en el Contexto de la Acreditación en Colombia*. Santafé de Bogotá: Corcas. Disponible en <file:///C:/Users/Invstigacion/Downloads/La%20evaluacion%20externa%20en%20el%20contexto%20de%20la%20acreditacion%20en%20Colombia.pdf>
- Colciencias (2012). *Colciencias*. Recuperado el 10 de septiembre de 2017. Bogotá DC. <http://www.colciencias.gov.co/faq/que-es-el-programa-de-jovenes-investigadores>.
- De Zubiría, J. (2000). Los modelos pedagógicos. *Fundación Alberto Merani*. Bogotá.
- Eagleton, T. (2001). La idea de cultura. *Paidós*. Barcelona. P. 58.
- Escobar, H. (2006). Saber, sujeto y sociedad: una década de investigación en psicología. *Universidad Javeriana*, Bogotá.
- Flóres, R. (1998). Hacia una pedagogía del conocimiento. *Mc Graw Hill*. México.
- Fornás, J. (1995). *Cultura and Late Modernity*. Sage publications. Londres. P. 135.
- Gamboa, I. (2007) La investigación formativa: conceptos y aplicaciones. *Universidad del Tolima*. Ibagué.
- López, L. Montenegro, M. y Tapia, R. (2005). La investigación, eje fundamental en la enseñanza del derecho. *Guía práctica*. U. Cooperativa de Colombia, p. 85.

- Lozano, G. Ochoa, A. y Restrepo, S. (2012). La articulación entre investigación, docencia y extensión en un programa universitario de nutrición y dietética. *Revista Perspectivas en Nutrición Humana* [en línea], 14 (1), 71-83. Recuperado el 01 de octubre de 2017. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S012441082012000100007
- Molineros, L. (2009). Epistemología de los semilleros de investigación y la cultura en *red de la RedCOLSI: una visión compartida desde la experiencia de uno de sus actores*. En Molineros, L. (ed.). *Orígenes y dinámicas de los semilleros de investigación en Colombia: la visión de los fundadores* Colombia: Universidad del Cauca. (pp. 117-145).
- Normas APA, Version 6 (2017) Recuperado de: <http://normasapa.com/formato-apa-presentacion-trabajos-escritos/>
- Real Academia Española. (2001). Diccionario de la lengua española. *Vigésima segunda edición*. España.
- Restrepo, B. (2003). Investigación formativa e investigación productiva de conocimiento en la universidad. *Revista Nómadas*, 18, 195-202.
- Restrepo, B. (2006). Conceptos y aplicaciones de la investigación formativa, y criterios para evaluar la investigación científica en sentido estricto. Disponible en http://www.cna.gov.co/1741/articles-186502_doc_academico5.pdf.
- Restrepo, J. (2003). La universidad y los desafíos del siglo XXI. *Revista Universidad de Antioquia*. Medellín. No. 273. Jul-Sep. 2003

- Ricoeur, R. (2007). Reforma y revolución en la Universidad. *Espirit*. Junio-Julio París (6-7).
- Rivera, M. et al., (2009). Competencias para la investigación. Desarrollo de habilidades y conceptos. *Trillas, Universidad Simón Bolívar*, México, p. 25.
- Romero, L. (1996). La investigación formativa: un espacio de formación para el docente y el estudiante. *Universidad Católica de Colombia*.
- Schön, D. (1998) El profesional reflexivo: cómo piensan los profesionales cuando actúan. Barcelona: Paidós, p.72
- Silva, A., Torres, M. y Sarmiento, J. (2008). Dinámicas de los Semilleros de Investigación en la Universidad Militar de la Nueva Granada. *Revista Facultad de Ciencias Económicas* [en línea], 16 (1), 131-149. Recuperado el 10 de octubre de 2017 de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S012168052008000100010&lang=es
- Sistema nacional de ciencia y tecnología. (1992) Convocatoria a la *creatividad*. Conciencias.
- Tamayo y Tamayo, M.(2002). El proceso de la investigación científica. *Limusa editores*. México.
- Tejedor, F. (2001). La complejidad universitaria del rendimiento y la satisfacción. En Villar, L.M. (dir): *La Universidad. Evaluación educativa e innovación curricular*. Sevilla: Kronos.
- Viteri, T. (2010). Perfil del Plan del Sistema de Investigación Formativa 2011-2014.
- Waisburd, G. (1996). Creatividad y transformación. Teoría y técnicas. *Editorial Trillas San Diego E.E.U.U.*

Zilberstein, J. (2003). Categorías en una didáctica desarrolladora.
Posición desde el enfoque histórico cultural.

CAPÍTULO IV

PAPEL DEL TRABAJO DE GRADO EN EL FUTURO PROFESIONAL DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES: ORIENTACIONES Y PAUTAS.

Lina Marrugo-Salas

*Siempre que te pregunten si puedes hacer un trabajo,
contesta que sí y ponte enseguida a aprender cómo se
hace.*

Roosevelt.

CAPÍTULO IV

PAPEL DEL TRABAJO DE GRADO EN EL FUTURO PROFESIONAL DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES: ORIENTACIONES Y PAUTAS

Lina Marrugo-Salas⁸

INTRODUCCIÓN

Uno de los ejes que permiten generar calidad en la educación superior es la investigación, Restrepo (2003) indica que esta se lleva a cabo de dos maneras: *enseñar a investigar* y *hacer investigación*, mediante la búsqueda y generación de nuevo conocimiento. Con lo cual, se habla de investigación científica que, en palabras de Hernández, Fernández, & Baptista (2010) tiene dos propósitos fundamentales, por una parte, busca producir conocimiento y teorías, llamado investigación básica; por otra parte, busca la resolución de problemas, denominado, investigación aplicada; en ambos casos es necesario el correspondiente rigor que le añade el método científico.

Para empezar, tendría que definirse un concepto identificando, la investigación, que ciertamente “es una práctica orientada, en tanto no sólo tiene la exigencia de conocer y comprender la realidad en

⁸ Esp. Responsabilidad Social, Mg. Gestión de Riesgos Laborales, Dra. Género, desigualdad y trabajo: un enfoque desde la responsabilidad social

que se inserta, sino que pretende impactar en los distintos ámbitos sociales, al poner temas en la agenda pública, al brindar nuevas miradas a fenómenos ya estudiados” (Cornejo, Mendoza, & Rojas, 2008, p. 38).

En las universidades, habría que decir que los actores básicos en este proceso son los profesores -que pueden ser investigadores o no-, y los estudiantes. La profesión y la disciplina administrativa-contable no son ajenas a este fenómeno. Un perfecto ejemplo de investigación es el trabajo de grado, que según Rekalde (2011, p.181) se erige “como un espacio y un tiempo propicio para que el alumnado, al final de su proceso inicial de formación, vuelque y demuestre su capacitación como profesional”.

En este sentido, muy acertadamente Muñoz (1998, p.5) lo define como “un trabajo de investigación mediante el que se sustenta una teoría concreta, misma que se demuestra a través de un método probado de verificación. Su propósito final en la mayor parte de los casos es presentar un informe documentado para obtener un grado académico.” es decir, hablamos de los trabajos de grado para optar por el título profesional, el cual no siempre es la primera opción elegida por los propios estudiantes.

Ahora bien, los trabajos de grado como lo expresa (Restrepo, 2003, p.199) se convierten en una oportunidad clara para hacer investigación formativa, pero no en todos los casos, el autor lo resalta “cuando el estudiante cuenta con la fortuna de un asesor exigente y riguroso que cumple en verdad la función de asesorar la investigación, esto es, cuando hace comentarios sesudos, cuando obliga a rehacer partes, a refinar la conceptualización y la argumentación, cuando orienta la comparación”.

Al respecto, se requiere de la transmisión de una cultura investigativa, la cual es responsabilidad del docente (Bracho & Ureña, 2012, p. 14) “su éxito está en el conjunto de conocimientos, competencias, axiologías, tecnologías y actitudes que aplica en el

desempeño de una función productiva o académica al interior de las universidades y su proyección en el entorno inmediato así como mediato”; no obstante, es también responsabilidad del propio estudiante en la medida que los asimile y reciba.

Conviene hasta este punto subrayar que las personas, de una u otra manera afrontan la investigación a lo largo de la vida, solo que en la universidad es cuando se empieza a desarrollar a fondo de manera científica. Esto coincide, realizando un pequeño parentesis sobre el cambio de paradigma de la función sustancial de las universidades en el siglo XXI (Arechavala, 2011) en donde se pasa de un modelo de universidad enfocado solamente en la docencia, a un modelo en donde la investigación se convierte en su principal fortaleza, debido a la necesidad de adaptabilidad a entornos cambiantes y globales.

En consecuencia, al realizar un trabajo de grado sin importar la tipología, los estudiantes están realizando investigación, por que requiere de cierta rigurosidad y se compone de claros elementos presentes, corresponde a “un proceso de búsqueda, generación y construcción de conocimiento, sistemático, controlado, reflexivo y crítico, basado en el deseo de indagación, comprobación, comprensión y cambio de la realidad, la cual permite explicaciones lógicas, coherentes, innovadoras y creativas.” (Pérez, 2012, p. 12).

Partiendo de todo lo anterior, este artículo intenta brindar unas pautas generales que sirvan de modo orientativo en todo el proceso que los estudiantes y docentes llevan a cabo para la realización del trabajo de grado, principalmente en el pregrado; asimismo pretende resaltar la inmersión en la investigación como factor diferenciador en el futuro profesional y que es completamente aplicable a cualquier disciplina.

La metodología utilizada en el texto se compone así: en el apartado dos y tres, se aborda una investigación de tipo descriptiva, porque se busca describir los fenómenos, hechos o situaciones

analizadas, con el fin de establecer la estructura o comportamiento de los fenómenos; en palabras de Hernández, Fernández, & Baptista (2010) se busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice.

Con lo cual, en la primera parte, se identificarán los ocho aspectos que se han considerado clave en el proceso de desarrollo del trabajo de grado, el cual incluye la parte previa, de contenido y posterior a la investigación desarrollada. Durante el texto se resaltarán los efectos positivos del trabajo de grado que como investigación influye en la formación del profesional. Se finalizará con algunas reflexiones a modo de conclusiones.

Palabras clave: Educación superior; Estudiantes; Investigación; Trabajo de grado; Profesional.

1. Aspectos clave en el proceso de investigación: el trabajo de grado

Se ha identificado una serie de aspectos clave que se deben tener muy en cuenta cuando se pretende realizar la investigación en el trabajo de grado, como se ve en el Ilustración 2, se traslada dichos aspectos en tres momentos o fases en la ejecución del trabajo de grado. Esto no quiere decir que sean los únicos y los más importantes, pero para el presente texto se ha tomado este enfoque.

Ilustración 2. Aspectos clave para el desarrollo del trabajo de grado. Fuente: Elaboración propia, 2018



1.1. Intereses ocupacional y vocacional.

Cobra importancia en la elección del tema de investigación y como aspecto previo en el desarrollo del trabajo de grado, la incorporación de no solo intereses profesionales “*ocupacionales*, vale decir, laborales, vinculados a actividades productivas” sino también vocacionales “relacionados con las disposiciones, inclinaciones y preferencias personales” (Müller, 2004, p. 17). A causa de lo anterior, se puede inferir que los estudiantes pueden decantarse para la elección de su tema de investigación de acuerdo a lo que se quieren desempeñar en el ámbito laboral, o por el contrario, en respuesta al tema en el que se sientan más cómodos y seguros.

No obstante, hay que tener en cuenta que también influyen aspectos como las relaciones sociales, el sentido de convivencia en la comunidad, la asunción de los problemas de la realidad y la

personalidad del sujeto, lo cual según (Tintaya, 2016) podrían influir en dicha decisión. Sin embargo, Bracho & Ureña (2012) dicen que la producción científica, debería estar orientada a responder preguntas motivadas por la avidez de conocimiento, la curiosidad intelectual y la necesidad de resolver problemas.

En palabras de (Rekalde, 2011, p.188) el trabajo de grado se concibe como “un nuevo espacio educativo de reflexión donde el alumnado puede exponer sus percepciones, reflexiones, problemas y objetivos, y el tutor/a puede enseñarle a aprender a aprender”.

Sin lugar a dudas, en referencia a la investigación es necesario la discusión sobre “aspectos relativos a la pregunta de investigación (lo que incluye el tema y el foco que se le dará), a la relación del investigador con ese tema y, finalmente, a las bases conceptuales y teóricas que articularán y orientarán la investigación.” (Cornejo, Mendoza, & Rojas, 2008, pp. 32-33) Esto se debe tener en cuenta en la relación director-estudiante, pues servirá de base para el éxito de la investigación.

Ahora bien, es bien sabido que todo empieza con una pregunta de investigación, en este sentido, diversos autores insisten en que es el eje y punto de partida de todo estudio; toda persona que quiera investigar debe partir de “una curiosidad intelectual, interés o pasión por un tema y se formula la cuestión ¿qué quiero saber con este estudio?, lo que constituye un punto de inicio crítico, hasta aclarar lo que se pretende hacer.” (Hamui, 2015).

Dicho lo anterior, Trillos (2017, p. 309) recomienda no complicarse mucho, realizarla como si se fuese un niño “de manera espontánea y sencilla sobre situaciones del día a día o de temas de interés particular” conservando en todo momento la curiosidad y que la misma no presente ambigüedad al momento de la interpretación.

1.2. El director del trabajo de grado.

Los directores y tutores de tesis tienen un papel fundamental puesto que, de esta manera, los estudiantes trabajarán con mayor motivación y disfrutarán la realización del proceso que conlleva la investigación. Cabe señalar entonces, la necesidad del rol del profesor “como agente socializador que enfrenta el reto de renovar las condiciones innatas del estudiante para investigar, así como estimular actitudes, aptitudes investigativas en los estudiantes (...) para que estas sean implementadas en su quehacer y no operen sólo en el discurso sino en su accionar cotidiano” (Ospina, Toro, & Aristizábal, 2008, p.109)

La motivación resulta imprescindible en el proceso de enseñanza-aprendizaje, se esperaría que conforme a Guerrero (2015, p. 5) se les proporcionara a los alumnos “una situación que los induzca a un esfuerzo intencional, a una actividad orientada hacia determinados resultados queridos y comprendidos. Incentivar es predisponer a los alumnos a que aprendan y, consecuentemente, realicen un esfuerzo para alcanzar los objetivos previamente establecidos.”

En contraste, los estudiantes ocasionalmente tienen cierta inquietud y dudas a la hora de elegir el director de su trabajo de grado, pues es posible que sufran la disyuntiva de optar por aquel profesor con quien se lleven bien, que no necesariamente puede ser el más apropiado para dirigir el trabajo de investigación debido a la compatibilidad con el tema.

Dicho lo anterior, en palabras de Martínez (2016, p. 314) la creación de una experiencia formativa entre profesor y estudiante debería tener “el efecto de incitar la curiosidad, fortalecer la iniciativa y generar deseos lo suficientemente intensos como para permitirse abordar con éxito en el futuro los obstáculos y problemas propios de cualquier experiencia.”

En consecuencia, el estudiante debe entender que no debe idealizar al director de su tesis, sino escoger en conjunto con la institución el más adecuado teniendo en cuenta la perspectiva del trabajo. Pues cada director es distinto, debo decir que no existe una guía que permita estandarizar sus comportamientos y enfoques, de igual manera, cada director con experiencia investigativa tiene tendencias específicas metodológicas y epistemológicas.

Con lo cual, los aspectos que a nivel general se deberían tener en cuenta al momento de decidirse por un director de tesis son: (i) el conocimiento y la experiencia en el tema elegido; (ii) la afinidad intelectual; (iii) la disponibilidad y el apoyo. Al respecto, el estudiante debería investigar previamente el currículum de los posibles directores de tesis, de hecho, se recomienda no dejar esto para el último momento, pues durante el desarrollo de la carrera, el estudiante ya ha conocido a los profesores, lo cual le permite establecer un primer listado con los que ha tenido afinidad.

Algunas universidades, han optado por asignar en la ejecución de los trabajos de grado no solo un asesor temático sino también un asesor metodológico lo cual en teoría debería ayudar a mejorar el proceso de investigación. Esto es debido, a que algunos docentes no cuentan con fortaleza investigativa, pero si técnica, lo cual en teoría no debiera ser un impedimento para el desarrollo del trabajo.

Hay que entender que, en las instituciones de educación superior, algunos estudiantes por no decir la mayoría tienen cierta prevención, recelo o miedo al enfrentarse a la investigación, se recomienda que cuando un discente decide optar por la realización de un trabajo de grado debería tener al menos una experiencia previa en este sentido, por ejemplo, en proyectos de aula o en semilleros de investigación, lo cual le debería brindar confianza a la hora de enfrentarse a este desafío.

Es recomendable, el asesoramiento con otros expertos, los trabajos de grado en general pueden ser dirigidos por más de un

director/tutor. Lo que muy poco se hace, es recurrir a otros profesores para que retroalimenten nuestro trabajo, con la intención de incorporar enfoques que tal vez se ha dejado de lado o para validar que se va por buen camino. En todo caso, tener en cuenta que la última palabra siempre la tendrá el director de tesis, el papel que cumplen estos pares es de complementariedad.

1.3. Experiencia previa.

No es obligatorio, pero es recomendable que los estudiantes hayan tenido experiencias previas o inmersiones en la investigación. De hecho, no se debería esperar a terminar la carrera para que se sumerjan en la práctica investigativa a través de la investigación formativa mediante la participación en los proyectos de aula o en los semilleros de investigación.

Según Perilla & Rodríguez (2010, p. 7) el proyecto de aula “se constituye en un espacio que inspira la búsqueda de soluciones a problemáticas de interés del estudiante y la construcción de conocimiento. Es en este sentido que la formulación e implementación de los proyectos de aula propugna por el desarrollo de una actitud científica en el estudiante, que puede abarcar tanto la perspectiva disciplinar como inter o transdisciplinarias.”

González por su parte define los semilleros de investigación “como un espacio propicio donde estudiantes involucrados en el trabajo cotidiano de un investigador, que actúa como tutor, logran crear en conjunto comunidades de aprendizaje alrededor de un tema de investigación, de la creación de proyectos, del desarrollo de los mismos, de la socialización de los resultados ante la comunidad científica y, por último, no por ser lo menos importante, de la búsqueda de recursos económicos para mantener vigente la investigación” (2008, p. 188).

En este punto, se debe agregar que los semilleros parten de los grupos de investigación en las universidades que a su vez tienen unas líneas definidas, las cuales “van originalmente orientadas a los intereses de los individuos o grupos en particular (...) las líneas de investigación deben ser dirigidas por aquellas personas que tengan mayor interés por el tema” (Sandí & Vargas, 2017, p. 14) de manera que aquí, los estudiantes tienen oportunidades variadas para desarrollar sus necesidades de ampliación de conocimiento, de profundización y de investigación.

Sobre esta experiencia previa, cobra importancia la investigación formativa que de acuerdo con Miyahira (2009, p.121) es “difundir información existente y favorecer que el estudiante la incorpore como conocimiento, es decir, desarrolla las capacidades necesarias para el aprendizaje permanente, necesario para la actualización del conocimiento y habilidades de los profesionales.”

Con lo cual, el estudiante se convierte en protagonista porque durante ese proceso, desarrolla ciertas competencias, como la capacidad de ser crítico, la capacidad de análisis, capacidad de interpretación, comprensión de lectura, redacción etc. (Méndez, 2013), sin dejar de lado la ampliación de conocimiento específico lo cual en definitiva le proporciona un valor agregado como futuro profesional.

No obstante, si no existe dicha experiencia previa el estudiante debe estar en la capacidad de poder desarrollar su trabajo, pues durante su carrera al menos debió ver alguna asignatura relacionada con la investigación. Aunque es posible, notar la existencia de algunos casos puntuales de universidades que tal vez haya relegado la investigación a un segundo plano, lo cual acarrearía que para sus estudiantes sea más difícil afrontar el trabajo.

En todo caso, la comunidad académica y en general las universidades “deben ser conscientes que la mayoría de sus egresados no harán investigación como su actividad principal, sin

embargo, deben tener la capacidad de hacer investigación y realizarla cuando sea necesaria en su actividad laboral.” (Miyahira, 2009, p.120)

1.4. Planificación y organización.

Un estudio de Chirinos (2012) expuso la importancia de las estrategias metacognitivas de los estudiantes en la elaboración de producciones científicas, lo cual es completamente aplicable en el proceso de elaboración de los trabajos de grado. Klimenco & Alvares conciben las estrategias cognitivas “en el plano de la acción, en el plano del hacer. Es un saber hacer, saber proceder con la información, con la tarea y con los elementos del ambiente. El paso al plano metacognitivo implica la participación de la conciencia como un mecanismo regulador” (2009 p. 18) es decir, el autocontrol de la persona, el estudiante.

En este sentido, Chirinos (2012) agrupa estas estrategias en cuatro aspectos focalizados, a saber, (i) la meta-atención, (ii) la metacomprensión, (iii) el metalenguaje y, (iv) la metamemoria. El primer aspecto, engloba la necesidad del estudiante en tener un *control consciente sobre su proceso de atención* cuando se encuentra realizando la tarea investigativa, por consiguiente, debería poder identificar con claridad cuáles son sus distracciones y en qué grado afecta la actividad realizada, todo ello, para poder proceder con tácticas que le permitan mantener dicha atención.

El segundo aspecto, según el mismo autor implica la conciencia sobre el nivel de comprensión lectora para la solución de los problemas investigativos, cabe señalar que aquí juega un papel fundamental la formación en lectura crítica por parte de las instituciones académicas, pues resulta “la base mínima que todo estudiante debe manejar en cuanto a investigación, ya que a través de ella asegura la adquisición de una información de calidad” (Molina-

Ordoñez, Huamaní & Mayta-Tristán, 2008, p.328). Dichos autores, recomiendan las actividades de capacitación extracurriculares para el fortalecimiento de dichas competencias.

El tercer aspecto, el metalenguaje relacionado con la facilidad de redacción y el lenguaje utilizado no solo en el escrito sino también en la comunicación; el cuarto aspecto, la metamemoria relacionado con la capacidad del estudiante de reconocer lo conocido y lo no conocido. Es decir, sus limitaciones en cuanto a la investigación incluyen además la capacidad de priorizar todos los conocimientos que va adquiriendo y cuales dejar a un lado.

Considerando que todos los aspectos mencionados requieren de formación y cierta práctica, sin contar con que “la capacidad de tomar conciencia sobre sus propias estrategias de aprendizaje y desarrollar un apropiado nivel de autoconocimiento no es igual en todos los estudiantes” (Klimenco & Alvares, 2009, p. 24) está claro que el estudiante se enfrenta a un gran reto cuando hace investigación, la planificación y organización de su proyecto resulta imprescindible en este sentido.

La experiencia ha demostrado, que no se debe dejar todo para última hora, hay que recordar que la realización de un trabajo de este tipo toma un tiempo prudente y depende no solo de los tiempos del estudiante sino también del director de la tesis e incluso del procedimiento que incluye unas fechas límite programados por la propia Universidad.

Por esa razón, se sugiere la elaboración de un calendario que permita organizar de mejor manera no solo al estudiante sino también al director de tesis, de tal manera que tenga en cuenta a todos los actores involucrados en el proceso. En la medida de lo posible, se propone coordinar con anticipación las fechas de los posibles encuentros y de las entregas preliminares, esta tarea en definitiva es realizada en conjunto y facilita la organización.

Es recomendable además que los estudiantes realicen tutorías frecuentes con sus respectivos directores de tesis y aprovechar al máximo cada vez que se generen estos encuentros. Se sugiere ir preparado para anotar todas las observaciones que se hagan, esto parece obvio, pero en la realidad no es así, porque a nivel general los estudiantes simplemente escuchan y no toman apuntes de todo, lo que genera que dichas reflexiones se tiendan a olvidar y se deja por fuera del trabajo. Además, se propone una planificación de las preguntas a realizar para que exista una organización y no quede nada por fuera del tintero.

1.5. Referencias bibliográficas.

Una de las ventajas que han traído consigo las nuevas tecnologías y específicamente en este ámbito, es que los estudiantes pueden acceder más fácilmente a referencias bibliográficas, debido a la proliferación cada vez más fuerte de repositorios y base de datos de acceso abierto.

Según Abadal (2013) el acceso abierto como cambio de modelo en el funcionamiento de la investigación científica tiene “dos características o condiciones para que los contenidos científicos sean de acceso abierto: tienen que ser gratuitos (free of charge) y, además, pueden descargarlos (...) Para el autor es imprescindible que se libere al conocimiento científico y en general “a la ciencia de la barreras económicas y legales que dificultan su difusión.”

Así, por ejemplo, las bases de datos o repositorios más comunes para encontrar información científica y válida -es decir, que están publicadas en revistas especializadas y en libros- para los trabajos de investigación, pueden ser pagas y gratuitas. En Colombia, se ha venido utilizando los siguientes: Google académico, Dialnet, Scielo, JSTOR, Science Direct, EBSCO Host, Gale Cengage Learning, los repositorios de tesis de las propias universidades entre

otros. Aunque, es probable que el acceso a algunas de las proporcionadas sea limitado pues depende de cada universidad pues algunos repositorios son pagos, en este sentido, el estudiante debería realizar dicha verificación en el caso que lo desconozca por cualquier motivo, lo cual en principio se realiza fácilmente entrando a la página web de la biblioteca de su institución y explorando las opciones.

Muchas revistas especializadas también tienen acceso abierto, los programas en las universidades deberían estar en capacidad de identificar un listado de revistas disciplinares y comunicárselas a los estudiantes, para que de esta manera durante el desarrollo de su carrera estén más familiarizados con la investigación y cuando lleguen a la realización del trabajo final ya sepan a cuáles fuentes bibliográficas acudir.

Hay que agregar que quizás por el facilismo, una desventaja del boom de las nuevas tecnologías y un error común que suelen cometer los estudiantes es recurrir a la primera información que les proporciona el internet en un buscador web cualquiera, lo cual no siempre es información rigurosa y de calidad científica. Esto sin contar con que caen también en la realización de plagio.

1.6. Plagio.

Al respecto, el plagio hace “referencia a la utilización de los escritos realizados por otras personas como si hubieran sido escritos por uno mismo” (Ortega, 2011, p. 3). Por tal motivo, es importante identificar los distintos casos en los cuales se puede incurrir en plagio y que en la mayoría de los casos es desconocido por la propia comunidad académica, en este sentido, muy acertadamente traemos a colación los expuestos por este mismo autor, estos son: (i) cuando un grupo de estudiantes presentan un trabajo como propio siendo de otra persona, (ii) cuando un estudiante, presenta un trabajo como

propio y este es realizado por otra persona conocida o desconocida mediante la compra de un trabajo a medida o estandarizado o la entrega de un trabajo realizado por otra persona, (iii) cuando se duplica el mismo trabajo realizado por el estudiante para diferentes cursos o profesores, (iv) cuando se copia o parafrasea un trabajo a partir de una o varias fuentes, ya sea de manuscritos, documentos impresos o en formato electrónico, sin realizar las referencias correctamente y, (v) cuando se presenta un trabajo de otro estudiante con o sin el consentimiento del mismo (Ortega, 2011, p. 4).

Las universidades juegan un papel importante en la penalización de los estudiantes que incurren en estos actos, más que nada porque influye e impacta negativamente en su imagen, en su credibilidad y por consiguiente en su calidad. Hoy en día, los avances tecnológicos en la detección del plagio están facilitando la tarea de los profesores, no obstante, no todas las universidades invierten en estas nuevas tecnologías, lo cual hace más compleja la tarea de detección.

Asimismo, los alumnos deberían empezar a diferenciar y conocer que información es relevante para incluir en sus trabajos académicos. Esto supone un verdadero desafío para las universidades, comenzar a formar a la comunidad académica en estos aspectos que marcarán una diferencia en la calidad de los trabajos académicos.

Indiscutiblemente, como se había dicho previamente la utilización de referencias bibliográficas válidas y científicas resulta vital para la calidad de los trabajos en sí; aspectos como la ortografía, la gramática y la redacción es igual de importante y aunque parece un aspecto obvio, la realidad nos demuestra que, en ocasiones, los estudiantes no se preocupan por ello, aun cuando programas como Microsoft Word muy comúnmente utilizado, por ejemplo, proporciona herramientas para verificar muy rápidamente la ortografía y hasta para incluir de manera automática la bibliografía teniendo a la mano los datos de las referencias y en el estilo indicado.

Conforme al estilo indicado, específicamente en cuanto a las normas de citación según la *American Psychological Association*, las normas APA se erigen como el estándar y estilo de organización y presentación de información más usado en el área de las ciencias sociales, por lo que, es bastante común que las instituciones de educación superior exijan a nivel general en la presentación de los trabajos de investigación dicho patrón.

Existe, empero otros estilos que dependen de la disciplina y de las características particulares de cada institución que las exija, como, por ejemplo, Vancouver, Chicago, ISO entre otras. En las normas APA, principalmente se explica el formato, la forma de redacción de las referencias, las citas, la elaboración y presentación de tablas y gráficas, encabezados y seriación, entre otros.

1.7. Precisiones metodológicas.

Primero que todo, es necesario destacar la importancia que tienen las competencias investigativas en el proceso de investigación, las cuales son necesarias tanto en los docentes como en los estudiantes. Para Pérez, el desarrollo de competencias investigativas implica (2012, pp.10-11) “saber utilizar el conocimiento en forma adecuada, afianzando habilidades para observar, preguntar, argumentar, sistematizar, a fin de crear o gestionar el conocimiento, sobre la base del interés, la motivación hacia la investigación, el desarrollo de sus capacidades y la realización personal del estudiante.”

Lo anterior, implica una preocupación no solo en aspectos como la socialización de los resultados, sino que también el estudiante asuma una posición crítica cuando está abordando una temática de investigación, en la literatura se destaca que los mismos deberían demostrar habilidades para redactar, analizar y sintetizar

datos, lo que requiere también saber dónde buscar información de calidad.

Un aspecto de relevancia en los trabajos, que tienen una estructura de fondo es la sincronización entre los objetivos planteados y su cumplimiento en el desarrollo del trabajo, esto en definitiva es de tipo metodológico, hay que tener en cuenta que los evaluadores se fijan mucho en este aspecto, porque determina a nivel general si el trabajo se efectuó conforme a lo planteado. Parece algo básico, pero en ocasiones los estudiantes no tienen consciencia sobre este aspecto.

Dicho lo anterior, también es de suma relevancia los aportes del trabajo de investigación y por consiguiente las conclusiones, la calidad del proyecto se puede ver reflejado en estos aspectos, aunque a nivel general los estudiantes también le otorgan poca importancia. La utilidad del trabajo se puede ver representada en los cinco criterios proporcionados por Hernández, Fernández, & Baptista (2010) estos son: (i) Conveniencia, (ii) Relevancia social, (iii) Implicaciones prácticas, (iv) Valor teórico y, (v) Utilidad metodológica, todo trabajo al menos debe responder a alguno de estos criterios.

1.8. Defensa del trabajo.

Por último, pero no menos importante está la defensa del trabajo final, se esperaría que el director y el estudiante prepararan el discurso y la exposición al jurado evaluador. Al respecto, dentro de las indicaciones generales está la presentación personal, ser concretos y precisos con la comunicación, pues es mejor evitar extenderse demasiado a menos que así lo requiera el jurado, además, deberá ser capaz de responder a las preguntas que se le asignen durante dicha evaluación con total claridad. Es considerable, que la seguridad en ese momento la proporcionará la honestidad con la que se haya realizado el trabajo, si se hizo el trabajo

correctamente, el estudiante debería estar seguro y confiar en lo realizado.

Hoy en día ya se dispone rúbricas que le facilitan al alumnado el preparar y valorar de antemano su trabajo escrito y exposición oral, y a los tutores y/o miembros del tribunal la evaluación de las pruebas.

2. Conclusiones

Después de este breve recorrido y a modo de conclusión surgen dos actores en este proceso, el estudiante que debería ser capaz de tomar las riendas de su propia investigación y el profesor, como orientador en todo el proceso. No se concibe en la actualidad desligar la formación profesional de la investigación, pues es inherente al ser humano y aunque puede ser considerada en ocasiones una tarea muy compleja, está claro que requiere de tiempo, dedicación y rigurosidad y aquí el estudiante tiene un papel fundamental, pues es dueño y constructor de su futuro profesional.

No obstante, se confirma que en definitiva, “los estudiantes se interesan por la investigación cuando el profesor provoca su deseo por investigar y por aprender a investigar, cuando el profesor evidencia desde su experiencia, el papel que cumple la investigación en su quehacer profesional, permitiéndole al estudiante identificar la pertinencia y aplicabilidad de la investigación en los posibles escenarios de su práctica profesional” (Ospina, Toro, & Aristizábal, 2008, p. 113).

La realización por parte del estudiante del trabajo de grado como opción para recibir su título profesional le genera una serie de ventajas como profesional pues lo prepara para afrontar su vida laboral y además al reto de los posgrados, principalmente en cuanto a maestrías que es de conocimiento que se realizan investigaciones mucho más rigurosas.

Más allá del tipo de trabajo de grado Cfr. (Rekalde, 2011, p.184) que se haya realizado, la experiencia investigativa puede convertirse en un factor diferenciador en el futuro profesional. De acuerdo con Bracho & Ureña (2012, p. 12) “la calidad de una profesión se reconoce no sólo por la articulación y coherencia que se presenta en ella entre el campo del conocimiento y la práctica, sino por la posibilidad que ofrece a quienes se forman en ella para demostrar las competencias necesarias en la reflexión, la acción, la búsqueda de soluciones y problemas en contextos específicos nuevos y diversos.”

Con lo cual, el papel que deben cumplir las instituciones de educación superior en la formación de sus estudiantes incluye fomentar aquellas actitudes y comportamientos que incentiven la pasión por la investigación, porque justamente les generará dichas competencias que los podrá diferenciar como futuros profesionales.

Bibliografía.

- Abadal, E. (2013). *Acceso abierto a la ciencia*. Barcelona: Editorial UOC.
- Arechavala, R. (2011). Las universidades y el desarrollo de la investigación científica y tecnológica en México: Una agenda de investigación. *Revista de la educación superior*, 40(158), 41-57. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-27602011000200003
- Bracho, K., & Ureña, Y. (2012). Ontología para el desarrollo de la investigación como cultura. *Revista En-Claves del Pensamiento*, 6(12), 11-29. Obtenido de <http://link.galegroup.com/apps/doc/A343258969/GPS?u=curn&sid=GPS&xid=99e0dda3>
- Chirinos, N. (2012). Estrategias metacognitivas aplicadas en la escritura y comprensión lectora en el desarrollo de los trabajos de grado. *Zona Próxima*(17), 142-153. Obtenido de <http://link.galegroup.com/apps/doc/A347292196/GPS?u=curn&sid=GPS&xid=f9cfa8f3>
- Cornejo, M., Mendoza, F., & Rojas, R. (2008). La Investigación con Relatos de Vida: Pistas y Opciones del Diseño Metodológico. *PSYKHE*, 17(1), 29-39. Obtenido de <http://www.scielo.cl/pdf/psykhe/v17n1/art04.pdf>
- González, J. (2008). Semilleros de Investigación: una estrategia formativa. *Psychologia. Avances de la disciplina*, 2(2), 185-190. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2972/297225162006.pdf>
- Guerrero, D. (2015). *Nivel de afinidad hacia las asignaturas en los estudiantes de educación general básica de segundo a séptimo año*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4072/1/C00414-2015-TRABAJO%20COMPELTO.pdf>

- Hamui, A. (2015). La pregunta de investigación en los estudios. *Investigación en Educación Médica*, 5(17), 49-54. Obtenido de https://ac.els-cdn.com/S2007505715000745/1-s2.0-S2007505715000745-main.pdf?_tid=c442718e-d6ac-11e7-870f-00000aacb361&acdnat=1512142498_9e476eaf72474db608bd8058578f4ed3
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación. Quinta Edición*. México: McGraw-Hill.
- Klimenco, O., & Alvares, J. (2009). Aprender cómo aprendo: la enseñanza de estrategias metacognitivas. *Educación y Educadores*, 12(2), 11-28. Obtenido de <http://educacionyeducadores.unisabana.edu.co/index.php/eye/article/view/1483/1652>
- Martínez, A. (2016). Formación y experiencia en la universidad. *Revista Colombiana de Educación*(70), 305-317. Obtenido de <http://revistas.pedagogica.edu.co/index.php/RCE/article/view/3775/3355>
- Méndez, C. (2013). *Metodología: Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. México DF: Limusa.
- Miyahira, J. (2009). La investigación formativa y la formación para la investigación en el pregrado. *Revista Medica Herediana*, 20(3), 119-122. Obtenido de <http://www.scielo.org.pe/pdf/rmh/v20n3/v20n3e1.pdf>
- Müller, M. (2004). *Descubrir el camino: nuevos aportes educacionales y clínicos de orientación vocacional*. Buenos aires: Editorial Bonum.

- Muñoz, C. (1998). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. México: Pearson Educación.
- Ortega, E. (2011). La respuesta al plagio en la educación superior: un estudio internacional. En *Interdisciplinalidad y Sinergías en Economía y Negocios* (pág. 15). Podgorica: XX International Congress of the European Academy of Management and Business Economics (AEDEM). Obtenido de http://eprints.ucm.es/24260/1/La%20respuesta%20al%20plagio%20en%20la%20educaci%C3%B3n%20superior.Un%20estudio%20internacional%20_Aedem%202011_.pdf
- Ospina, B., Toro, J., & Aristizábal, C. (2008). Rol del profesor en el proceso de enseñanza aprendizaje de la investigación en estudiantes de Enfermería de la Universidad de Antioquia, Colombia. *Investigación y Educación en Enfermería*, XXVI(1), 106-114. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/iei/iee/v26n1/v26n1a10.pdf>
- Pérez, M. (2012). Fortalecimiento de las competencias investigativas en el contexto de la educación superior en Colombia. *Revista de investigaciones UNAD*, 11(1), 9-34. Obtenido de <https://academia.unad.edu.co/images/investigacion/hemeroteca/revistainvestigaciones/volumen11num1%202012/1.%20Fortalecimiento%20de%20las%20competencias%20investigativas%20en%20el%20contexto%20de%20la%20educacion%20superior%20en%20Colombia.pdf>
- Perilla, L., & Rodríguez, E. (2010). PROYECTOS DE AULA: UNA ESTRATEGIA DIDÁCTICA HACIA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS INVESTIGATIVAS. *Episteme*, Noviembre(1), 6-14. Obtenido de <http://revistas.usta.edu.co/index.php/episteme/article/view/2019>

- Rekalde, I. (2011). ¿Como afrontar el trabajo fin de grado? Un problema o una oportunidad para culminar con el desarrollo de las competencias. *Revista Complutense de Educacion*, 22(2), 179-193. Obtenido de <http://revistas.ucm.es/index.php/RCED/article/view/38488>
- Restrepo, B. (2003). Investigación formativa e investigación productiva de conocimiento en la Universidad. *Nómadas*, 195-202. Obtenido de http://bibliotecadigital.udea.edu.co/dspace/bitstream/10495/4863/1/RestrepoBernardo_2003_investigacionformativaproductiva.pdf
- Sandí, M., & Vargas, R. (2017). La Investigación en la Escuela de Bibliotecología y Ciencias de la Información de la Universidad de Costa Rica. *e-Ciencias de la Información*, 7(1), 1-24. Obtenido de <http://www.scielo.sa.cr/pdf/eci/v7n1/1659-4142-eci-7-01-00177.pdf>
- Tintaya, P. (2016). Orientación profesional y satisfacción vocacional. *Revista de Investigacion Psicologica*(15), 45-58. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/pdf/rip/n15/n15_a04.pdf
- Trillos, C. (2017). La pregunta, eje de la investigación. Un reto para el investigador. *Rev. Cienc. Salud.* , 15(3), 309-312.

CAPÍTULO V

SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN: UN ESPACIO PARA LA INVESTIGACIÓN FORMATIVA

Javier Hernández Royett
Omaira Bernal Payares
Alfonso Gómez Lorduy
Octavio Pérez Madrid

*La mente que se abre a una nueva idea, jamás
volverá a su tamaño original*

Einstein

CAPÍTULO VI

SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN: UN ESPACIO PARA LA INVESTIGACION FORMATIVA

Javier Hernández Royett⁹

Omaira Bernal Payares¹⁰

Alfonso Gómez Lorduy¹¹

Octavio Pérez Madrid¹²

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de tipo descriptivo, utiliza el método reflexivo, se realizó en la facultad de ciencias contables y administrativas de la Corporación Universitaria Rafael Núñez (CURN), expresa la utilidad del seminario de investigación como un espacio de formación donde acontece un ejercicio investigativo con la asistencia de los estudiantes y docentes, para obtener por resultado un Proyecto Académico de Trabajo (PAT) en cada semestre académico.

En virtud de lo anterior, la edificación del rol bidireccional estudiante-docente y docente-estudiante, en la que el maestro expone ideas aprovechadas por el otro para estructurar su propio conocimiento, llevando todo esto a una acción que desencadena las

⁹ Contador Público, Esp. Entornos Virtuales de Aprendizaje, Mg. Gestión y Dirección Financiera

¹⁰ Administradora de Empresas, Psicóloga, Esp. Gerencia de Mercadeo Estratégico, Mg. Administración, Dr. en Ciencias Sociales mención Gerencia

¹¹ Contador Público, Esp. Gestión Gerencial, Mg. en curso Gestión en las Organizaciones

¹² Contador Público, Esp. Gestión Tributaria, Mg. Derecho del Estado con Énfasis en Derecho Tributario

metas cognitivas de cada uno cuya capacidad se logra a partir de un trabajo independiente guiado por el docente.

De allí la importancia de la interdisciplinariedad en los proyectos académicos de trabajo, es decir, el estudiante se apropia de los conocimientos desde las asignaturas contextualizándolos en el trabajo grupal, a través de una problemática existente en su entorno, de este hecho surgen los primeros indicios de investigación formativa, que suscita en el estudiante curiosidad por el tema expuesto y motivaciones por indagar mediante consultas bibliográficas.

En este sentido, el estudiante trata de hacer abstracciones teórico-prácticas fundamentales, que se amparan bajo el concepto de desmitificar la investigación formativa, para buscar lo más simple de esta y, con ello, la renovación de paradigmas en la forma de pensar de los estudiantes de la CURN, tal que la investigación no sea considerada compleja como algunos la exhiben. Los resultados se obtienen de la experiencia de los autores en el programa de Contaduría Pública por ciclos propedéuticos y Administración de Empresas de la Corporación Universitaria Rafael Núñez y de información obtenida de fuentes secundarias.

Palabras Clave: Seminario de investigación, Proyecto académico de trabajo, Paradigma, Investigación formativa

Objetivo.

Reconocer al seminario de investigación como un espacio de formación para efectuar un ejercicio de investigación formativa en la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas.

1. Generalidades

La investigación formativa, fundamentalmente tiene un enfoque cualitativo, en cuanto buscan una orientación profunda sobre un fenómeno de carácter holístico, narrativo y cualificado que recurre a información como gráficas (Inzunsa, 2015) textos, frases, e imágenes que son útiles en el desarrollo del ejercicio metodológico, en momentos cuando es un reto acceder a la información adecuada, hecho que tiene una solución parcial al posesionarse del corpus teórico que consolida los contenidos en los núcleos problémicos (Gamboa, 2013).

Ahora bien, las descripciones minuciosas de hechos, citas directas del habla de las personas y extractos de experiencias aportan según Padilla (2012) a modo de argumentación en los escritos académicos, a la construcción de los proyectos designados como proyecto de aula, proyecto académico de trabajo o directamente seminario de investigación.

Se considera así, que el detalle testimonial permite, que en el transcurso de la investigación formativa con la mediación del seminario de investigación, se lleven a cabo estudios intensivos a pequeña escala, al mismo tiempo con un fondo sugestivo, que aporta conceptos importantes a la generación de conocimiento científico tanto para los estudiantes como para los docentes.

Es significativa la importancia que tienen la narrativa y la discusión de ideas ya que pueden ser aprovechadas como técnicas para generar contenidos de investigación formativa que dan posibilidad de solucionar un problema, según Vygotsky (1978) citado por Hernández (1999) “bajo la guía de un adulto o en colaboración de otro compañero más capaz” (p. 3). De esta forma se rompen los esquemas descriptivos de la científicidad, que pueden parecer muy rígidos, sin dejar de ser científico el proceso metodológico que se implementa.

Creemos que todo esto, en algún sentido acompaña a las actividades de pensar ideas, relacionarlas con un objeto de investigación y planificar un proceso sin todos los detalles minuciosos que se desarrollan en los protocolos de investigación Ortiz, J. (2006), propios de la investigación estricta, los cuales definitivamente en la formativa no se alcanzan a desplegar.

Por otra parte, es indiscutible que la investigación formativa está fundamentada en los valores de la verdad y del accionar con instrumentos y herramientas del entorno, para la formación integral y de indagación científica, lo cual enlaza con Hidalgo & Pérez (2015) quienes consideran el uso de herramientas para dar soluciones a contextos no programados en la formación académica.

Lo que se quiere expresar en estos párrafos es que el estudiante toma acciones, bajo la guía de un docente, a partir de verdades o realidades que se transforman en preguntas problemas desde su entorno para buscar soluciones, que en algunos casos, pueden llevarlos a alcanzar descubrimientos más allá de los contenidos explícitos del pensum.

Trasladando el asunto al *seminario de investigación*, considerado un espacio de formación para el estudio multidisciplinario que tiene como fin “que estudiantes y profesionales se reúnan para conversar sobre una temática específica, sobre la problemática social... para que en los salones de clase no se dé más la repetición de los saberes” (Pérez, p.110), puede deducirse que el trabajo final del colectivo es la materialización del seminario de investigación.

Es conveniente mencionar con respecto al *seminario de investigación formativa*, como instrumento curricular, que no se destacan suficientes antecedentes para aplicar la investigación en los procesos de aprendizaje, puesto que la teoría es dispersa y amoldada a la reglamentación relacionada con la investigación y los proyectos educativos institucionales (PEI). Esto sucede muy

posiblemente por la aspiración de las instituciones de educación superior de expresar su identidad particular, lo cual tiene su origen en la necesidad de establecer modalidades particulares que reflejen las realidades que aborda cada establecimiento.

Este estudio, considera al seminario de investigación como un instrumento de formación investigativa que vincula una discusión argumentativa, oral y escrita, mediante una amalgama de saberes entre docentes y estudiantes a partir de un objeto de estudio o núcleo problema que da lugar a la construcción del proyecto académico de trabajo colectivo con resultados tangibles.

2. Paradigma de la investigación

El concepto sobre ruptura de paradigma precisa un desplazamiento de lo viejo a lo nuevo, del conservadurismo a la inventiva, lo reciente tiene su origen en lo que ya existe, al menos como antecedente. Así, retomando el punto anterior, el principal paradigma de la investigación formativa es que se considera por muchos autores como un proceso complicado, rígido y con diversos estándares; esto es lo que Hernández et al (2006), denomina el primer mito de la investigación científica, propia de personas de edad avanzada, con lentes, barba, canosos y con mentes sobresalientes. En cuanto a la mitificación concuerda con Méndez (2014, p.160).

Por su parte Rojas & Méndez, (2013) mencionan que “las metodologías de la investigación son difíciles de enseñar de manera teórica y con complementos prácticos, su lenguaje es particularmente complejo y saturado de formalismos para el estudiante” (p. 99). Sin embargo, rebatiendo el asunto es evidente que esto sucede con similitud en otras disciplinas, especialmente cuando son novedosas para el aprendiz al no existir antecedentes o conocimientos previos sobre ella.

De conformidad con lo anterior, Canabal (2015) menciona que las técnicas de investigación deben ser “como el puente entre la teoría y la práctica social” refiriéndose, de manera especial, a lo abrumador que puede llegar a ser para el investigador la diversidad de posturas y paradigmas que abundan en el medio académico.

Continuemos afirmando que, la investigación formativa no es tan rígida como se ha estigmatizado, de manera especial, por quienes no la practican o no tienen claridad de conocimiento sobre ella, también por aquellos que definitivamente ejercen una práctica que los lleva a conceptualizar de forma que puede ser errada de acuerdo al propio parecer.

Hechas estas precisiones, vale poner en consideración la tendencia internacional, sobre habilidades investigativas en la universidad que “ha radicado en la correlación entre los términos *formación de habilidades para la investigación o desarrollo de habilidades investigativas y el de formación para la investigación*” (Martínez, & Márquez, 2014, p.348). Interpretese como una correlación en la cual hay un mayor enfoque práctico en el primer asunto que en el otro: el primero menciona desarrollo de habilidades en la investigación y el segundo trata la formación para la investigación.

Esta correlación puede ser el punto de encuentro para interpretar el yerro que se refiere arriba sobre la consideración de que la investigación es un proceso complicado y rígido. En este sentido, el docente-tutor, debe identificar los dos elementos correlacionados, interpretarlos para sí, y transferirlos en forma de aprendizaje, estimulando “a los estudiantes a aprender, a descubrir y sentirse satisfecho por el saber acumulado” (Maldonado, 2008).

Uno de los temas que inspira en la comunidad estudiantil su apreciación mítica de dificultad en la investigación, puede tener su

origen la enseñanza sin coherencia pedagógica entre la teoría y la práctica (Álvarez, 2012), (Álvarez, 2015) que se manifiesta en la teorización del método científico sin realizar un modelo de proyecto que se identifique con la realidad social y entendible conforme al mismo esquema teorizado.

Ya se ha dicho que la concepción paradigmática de la investigación formativa, imagina el proceso y el método de investigación científica, llenos de ataduras mentales que lo amarran a la visión de un grado de dificultad y unas características enmarañadas, descontextualizadas de la realidad, además cuyos conceptos y métodos no se ajustan a las necesidades del entorno en que se desenvuelven los actores (Universidad del Cauca & otro, 2009)

Esta trama del entorno, se perfila en el estudiante, con la creación de una imagen que lo sitúa en conflicto con el proceso metodológico, al momento de desarrollar su trabajo de investigación.

Revisando las apreciaciones anteriores, se observa algo sencillo en el asunto: Al cambio de paradigma viene un nuevo paradigma: *cualquiera persona puede ser un investigador y también un científico*, no es un tema exclusivo de mentes sobresalientes vinculadas a los altos centros de investigación como se puede pensar, pues, sencillamente estas expresiones quieren decir que tienen relación con la investigación, o con la ciencia respectivamente.

Con estos conceptos se aprecia, que científico no es necesariamente un individuo que debe ser gran experto o notable en conocimientos y sapiencia, sino más bien, *es quien se fundamenta en las exigencias, precisión y objetividad del método científico*, esto es, aprovechándolo, con una variedad de opciones que proporcionen horizontes de libertad al momento de resolver las diferentes etapas de su proyecto de investigación.

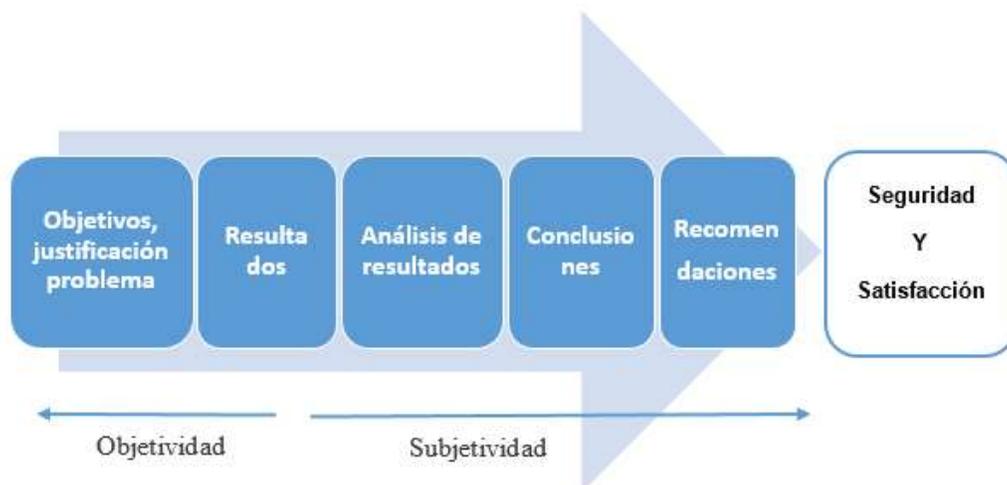
El poder de lo simple, el sentido común y el poder del esfuerzo

Cabe advertir que “la formación de competencias investigativas es una labor que debe ser llevada a cabo y dirigida por un profesor, los investigadores en formación serán los estudiantes” (Hidalgo & Pérez, 2015, p.149).

Por tanto, en estos detalles subyace la necesidad de promover en los estudiantes competencias de aprendizaje y conceptos respecto a temas como el poder de lo simple, que fortalece la confianza necesaria para interpretar que cada una de las etapas de la investigación científica es simple y están relacionadas en una secuencia lógica, desde la elección y selección del tema, título, planteamiento del problema, fundamentado en marcos teóricos, hasta obtener los resultados, conclusiones y recomendaciones, aplicando las ventajas del trabajo colaborativo que según Maldonado (2008) “aumenta la seguridad en sí mismo, incentiva el desarrollo de pensamiento crítico, fortalece el sentimiento de solidaridad y respeto mutuo” (p.166)

Esto último es el poder del sentido común, que es innato en los seres humanos y se puede liberar en los estudiantes. El sentido común admite expandir mayores libertades de expresión, es decir mayor subjetividad. Dicho de otra forma, cuando encuentran los resultados de la investigación, que son expresos, objetivos, empieza a avanzar el nivel de subjetividad en las siguientes etapas del proyecto, así como lo expresa la ilustración 3.

Ilustración 3. La subjetividad en la investigación. Elaboración propia



En la Ilustración 3, se puede ver que en las fases finales del trabajo de investigación, hay mayores niveles de subjetividad, debido a que se aplican los razonamientos propios, es decir, el sentido común a partir de unos resultados concretos detectados. La ayuda del análisis, la interpretación, la deducción, la inducción, entre otros, deben ser revelados en los estudiantes como su propia producción, lo que incentiva en ellos la satisfacción y seguridad personal.

Si observamos, existe un número importante de etapas en la investigación que vistas de forma independiente son simples, sin embargo su engranaje sistemático puede ser complejo, si no se interpreta lo que debe hacerse en cada una de ellas. Véase además, que en ningún proyecto de otra índole se consiguen resultados sin una serie de pasos y esfuerzos conjuntos. Resulta claro que esto es el poder del esfuerzo que consigue mitigar lo complejo en los proyectos de investigación, es muy diferente a lo difícil que definitivamente es un mito. Reiteramos, el proceso no es difícil, pero requiere de esfuerzo y orientación de los docentes.

Paralelo a lo que se viene tratando, la metodología de la investigación, tiene importante libertad en sus etapas, lo que permite crear estilos propios que socorren el proceso, pues en efecto, se dispone de diversos enfoques metodológicos respecto a un mismo tema que proporcionan al investigador acogerse o utilizar uno de ellos de acuerdo a su propia condición. El investigador es libre de escoger tipos, elección del diseño (Lankshear & Knobel, 2000), la técnica o instrumento a utilizar (Hashimoto & Saavedra 2014), entre otros.

Un ejemplo de esta variedad, se observa en las diferentes formas como se interpreta el planteamiento del problema, desde la perspectiva de diversos autores:

Síntoma - Causa - pronóstico: Consiste en despejar dentro del problema la situación actual que caracteriza al objeto de conocimiento (síntoma). "Identificación de situaciones futuras al sostenerse la situación actual" (Méndez, 2013, p. 161). Finalmente, el autor propone que se haga un control al pronóstico, que viene siendo la propuesta de alternativas de solución al proyecto.

Para Bernal (2010) plantear el problema de investigación consta de definir el hecho que incita a la reflexión y al estudio, luego describir la situación objeto de estudio formulando preguntas de reflexión sobre el tema, mostrando los principales rasgos del estado o espacio que se va estudiar. El autor resalta la importancia que representa una adecuada definición al problema en un proceso de investigación científica.

Otra opinión destacada sobre los criterios para plantear el problema de investigación son: "los objetivos, las preguntas de investigación, la justificación y la viabilidad, además de una exploración de las deficiencias en el conocimiento del problema y la definición inicial del ambiente o contexto" (Sampieri & otros, 2009, p. 559).

En este momento resaltamos que los tres métodos aun siendo distintos, cualquiera puede ser escogido, pues orientan hacia un mismo fin con ciertas variaciones. Una observación final; el investigador puede crear estilos propios mixtos o justificados con procedimientos reconocidos que lo validen.

Volvamos ahora al desarrollo de la práctica investigativa, en la que suele suceder que se produzcan actos recurrentes en los aprendices, los cuales el maestro debe frenar. Uno de ellos es pretender avanzar más de lo posible durante el adelanto de etapas del proceso sin agotar otras etapas previas; por ejemplo, resolver objetivos sin tener definida la descripción del problema. Ferrés, Marbà & Sanmartí (2015) plantean que las dificultades “aparecen desde los primeros pasos, en el planteamiento de un problema de investigación” (p. 33) para lo cual se requiere también de la revisión teórica previa o al menos conjunta.

No quemar estas etapas en los proyectos de trabajo de investigación formativa, trae consigo atrasos en la ejecución del mismo debido a la necesidad de volver atrás repetidas veces. Sin embargo, en caso de presentarse estas situaciones, deben considerarse un espacio de aprendizaje por ensayo y error, dado que una vez planteado con precisión el problema, los objetivos podrán ajustarse con la ventaja de que el estudiante vive su propia experiencia por descubrimiento dirigido (Mayer 2004, citado por Sáez, 2012)

Hay que ser atrevido para romper el paradigma de la metodología de la investigación formativa, desmarcando los tiempos y espacios en el aula, violando la concepción cuadrículada de los formatos, sin generar desorden y cumpliendo las metas planeadas en el proyecto.

Debe entenderse de similar forma la necesidad de nuevas propuestas hacia un movimiento para cambiar el la dirección a donde se dirige el aprendizaje, planteando un paradigma cuyo epicentro sea

el estudiante (Moreno, 2009, p. 116) reconociendo sus errores y los del proceso mismo.

En este sentido el seminario de investigación juega su papel como instrumento para la formación investigativa y la construcción del proyecto académico de trabajo ya que promueve cualidades como “disciplina, tenacidad y perseverancia, atributos con los cuales puede acreditar unos resultados objetivos” (Pérez. 2010, p. 111) que le permiten asumir posturas propias en su vida universitaria en el desarrollo profesional.

La investigación institucional

La investigación en la Corporación Universitaria Rafael Núñez, se concibe como un proceso reflexivo, crítico y sistemático (Corporación Universitaria Rafael Núñez), para la formación investigativa en la producción y generación de conocimiento, que fortalece la comunidad académico-científica. Así, es una estrategia para la formación de profesionales con competencias investigativas, acordes a las necesidades locales, regionales, nacionales e internacionales, con la capacidad de impactar y transformar esta realidad.

Ahora, la formación investigativa en la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, se considera un elemento sustancial de la estructura curricular, que busca promover en los estudiantes, desde el principio de su vida universitaria una fundamentación teórica, conceptual y metodológica en la generación de conocimientos tácito y explícito, necesarias para su formación. Entre los escenarios propicios para esto, definidos al amparo de los lineamientos institucionales de investigación se encuentran los Seminarios de Investigación, y los Proyectos Académicos de Trabajo Colectivos (PAT Colectivo).

Lo que se viene planteando, coincide con algunos postulados de la conferencia mundial realizada por la UNESCO (1998) que tiene como punto central la educación superior, donde se afirmó que la Universidad tome en serio su papel en la denominada era de la información y del conocimiento. Temas puntuales que contiene la declaración son una mejor capacitación del personal, la formación basada en las competencias, la mejora y conservación de la calidad de la enseñanza, la investigación y los servicios. De hecho, la mayor parte de la investigación científica, la difusión y la formación en ciencia se realiza en la Universidad (Méndez, 2006).

3. El seminario de investigación en Corporación Universitaria Rafael Núñez

La Investigación es un compromiso que trasciende la exigencia de las normas para constituirse en parte esencial de la cultura de la Corporación, que contempla el desarrollo de proyectos institucionales, con la participación de docentes en la investigación estricta; así se define un ambiente de formación científica y tecnológica, denominado seminario de investigación, donde se desarrolla la actividad investigativa a partir de dos vertientes, de manera transversal y articulada: investigación formativa e investigación estricta (documento de registro calificado, 2017)

La formación investigativa, desde los seminarios de investigación, se constituye en una estrategia de aprendizaje y formación e instrumento esencial para el avance científico y tecnológico; por medio de ello, se busca promover la formación y la aplicación de la investigación en los procesos de aprendizaje mediante el análisis y solución de problemas relacionados con los diferentes ambientes de desempeño, utilizando un enfoque interdisciplinar.

Por tanto, los Seminarios de Investigación, se fundamentan en una estructura formal y sencilla de contenidos que vislumbran las fases de un proyecto de investigación básico para el estudiante, especialmente para aquel que apenas comienza sus estudios universitarios, aunque los niveles de complejidad y profundidad avanzan simultáneamente con el progreso de la carrera profesional.

Esto coincide con Méndez (2013) quien plantea que la investigación “es una actividad sencilla y enriquecedora para quien la práctica, por lo que hay que desmitificarla” y aun el autor hace referencia a la no conveniencia de la descalificación de los métodos por “diferencia de apreciación” siempre que tengan coherencia y aporten a la generación de conocimiento (p. 30).

De esta forma, el seminario de investigación “está diseñado a partir de una estructura formal, donde el profesor organiza los contenidos de acuerdo a las necesidades que él supone, tiene el entorno con relación a la investigación y frente a las cuales, espera, se desenvuelva el estudiante” (Ospina Rave BE, 2008, p. 74).

Con ello, se busca promover la Formación Investigativa en los procesos de aprendizaje al interior del aula de clases y en el medio externo con ayuda del trabajo independiente, a través del análisis y solución de problemas relacionados con los diferentes ambientes de desempeño, aplicando un enfoque que promueve la generación y la divulgación de avances científicos y tecnológicos.

Esto se logra, con el planteamiento de núcleos problémico y ejes temáticos que están estructurados en el proceso formativo-investigativo de los programas académicos, de tal forma, que un eje temático cubre varios semestres, cada uno de los cuales aborda un núcleo problémico. Este último tiene su origen, en una situación real del entorno social empresarial, coincidiendo con Gibbón, citado por Méndez (2013), que expresa, que “el conocimiento se construye en el contexto de su aplicación” (pág. 68) y por ello, el problema de

investigación en las ciencias empresariales tiene la necesidad de localizar las respuesta al mismo en las organizaciones.

Aquí, tiene resonancia la construcción de los núcleos problémicos, con la participación de los docentes de las diferentes disciplinas, mediante discusión y aprobación en los comités curricular y de investigación, en cada periodo académico.

Véase con esto, los alcances reales que se esperan de la formación universitaria y la empresa, considerados elementos que teóricamente van de la mano, pero distantes en el discurso que se proyecta en los escenarios relacionados con la educación y la formación. No es frecuente que la actividad de investigación formativa llegue más allá del aula de clases, por ello, tampoco es habitual que la actividad de investigación desarrollada por el profesorado, traspase las paredes de las aulas y los campus.

Esta es una oportunidad que efectivamente a través del seminario de investigación es posible superar con su producto el PAT colectivo.

4. PAT colectivo

En la CURN, los núcleos problémicos se vinculan a las teorías del aprendizaje constructivista y los objetivos específicos de los proyectos que se desarrollan, con la dirección de un docente coordinador en el aula de clase, con los estudiantes y la participación de los demás docentes que tributan a la construcción del ejercicio semestral denominado PAT colectivo.

Ampliando lo anterior, la actividad de formación-investigación, es el espacio donde los sujetos de enseñanza y aprendizaje coinciden con las posibles alternativas de solución a las problemáticas expuestas en los núcleos problémicos establecidos para cada semestre. La manera cómo funciona la lógica de esta

actividad hace referencia a la participación de las asignaturas o campos del saber presentes en determinado semestre; la perspectiva de abordaje de dichas problemáticas se piensa desde la Investigación como posibles caminos de adquisición de conocimiento, con un enfoque interdisciplinar, puesto que cada sujeto de enseñanza (docente), le aporta desde su saber específico y desde los contenidos de la asignatura que orienta, contribuyendo de esta forma al proyecto.

Asimismo, el resultado o la concreción de esta actividad de formación, en definitiva, se materializa en el ya señalado PAT Colectivo (Proyecto Académico de Trabajo Colectivo), cuya estructura tiene en cuenta las diferentes lógicas de Investigación, acorde a la naturaleza del problema abordado, como pretexto para aprender a investigar investigando.

Por tanto, el Proyecto Académico de Trabajo colectivo (PAT Colectivo), se concibe como un ejercicio investigativo de docentes y estudiantes de un semestre alrededor de un núcleo problémico, caracterizado por la interdisciplinariedad que constituye, en esencia un ejercicio concreto de formación en investigación, desde el cual se desarrollan los contenidos curriculares (teorías, conceptos, ideas, consultas bibliográficas, entre otros) para la reflexión y solución de una pregunta problema de investigación que se origina en el contexto social y debería responder a una necesidad del mismo.

La pregunta problema asociada a cada semestre vincula a las principales asignaturas y a sus docentes como se distingue en la tabla 5.

*Tabla 5. Núcleos problémicos del programa de Contaduría Pública.
Elaboración propia, datos del programa.*

ASIGNATURAS	SE M.	TEMA	NUCLEO PROBLEMICO	PREGUNTA PROBLEMA
Fundamentos de Administración Principios del Derecho Contabilidad I Matemática I Informática I Competencias Comunicativas I Tutorías	I	Evolución del pensamiento contable	Evolución de las corrientes doctrinarias en el pensamiento contable	¿Cómo han evolucionado las doctrinas relacionadas con el pensamiento contable?
Matemáticas II Epistemología de la Investigación Contabilidad II Informática II Competencias Comunicativas II Normatividad Contable Inglés I	II		Teoría contable y su prospectiva	¿Cuál es el estado de la teoría contable y su prospectiva?
Estadística Descriptiva Legislación Laboral Metodología de la Investigación Contabilidad III Competencias Comunicativas Iii Herramientas TIC (Electiva II) Laboratorio Contable I Inglés II	III		Responsabilidad Social de la Profesión Contable en Colombia	¿Cuál es la Responsabilidad Social del Profesional Contable frente a los nuevos retos de la Profesión?
Estadística Inferencial Matemática Financiera Legislación Comercial	IV		Internacionalización y Plan	Aportes del Contador Público a las organizaciones

Contabilidad IV Costos I Presupuesto Mercadotecnia		Nacional de Desarroll o	desde la internacionalizaci ón	desde la internacionalización ?
Economía I Análisis Financiero Costos II Comercio Internacional Emprendimiento e Ideas de Negocio Excel en los Negocios Comportamiento Humano II Laboratorio Contable II	V		Competitividad financiera y contable de las organizaciones en el ciudad de Cartagena	¿Cómo afecta el factor de competitividad financiero y contable a las organizaciones en el ciudad de Cartagena?
Tributaria I Economía II Contabilidad Gerencial Costos III Auditoría I Finanzas Internacionales	VI		Programas, políticas y acciones contemplados en el PND 2014-18 en el sector productivo	¿Cuál es la incidencia de los programas, políticas y acciones contemplados en el PND 2014-18 en el sector productivo?
Tributaria II Economía Colombiana Contabilidad Bancaria Auditoría II Software Contable Inglés IV	VII	Asegura miento de la informaci ón	Estrategias para disminuir y controlar la carga impositiva en las organizaciones	¿Qué estrategias se pueden implementar para disminuir y controlar la carga impositiva en las organizaciones?
Procedimiento Tributario Laboratorio Tributario Auditoría III Formulación de Proyectos Análisis Organizacional NIC para Activos	VIII	financier a y Tributari a	Buenas prácticas de aseguramiento de la información financiera	¿Cuáles son las buenas prácticas de aseguramiento de la información financiera en las organizaciones?

Contabilidad Internacional Auditoría de Sistemas Revisoría Fiscal Sistemas Contables Ética Profesional	IX	Comportamiento Ético del Contador Público en los Últimos Años. Casos de Corrupción	¿Qué categorías sanciones se aplican a los contadores Públicos en los últimos años?

En consecuencia, la implementación de este dispositivo pedagógico pretende:

- Que el estudiante contextualice su proceso formativo y reflexivo.
- Que el estudiante visualice la interdisciplinariedad que existe entre las asignaturas de los semestres que componen el pensum académico.
- Que el estudiante verifique la contextualización que existe entre lo académico y lo práctico en cada asignatura cursada.
- Que el estudiante desarrolle competencias investigativas.
- Que se desarrolle un trabajo colaborativo

Ahora bien, consintiendo que la calidad de la educación superior, está asociada con la práctica de la investigación, la Formación Investigativa no solo cubre la *formación en Investigación*, sino también la *formación para la Investigación*; pues se trata de que los estudiantes no solo aprendan, comprendan y apliquen un método, sino que aprendan a investigar, investigando, para evitar que el método, para nuestro caso, de investigación, se tome solamente como un contenido curricular.

Este proceso ha logrado legitimar, que desde los resultados de trabajos de PAT colectivos se consoliden trabajo de grado, publicaciones en revistas científicas, divulgación de resultados en eventos científicos y/o académicos, entre otros, con un aporte teórico práctico de las disciplinas. Además los consolidados de los PAT suministran insumo para la investigación estricta, como el caso que se ejemplifica en el cuadro siguiente.

Tabla 6. Aportes del PAT colectivos. Fuente: elaboración propia con datos del programa

Tipo de proyecto	Producto
Título del PAT Colectivo	Estrategias para desarrollar un Sistemas de información contable en una empresa.
Trabajos de grado	<ul style="list-style-type: none"> ● Revisión sistemática y análisis de la contabilidad gerencial. ● Revisión sistemática y análisis de los modelos de contabilidad. ● Epistemológica de la contabilidad a partir de las características de la ciencia.
Eventos y publicaciones	<ul style="list-style-type: none"> ● XV encuentro de semilleros de estudiantes investigadores CURN. ● I Encuentro regional de semilleros de investigación. ● REDCOLSI regional y Nacional. ● Festival de la formación investigativa. ● Artículo en la revista Brújula Digital. ● Asamblea ALAFEC 2018
Proyecto investigación estricta	Naturaleza epistemológica de las ciencias contables: de la teoría a la práctica.
Capítulos de libro	<ul style="list-style-type: none"> ● Acercamientos a la teoría realista de Mario Bunge. ● Deducciones epistemológicas de la contabilidad. ● Seminario de investigación: Un espacio para la investigación formativa.

	<ul style="list-style-type: none"> • El conocimiento científico en las ciencias contables
--	--

En la tabla se pueden ver los diferentes productos consolidados desde un PAT colectivo, tales como trabajos de grado, ponencias, un proyecto de investigación estricta y cuatro capítulos de libro.

Se aprecia que la Corporación Universitaria Rafael Núñez, en este caso la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, interpreta la Formación Investigativa como un proceso que orienta a los proyectos curriculares y el proceso de enseñanza aprendizaje, dando cumplimiento a los lineamientos institucionales con aportes claros al proceso de investigación.

5. Resultados y discusión

Con lo descrito, los seminarios de investigación, en conjunto se desarrollan en cuatro escenarios, donde hay encuentros entre estudiantes, docentes tutores y administrativos en la entrega de avances y resultados de Proyectos Académicos de Trabajos Colectivo.

De esta manera, el proyecto institucional Seminarios de Investigación, resalta los espacios existentes, para desarrollar y consolidar una cultura investigativa, que dinamiza y fortalece de forma transversal las vertientes de formación investigativa e investigación estricta.

Es de reconocer que la formación profesional en las ciencias administrativas y contables, no está muy orientada a la investigación epistemológica sino a la ejecución práctica de las disciplinas. En coherencia con esto (Torres, C. & Lam, A, 2012, p. 34) aseveran que “Muchos contadores públicos carecen de preparación epistémica. Su formación profesional es de alto contenido normativo”.

Se le ha dado trascendencia a la tributaria la normalización, la auditoría, entre otros, con esto se descuida la epistemología adicionando favor al mito investigativo que en conjunto ocasiona el descuido de la formación investigativa, el cual lleva al contador a su reducida preparación para elaborar y desarrollar proyectos de investigación que produzcan impactos para la comunidad científica y la sociedad.

A pesar de ello, la experiencia de investigación formativa aplicada en el Proyecto Académico de Trabajo, PAT colectivo favorece al estudiante, porque este lleva una secuencia permanente cada semestre de las prácticas de investigación paralelas a su formación profesional que potencian su capacidad de dar respuesta a problemas reales del entorno empresarial y social en que se desempeñan.

El seminario de investigación materializa sus resultados en el PAT Colectivo, que a su vez se constituye en insumo para la realización otros productos como proyectos de grado o de investigación estricta.

Bibliografía.

Álvarez, C. (2015). Teoría frente a práctica educativa: algunos problemas y propuestas de solución. *Perfiles Educativos*, 37(148), 172-190. Recuperado de <http://www.elsevier.es>, day 12/05/2018.

Bartollomé A., & otros. (2013). *El trabajo de fin de grado: guía para estudiantes, docentes y agentes colaboradores*. Madrid: McGraw-Hill.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Pearson Educación.

Corporación Universitaria Rafael Núñez. (s.f.). *curn.edu.co*. Recuperado el 20 de agosto de 2017, de <http://www.curn.edu.co/corporacion/investigacion.html>

Ferrés, C., Marbà, A., & Sanmartí, N. (2015). Trabajos de indagación de los alumnos: instrumentos de evaluación e identificación de dificultades. *Revista Eureka sobre Enseñanza y Divulgación de las Ciencias*, 12 (1), 22-37.

Gallardo, A. (2012). La filosofía de la ciencia contable. *Quipukamayoc*, 32-49.

Gamboa, C. (2013). *Apuntes sobre investigación formativa*. Recuperado de: http://idead.ut.edu.co/Aplicativos/PortafoliosV2/Autoformacion/materiales/documentos/u2/Apuntes_sobre_investigacion_formativa.pdf

Hashimoto, E., & Saavedra, S. (2014). La complementariedad paradigmática: un nuevo enfoque para investigar. Congreso Iberoamericano de Ciencia. Buenos Aires, OEI. ISBN: 978-84-7666-210-6, págs. 21.

Recuperado de

<http://www.oei.es/historico/congreso2014/memoriactei/399.pdf>

- Hernández S, & otros. (2009). *Metodología de la Investigación* (4 ed.). México: Mac Graw Hill.
- Hernández, G. (1999). La zona de desarrollo próximo. Comentarios en torno a su uso en los contextos escolares. *Perfiles Educativos*, (86), 1-19. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/132/13208604.pdf>
- Hidalgo, S., & Pérez, A. (2015). La investigación formativa y su relación con la empresa y el estado como parte del proceso educativo. *Zona próxima*, 23, 145-158
- Inzunsa, S. (2015). Niveles de interpretación que muestran estudiantes sobre graficas para comunicar información de contextos económicos y sociodemograficas. *Revista mexicana de investigación educativa*, 20(65), 529-555. Recuperado en 11 de mayo de 2018, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-66662015000200010&lng=es&tlng=es.
- Lankshear, C y Knobel, M. (2000). Problemas asociados con la metodología de la investigación cualitativa. *Perfiles educativos*, vol.22, n.87, pp.6-27. ISSN 0185-2698.
- Maldonado, M. (2008). Aprendizaje basado en proyectos colaborativos. Una experiencia en educacion superior. *Laurus*, 14 (28), 158-180. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=76111716009>
- Martínez, D., & Márquez, D. (2014). Las habilidades investigativas como eje transversal de la formación para la investigación. (U. A. Madrid, Ed.) *Tendencias Pedagógicas*, 24, 347-360.

- Méndez, C. (2013). *Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. México D.F: Limusa S.A.
- Moreno, T. (Septiembre de 2009). La enseñanza universitaria: una tarea compleja. *151*(3), 115-138.
- Normas APA, Version 6 (2017) Recuperado de: <http://normasapa.com/formato-apa-presentacion-trabajos-escritos/>
- Ortiz, J. (2006). Guía descriptiva para la elaboración de protocolos de investigación. *Salud en Tabasco*, *12* (3), 530-540. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/487/48712305.pdf>
- Ospina, R. (septiembre de 2008). El seminario de investigación y su relación con las diferentes. *Investigación y Educación en Enfermería*, *26*(2), 72-77.
- Padilla, C. (2012). Escritura y argumentación académica: trayectorias estudiantiles, factores docentes y contextuales. magis, *Revista Internacional de Investigación en Educación*, *5* (10), 31-57.
- Pérez, J. (2010). El seminario alemán una estrategia pedagógica para el estudiante. *Cultura, Educación y Sociedad*, *1* (1), 107-112. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/920-3356-1-PB.pdf>
- Rojas, H. (2008). *La importancia de políticas públicas de formación en investigación de niños, niñas y jóvenes en Colombia, para el desarrollo social*. Bogotá, Colombia: Revista Latinoamericana en ciencias sociales niñez y juventud.
- Rojas, M., & Méndez. (Abril de 2013). Cómo enseñar a investigar. Un reto para la pedagogía universitaria Educación y

Educadores. *Educación y educadores*, 16(1),
<<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=83428614001>>.

- Sáez, J. (2012). La práctica pedagógica de las tecnologías de la información y la comunicación y su relación con los enfoques constructivistas. *Reice. Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 10 (1), 58-73.
- Torres, C. (2010). *Metodología de la investigación Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3a. edición ed.). (C. A. Bernal, Ed.) Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
- Torres, C., & Wong, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. Pontificia. (U. E. Colombia, Ed.) *Sotavento MBA*, 19(1), 32-50.
- UNESCO. (1998). Declaración mundial sobre la educación superior en el siglo XXI: visión y acción. Recuperado de http://www.unesco.org/education/educprog/wche/declaration_spa.htm
- Universidad del Cauca., & otro. (2009). *Orígenes y dinámica de los semilleros de investigación en Colombia La Visión de los Fundadores*.
- Vargas, G. (2014). El aprendizaje a través de un viaje particular: las giras como recurso para enseñar a investigar. *Rev. Reflexiones*, 93, 223-234.

LIBRO II

**DIRECCIONAMIENTO Y RESPONSABILIDAD EN
LAS CIENCIAS ECONÓMICAS**

CAPÍTULO VI

IDENTIFICACIÓN DE LA POSICIÓN ESTRATEGICA DEL SECTOR DE LOS HOTELES CINCO ESTRELLAS EN CARTAGENA DE INDIAS.

Antonio Caballero Tovío

Siempre hay una mejor estrategia de la que tienes,
simplemente no la has pensado todavía.

Brian Pitman

CAPÍTULO VI

IDENTIFICACIÓN DE LA POSICIÓN ESTRATEGICA DEL SECTOR DE LOS HOTELES CINCO ESTRELLAS EN CARTAGENA DE INDIAS.

Antonio Caballero Tovío¹³

INTRODUCCIÓN

Este capítulo de libro es producto del proyecto de investigación titulado “Prospectiva estratégica y financiera de los hoteles cinco estrellas en la ciudad de Cartagena de Indias” desarrollada entre los programas de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria Rafael Núñez. Consistió en la aplicación de encuestas en los siguientes hoteles: Caribe, Santa Teresa (Charleston), Las Américas, Almirante Estelar, Santa Clara y el Hilton, con el propósito de crear el escenario de la prospectiva financiera estratégica para los hoteles cinco estrellas de la ciudad de Cartagena, mediante la relación entre los factores del sistema, actores y objetivo, para diseñar políticas que garanticen la rentabilidad, competitividad y permanencia en el mercado de estos hoteles. Con base en este proyecto, se generó el presente capítulo, el cual muestra la situación estratégica que actualmente presenta este tipo de hoteles en la ciudad. Para tal fin se dimensionó en las siguientes partes: los objetivos del capítulo, seguidamente el desarrollo con su respectiva metodología, los

¹³ Economista, Esp.

resultados, para terminar en las conclusiones del caso, y por último las referencias bibliográficas.

El Objetivo general de este capítulo consiste en Identificar la situación estratégica de los hoteles cinco estrellas en la ciudad de Cartagena de Indias, mediante el análisis de la información tabulada de las encuestas y la elaboración de las matrices de evaluación de factores internos y externos de este sector. Para tal fin fue necesario:

- Extraer información mediante encuestas y observación para conocer la opinión a nivel interno y externo de los hoteles cinco estrellas.
- Tabular la información extraída de la aplicación de las encuestas a personal interno y a turistas, expresándola a través de cuadros y gráficas.
- Elaborar las matrices DOFA, MEFI Y MEFE, con el fin de establecer la posición estratégica de los hoteles tomados de muestra representativa para este sector.

Por parte, en el desarrollo de la investigación se utilizó el método descriptivo-analítico, con un enfoque cuantitativo-cualitativo.

En este mismo orden de ideas, para identificar la situación estratégica actual por la cual atraviesan los hoteles cinco estrellas en Cartagena, fue indispensable identificar las debilidades, fortalezas (factores internos), y las Oportunidades y amenazas (factores externos) por medio de un listado de la matriz DOFA, la cual de acuerdo con Sallenave (2006), es una herramienta sistemática que permite formular estrategias tendientes a garantizar la supervivencia, rentabilidad y posicionamiento en el mercado.

Se tomaron muestras por conveniencia, Bernal (2010), por medio de la aplicación de un Censo producto de los hoteles que permitieron llevar a cabo la investigación. La muestra fue extraída de los directivos, empleados y clientes nacionales e internacionales; además se recurrió a la información en de la Cámara de Comercio de Cartagena, COTELCO, de libros, revistas y cualquier otra, como cálculos y proyecciones estadísticas, matemáticas, y financieras. Estas encuestas¹² a directivos y 24 a turistas, para un total de 198 encuestas.

Palabras claves: Hoteles cinco estrella, Posición estratégica, matrices.

1. Desarrollo de la investigación

La situación estratégica es aquella que identifica el entorno externo, los recursos, competencias y capacidades de una organización, así como las expectativas e influencias de las partes interesadas, en otras palabras, el desarrollo de la matriz DOFA.

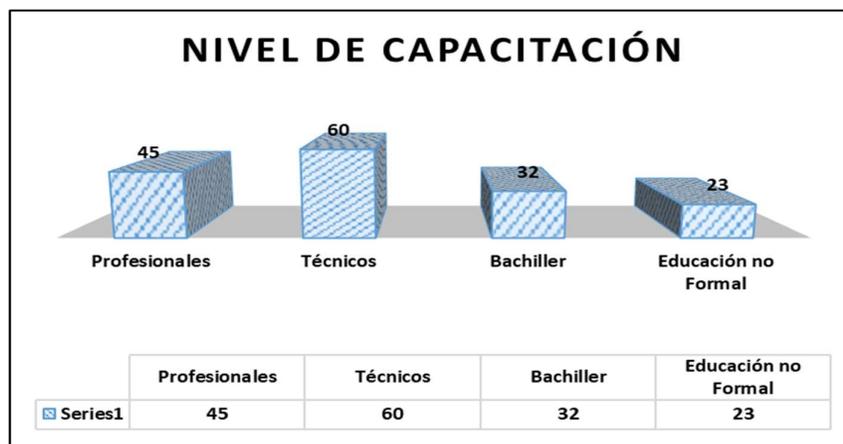
La particularidad de la corriente estratégica es el posicionamiento, es decir, tomar posición frente al mercado y la competencia. Esto indica cómo quiero ser y cómo quiero que me distingan los clientes, los competidores y la comunidad.

De acuerdo con Porter (2009), la estrategia competitiva consiste en ser diferente, es decir, es elegir intencionadamente un conjunto incomparable de acciones, para ofrecer una mezcla única de valor.

1.1. Análisis de las encuestas a trabajadores.

A continuación, se muestra el análisis de la información suministrada por los trabajadores del sector de los hoteles cinco estrellas, a través de las encuestas:

Ilustración 4. Cualificación de los Trabajadores. Fuente: elaboración propia



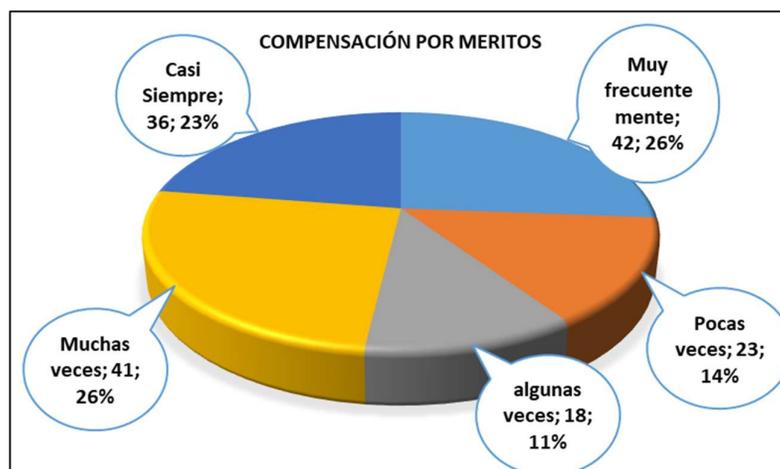
El tamaño de la muestra fue de 162 encuestados, de los cuales se mira el nivel académico de los trabajadores de los hoteles cinco estrellas de Cartagena.

Entre la población encuestada se encontró que 45 personas, es decir, el 28% de los 162 encuestados son profesionales, seguidos por 60 trabajadores encuestados que corresponden a técnicos (el 38%), siendo bachilleres un 20%, o sea 32 encuestados, y por últimos conforman la franja de la educación no formal un 14%, es decir, 23 trabajadores.

La mayor parte de los encuetados son profesionales son Técnicos y Profesionales, es decir el 66% del total encuestados.

Se observó que la Ilustración del nivel académicos muestra que las personas con más facilidad a Ingresar a trabajar a un hotel de este rango, son aquellas que tienen un nivel educativo profesional o un título técnico, mientras que las personas que no tienen un educación formal se les dificulta ingresar a laborar a los hoteles cinco estrella, ya que los directivos son muy selectivos a la hora de escoger a los trabajadores.

Ilustración 5. Compensaciones. Fuente: elaboración propia



Del total de los encuestados el 26% dicen que las compensaciones son muy frecuentes, algo que le agrada mucho al trabajador, ya que los directivos muestran interés por mantener motivados al personal con este tipo de incentivos, a diferencia de un 14% de personas encuestadas dicen que pocas veces los motivan con compensaciones, por otro lado, el 11% afirmó que algunas veces, otros, es decir, un 26% expresaron que muchas veces, y casi siempre un 23%.

Unificando o tabulando las categoría de respuestas, se puede afirmar, que entre “pocas y algunas veces” corresponden un 25%, y a las afirmaciones “muchas veces, y casi siempre” un 49%. En general, se observa claramente que se encuentran motivados plenamente en un 75%.

Cabe aclarar, que estas compensaciones se les conceden dependiendo el mérito de cada trabajador. De acuerdo con Jiménez & Hernández (2004), las compensaciones representan una gran motivación para los trabajadores, y el departamento de talento humano debe estar monitoreando constantemente este factor.

Ilustración 6. Comunicación interna. Fuente: elaboración propia



Interpretando la Ilustración 6, se observa que de 162 encuestados, un 24 % considera que la comunicación entre empleador y trabajador son muchas veces claras y precisas por lo que se hace más flexible entablar las recomendaciones y observaciones en pro de mejorar el servicio u otro tema en esta clase de hoteles, al igual el 23% argumentan que son muy frecuente la comunicación entre jefe y subordinado ya que dan las recomendaciones claras y precisas para la ejecución de ellas misma; el 14% argumentan que casi nunca se entrega la información de manera clara y precisa por lo que se les dificulta en sus labores.

Ilustración 7. Nivel de Motivación. Fuente: elaboración propia

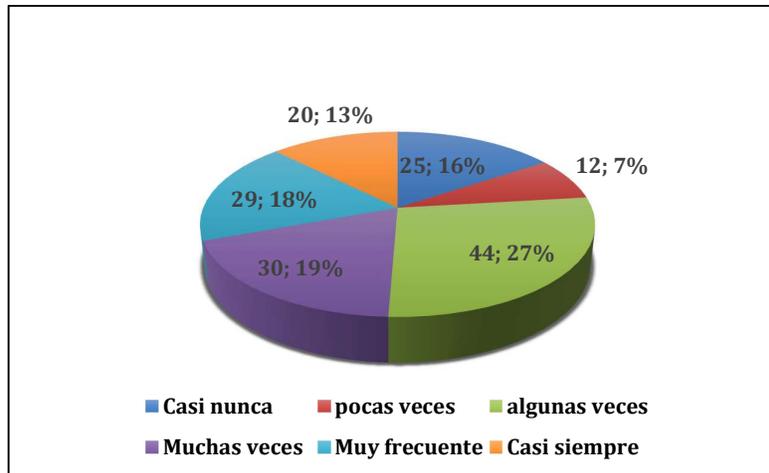


Del total de encuestados, el 94% se encuentra altamente motivado de laborar en este tipo de hoteles, por el trato y los beneficios que se obtienen; el 2% considera que el factor motivacional es medio, en cambio el 4% lo consideran bajo.

Es análisis junto con el de “compensación por méritos”, indican o corroboran un alto grado de motivación a los clientes internos en estos hoteles. Tal como lo propone Ceron (2015), es necesario crear

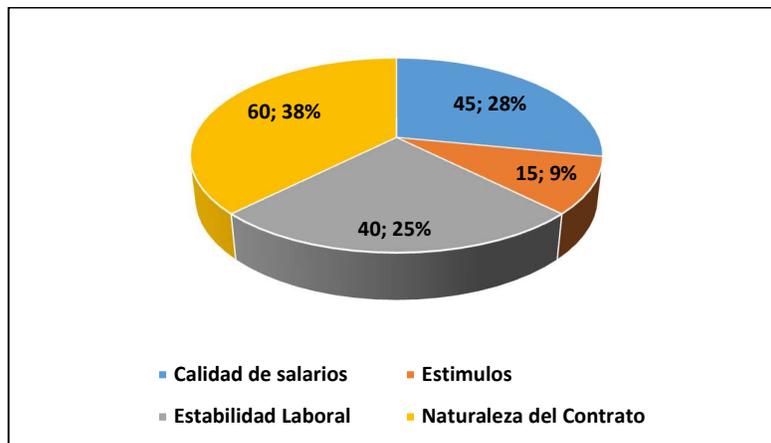
un ambiente laboral acorde con una dirección enfocada hacia el logro de un mismo fin, con un buen trabajo en equipo y alta motivación, que facilite la sinergia en la empresa.

Ilustración 8. Toma de Decisiones. Fuente: elaboración propia



En la Ilustración 8. Se observa que es alto el nivel de opinión y de toma de decisiones de los trabajadores, lo que indica que es significativo el nivel de delegación de autoridad, lo que generalmente genera empoderamiento y sentido de pertenencia en los trabajadores; solo el 23% mostró alguna discrepancia al responder entre “algunas veces, y pocas veces”, lo cual provino de la opinión de personal netamente operativo.

Ilustración 9. Satisfacción del cliente Interno. Fuente: elaboración propia.

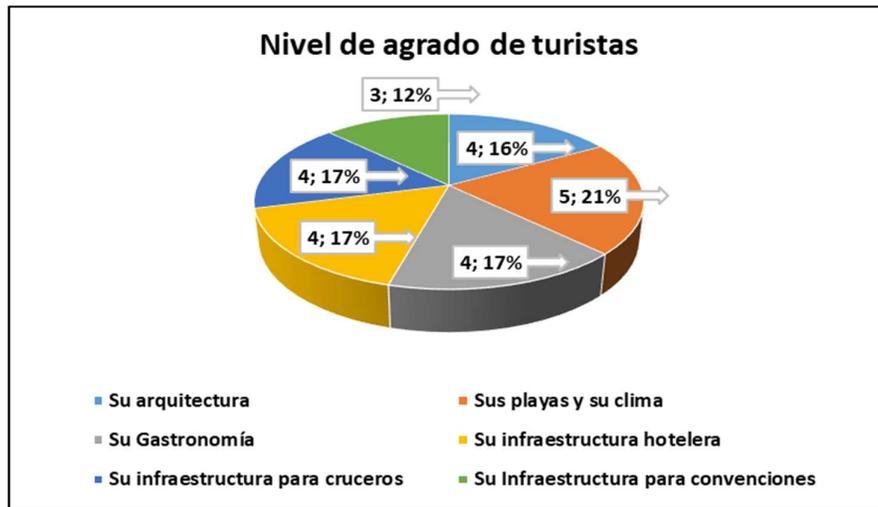


De acuerdo con la opinión manifestada por los trabajadores o clientes internos, se puede notar que en este caso, lo que más le genera satisfacción a los trabajadores es la calidad de los salarios (28%) y la naturaleza del contrato (38%), unido este último aspecto a la estabilidad laboral.

1.2 Análisis de las encuestas a los turistas.

Para extraer información se encuestaron a 24 turistas nacionales y del exterior, de forma aleatoria, para conocer de ellos su grado de percepción respecto a las condiciones de la ciudad y de los hoteles.

Ilustración 10. Aspectos que agradan a los huéspedes. Fuente: elaboración propia.

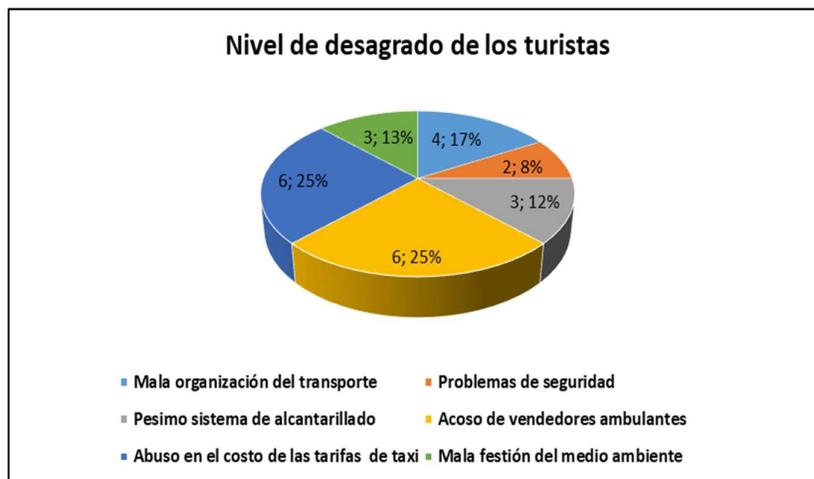


En la Ilustración 10, se evidencia el grado de satisfacción de los turistas que se hospedan en los hoteles cinco estrellas de Cartagena a través de la aplicación de una encuesta de satisfacción, objeto hecho que dará parámetro para establecer las estrategias más acertadas a los problemas encontrados para mejorar la competitividad de Cartagena como destino turístico; se encontró que 16,7 % de los turistas entrevistados considera que lo que más le agrada de Cartagena es su arquitectura, ya que está rodeada de murallas y fuertes históricos, el 20,8% manifiesta que su playas y su clima, ya que es uno de los atractivos de la ciudad; el 16,7% de los encuestados optaron por su gastronomía, debido que ésta cuenta con una variedad de platos típicos, y se encuentra toda clase de comida tanto nacional como internacional; también se observó, que al 16,7% le agrada su infraestructura hotelera, ya que los hoteles en su mayoría se encuentran en muy buenas condiciones. Por otro lado, se notó que muchos han hecho remodelaciones recientes para poder brindar comodidad a sus clientes.

También se detectó, que un 16,7% se encuentran satisfechos por la infraestructura para cruceros con que cuenta la ciudad, ya que ésta ciudad se convertido en uno de los destinos turísticos más codiciados, y por otro lado, el 12,5% manifestó que le agrada su infraestructura para convenciones.

De acuerdo con estas observaciones, y analizando las fortaleza se puede notar que es importante incentivar el crecimiento de la inversión en infraestructura hotelera, debido a que Cartagena se ha convertido en una ciudad muy privilegiada y segura para realizar cumbres de tallas internacionales, convenciones y congresos de talla mundial, corroborando la opinión de Martin (2005), quien considera que la buena gestión en la posventa genera una fidelización de los turistas, lo que facilita el posicionamiento de estos hoteles.

Ilustración 11. Nivel de desagrado a turistas de Cartagena. Fuente: elaboración propia.



En la Ilustración 11, se evidencia el desagrado del turista ante cierto factores, puesto que se pudo conocer, cuales son los aspectos que afectan el turismo en los hoteles cinco estrellas de Cartagena

como son la inseguridad, lo cual es uno de los principales problemas que enfrenta la ciudad, con un 8,3% de los encuestados.

Otro grave problema de Cartagena es el alcantarillado con un 12,5% de insatisfacción por la generación de malos olores. La ciudad ha tenido un crecimiento no planificado. Hace 60 años, cuando se construyó el alcantarillado, se podía asimilar la contaminación, pero ahora los focos de aguas negras comenzaron a dañar los drenajes naturales, recargándose el sistema de alcantarillado durante la temporada alta, debido a la mayor población.

Esto es un factor relevante para fidelizar al turismo sobre todo de los hoteles cinco estrellas, pues, como opina Hernández (2015), los cartageneros, deben hacer su aporte a la preservación del medio ambiente, para hacer más agradable la vida y el bienestar de los visitantes.

Además, otro de los factores de inconformidad en los turistas es el correspondiente al acoso de los vendedores ambulantes y de vendedores de servicios turísticos, con un 25% de rechazo.

También, el sistema de transporte con un 25,0% representa una de las grandes debilidades de la ciudad de Cartagena, ya que éstos manifiestan que los taxistas abusan con las tarifas, por lo tanto si se mejora este servicio, se puede recuperar un buen número de turistas nacionales e internacionales.

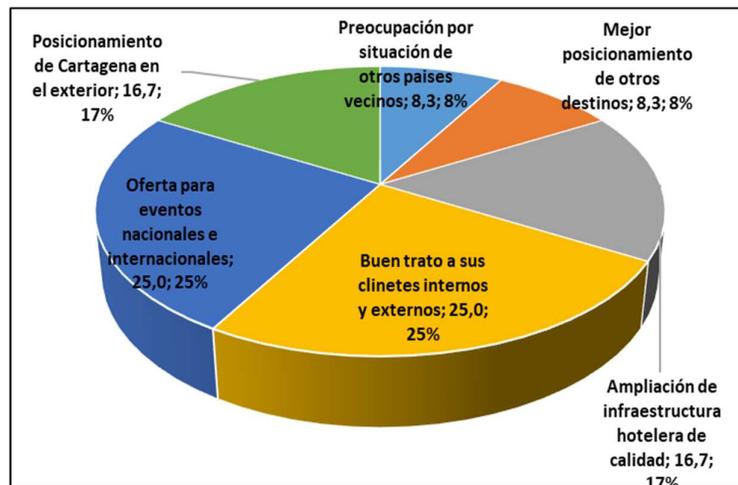
Por último, el 12,5 % de los turistas encuestados opinan que existe una mala gestión por el manejo del medio ambiente en Cartagena.

1.3 Análisis de las encuestas a directivos.

Se encuestaron a 12 directivos de los hoteles cinco estrellas, tomados como muestra, con el fin de conocer sus observaciones,

basadas en la experiencia de éstos, y además los aspectos que ellos en su calidad de directivos consideran relevantes para tener en cuenta en la toma de decisiones estratégicas.

Ilustración 12. Observaciones de los directivos. Fuente: elaboración propia.



De acuerdo con Fiol (2004), los directivos deben tomar decisiones basadas en el criterio de la racionalidad, enfrentado cualquier reto con objetividad, aceptando los puntos fuertes como también los débiles en la organización. En la Ilustración 12 se observa que los factores claves del éxito en este sector son el posicionamiento, buen trato a sus clientes, oferta de servicios diversificados, y preocupación por la situación de países vecinos, entre otros.

Tabla 7. Aspectos significativos identificados por los directivos en los hoteles cinco estrellas. Fuente: elaboración propia

Aspectos	Concepto	Detalles
Inversión en Turismo	Inversión Turística	Dirección de Flujos de caja a la creación, renovación, y ampliación de la capacidad
Políticas Tributarias	Impuesto	Leyes que determinan los impuestos que debe de pagar una empresa, persona jurídica o natural sobre sus ingresos.
Tratados de Libre Comercio	Acuerdos	Acuerdo bilateral que permite un mayor flujo comercial entre los países a través de reglamentaciones comunes sobre los aranceles de los productos y servicios.
Medio Ambiente	Pol. Ambiental	Marco regulatorio dirigido a la conservación, protección y el desarrollo sostenible del medio ambiente.
Normas	Legislación	Leyes y normas que funcionan como marco regulatorio para la nación.
Planta de Personal	Empleabilidad	Prestación de una actividad laboral en condiciones de subordinación y retribuidas con remuneraciones o salarios.
Inflación	Nivel de Precios	Aumento general del nivel general de precios de la economía
Tasa Representativa del mercado	Tasa de Cambio	Indicador económico que revela el nivel diario de la tasa de cambio oficial en el mercado spot de divisas colombiano ⁴⁶ (USD/\$)
Empatía del pueblo hacia el Turismo	Culturización	Creación de conciencia ciudadana sobre la importancia del turismo y sus elementos
Numero de Habitantes	Aspecto demografico	Aumento de la población en un determinado lugar y tiempo
Instalaciones hotelera	Infraestructura. Hotel	Construcción, instalación o servicio destinado a la actividad hotelera
Fidelización del Cliente	Fidelización	Estrategias, en procura de mantener a los clientes actuales y atraer potenciales

Tabla 8. Otros aspectos significativos identificados por los directivos en los hoteles cinco estrellas. Fuente: elaboración propia

Aspectos	Conceptos	Deetalles
Producto Interno Bruto	PIB	Nivel de crecimiento de la actividad economica
Portafolio de servicio	Oferta de servicio	Oferta de servicios de los Hoteles
Tarifas Formación y capacitación de personal en sector turísticos	Costo	Valor que cancela un huésped por día y noche
	Talento	Factor que involucra a un personal del sector hotelero con estudios para el desarrollo de competencias.
Remuneración	Sueldos	Escala salarial como estimula a la labor
Mercadeo y promoción	Publicidad	Acciones orientadas al impulso de los atractivos y ventajas de la sus organizaciones turísticas como desarrollo de destino
Calidad del servicio	Calidad	Nivel de excelencia que el hotel ha escogido alcanzar para satisfice a sus clientes.
Hotelería Ilegal	Parahotelería	Actividad ilegal del Servicio de Hospedaje

En las tablas 7 y 8. Se muestran los aspectos más relevantes considerados por los directivos de los hoteles cinco estrellas en Cartagena, sobre los cuales habría que hacer énfasis; estos

conceptos se complementan con lo afirmado por los clientes internos y externos de estos hoteles.

2. Elaboración de matrices estratégicas para sector de los hoteles cinco en Cartagena

Para determinar la posición estratégica de los hoteles cinco estrellas en Cartagena, fue necesario elaborar la Matriz de Evaluación de los Factores Internos – MEFI, la Matriz de Evaluación de los Factores Externos – MEFE y la Matriz de Posición Estratégica y Evaluación de la Acción – PEEA. Cabe resaltar que la información en forma secuencial se originó a través de la aplicación de las encuestas, tabulación, análisis, elaboración de la DOFA estratégica y por último las matrices referenciadas anteriormente.

Como en este estudio no se busca formular estrategias, puesto que esto está incluido en el proyecto de investigación inicial, del cual se deriva este capítulo, entonces solamente se hace un listado de Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas.

2.1 Análisis DOFA de los hoteles cinco estrellas de Cartagena.

Para la elaboración de este listado, el autor realizó apreciaciones relacionadas con los factores internos y externo, teniendo en cuenta, aquellos que representan punto fuerte, aspectos por mejorar y además las oportunidades y amenazas que presenta el entorno general de este tipo de hoteles.

Es importante resaltar que en el presente caso, se detectaron aquellos aspectos que en las encuestas consideraron como fortalezas y debilidades (Internos), además de la consideración del

autor a través de observaciones y experiencias tenidas en ese campo.

De igual forma, se identificaron los factores externos a estos hoteles, como fueron las oportunidades que ofrece el entorno nacional e internacional, y las amenazas que debe enfrentar este sector.

Tabla 9. Listado DOFA, Fortalezas-debilidades. Fuente: elaboración propia.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Construcciones muy antiguas.	No todos los procesos están certificados y estandarizados
Playas e islas a sus alrededores	Mala organización del transporte
Clima de sol y playa.	Problemas de seguridad
Importante puerto	Mal sistema de alcantarillado.
Infraestructura para la recepción de cruceros	Lento crecimiento en la demanda.
Buena capacidad hotelera	Falta de una buena gestión ambiental.
Variedad en establecimientos de comida.	Desconocimiento de nuevas tendencias internacionales en el campo hotelero
Buena capacidad hotelera	Escasez de personal con dominio completo de dos o tres idiomas
Experiencia y capacidad en organización de eventos.	Necesidad de altas inversiones permanentemente actualización en tecnología y servicios
Motivación y capacitaciones para los trabajadores	Poca Capacitación del Personal
Equipo de protección para realizar sus funciones.	Remuneración salarial
Calidad de los servicios	Falta de mantenimiento en las habitaciones
Tecnología de punta	Los baños no se encuentran suficientemente modernizados, lo que genera inconformidad de los clientes
Convenios empresariales	Humedad en habitaciones y pasillos con aspecto anticuado de pisos
Posición Geográfica de la ciudad	Poca disponibilidad de personal operativo para cubrir grandes eventos
Lineamientos de política ambiental relacionada con el manejo de residuos peligrosos, ahorro de luces, reciclaje	Falta control directo del hotel sobre la playa
Habitaciones con tarjetas electrónicas para la seguridad de las pertenencias de los huéspedes.	Escazos programas de fidelización para los clientes corporativos del hotel
relacionado con medio ambiente, cultura y educación	Desconocimiento de nuevas tendencias internacionales en el campo de la hotelería mayor.
Buenas relaciones con gremios	Los jefes de cada área no pasan los pedidos a tiempo
Buen Capital de Trabajo	Los jefes de cada area no pasan los pedidos a tiempo
Capacidad de endeudamiento	

Tabla 10. Listado DOFA, Oportunidades- amenazas. Fuente: elaboración propia.

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Destino económico para personas provenientes del extranjero	Bajos costos en destinos similares
Posicionamiento a nivel internacional	Posicionamiento de otros destinos turísticos similares
Lugar de reunión para grandes eventos	Acoso de vendedores ambulantes
Proyectos de expansión de capacidad hotelera	Economía informal de la ciudad
Promoción Internacional de Cartagena	Hotelería ilegal (Parahotelería)
Tratados de Libre Comercio	Apertura de nuevos y modernos hoteles.
Proyección social	Políticas Tributarias
Devaluación del peso colombiano	Medio Ambiente
Portafolio de Servicios	Inflación
Se está llevando a cabo en la ciudad un plan de seguridad en las playas	Entrada de nuevos competidores al mercado

De acuerdo con información suministrada por Caracol (2018), actualmente, es una grande preocupación para la Asociación Hotelera de Colombia - COTELCO, los retrasos en la disposición de los recursos de financiación del proyecto de protección costera de Cartagena y consideró de imperativo el hecho de que el Gobierno Nacional apropie lo más pronto posible las partidas para la ejecución de esta obra.

Este listado de aspectos internos y externos sirvió de insumo para las matrices posteriores como la MEFI, MEFE y PEEA. De tal forma que se pudiese determinar la posición estratégica de los hoteles cinco estrellas en Cartagena.

2.2 Matriz de Evaluación de los Factores Internos- MEFI.

Para realizar una auditoría estratégica en forma efectiva es necesario elaborar la MEFI, la cual es un instrumento para formular estrategias resumiendo y evaluando las fuerzas y debilidades más importantes dentro de las áreas prácticas de un negocio y también brinda un apoyo para identificar y valorar las relaciones entre dichas áreas. De acuerdo con David (2002), al elaborar una matriz MEFI, es

necesario aplicar juicios intuitivos, y complementarlos con los resultados de otras matrices, y la experiencia de los directivos. Para tal propósito se deben tener en cuenta los siguientes pasos:

1. Hacer un listado de los factores de éxito identificados
2. Determinar un peso entre 0.0 (no importante) a 1.0 (absolutamente importante) a cada uno de los factores.
3. Fijar una calificación entre 1 y 4 a cada uno de los factores a efecto de indicar si el factor representa una debilidad mayor (calificación = 1), una debilidad menor (calificación = 2), una fuerza menor (calificación = 3) o una fuerza mayor (calificación = 4).
4. Multiplicar el peso de cada factor por su calificación correspondiente para determinar una calificación ponderada para cada variable.
5. Sumar las calificaciones ponderadas de cada variable para establecer el total ponderado del sector.

Según Fernández (2016), en una matriz MEFI, el total ponderado puede comprender entre un mínimo de 1.0 a un máximo de 4.0, siendo la calificación promedio de 2.5. Los totales ponderados muy por debajo de 2.5 identifican a las industrias que son débiles en lo interno, mientras que las calificaciones muy por arriba de 2.5 indican una posición interna fuerza.

A continuación, se muestra la MEFI para los hoteles cinco estrellas en Cartagena:

Tabla 11. Matriz MEFI, Fortalezas. Fuente: elaboración propia.

FACTORES DETERMINANTES DE ÉXITO	PESO RELATIVO	VALOR	PONDERACIÓN
FORTALEZAS			
Construcciones muy antiguas.	0,042	4	0,168
Playas e islas a sus alrededores	0,04	4	0,16
Clima de sol y playa.	0,04	3	0,12
Importante puerto	0,04	3	0,12
Infraestructura para la recepción de cruceros	0,03	4	0,12
Buena capacidad hotelera	0,046	3	0,138
Variedad en establecimientos de comida.	0,03	3	0,09
Excelente rotación de habitaciones	0,02	4	0,08
Alta rentabilidad	0,041	3	0,123
Motivación y capacitaciones para los trabajadores	0,017	3	0,051
Equipo de protección para realizar sus funciones.	0,015	3	0,045
Calidad de los servicios	0,027	4	0,108
Tecnología de punta	0,025	3	0,075
Convenios empresariales	0,031	4	0,124
Posición Geográfica de la ciudad	0,052	4	0,208
Lineamientos de política ambiental relacionada con el manejo de residuos peligrosos, ahorro de luces, reciclaje	0,023	3	0,069
Responsabilidad social, particularmente en lo relacionado con medio ambiente, cultura y educación	0,011	3	0,033
Buen Retorno de la Inversión	0,026	4	0,104
Buenas relaciones con gremios	0,029	4	0,116
Buen Capital de Trabajo	0,045	4	0,18
Capacidad de endeudamiento	0,034	4	0,136
SUB TOTAL FORTALEZAS	0,664		2,368

Tabla 12. Matriz MEFI, Debilidades. Fuente: elaboración propia.

FACTORES DETERMINANTES DE ÉXITO	PESO RELATIVO	VALOR	PONDERACIÓN
DEBILIDADES			
No todos los procesos están certificados y estandarizados	0,012	1	0,012
Mala organización del transporte	0,021	2	0,042
Problemas de seguridad	0,027	1	0,027
Mal sistema de alcantarillado.	0,021	2	0,042
Lento crecimiento en la demanda.	0,014	1	0,014
Falta de una buena gestión ambiental.	0,01	2	0,02
Desconocimiento de nuevas tendencias internacionales en el campo hotelero	0,012	1	0,012
Escasez de personal con dominio completo de dos o tres idiomas	0,018	1	0,018
Necesidad de altas inversiones	0,01	2	0,02
Permanente actualización en tecnología y servicios	0,015	2	0,03
Poca Capacitación del Personal	0,013	2	0,026
Remuneración salarial	0,018	2	0,036
Falta de mantenimiento en las habitaciones	0,02	1	0,02
Los baños no se encuentran suficientemente modernizados, lo que genera inconformidad de los clientes	0,02	1	0,02
Humedad en habitaciones y pasillos con aspecto anticuado de pisos	0,02	1	0,02
Poca disponibilidad de personal operativo para cubrir grandes eventos	0,023	2	0,046
Falta control directo del hotel sobre la playa	0,02	1	0,02
Escasos programas de fidelización para los clientes corporativos del hotel	0,022	1	0,022
El Desconocimiento de nuevas tendencias internacionales en el campo de la hotelería mayor	0,01	2	0,02
Los jefes de cada área no pasan los pedidos a tiempo	0,01	2	0,02
SUB TOTAL DEBILIDADES	0,336		0,487
GRAN TOTAL (FORTALEZAS + DEBILIDADES)	1		2,855

De acuerdo con el resultado de la Matriz MEFI, se observa que las fortalezas presentan un puntaje de 2,368 contra 0,487 de las debilidades, lo que indica claramente que el sector de los hoteles cinco estrellas tiene más fortalezas que debilidades; y algo muy favorable es que el peso total ponderado (2,855) se encuentra por encima de 2,5 lo que indica que este sector debe utilizar sus grandes fortalezas para aprovechar las oportunidades que le ofrece el sector turístico tanto a nivel nacional como internacional.

2.3 Matriz de Evaluación de los Factores Externos- MEFE.

Para elaborar la MEFE, se utiliza el mismo procedimiento que con la MEFI, pero utilizando los factores externos claves determinantes de éxito. Para el sector de los hoteles cinco estrellas en Cartagena se elaboró la siguiente MEFE:

Tabla 13 Matriz MEFE, Oportunidades. Fuente: elaboración propia.

FACTORES DETERMINANTES DE ÉXITO	PESO RELATIVO	VALOR	PONDERACIÓN
OPORTUNIDADES			
Destino económico para personas provenientes del extranjero	0,072	4	0,288
Posicionamiento a nivel internacional	0,066	4	0,264
Lugar de reunión para grandes eventos	0,055	4	0,22
Proyectos de expansión de capacidad hotelera	0,045	3	0,135
Promoción Internacional de Cartagena	0,046	4	0,184
Tratados de Libre Comercio	0,046	3	0,138
Proyección social	0,035	3	0,105
Devaluación del peso colombiano	0,065	4	0,26
Portafolio de Servicios	0,041	3	0,123
Se está llevando a cabo en la ciudad un plan de seg	0,077	3	0,231
SUB TOTAL OPORTUNIDADES	0,548		1,948

En la matriz MEFE se observa que el sector de los hoteles cinco estrellas en Cartagena presenta un peso total en oportunidades de 1,948 contra 0,65 de las amenazas, lo que indica un ambiente externo favorable para estos hoteles. El ponderado total de 2,598 está por encima del promedio 2,5, lo que muestra que ha ido aprovechando con eficacia sus oportunidades minimizando los

posibles efectos negativos de las amenazas externas que toda industria está expuesta a tener. Sin embargo, sigue estando muy cerca del promedio, lo que exige un mayor reto para salir adelante en cuanto al sus factores externos.

Tabla 14. Matriz MEFE, Amenazas. Fuente: elaboración propia.

FACTORES DETERMINANTES DE ÉXITO	PESO RELATIVO	VALOR	PONDERACIÓN
AMENAZAS			
Bajos costos en destinos similares	0,055	2	0,11
Posicionamiento de otros destinos turísticos similares	0,041	2	0,082
Acoso de vendedores ambulantes	0,067	1	0,067
Economía informal de la ciudad	0,061	1	0,061
Hotelería ilegal (Parahotelería)	0,084	1	0,084
Apertura de nuevos y modernos hoteles.	0,046	2	0,092
Políticas Tributarias	0,042	1	0,042
Medio Ambiente	0,018	2	0,036
Inflación	0,023	2	0,046
Entrada de nuevos competidores al mercado	0,015	2	0,03
SUB TOTAL AMENAZAS	0,452		0,65
GRAN TOTAL (OPORTUNIDADES + AMENAZAS)	1		2,598

2.4 Matriz de Posición Estratégica y Evaluación de la Acción PEEA.

Esta matriz es considerada como un instrumento de gestión utilizada para establecer qué objetivos estratégicos debe emprender una compañía, la industria o un determinado sector. Esta matriz estratégica se orienta en la formulación de estrategias, especialmente las relativas a la posición competitiva de las empresas.

De acuerdo con lo que afirma Serna (2010), en el desarrollo de la Matriz PEEA es necesaria la información de las encuestas y observaciones directas, para seleccionar una serie de variables que definan las fortalezas financieras (FF) y la ventaja competitiva (VC), en términos de la posición estratégica interna, así como también la estabilidad ambiental (EA) y la fortaleza industrial (FI), que hacen

referencia a la posición estratégica externa, en este caso, del sector de los hoteles cinco estrellas.

Seguidamente, se procede a determinar una puntuación que oscila de 1 (peor) a 6 (mejor) para las variables típicas en la posición estratégica interna de la estos hoteles (FF, CV), mientras que para las variables definidas en la posición estratégica externa (EA, FI) se le conceden puntuaciones entre -6 (peor) a -1 (mejor). Ya por último, se computa el promedio para cada dimensión (FF, CV, EA y FI). A continuación se presenta la matriz PEEA para los hoteles cinco estrellas en Cartagena

Tabla 15. Posición Estratégica Interna. Fuente: elaboración propia.

POSICIÓN ESTRATEGICA INTERNA	
FORTALEZA FINANCIERA (FF)	PUNTUACIÓN
El rendimiento sobre la inversión	5
Capital de Trabajo	3
Ingresos netos	4
Capacidad de obtención de créditos	6
El nivel de endeudamiento	5
Aprovechar descuentos	3
Venta directa de sus servicios	5
Liquidez	4
Facilidad para salir del mercado	3
Elaboración de presupuestos	2
TOTAL	40
Promedio	4
POSICIÓN ESTRATEGICA INTERNA	
VENTAJA COMPETITIVA (VC)	PUNTUACIÓN
Precios competitivos	-2
Poca diferenciación entre los servicios (competencia)	-5
Participación en el mercado	-4
Lealtad de los clientes	-3
Conocimientos tecnológicos	-4
Calidad del servicio	-2
Alianzas estrategicas	-2
Publicidad (página web)	-5
TOTAL	-27
Promedio	-3,4

En la elaboración de la matriz PEEA es indispensable dimensionar la posición estratégica interna (fortalezas financieras y ventajas competitivas), y la posición estratégica externa (Estabilidad Ambiental y las Ventajas competitivas), respectivamente, con el fin de colocarles la respectiva calificación que ubica al sector de esta clase de hoteles, en el respectivo cuadrante de la matriz, como se observa en las tablas 15 y 16.

Tabla 16. Posición Estratégica Externa. Fuente: elaboración propia.

POSICIÓN ESTRATEGICA EXTERNA	
ESTABILIDAD AMBIENTAL (EA)	PUNTUACIÓN
Avances tecnológicos	-3
Variabilidad en la demanda	-3
Barreras de entrada en el mercado	-2
Gama de precios de la competencia	-3
Presión competitiva (publicidad)	-2
Recesión económica	-5
TOTAL	-18
Promedio	-3
POSICIÓN ESTRATEGICA INTERNA	
FORTALEZA DE LA INDUSTRIA (FI)	PUNTUACIÓN
Alta capacidad de innovación	4
Poca movilidad de empresas en el sector	2
Estabilidad financiera	5
El sector abarca toda clase de clientes	3
Potencial de crecimiento	5
Aprovechamiento de recursos	5
Estrategias de mercadeo frente a la competencia	3
TOTAL	27
Promedio	3,9

Datos:

Promedio para la E.A. es: -3,0

Promedio para la V.C. es: -3,4

Promedio para la F.I. es: 3,9

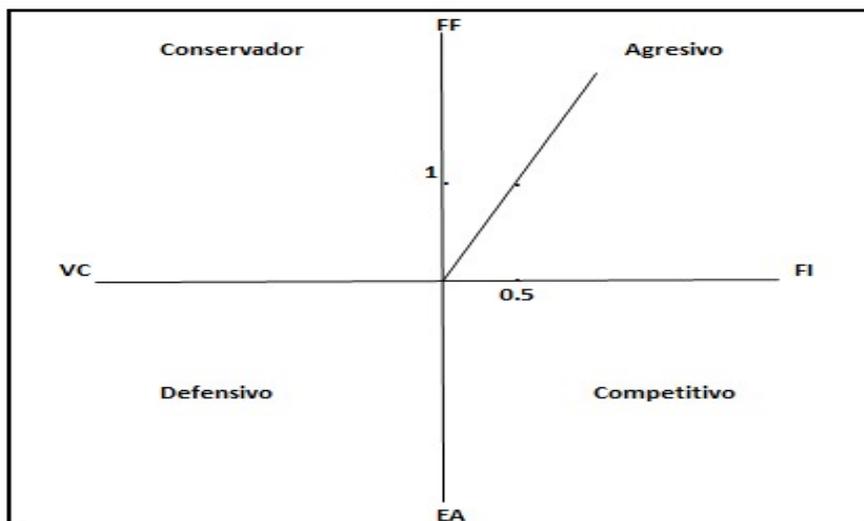
Promedio para la F.F. es: 4,0

Vector direccional:

Eje X= V.C.+ F.I.= -3,4 + 3,9= 0,5

Eje Y= E.A.+ F.F.= -3,0 + 4,0 = 1,0

Ilustración 13. Matriz PEEA. Fuente: elaboración propia.



Al observar en la Matriz PEEA, el vector direccional se encuentra ubicado en la parte superior derecha, es decir, en el cuadrante “agresivo”; por lo tanto, es posible afirmar que los hoteles cinco estrellas se encuentran en una posición que le da la oportunidad de hacer uso de sus fortalezas internas para lograr sacar provecho de las oportunidades que le brinda el entorno, además de superar sus debilidades y tratar de evitar o minimizar las amenazas.

De acuerdo con la Asociación Hotelera y Turística de Colombia COTELCO, la actividad turística relacionada con la ocupación hotelera presentó un ligero crecimiento durante el mes de enero de 2017, y se espera que esta tendencia se mantenga igual para 2018 puesto que el informe de los indicadores hoteleros que publica COTELCO, muestran que el porcentaje de ocupación se ubicó en 53.6%, lo que significó un crecimiento de 0.28 puntos porcentuales con respecto al mismo periodo del año 2016, pero sin embargo, este crecimiento, es frenado por aspectos como la informalidad, los efectos de la Reforma Tributaria, el aumento del IVA y la desaceleración económica.

Es importante el apoyo que el gobierno le proporcione, puesto que según estudios publicados por el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE, en el 2015 la construcción de hoteles en el país generó más de 100.000 empleos y la meta es lograr alrededor de 300.000 adicionales para el 2018, Portafolio (2018).

En este orden de ideas, y de acuerdo con Caballero (2017), el desarrollo económico del país, depende de las interrelaciones entre los distintos sectores, y del efecto de los aspectos fiscales y laborales, por lo cual es indiscutible la necesidad de apoyo de parte del gobierno, y de la voluntad política de sus dirigentes.

3. Conclusiones y Recomendaciones

Una vez identificada la posición estratégica del sector de los hoteles cinco estrellas en la ciudad de Cartagena, se llegó a las siguientes conclusiones y recomendaciones:

Las estrategias que están desarrollando los hoteles cinco estrellas no responden adecuadamente a todas las oportunidades y amenazas del entorno, lo que se manifiesta en variables como la conectividad, la parahotelería, la innovación y la protección al medio ambiente, aunque se están beneficiando muchos de sus planes de inversión en el sector, por a los incentivos tributarios que ha concedido el gobierno.

Las estrategias que debe poner en práctica estos hoteles son: penetración del mercado, desarrollo del producto, integración vertical y también puede diversificarse en conglomerados. Puesto que la Matriz PEEA ubicó al sector en el primer cuadrante del plano cartesiano, indicando que las estrategias deben ser de tipo agresivo.

En esta misma secuencia, dichas estrategias deben ser congruentes con las variables claves: competencia potencial, infraestructura hotelera y calidad del recurso humano; y los actores jalonadores del sistema como son el gobierno y Ministerio de Turismo.

El sector de los hoteles cinco estrellas en Cartagena, para poder sobrevivir en el mercado competitivo en el que se enfrenta actualmente debe primordialmente implementar el plan estratégico en conjunto, es decir, en el que participen todos los hoteles que hacen parte con el fin de sacar ventaja competitiva debido a la experiencia que tienen en el mercado, y haciendo uso del apoyo de los gremios.

Disminuir el valor de las tarifas en las temporadas altas, con el fin de aumentar la tasa de ocupación en esas épocas.

El gobierno local y nacional pueden actuar como apoyo a las empresas del sector hotelero a través de la formación y capacitación del equipo humano e incentivar el bilingüismo entre el personal del sector turístico. Esta estrategia aporta, de cierta manera, a la sensibilización por parte de la sociedad cartagenera y, al desarrollo de competencias del capital humano de la hotelería.

Bibliografía.

- América Retail (2018). La Primera Comunidad del Retail y Consumo Masivo en Latinoamérica. Recuperado el día 21 de Febrero de 2018, disponible en: <http://www.america-retail.com/colombia/colombia-cotelco-lanza-campana-promoviendo-un-mundo-mas-comprensivo/>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá. Tercera Edición, Pearson Editores.
- Caballero, A. (2016) Análisis del comportamiento de las variables que determinan el circuito económico en Colombia. *Aglala* doi:10.22519/2215-7360. 7(5), 94-121.
- Caracol (2018). A Cotelco Cartagena le preocupa atrasos en proyecto de protección. Recuperado el día 20 de Febrero de 2018, en: http://caracol.com.co/emisora/2018/02/10/cartagena/1518266156_039111.html
- Ceron, J. (2015). La Importancia de la motivación en las empresas. Recuperado el día 22 de febrero de 2018, disponible en: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/7316/1/JAI%20ARMANDO%20CERON%20RUIZ.pdf>
- David, F. (2002). *Gerencia Estratégica*. México. Decimoprimera edición. Mac Graw Hill. Recuperado el 22 de febrero de 2018, disponible en: [http://aulavirtual.iberoamericana.edu.co/recursosel/documentos_para-descarga/3.%20David,%20F.%20\(2008\).pdf](http://aulavirtual.iberoamericana.edu.co/recursosel/documentos_para-descarga/3.%20David,%20F.%20(2008).pdf)
- Martin, D. (2005). Determinantes estratégicos de la fidelidad del turista. Recuperado el 21 de febrero de 2018, disponible en: <ftp://tesis.bbtk.ull.es/ccssyhum/cs162.pdf>

Fernández G. (2016). *Planeación Estratégica. La Visión Prospectiva*. Bogotá. Limusa.

Fiol M. (2005). La Toma de decisiones de los directivos latinos. Recuperado el día 19 de febrero de 2018, disponible en: <http://www.scielo.br/pdf/rae/v41n4/v41n4a03.pdf>

Hernández, J. & Castillo, B. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *Revista Aglala*. 6(7), 164-182.

Jiménez L & Hernández S. (2004). Importancia de las compensaciones laborales y de la gestión humana en las empresas. Recuperado el 23 de febrero de 2018, disponible en: <file:///C:/Users/SONY/Downloads/1958-6709-1-PB.pdf>

Portafolio (2018). Empleo en el país va bien y con proyecciones positivas. Recuperado el día 18 de Febrero, disponible en: <http://www.portafolio.co/economia/empleo-en-colombia-2016-y-2017-499750>

Porter, M. (2009). *Estrategia Competitiva*. México, Editorial Pirámide.

Sallenave, J. (2008). *Gerencia y Planeación Estratégica*. Bogotá. Editorial Norma

Serna, H. (2010). *Gerencia Estratégica*. Bogotá. Décima Edición. 3R Editores. Recuperado el día 20 de febrero de 2018, disponible en: <https://es.slideshare.net/DemacoanContreras/libro-gerencia-estrategicahumbertosernagomez>

Anexo 1. Encuesta (a los directivos).

La presente encuesta tiene como fin recopilar toda la información necesaria que permita diseñar un plan estratégico, para lo cual agradecemos de antemano su gentil colaboración, respondiendo el siguiente cuestionario:

Nombre _____ Cargo _____
Cel _____

1. ¿Posee la organización un organigrama explícito? SI ___ NO ___
2. ¿El personal de la empresa conoce con claridad sus funciones y responsabilidades? SI ___ NO ___
3. ¿Tiene la empresa claramente definida la visión y misión? SI ___ NO ___
4. ¿Cuales son los objetivos generales de la empresa, sociales, económicos y de servicio?
5. ¿Existen objetivos generales y específicos en la empresa? SI ___ NO ___
6. ¿Cual es el proceso para la formulación de los objetivos, y quienes participan en su formulación?
7. ¿La empresa posee objetivos a corto, mediano, y/o a largo plazo? SI ___ NO ___
Cuáles son?: _____

8. ¿Cómo se determinan y comunican las políticas?

9. ¿Existen planes a corto, mediano y/o largo plazo? SI ___ NO ___
10. ¿Hay controles para el seguimiento de planes? SI ___ NO ___ De que Forma? _____
11. ¿Existe un manual de procedimientos actualizado en la empresa? SI ___ NO ___
12. ¿Utiliza la empresa conceptos de la administración estratégica? SI ___ NO ___
Cuáles Ejemplo? _____

13. ¿Los gerentes delegan autoridad y responsabilidad en forma adecuada? SI ___
NO ___

14. ¿Cómo ha sido el comportamiento de las ventas durante los últimos años?

Han aumentado ___ Han disminuido ___ No han variado ___

TALENTO HUMANO.

Nombre _____

Cargo _____ Cel _____

15. ¿Cómo se da el proceso de reclutamiento y selección de personal? _____

16. ¿Que criterios se toman para la selección del personal? _____

17. ¿Se capacita al personal de la empresa? SI ___ NO ___ En que áreas? _____

18. ¿La empresa realiza estudio de análisis y evaluación de cargos? SI ___ NO ___

19. ¿Posee la empresa un programa de salud ocupacional? SI ___ NO ___

20. En que considera Ud. que deben capacitar a su personal Administrativo y por qué?

21. En que considera Usted que se debe capacitar a su personal operativo, y por qué?

22. ¿Existe un manual de funciones actualizado en la empresa? SI ___ NO ___

23. ¿Es alto el nivel de motivación de los empleados? SI ___ NO ___ Por qué? _____

24. ¿Es baja la rotación de los empleados y el ausentismo? SI ___ NO ___
Porqué _____

25. ¿Son efectivos los mecanismos de control y recompensa de la organización? SI ___
NO ___

CAPACIDAD COMPETITIVA.

Nombre _____

Cargo _____ **Cel** _____

26. ¿Realiza la empresa investigaciones de mercado? SI ___ NO ___

27. ¿Cuenta la empresa con un sistema de quejas y sugerencias? SI ___ NO ___

28. ¿Qué clase de motivación y capacitación recibe el personal de ventas y servicio?

29. ¿Qué medios de publicidad emplea la empresa?.

30. ¿Posee la empresa un manual de calidad? SI ___ NO ___

31. ¿Existe una cultura de calidad en la empresa? SI ___ NO ___

32. ¿Se compara la empresa en calidad con los competidores? SI ___ NO ___

33. Por favor, diga en orden de importancia sus cuatro principales competidores, y por qué los considera así:

ASPECTOS FINANCIEROS

Nombre _____

Cargo _____

Cel _____

34. ¿Utiliza la empresa los índices financieros como instrumentos de control en las operaciones financieras? SI ___ NO ___

35. Cómo considera la rotación de la cartera?.

36. Cómo considera la rotación de los inventarios?.

37. ¿Puede la empresa reunir el capital que necesita a corto plazo? SI___ NO___

38. ¿Cuenta la empresa con capital de trabajo suficiente? SI___ NO___

39. ¿Cómo considera la capacidad de endeudamiento que posee la empresa actualmente? _____

CAPACIDAD TÉCNICA O TECNOLÓGICA.

Nombre _____

Cargo _____

Cel _____

40. Con que tipo de tecnología cuenta el Hotel?

41. ¿Existe el equipo técnico para cumplir con eficacia los programas? SI___ NO___

42. ¿Existen programas de capacitación para los usuarios del sistema de la empresa?
SI___ NO___

43. ¿Realiza mantenimiento a sus equipos? SI___ NO___

44. ¿El mantenimiento a los equipos es correctivo o preventivo?

45. ¿Con qué frecuencia? Mensual___ Trimestral___ Semestral___ Anual___
Eventual___

46. En qué forma se representa la responsabilidad social del Hotel con la comunidad? _____

47. En qué forma se representa la responsabilidad con el medio ambiente del Hotel? _____

OBSERVACIONES _____

Anexo 2. ENCUESTA A LOS CLIENTES EXTERNOS

La presente encuesta tiene como fin recopilar toda la información necesaria que permita diseñar un plan estratégico, para lo cual agradecemos de antemano su gentil colaboración, respondiendo el siguiente cuestionario:

NOMBRE: _____

Procedencia _____

Cel. _____

1. ¿Usted ha sido fiel al Hotel? Si__ No__

Porqué _____

2. ¿En alguna oportunidad ha presentado quejas o reclamos por el servicio? Si__ No__

Si contestó Si, por favor diga el porqué _____

3. ¿Cómo califica usted el servicio prestado en este Hotel?

Excelente__ Muy bueno__ Bueno__ Regular__ Malo__

4. ¿Que sugeriría que se mejorara en este hotel?

5. ¿Qué aspectos le desagradan del Hotel?

6. ¿Qué le agrada del Hotel? _____

7. Por qué medios se enteró de los servicios que ofrece este Hotel?

OBSERVACIONES _____

Agradecemos de manera especial su valiosa contribución en la realización de este estudio.

CAPÍTULO VII

LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA: CASO HOTEL REGATTA DE LA CIUDAD DE CARTAGENA DE INDIAS

Alain Castro Alfaro

Si cada uno limpia su acera, la calle estará limpia.

Goethe

CAPÍTULO VII

LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA CASO HOTEL REGATTA DE LA CIUDAD DE CARTAGENA DE INDIAS

Alain Castro Alfaro¹⁴

INTRODUCCIÓN

La Responsabilidad Social Empresarial es una estrategia práctica que le permitirá a la empresa evaluar el grado de desarrollo de sus estrategias, políticas y prácticas en los distintos ámbitos que involucra la responsabilidad de un «buen ciudadano corporativo. A través de la evaluación la empresa podrá conocer, a nivel cualitativo como cuantitativo, su desempeño en estas materias por área y en forma agregada.

Además, hace referencia a las relaciones de la empresa con el medio en el que actúa. Este realidad, tanto interno como externo, está formado por diferentes colectivos como empleados, accionistas, clientes, proveedores, organismos públicos y sociedad en general. Todos estos grupos son conocidos como los stakeholders o grupos de interés y según Freeman (1984) son aquellos que afectan o son afectados por el accionar de la organización empresarial.

¹⁴ Sociólogo, Mg.

Desde hace un tiempo, la sociedad está demandando que las empresas tengan en cuenta a todos los grupos de interés y realicen una gestión integral de todas esas relaciones en la que puedan satisfacer las demandas de los mismos y no centrarse únicamente en la satisfacción de los accionistas.

Los valores como la fraternidad, la solidaridad y la Responsabilidad Social deberían orientar la labor empresarial y no sólo la competencia, la eficiencia y el éxito personal.

La aprobación del Código Ético Mundial para el Turismo en 1999 y la constitución en el año 2003 del Comité Mundial de Ética del Turismo buscan promover un orden turístico mundial equitativo, responsable y sostenible, en beneficio mutuo de todos los sectores de la sociedad y en un entorno de economía internacional abierta y liberalizada, fomentando el turismo responsable y sostenible al que todos tengan acceso en ejercicio del derecho que corresponde a todas las personas de emplear su tiempo libre para fines de ocio y viajes, y con el debido respeto a las opciones de sociedad de todos los pueblos.

La naturaleza del turismo como actividad aporta además, una dimensión extra a la RSE: la sociedad anfitriona, la que acoge en su entorno natural y sociocultural la actividad hotelera y turística, es parte fundamental del producto y, por tanto, las empresas turísticas y hoteleras han de tener especialmente en cuenta a la comunidad con respecto de la cual tienen una responsabilidad particular.

El actual proyecto tuvo como objetivo central caracterizar los índices de la responsabilidad social empresarial que ha desarrollado el Hotel Regatta en la ciudad de Cartagena de Indias. Para ello, se pudo evidenciar la apreciación que tiene el hotel en relación a su actuar en relación a los grupos de interés o stakeholders, tales como

los valores y coherencia, público interno, consumidores, comunidad, proveedores y medio ambiente.

El instrumento que se utilizó para el recolecto de la información fue una encuesta a la gerencia del hotel. La metodología de la presente investigación fue de tipo descriptivo aplicativo y de enfoque cualitativo, debido a que buscó caracterizar el estado de la responsabilidad social corporativa e identificar cada una de las características y procesos que ponen en funcionamiento el Hotel Regatta en la ciudad de Cartagena de Indias referidos a la temática de investigación.

En todo el proceso de la investigación, se observó que el hotel Regatta practica la responsabilidad social empresarial de una forma no ordenada, en gran parte lleva a cabo actividades con fines ambientales; a su vez, trabajan en base a sus valores tanto personales como empresariales.

Palabras clave: Responsabilidad social empresarial, hoteles, stakeholders, dimensiones, turismo.

1. La responsabilidad social empresarial (RSE)

La RSE se basa en principios y valores, lo cual permea la conducta corporativa hacia un enfoque responsable donde se anexen los intereses que le son lícitos para que pueda dar respuesta ante las nuevas peticiones sociales que no se encuentran necesariamente estipuladas en las leyes de un país (Almagro, 2009).

De igual manera, para la Comisión Europea, la RSE es visible cuando las organizaciones pueden integrar los aspectos sociales y ambientales en su quehacer diario (Server y Capó, 2011).

El Instituto Ethos de Empresas y Responsabilidad social y el Servicio Brasileño de apoyo a la Micro y Pequeñas Empresas “SEBRAE” (citado en Vergara y Carbal, 2014), la RSE en una manera de gestión caracterizada por la transparencia y la ética en todas sus acciones en relación con los públicos a los cuales tiene contacto y que sus metas estén de acorde con el desarrollo sostenible, con el fin de salvaguardar los recursos naturales para las generaciones futuras. A su vez, Castro (2013), se enfoca en la importancia de que los entes corporativos tengan el enfoque ético en sus operaciones sin dejar de lado la generación de utilidades económicas.

Ante lo dicho, se puede inferir que la RSE tiene en su interioridad dos elementos que le son fundamentales: primero, una visión que promueve la forma de cómo deben de comportarse los empresarios para con la sociedad y, segundo, la apelación al cambio de conducta empresarial, donde se incluya en su gestión los temas sociales y medioambientales aunque la ley no lo exija necesariamente (Hernández, & Castillo, 2015).

Por su parte, ICONTEC en el año 2008, a través de la GTC 180 de la responsabilidad social, expresa que la RSE es un compromiso espontáneo que las empresas toman en relación a los intereses que tienen para con sus grupos de interés, lo cual traerá consigo desarrollo económico pero con el debido respeto al equilibrio socio

ambiental. Debido a ello, citando a Navas y Londoño (2015), la RSE surge del importante papel que la organización lleva a cabo en la realidad social y del importante impacto de su accionar. Como ejemplo, se puede citar al Banco Davivienda, que por medio de su programa “Mi finanza en casa”, tiene como fin el dar información y capacitación relacionada al manejo de las finanzas individuales cuyos beneficiarios son niños y adultos (Ocampo, 2014).

Existen empresas que han sido objeto de demandas por las comunidades debido a los impactos ambientales que han generado por sus actividades, llegando al punto de tener que cambiar sus procesos y políticas internas para no seguir afectando su entorno. Es por ello, que la responsabilidad social es una acción consciente, la cual nace de la parte voluntaria y cuyo eje central se funda en reconocer el compromiso que se debe tener para con la sociedad. A su vez, es proactiva, por medio de la iniciativa de proceder teniendo presente la disminución de los impactos negativos en relación al medio ambiente y la sociedad en general.

Un punto central que tiene la RSE es la voluntariedad por lo socialmente responsable, debido a que se puede lograr elevar los efectos positivos en la sociedad (Bateman y Snell, 2005), disminuyendo los negativos, dando como consecuencia un desarrollo sostenible cuyos efectos se podrán visualizar no solo en el corto plazo sino también en el largo plazo. Igualmente, para Serna, Barrera y Montiel (2011) la sustentabilidad permite que las organizaciones y los Estados estudien las consecuencias económicas, ambientales y sociales, con el objetivo de generar estrategias para la consecución de nuevas oportunidades de negocio con un elevado sentido de respeto al medio ambiente. Ahora, para que se pueda llevar a cabo, los entes corporativos deben de ser fieles cumplidores de las normativas ambientales (Castro, 2014).

La RSE está logrando un progreso importante en los últimos decenios, debido a la importancia que está teniendo en los países desarrollados y se está reflejando en América Latina, donde ya

existen organizaciones que en su gestión han constituido las prácticas socialmente responsables. Por lo tanto, debido al acelerado comercio, el crecimiento poblacional y el uso de los recursos naturales a grandes escalas, las organizaciones poseen cada vez más crecientes responsabilidades que solamente la ganancia monetaria, sino también de respetar y valorar la naturaleza asegurando su sostenibilidad (Vives y Peinado-Vara, 2011). Esto, aunado a que para incrementar la producción de un país se necesita terminar con los elevados índices de corrupción y eso es lo que promueve la ética como parte fundamental de la RSE (Caballero y Castro, 2016; Hernández y Castillo, 2015).

Mitchell, Agle y Woods (1997), dieron una propuesta de identificación sobre los stakeholders la cual permite darle operabilidad al concepto teniendo como base en su énfasis o preponderancia, en relación de la presencia simultánea de determinados atributos en actores que afectan y son afectados por los objetivos de un ente corporativo. Tales actores son internos y externos que son afectados por el accionar empresarial en diferentes niveles, en la medida en que tienen entre uno y tres atributos fundamentales que son: en primer lugar, poder, lo cual significa que un stakeholder puede tener la posibilidad de obtener recursos para lograr imponer su deseo ante otros; en segundo lugar, legitimidad, la cual es la percepción apropiada que se tiene del accionar de un actor los cuales se encuentra dentro de un sistema de valores y normas; por último, urgencia, la cual expone por el deseo de una atención inmediata.

Los stakeholders o también llamados grupos de interés, según Castro, Hernández y Bedoya (2016), son aquellos que son afectados o tienen intervención directa o indirecta en el proceso de las operaciones del ente corporativo. A su vez, Freeman (1984), fue el que dio a conocer esta palabra dentro del concepto de la RSE. Por medio de esta aseveración, la empresa debe tener un compromiso moral con los individuos o grupos que, tanto internos como externos,

tengan relación con la organización. Estos stakeholders están compuestos por los empleados, clientes, proveedores, accionistas, gobierno u otros. Por lo anteriormente expuesto, se puede decir que una entidad no puede estar independiente de sus grupos de interés, sino más bien se encuentran integrados dentro de la misma.

2. Dimensiones de la responsabilidad social empresarial

Mitchell, Agle y Woods (1997), dieron una propuesta de identificación sobre los stakeholders la cual permite darle operabilidad al concepto teniendo como base en su énfasis o preponderancia, en relación de la presencia simultánea de determinados atributos en actores que son influenciados por los objetivos de un ente corporativo. Tales actores son internos y externos que son afectados por el accionar empresarial en diferentes niveles, en la medida en que tienen entre uno y tres atributos fundamentales que son: en primer lugar, poder, lo cual significa que un stakeholder puede tener la posibilidad de obtener recursos para lograr imponer su deseo ante otros; en segundo lugar, legitimidad, la cual es la percepción apropiada que se tiene del accionar de un actor los cuales se encuentra dentro de un sistema de valores y normas; por último, urgencia, la cual expone por el deseo de una atención inmediata.

Los stakeholders o también llamados grupos de interés, según Castro, Hernández y Bedoya (2016), son aquellos que son afectados o tienen intervención directa o indirecta en el proceso de las operaciones del ente corporativo. A su vez, Freeman (1984), fue el que dio a conocer esta palabra dentro del concepto de la RSE. Por medio de esta aseveración, la empresa debe tener un compromiso moral con los individuos o grupos que, tanto internos como externos, tengan relación con la organización. Estos stakeholders están compuestos por los empleados, clientes, proveedores, accionistas, gobierno u otros. Por lo anteriormente expuesto, se puede decir que

una entidad no puede estar independiente de sus grupos de interés, sino más bien se encuentran integrados dentro de la misma.

La Confederación de la Producción y del Comercio y Prohumana (2006), presenta seis dimensiones de la RSE y son tomados como referencias para el análisis del hotel Regatta, las cuales se exponen en las siguientes líneas.

2.1. Valores y Coherencia

Esta dimensión se refiere al marco ético que las empresas establecen para orientar y delimitar el actuar de los miembros que la conforman y mejorar sus relaciones con los distintos públicos de interés, tales como, proveedores, clientes, sociedad y medio ambiente.

La gestión de la ética de las empresas comienza en los valores de cada miembro, de allí se configuran cuáles acciones son aceptadas o no por la empresa. El respeto, honestidad, colaboración, y eficiencia son algunos de los ejemplos de valores de una empresa. Para establecer los valores de una empresa se puede examinar el rol que desempeña esta, y que es lo que la caracteriza de las otras, y esa diferencia definirla con un valor. Además, es bueno que ellos plasmen las acciones concretas, para que todos sepan cómo aplicarlas.

El desarrollo de los valores y el accionar de cada miembro es muy importante y fundamental para el funcionamiento de la empresa, a su vez genera sentido de pertenencia e identificación de los trabajadores hacia ella.

Subdimensiones:

1. Códigos de ética

Es un instrumento en el cual se plasman normas y comportamientos que la entidad debe tener en cuenta para el día a día en sus procesos cotidianos. Se reconoce que el código de ética es el que ayudará a la empresa a establecer las formas en que las cuales se relacionará con los agentes externos e internos.

Para implementar esta subdimensión de la RSE es importante integrar a los agentes, pero más que todo a los trabajadores ya que estos son los que conocen los procesos internos de la empresa.

El código de éticas contiene definiciones claras de cómo se va a relacionar las empresas en temas de proveedores, trabajadores, clientes y miembros de la organización en general. A su vez, contiene la persona responsable de velar por el cumplimiento de la aplicación de este. Igualmente, incluye sanciones en las cuales no se dé el cumplimiento del código de ética.

Para la publicación de este código de ética por parte de la empresa, se pueden hacer a través de revistas, periódico de la entidad, pagina web, libro de manuales al ingresar el trabajar, entre otros.

2. Gobierno Corporativo

Se refiere principalmente a la parte gerencial de la entidad. Este es el encargado de velar por el interés financiero del grupo interesado.

En temas de implementación de las prácticas de la RSE, se deberá aclarar cuál será el gobierno corporativo. Este aspecto es visto en grandes empresas, pero en las pequeñas o medianas empresas no es común que lo tengan, por lo que en este caso quienes velarán por estos intereses son los mismos dueños o la gerencia. A su vez, es importante saber quiénes componen este grupo, cada cuanto se reunirán y quienes direccionarán las diferentes

funciones, no solos en temas financieros si no en temas ambientales, económicos y sociales.

3. Transparencia en informes contables.

En relación con los gobiernos corporativos, la empresa debe ser responsable en todos los términos y también involucra sus informes contables.

La empresa está obligada en presentar la declaración de renta, es importante que día a día se lleve la información contable actualizada, una auditoria externa puntual. Para implementar estas prácticas se deben publicar los resultados de balance general para los miembros internos como los externos (Hernández, Franco, Canabal, Sanchez, & D´Andreis, 2016).

4. Relaciones leales con la competencia

Se relaciona con la competitividad de la empresa donde prevalezca la transparencia de las acciones por parte del ente.

5. Reportes de Sustentabilidad.

La empresa tiene que reportar y dar a conocer el desempeño obtenido en sus diferentes procesos (social, económico y ambiental). Para la implementación de esta subdimensión es básicamente informar el desempeño en las diferentes áreas de la empresa que vayan más allá de lo financiero dando a conocer las inconformidades y logros obtenidos, también comunicar el desempeño que la organización ha obtenido por medio de sus trabajadores, proveedores, clientes y medioambiente. Igualmente, hacer conocer a sus públicos de interés los reportes que lleva a cabo, esto por medio de boletines, páginas web u otros medios.

2.2. *Publico Interno*

Esta expresa la relación empresa y empleados, siendo esta aquella que marca en gran medida el funcionamiento de la organización. El objetivo es crecer con capital humano dentro de la empresa.

Subdimensiones

1. Seguridad e higiene.

Esta subdimensión se basa en la seguridad de los empleados que es lo más importante para el adecuado funcionamiento de la empresa y por seguridad de los funcionarios. Esta busca la ayuda de minimizar el riesgo de accidentes y enfermedades por culpa de la condición laboral.

2. Políticas De Seguridad

Se trata de práctica orientada para velar una salud física y mental acta para sus trabajadores.

La implementación de esta subdimensión se basa en promover programas dando conocimiento de cómo tener una vida saludable, ya sean alimenticios y/o físico-deportivo. Dado el caso de que la empresa otorgue estos espacios para sus empleados.

3. Políticas con los Sindicatos.

Son canales de Información formales entre el empleador y el empleado. El código del trabajo manifiesta la aceptación a la postulación a los grupos sindicales que estimen convenientes sujetarse a los estatutos y leyes establecidos; de otra manera se

anotará que el empleador no puede perjudicar su puesto de trabajo (despidiéndolo) por causas de la afiliación al grupo sindical.

Las razones por las cuales estos grupos existen dentro de una organización son la presentación de los trabajadores a contratos individuales o negociaciones que se hicieron colectivamente, velar por el respeto y cumplimiento de las leyes y estatutos establecidos por el código laboral colombiano, entre otros.

Esta subdimensión se establece un hecho fundamental ya que si en la empresa hay más de 50 funcionarios, se requiere que como mínimo 25 empleados representen el 10% de los trabajadores.

Para la implementación se debe implementar una política abierta de sugerencias y opiniones en la empresa para empleados; establecer reuniones con estos grupos para hablar de las inconformidades, estableciendo mutuamente el tiempo en el cual se realizaran las reuniones.

4. Políticas de contratación.

Se trata de una política por la empresa para temas de contratación y selección del personal para que sean transparentes, igualitarios y objetivos.

Mientras exista un contrato entre el empleador con el empleado, estos tendrán derechos laborales que están definidos en el código laboral los cuales no se pueden incumplir mientras exista el contrato.

Para la implementación de esta subdimensión en las actividades de la RSE, se deben estipular políticas y manuales para la recepción, procedimientos que deben de ser difundidos dentro del público interno.

5. Políticas de Capacitación

Se basa en capacitar a el público interno para el beneficio de la empresa como para los trabajadores, los dos se beneficiarán de estas políticas, ya que los empleados perfeccionaran sus conocimientos y potencializarán su saber y oportunidad de ascender a otro puesto de trabajo, mientras que la empresa absorberá eso para entregar mejores servicios a sus clientes y obtener fidelidad.

La implementación de esta política en la RSE se inicia colocando una directriz de capacitación que incentive a los empleados, ya que la empresa podrá dar espacios ayudando, sea a través de horas de trabajo utilizados para tales adiestramientos y también solventando económicamente para que los empleados puedan llevar a cabo tales preparaciones.

6. Políticas de Beneficios

Son beneficios que se les otorga a los empleados, para incentivarlos y remunerar su esfuerzo laboral.

Para la implementación de prácticas RSE se necesitará una política que beneficie al empleado pero que no deje atrás los alcances de la empresa, creando beneficios acordes a la realidad de esta. Ejemplos de esto pueden ser las afiliaciones a seguros, bonos, permisos especiales, préstamos, etc.

La empresa deberá elaborar política que describan los beneficios anteriormente descritos y los tiempos en los cuales estos serán otorgados, ya que pueden ser eventuales o permanentes; tratando de recoger la opinión de los empleados para iniciativas novedosas y darle ideas a la alta gerencia.

7. Conciliación de Vida personal vida laboral.

Se trata de prácticas que la empresa debe de poner en práctica, ya que tendría que permitir que el empleado tenga un balance entre lo laboral y familiar. Por lo cual, se manejarían integraciones familiares dentro de la empresa y horarios establecidos dentro de la ley que puedan permitir la relación familiar; también se podrían tener beneficios con permisos muy apartes de los reglamentarios (maternales y/o paternales). La empresa lograra esto con la implementación de políticas que van encaminadas a la relación social, familiar y laboral.

8. Políticas de prevención.

Esta subdimensión se encarga del bienestar social y económico de sus empleados, una vez jubilados.

Por eso están las llamadas AFP (Administradoras de fondos pensionales), ellas son las encargadas de la recaudación y ahorro de cada empleado y velar para que al momento en que el trabajador sea pensionado reciba sus respectivos beneficios.

9. Política de previsión y sanción del acoso.

Esta subdimensión expresa que la empresa se encargue de dar estabilidad y tranquilidad a sus empleados en temas como la integridad física y psicológica en cuestiones de acoso sexual dentro de la empresa.

Para la implementación de estas prácticas de debe preparar un manual que tenga en cuenta las medidas que se deberían tomar si estas situaciones se presentasen dentro del vínculo laboral y pues

obviamente que sea circulado dentro de la empresa y sea entregado al momento de entrar a laborar por parte del contratado.

10. Política de Diversidad.

Se trata de políticas con criterios y objetivos definidos a la diversidad y no discriminación, ya que al momento de contratar a la persona no se debe de ver etnias, géneros, grupos, discapacidad, grupos políticos, religión, nacionalidad etc.

Para la implementación práctica la RSE se consideran objetivos específicos, que llevan a mecanismos que minimicen las situaciones de discriminación. Sin embargo, en caso de que ocurra una de las situaciones de discriminación, la persona afectada debe saber a qué punto y lugar asistir y de qué forma actuar. A su vez, se debe tener un manejo de confidencialidad y transparencia ante los hechos.

2.3. Relación con los Proveedores

Es la dimensión aplicada y referida en relación con los proveedores de la empresa, las cuales son los agentes que le suministran los servicios o productos al ente.

Subdimensiones

1. Desarrollo con Proveedores.

Son iniciativas direccionadas a promover que los proveedores puedan desarrollar su propio negocio. Para la implementación de esta práctica en la RSE se debe tener un registro acerca de las características de los tales. Debe de haber un programa de desarrollo de proveedores, con el fin de buscar el fortalecimiento de relaciones entre ellos dentro de una misma empresa.

2. Encadenamiento Productivo.

Esta subdimensión se basa en una cadena productiva donde se cree que las empresas son parte de ella, buscando la promoción y el desarrollo económico de sus proveedores y de las comunidades donde se encuentren. La Implementación de esta práctica a la RSE se basa en la contratación de proveedores que se encuentren geográficamente cerca y dando valor a las pequeñas y medianas empresas crezcan económica y socialmente.

3. Aspectos Laborales.

Son las garantías por las que la empresa debe velar por su cumplimiento para garantizar un trabajo digno en las empresas proveedoras, donde exista el respeto hacia los trabajadores.

Para que manifieste un trabajo digno se tiene que tener en cuenta las obligaciones legales establecidas por el Estado, estipulando que la edad mínima para trabajar es de 18 años, y en caso de ser menor de 18 años, debe estar autorizado por alguno de sus padres o la persona que esté a su cargo.

Para establecer prácticas de RSE se debe establecer como requisito de los proveedores no contratar mano de obra infantil, ni forzada, garantizando que los proveedores otorguen condiciones mínimas para un lugar digno de trabajo y exigiendo que los proveedores se rijan bajo la legislación laboral en la relación contractual que establecen con sus trabajadores.

4. Subcontratación

Son las exigencias que deben realizar las empresas a sus proveedores con respecto al personal contratado y suministrado, estas exigencias aluden a los aspectos laborales de la relación contractual que tienen con ellos.

Se puede implementar exigiendo a las empresas contratistas y subcontratistas que presenten un informe donde conste el cumplimiento de la legislación laboral vigente en la contratación de su personal, verificando que la información suministrada por las mismas haya sido emitida por un ente acreditado.

2.4. Relación con los consumidores

Los consumidores juegan un papel muy importante para la proyección de una empresa, debido a que las ventas pueden disminuir o aumentar dependiendo de la influencia de la marca y sello de un producto.

Actualmente, existen organizaciones que velan por los derechos de los consumidores, estas asociaciones son el mediador de conflictos a la hora de presentarse demandas colectivas a empresas.

Lo anterior indica que las empresas deben preocuparse por cumplir con las prácticas y políticas orientadas a mantener la fidelidad y bienestar de los empleados.

Subdimensiones

1. Satisfacción de los consumidores

Es la manera de cómo la empresa se comunica y transmite la información a sus consumidores, además incluye el diseño de sistemas acordes a la realidad de la empresa, la cual le sea posible resolver los conflictos.

La ley cobija los derechos de los consumidores y establece obligaciones legales que las empresas deben respetar en su relación con ellos: Derecho a la libre expresión del bien o servicio, información veraz y oportuna de las características del producto, derecho a la seguridad en el consumo, derecho a la reparación e indemnización adecuada y oportuna del producto.

La implementación de este punto en una organización se inicia cuando se lleva a cabo buenas relaciones con sus consumidores, respetando las obligaciones legales y sus derechos en cuanto a la información y seguridad del producto. Igualmente, estableciendo procesos para el cambio y garantía de los productos defectuosos y capacitando a sus trabajadores en cuanto al servicio y atención al consumidor.

2. Política publicitaria

Se refiere a la publicidad que no debe ser engañosa, sino vaya dirigida con criterios éticos, respetando la dignidad de las personas sin ánimo de discriminar a nadie.

La legislación que cobija los derechos del consumidor señala que toda empresa debe entregar información clara y precisa de los servicios y productos que ofrezca, tales como, su precio, las condiciones de venta, la tasa de interés y todas las características relevantes que este tenga. De esta manera se evita que la empresa difunda publicidad engañosa. Igualmente sexistas, ni contextos discriminantes, promoviendo una sana competencia.

3. Conocimientos de daños potenciales

Se refiere a los posibles daños ocasionados por los productos ofrecidos por parte de la empresa a sus consumidores, además que estos deben siempre velar por el bienestar, salud y seguridad de ellos. Por lo tanto, se relaciona con la implementación de políticas y sistemas que permitan el perfeccionamiento continuo e investigación que un producto y/o servicio puede tener.

e puede implementar este punto en la organización por medio de: Evaluar los posibles efectos de los productos y servicios, utilizando sustancias de menos impacto ambiental, no utilizando sustancias prohibidas, evaluando los posibles riesgos de largo plazo de los productos y servicios y diseñando política o planes para el mejoramiento de la producción.

2.5. Relación con la comunidad

Esta dimensión tiene que ver con las relaciones de la empresa y su entorno social. Estos son fundamentales para llevar a cabo el negocio, por lo que resulta clave identificarlos, estableciendo metas y formas de relacionarse con ellos.

La relación que mantiene la empresa con su comunidad y los públicos de interés son fundamentales para su sostenibilidad en el tiempo. Una empresa que establece relaciones de cooperación y transparencia con su comunidad y público de interés, es una empresa que es valorada y respetada por lo que las personas quieren que esta prospere.

Subdimensiones

1. Diálogos con Públicos de interés

Se refiere a la importancia que tiene la empresa para identificar sus públicos de interés y clasificar el grado de relevancia, para establecer los mecanismos que le permitan mantener una comunicación fluida y permanente con ellos.

Los públicos de interés pueden ser muchos, los más comunes son: los trabajadores, consumidores, los socios comerciales, proveedores, comunidad y otras empresas del rubro.

Hay que tener presente, que no existen obligaciones legales que exijan a las empresas a relacionarse con los públicos de interés ni la forma en la que se establece.

Se puede implementar tales prácticas por medio de la identificación por parte de la empresa de cuales público de interés debe relacionarse primero, luego el segundo y así sucesivamente. De esta manera, puede elaborar un plan de corto, mediano y largo plazo. Además, elaborando estrategias de diálogos y mecanismos de relación y comunicación con ellos.

Una vez se ha establecido las estrategias de dialogo, la empresa deberá dar respuestas a las demandas y requerimientos que se le presenten ni apoyar todas las iniciativas que le soliciten.

.Vinculación Comunidad/ Inversión social

Se refiere a la relación con la comunidad, tomando la empresa un rol importante en la generación de iniciativas que contribuyan a la solución de conflictos y necesidades de la comunidad donde se encuentra inserta. Vale recalcar que la empresa implica ser un actor relevante en el desarrollo ambiental, social y económico del lugar en que opera.

La relación con la comunidad ayuda a que la empresa prospere económicamente, mejorando su imagen corporativa, fortaleciendo las relaciones entre los trabajadores y mejorando el clima laboral, lo

que genera una empatía con la comunidad que permite desarrollar proyectos que beneficien a ambas partes.

Hay que tener presente que no existen obligaciones legales al respecto. Cabe mencionar que existen distintas herramientas legales para efectuar donaciones.

Se puede implementar estas prácticas de responsabilidad social identificando las necesidades de la comunidad y determinando en qué puede aportar la empresa a la solución de éstas, ya sea mediante recursos económicos, físicos o la participación de los trabajadores en las distintas actividades, realizando donaciones de sus propios productos y servicios. Además, generando asociaciones con otras empresas, con el fin unir esfuerzos para la participación en las actividades de la comunidad.

2. Voluntariado corporativo

Es el conjunto de acciones voluntarias de los trabajadores de una empresa realizan para apoyar actividades de inversión social. Estas pueden ser desde juntar dinero (aportes económicos) hasta invertir tiempo para actividades concretas, como construir fundaciones, capacitar personas o ser líder recreacional de un hogar de niños.

Se puede implementar prácticas de responsabilidad social empresarial en esta área por medio de: buscar que proyecto o iniciativa apoyar, identificar la manera de cómo apoyar dicha actividad, facilitar el desarrollo de las actividades, involucrándose activamente la gerencia en el desarrollo de las actividades, informando a los trabajadores el cronograma de actividades voluntarias con la comunidad, esto para incentivar a que ellos participen.

2.6. Relación con el Medioambiente

Tiene relación con las actividades de la empresa que generan algún tipo de cambio en el medio ambiente ya sea adverso o beneficioso, consecuencia del resultado total o parcial de las actividades, producto o servicios de la empresa.

Un impacto ambiental no necesariamente es inmediato, ni tiene secuelas evidentes, tampoco está relacionado solamente con acciones productivas. Esto hace que la empresa evalúe a diario sus procesos y la manera como los realiza, para contribuir con el bienestar del medio ambiente.

Subdimensiones

1. Actividad proactiva frente a exigencias Medioambientales

Se refiere a la preocupación de la empresa por el impacto ambiental que puede ocasionar positiva o negativamente, aquí se considera los estándares ambientales de primer nivel, que van más allá de la regulación existente. Es por esto, que las organizaciones deben crear conciencia de sus acciones frente al medioambiente y, en caso que su actuación este provocando un efecto negativo, minimizarlos.

Las leyes ambientales lo que hace es implementar herramientas, estructuras y técnicas ambientales que abarquen todas las áreas medioambientales, para lo cual existan leyes especiales. Cada empresa debe distinguir aquellas leyes que debe cumplir dada las características de su rubro.

Se puede implementar este tipo de práctica cumpliendo con los requisitos de la legislación vigente, al mismo tiempo, estar al tanto de las modificaciones de la norma. Es fundamental guardar los soportes que respalden el cumplimiento de tal legislación,

identificando los aspectos ambientales de la empresa y sus posibles impactos medioambientales. A su vez, elaborar una tabla de principios medioambientales, que especifique claramente las responsabilidades que asume la empresa. Esta información debe ser difundida y conocida por todos los miembros de la empresa.

2. Prácticas ambientales

Se refiere a todas las prácticas que realiza la empresa para minimizar los impactos negativos ocasionados al medioambiente.

Cabe considerar, que toda empresa, independiente de su rubro, genera impactos medioambientales y que cuando son empresas industriales, estos efectos se hacen más notorios. Hay que tener presente que las pequeñas y medianas empresas también ocasionan impactos.

Se puede implementar este punto por medio de prácticas que estén fuertemente asociadas con la disminución de los impactos negativos ocasionados, y a la vez, que contribuya al incremento de la rentabilidad y competitividad de las empresas. Algunas de las prácticas pueden ser: prácticas ambientales con el público interno, prácticas de ahorro de energía, prácticas de ahorro de agua, prácticas para optimizar los recursos o materias primas y prácticas relacionadas con el uso de residuos o desechos.

3. Sistema de gestión medioambiental

Se refiere al conjunto de prácticas ambientales que la empresa realiza. Su ordenamiento da cuenta a una estrategia frente a los impactos sobre el medioambiente y es por eso que se llama sistema. Este abarca todas las áreas en las que se implementan las prácticas, los responsables o personas a cargo y la evaluación de dicha gestión.

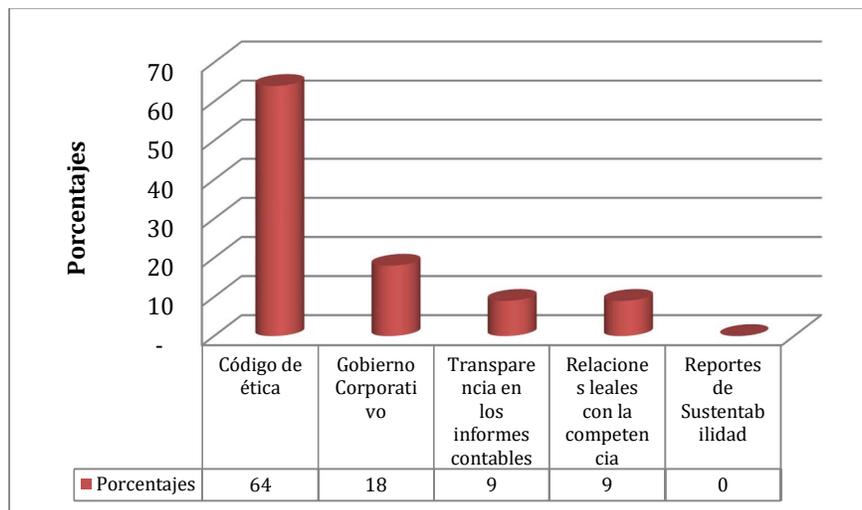
Se puede implementar por medio de la realización de políticas que definan las directrices de su quehacer en relación al cuidado del medio ambiente, diseñando un plan de gestión ambiental que incorpore objetivos en las áreas que va a trabajar la empresa y que impacta al medio ambiente.

3. Análisis de resultados Hotel Regatta

En este punto, se procede a analizar los resultados arrojados por el hotel Regatta en relación a la aplicación de RSE, para ello, se tomó como medida el documento de la Confederación de la Producción y del Comercio y Prohumana (2016), permitiendo hacer el respectivo promedio de cada dimensión.

En relación a la dimensión Valores y Coherencia, los puntajes se distribuyen de la siguiente manera:

Ilustración 14. Valores y Coherencia. Fuente: Elaboración propia



Con base a los datos presentados al momento de encuestar a la gerencia, se puede observar en la Ilustración 14, que el Hotel Regatta Cartagena, se encuentra en una valoración de BUENO con relación a la dimensión de Valores y Coherencia, una vez hecha la sumatoria de todas sus subdimensiones. Su fortaleza para esta área es el Código de Ética con un 64% de aplicabilidad, siendo este que define claramente el accionar de los trabajadores del hotel y la manera como deben integrarse y relacionarse con los distintos grupos de interés.

El hotel Regatta establece reglas y/o normas a seguir e identifica las acciones poco éticas y aplica su respectiva sanción para aquellos que no la cumplen, asimismo facilita a los trabajadores mecanismos a través de los cuales accedan al código de ética.

El cuanto al gobierno corporativo, con un 18% donde se expresa lo relacionado a estrategia y liderazgo así como revisión de la información para la toma de decisiones.

En relación con la Transparencia en los Informes Contables y Relaciones Leales con la Competencia con un 9%, poseen la misma importancia e igualdad de condiciones en base a la consideración de la Gerencia, se puede observar en la Ilustración que ambas tienen la misma puntuación.

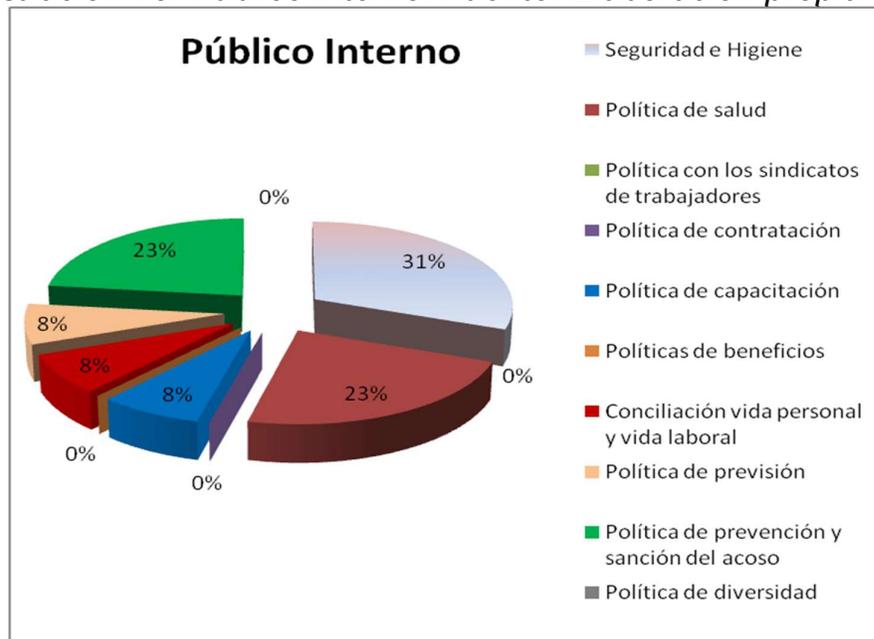
En cuanto de las Relaciones Leales con la Competencia, el Hotel Regatta posee asociaciones u organizaciones de interés común, en las que se mantienen diálogos con sus competidores, y que la entidad encargada para manejar estas reuniones es COTELCO.

A su vez, el Hotel cumple con la transparencia de los informes contables y presenta sus balances Generales al Servicio de Impuestos Internos, cumpliendo con todas las obligaciones tributarias correspondientes, esta sigue al pie de la letra la norma colombiana y detalla minuciosamente cada estado resultado para prevenir un error u omisión en la información contable.

En lo relacionado a los Reportes de Sustentabilidad se observa un déficit notorio cuantificándose en un 0% de existencia en el Hotel Regatta, debido a que no aplica ningún procedimiento para esta área, este no considera fundamental elaborar un reporte de sustentabilidad, porque solo se basan en los aspectos a mejorar dándole la solución inmediata y no requiere que sus informaciones internas sean públicas.

En relación a la dimensión Público Interno, los puntajes se distribuyen de la siguiente manera:

Ilustración 15. Público Interno. Fuente: Elaboración propia



PUNTAJE TOTAL= 24 (REGULAR)

En cuanto a Público Interno, el Hotel Regatta cuenta con una valoración por medio de la sumatoria de todas sus subdimensiones de REGULAR, esto porque establece un manual reglamentario para

sus colaboradores, donde especifica claramente cada una de los cargos y sus respectivas funciones que existen en la organización, y para aquellos trabajadores que ingresan por primera vez se les hace conocer los diferentes perfiles.

En relación a Seguridad e Higiene, con un 31% es el indicador más alto de esta subdimensión, esto porque cuenta con medidas para prevenir accidentes laborales y medidas paliativas si se presentasen.

Asimismo, El Hotel Regatta se preocupa por la salud y bienestar de sus trabajadores, esto se puede evidenciar por su 23% de puntuación, debido a su programa de seguridad y salud en el trabajo, donde minimizan los posibles riesgos de enfermedades y accidentes en el entorno laboral, capacitan al personal y han elaborado un reglamento de salud e higiene.

Para mantener un ambiente agradable y saludable en el trabajo, Regatta cuenta con espacios para que el trabajador se sienta como en casa, para esto les garantiza un descanso en su tiempo de break o almuerzo, donde además de comer, pueda ver Televisión, escuchar música o simplemente echarse una siesta. Asimismo, los trabajadores por ser activos valiosos de la empresa cuenta con una membresía para que en su día de descanso se relajen con excelentes masajes y ejercicios de yoga que le brinda el Spa del Hotel. En parte, la caja de compensación o convenios con determinados seguros, implementa programas de salud orientados a la promoción de formas de vida saludable, como por ejemplo: formas de alimentación saludable.

Por otro lado, en las Políticas de Prevención y Sanción del Acoso, con una puntuación de 23%, es debido a que el Hotel establece manuales de procedimientos tendientes a prevenir y sancionar situaciones de acoso sexual, por ejemplo, cuando los huéspedes vienen con menores de edad debe demostrar que son familiares. Además, los procedimientos implementados para prevenir

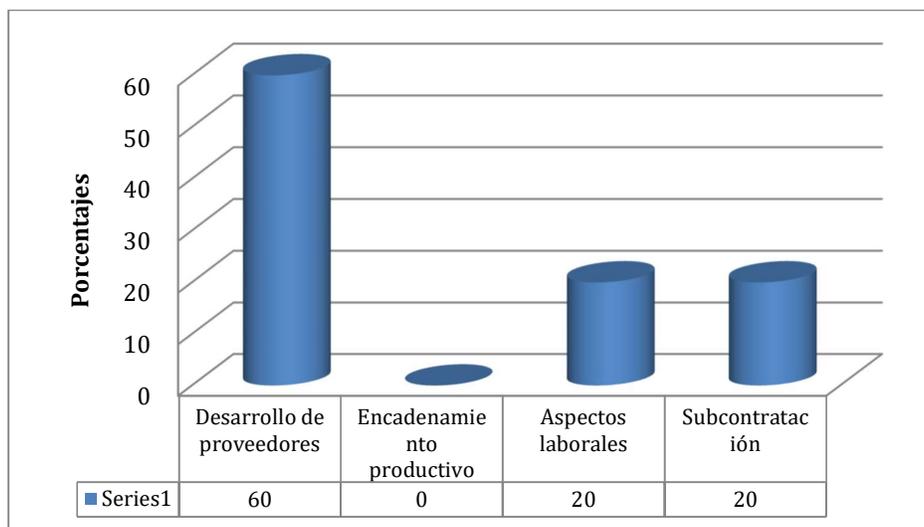
y sancionar el acoso sexual son divulgados mediante medios de comunicación a todos sus miembros.

En relación a las Políticas de Capacitación, Conciliación Vida Personal y Laboral y Políticas de Previsión se encuentran con un porcentaje de 8%, debido a la poca intervención en estas áreas por parte de la empresa hotelera.

Finalmente, en relación a la Política de Diversidad, Política de Beneficios, Política de Contratación y Políticas de Beneficios, tienen 0% de valoración, lo cual se infiere que la empresa no le presta la debida importancia a esos temas en su gestión corporativa.

En la dimensión Relación con los Proveedores, los puntajes se distribuyen de la siguiente manera:

Ilustración 16. Relación con los Proveedores. Fuente: Elaboración propia



Con relación a los proveedores, su función en el Hotel es mantener un registro completo de las características de los proveedores, el registro se hace mediante una planilla en Excel para una mejor búsqueda de la información, también el Hotel Regatta

establece ciertas exigencias a proveedores, todas ellas orientadas al cumplimiento de la legislación colombiana vigente y el establecimiento de una relación a largo plazo. Todas las subdimensiones en suma la colocan con una puntuación de INSUFICIENTE.

En relación a Desarrollo de Proveedores, el Hotel Regatta transmite a los mismos la importancia que tiene la Responsabilidad Social Empresarial y el compromiso que se debe tener con los trabajadores, la comunidad y el medio ambiente, siendo su reflejo en el 60% de puntuación

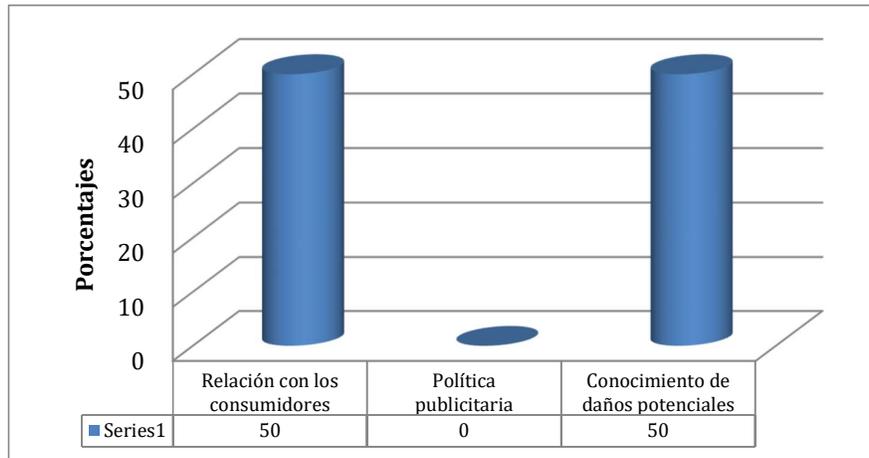
Con una puntuación de 20%, la subdimensión Aspectos Laborales, es debido a que el Hotel cuenta con canales de denuncias en casos que sorprenda a los proveedores trabajar con mano de obra infantil y/o forzada mediante las políticas de turismo.

En materia de Subcontratación, con un 20%, Regatta exige a las empresas contratistas o subcontratistas informen del cumplimiento de la legislación vigente en la contratación de su personal, específicamente los aspectos relacionados con pago de salario, previsión, e higiene y seguridad. A su vez, el hotel les pide la documentación de la planilla al día de los pagos de seguridad social.

En cuanto al Encadenamiento Productivo, el Hotel Regatta no tiene aplicabilidad porque considera que es mejor tener permanente sus propios proveedores y distribuidores, no cree conveniente negociar con otras asociaciones diferentes a las normales.

En la dimensión Relación con los Consumidores, los puntajes se distribuyen de la siguiente manera:

Ilustración 17. Relación con los Consumidores. Elaboración propia



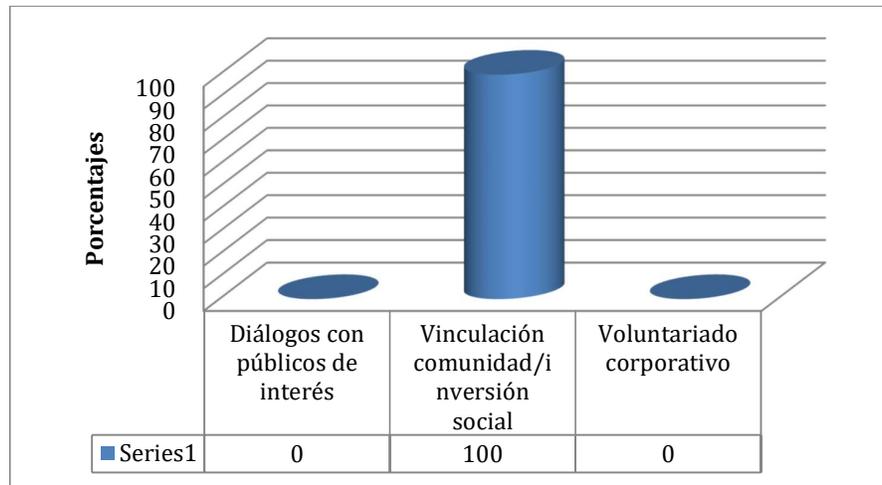
La relación con los consumidores en el Hotel Regatta, la sumatoria de las subdimensiones es INSUFICIENTE, debido a que consideran que la Política Publicitaria no es relevante ni mide el funcionamiento y desarrollo de la organización, y en cuanto a conocimientos de daños potenciales ellos utilizan sustancias o productos prohibidos en Colombia y en otros países, llamado R22 que lo ofrecen como bebida refrescante a sus huéspedes, lo cual afecta en su puntuación en referente a Conocimiento de Daños Potenciales.

Por el contrario, el Hotel Regatta realiza encuestas virtuales a través de los correos de los huéspedes o en portátiles que se mantienen en la recepción, esto con el fin de recoger la satisfacción de los clientes.

El Relación con la Comunidad, el Hotel Regatta obtiene un puntaje global de DEFICIENTE, debido a que este no establece diálogos con Públicos de Interés y tampoco el Voluntariado Corporativo, siendo de no uso para el Hotel, por lo que su valoración es 0 por ciento.

En la dimensión Relación con la Comunidad, los puntajes se distribuyen de la siguiente manera:

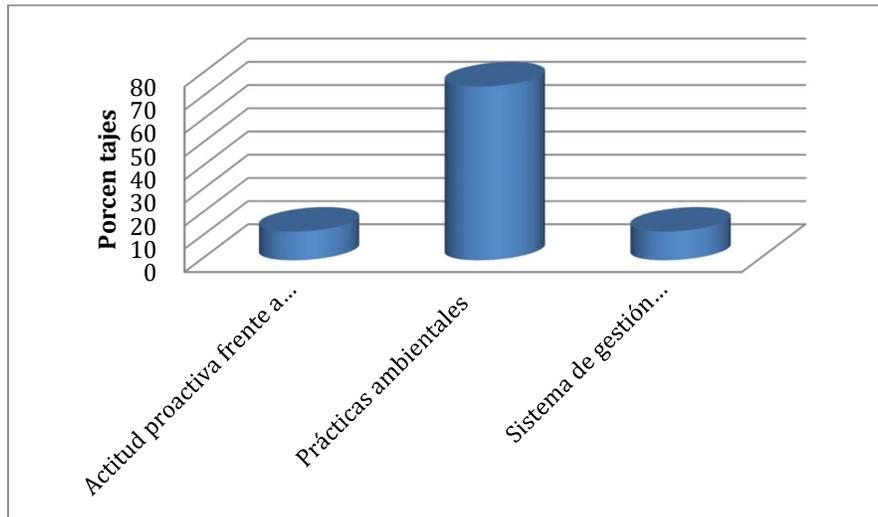
Ilustración 17. Relación con la Comunidad. Elaboración propia



Sin embargo, el Hotel Regatta, por medio de la variable Vinculación Comunidad/Inversión Social, obtiene un puntaje de 100%, el cual se debe a que la organización genera iniciativas orientadas a apoyar causas sociales, diseñando e implementando diferentes actividades comunitarias, tratando de resolver problemáticas en el sector geográfica al que pertenece, y a la vez mejorando el estilo de vida de la población.

En la dimensión Medio Ambiente, los puntajes se distribuyen de la siguiente manera:

Ilustración 6. Medio Ambiente. Fuente: Los investigadores



En relación a la subdimensión Medio Ambiente, el Hotel Regatta obtiene un puntaje total de REGULAR, esto debido a que la organización implementa prácticas ambientales con el público interno a través de actividades de reciclaje, de igual forma implementa formas de ahorro energético mediante planes solares, también toma medidas para disminuir y utilizar eficientemente el consumo de agua, a través de programas de ahorro.

Frente a las Exigencias Medioambientales, el Hotel Regatta se preocupa de cumplir la legislación colombiana vigente respecto a los posibles impactos ambientales negativos, para esto ellos hacen campañas de reciclaje con la entidad Promoambiental.

En cuanto al Sistema de Gestión Ambiental, el hotel lo lleva a cabo mediante un manual de procedimiento y con ayuda de la supervisión de calidad y jefe de mantenimiento ha elaborado una política ambiental que contempla un plan de gestión ambiental y personas responsables de su ejecución.

Conclusiones

Este proyecto ha buscado responder la siguiente pregunta de investigación utilizada para examinar la gestión de la responsabilidad social corporativa en el hotel Regatta en la ciudad de Cartagena de Indias: ¿Cómo se lleva a cabo la gestión de la responsabilidad social corporativa en el hotel Regatta en la ciudad de Cartagena de Indias?

Además, demuestra a través de los objetivos de la investigación que en relación a la RSE, el hotel Regatta valora más la imagen corporativa que la coherencia financiera, teniendo mayor preeminencia los aspectos que guardan relación con el bienestar laboral de los empleados, posee un alto nivel de responsabilidad social corporativa para con los clientes, tomando en cuenta la promoción en el mercado, lo cual le da mayor nivel de responsabilidad a la empresa hotelera, con iniciativas y buena disposición de propiciar o emprender actividades que sean beneficiosas para la empresa.

De igual forma, se logra evidenciar que la empresa hotelera refleja mayor importancia a las condiciones o parámetros legales, contratando bienes y servicios de los proveedores para una mejor relación con los mismos. Adicionalmente, se puede observar que el hotel en todo momento cumple con las exigencias medioambientales como parte de la responsabilidad social corporativa, mas no se lleva un control estricto, ni se toman iniciativas en la materia, logran tomar decisiones de implementar una eficaz y eficiente gestión dentro de la organización para alcanzar un desarrollo organizacional pleno.

Con respecto a la percepción de quienes tienen nexos con el hotel, de acuerdo a sus grupos de interés, en lo referente a las acciones de responsabilidad social se tiene que una segunda contribución es el exitoso intento de medir el impacto de la responsabilidad social corporativa en términos de respuestas concretas de los empleados, clientes y proveedores, por lo cual se puede apreciar una opinión dividida por parte de quienes

desempeñan sus labores considerando que se deben satisfacer sus condiciones laborales, demostrando poca relevancia con el tema de los sindicatos que logra garantizar los beneficios socioeconómicos y contractuales de los mismos, requieren mayor capacitación con respecto a su responsabilidad social corporativa, constituyendo una debilidad que debe ser corregida para mejorar la relación con el público interno, el estatus de vida de los trabajadores, su acercamiento con la directiva de la empresa para la correcta inclusión de personas que laboren en la misma.

En cuanto a la relación de la empresa hotelera con sus proveedores, se puede afirmar que es positiva, a pesar de que no existe una afluencia en el proceso comercial, el cual amerita una revisión y mejoramiento para obtener una mejor cadena productiva dentro del hotel para establecer proporciones de sus productos y servicios, ya que presenta debilidades. De manera que, esto indica que la empresa debe establecer parámetros claros, condiciones de los productos y servicios para evitar inconvenientes o controversias en el marco de la responsabilidad social corporativa de la misma.

Por su parte, la percepción de los clientes es positiva con relación a la responsabilidad social corporativa dentro de la organización, denotando que la empresa hotelera está cumpliendo con su responsabilidad social corporativa con respecto a sus clientes, permitiendo además que se mantengan y mejoren las relaciones con los mismos, puesto que los resultados reflejan la existencia de una percepción negativa por parte de los clientes de la organización hotelera, dando a entender sobre la necesidad de controlar la responsabilidad social corporativa de manera más efectiva.

En cuanto al desarrollo de la propuesta de mejoramiento de los indicadores de responsabilidad social para el Hotel Regatta se puede inferir que es indispensable la evaluación y seguimiento de la responsabilidad social corporativa en el mismo, involucrando tanto a la directiva de dicha organización, como a sus empleados, proveedores, clientes y la comunidad; ya que dicha evaluación y

seguimiento de la RSC permitirá medir el proceso global de implantación de la misma en todos sus momentos. Adicionalmente, la propuesta cobra relevancia e importancia, puesto que se logra verificar los resultados de la evaluación para constar su confiabilidad desde el punto de vista de estrategias y acciones de mejoramiento puntual dentro de la empresa hotelera.

Los resultados del presente estudio, contribuyen a la comprensión de las relaciones empresa-proveedores-cliente, dentro del marco organizacional, al tiempo que provee a los administradores de un conocimiento de los factores que pueden añadir valor en sus relaciones con sus clientes. Por último, estos resultados pueden contribuir a la toma de decisiones gerenciales en el sector hotelero y brindar criterios para la gestión de las iniciativas de responsabilidad social corporativa y las características que deben ser tomadas en cuenta para el lanzamiento de productos con atributos sociales.

Recomendaciones

De acuerdo con los resultados del estudio, se presentan las siguientes recomendaciones prácticas.

Se recomienda al Hotel Regatta de la ciudad de Cartagena de Indias redefinir sus actividades de responsabilidad social corporativa y no sólo desarrolle acciones filantrópicas para priorizar aquellas que son más valoradas por sus clientes.

De la misma manera se recomienda que lleva a cabo una perspectiva más integral de sus iniciativas de responsabilidad social, es decir no solo enfocarse en actividades externas sino también en las internas, por ejemplo, el bienestar de sus trabajadores, que es un atributo importantemente valorado de la responsabilidad social corporativa.

Se aconseja también al hotel precisar su presupuesto de responsabilidad social corporativa y no sólo de apoyar programas de lucha contra la pobreza sino que invierta especialmente en causas que protejan el medio ambiente, que son mucho más valoradas por los consumidores dentro de la muestra estudiada.

Es preciso destacar las acciones que efectúe la organización, para que sea tomado como referencia en el sector hotelero de la ciudad en cuanto a la implementación de RSC. Lo cual llevará a establecer objetivos estratégicos asociados que involucren la responsabilidad social y no solamente objetivos operativos como los que se encuentran actualmente.

Se le recomienda continuar promoviendo el desarrollo de su personal, ya que esto repercute en los clientes y en la comunidad. Este desarrollo debe incluir la sensibilización ante las necesidades de la sociedad. Si se considera a cada empleado como un agente de cambio social, el efecto multiplicador potenciará el alcance de los programas de RSC que se emprendan.

Bibliografía.

- Almagro, J. (2011). *Aproximación a la responsabilidad social de la empresa: Reflexiones y propuesta de un modelo*. España: Fundación Mapfre.
- Bateman, T. y Snell, S. (2005). *Administración: Un nuevo panorama competitivo*. México: McGraw-Hill/Interamericana
- Castro, A. (2013). Ética empresarial en la responsabilidad social universitaria. *Aglala*, Vol.4, (1), 1-13. doi:10.22519/22157360.728
- Castro Alfaro, A. (2014). Planificación territorial en la ciudad de Cartagena: Una relación dialéctica entre desarrollo sostenible y sostenibilidad ambiental. *Aglala*, 5(1), 1-20. doi:10.22519/22157360.698
- Castro, A., Hernández, J. y Bedoya, E. (2016). Caracterización de las dimensiones de la responsabilidad social corporativa en la empresa hotelera Almirante Cartagena. *Saber, Ciencia y Libertad*, 11,2: 121-132. Recuperado en: <http://www.sabercienciaylibertad.org/ojs/index.php/scyl/article/view/196>
- Caballero Tovío, A., & Castro Alfaro, A. (2016). Análisis del comportamiento de las variables que determinan el circuito económico en Colombia. *Aglala*, 7(1), 94-121. doi:10.22519/22157360.975
- Confederación de la Producción y del Comercio y Prohumana (2006). *Manual de RSE para pymes*. Recuperado en http://prohumana.cl/documentos/Guia_RSE_NUEVA.pdf
- ONY y Organización Mundial del Turismo. (1999). *Código Ético para el Turismo*. Recuperado el 20 de enero de 2018 de

http://www.cultura.gob.mx/turismocultural/documentos/pdf/codigo_etico_OMT.pdf

- Freeman, R. (1984). *Strategic management: a stakeholders approach*. Boston MA: Pitman
- Hernández Royett, J., & Castillo Osorio, B. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *Aglala*, 6(1), 164-182. doi:10.22519/22157360.754
- Hernández, J., Franco, D., Canabal, J., Sanchez Otero, M., & D'Andreis Zapata, A. (2016). La auditoría ambiental, una atribución de las funciones del revisor fiscal. *Aglala*, 8(1), 219-245. Obtenido de: <https://doi.org/https://doi.org/10.22519/22157360.1033>
- Mitchel, R. K., Agle, B. R. y Wood, D. J. (1997). Toward a theory of stakeholders identifications and salience: Defining the principle of who and what really counts. *Academy of Management Review*.
- Navas, M. y Londoño, E. (2015). Las fundaciones y su concepción y gestión de la responsabilidad social. *Saber, Ciencia y Libertad*, 10, 1: 87-100. Recuperado en: <http://www.sabercienciaylibertad.org/ojs/index.php/scyl/article/view/44>
- Ocampo Lozano, M. (2014). Sistema bancario colombiano y la educación financiera. Caso banco Davivienda. *Aglala*, 5(1), 143-167. doi:10.22519/22157360.757
- Server, R. y Capó, J. (2011). The interrelationship between the demands of Corporate Social Responsibility and co-operative principles and values. *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 73. 213-232

- Serna, F.; Barrera, L. y Montiel, H. (2011). Impacto social y económico en el uso de biocombustible. *Journal of Technology Management and Innovation*, 91-97.
- Vergara, J. y Carbal, A. (2014). Diseño de un sistema de gestión en responsabilidad social empresarial para pequeños hoteles de la ciudad de Cartagena. *Saber, Ciencia y Libertad*, 9, 2: 91-108. Recuperado en: <http://www.sabercienciaylibertad.org/ojs/index.php/scyl/article/view/7>
- Vives, A. y Peinado-Vara, E. (2011). Manual de gestión, la responsabilidad social empresarial en América Latina. Recuperado en: <https://www.pwc.com/cl/es/publicaciones/assets/la-responsabilidad-social-de-la-empresa-en-america-latina.pdf>

CAPÍTULO VIII

PERSPECTIVAS DEL DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO EN LAS ORGANIZACIONES COOPERATIVAS

Mildred Garizabal Donado

Madelin Sánchez Otero

*El hombre inteligente es capaz de crear más
oportunidades que las que salen a su encuentro.*

Bacon

CAPÍTULO VIII

PERSPECTIVAS DEL DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO EN LAS ORGANIZACIONES COOPERATIVAS

Mildred Garizabal Donado¹⁵

Madelin Sánchez Otero¹⁶

INTRODUCCIÓN

A medida que las exigencias del entorno crecen, se observa un mayor impacto sobre las formas como las empresas realizan sus tareas de gestión, situación que las ha obligado a examinar las ideas y conceptos respecto a la manera de gestionar a la organización y los grupos de interés, situación que no es exclusiva de las organizaciones privadas, también, ha impactado a las organizaciones sin ánimo de lucro. El nuevo modelo de gestión muestra la diferenciación competitiva basada en la práctica de la gestión organizacional.

La situación descrita, es una tarea difícil que enfrentan los administradores de estas organizaciones empresariales, en la medida que deben realizar un juicioso ejercicio de cumplimiento de una responsabilidad social que compromete a muchos. No obstante,

¹⁵ Mildred Garizabal Donado. Administradora de Empresas, Esp. Alta Gerencia, Mg. Administración de Empresas e Innovación

¹⁶ Madelin Sánchez Otero. Administradora de Empresas, Esp. Proyectos Educativos, Mg. Direccionamiento Estratégico, Dra. Administración Negocios

es necesario resaltar la falta de compromiso por parte de algunos directivos en las cooperativas, el movimiento cooperativo dividido y la falta de cooperación entre estas entidades, asociado a esto, se encuentra la falta de gestión, el poco conocimiento administrativo y gerencial por parte de sus dirigentes. Otra situación importante que se presenta a nivel de dirección, es la falta de perfiles gerenciales para guiar efectivamente el rumbo de estas organizaciones, en la mayoría de los casos sus líderes no tienen las habilidades técnicas y conceptuales que les permita desarrollar una adecuada gestión.

Entre las principales motivaciones que se tuvo para desarrollar la investigación fue el dinamismo que tiene el sector cooperativo a nivel mundial y la singularidad de las mismas para contribuir al desarrollo social y económico de las poblaciones vulneradas. El objetivo principal de la investigación fue analizar el direccionamiento estratégico en organizaciones cooperativas micro en la ciudad de Barranquilla – Colombia. La metodología fue cualitativa, exploratoria – descriptiva de campo. Los informantes claves fueron directivos, administrativos y asociados. Por tanto, el documento se estructuró así: inicia con la introducción, fundamentación teórica, diseño metodológico, resultados y conclusiones.

Palabras claves: Direccionamiento estratégico, operación, asociados, directivos, cooperativas

1. Fundamentación teórica

1.1. Antecedentes de investigación.

En la revisión de las investigaciones realizadas con respecto al tema abordado, se han desarrollado varios estudios o investigaciones cuyos resultados contribuyen como herramientas o modelos de mejora para la competitividad de las empresas cooperativas. Sin embargo, se encontraron muy pocos estudios específicamente en el tema de direccionamiento estratégico en el ámbito de las cooperativas, los estudios encontrados están relacionados con la gestión y competitividad de estas. En tal sentido, se analiza estas investigaciones que tocan puntos relacionados con el direccionamiento estratégico.

En este orden de ideas, Monteguth (2006) realizó investigación titulada “Análisis de los factores explicativos del éxito competitivo en las Almazaras Cooperativas Catalanas”, cuyo propósito principal fue analizar los factores de éxito competitivo y las variables de gestión de las almazaras cooperativas Catalanas, dada la importancia que tienen estos aspectos para el crecimiento y sostenibilidad de las empresas en el largo plazo. Concluye, que las almazaras cooperativas más eficientes, son las de menor dimensión, poseen escasa producción, que venden fácilmente todo lo que producen siendo el peso del circulante escaso. Además, no se encuentran excesivamente sobredimensionadas.

Por otra parte, Seguí (2007) en su investigación: “La gestión del capital intelectual en las entidades financieras. Caracterización del capital humano en las cooperativas de crédito” y tuvo como propósito principal mejorar desde la perspectiva financiera la comprensión del papel clave de los activos intangibles en el valor real de una organización. Concluye que la forma jurídica, tiene incidencia en la conformación del personal, sobre todo en los intangibles relacionados con los valores y las actitudes. A su vez se destaca el

alto sentido de pertenencia, compromiso, automotivación y satisfacción por labor que realiza cada miembro.

Seguidamente se consultó Dávila (2008), quien trabajo sobre “Cooperación y desarrollo local: cooperativas rurales de ahorro y crédito del Sur de Santander, Colombia”. Da cuenta de los resultados de la metodología de estudios de caso realizado entre el año 1993 y 2005. El objetivo de la investigación, fue estudiar el éxito e innovación en la gerencia. Se concluyó que el modelo organizacional y empresarial de las cooperativas por sus propias características y elementos permite construir ventajas competitivas.

De igual forma, los investigadores Moyano, Puig y Bruque (2008) llevaron a cabo estudio denominado “Los determinantes de la competitividad en las cooperativas”, El propósito principal de esta investigación fue evaluar el papel que juegan otros elementos desde los que la literatura ha estudiado o aproximado con referencia a la competitividad. Concluyen que son los factores internos quienes determinan la competitividad de las empresas cooperativas.

Por otro lado, March, y Yagüe (2009) llevaron a cabo investigación denominada “Desempeño de empresas de economía social. Un modelo para su medición”. El propósito principal fue el de Identificar si el colectivo de empresas de economía social tenían resultados “singulares”, muy diferentes a los de las otras compañías. Como resultaron identificaron que el perfil de las empresas estudiadas revela una rentabilidad menor a pesar del crecimiento que ha tenido en ventas en los últimos años, por encima de las empresas convencionales.

También, se señala el estudio de Melo y Pulido (2010) La gestión cooperativa del turismo en Brasil. El caso de la cooperativa Paranaense de Turismo. El objetivo principal de esta investigación fue analizar la gestión de la compañía Cooptur en un momento específico, con el fin de identificar y avanzar en el conocimiento de los factores que afectan a la gestión de cooperativas brasileñas en el

ámbito turístico. Entre los principales resultados de esta investigación, se destaca la importancia de la formación de los gestores de las cooperativas y le dan mayor relevancia a la variable de los aspectos internos, restándole importancia a la variable según el estudio por ser más complejos de manejar.

En esta misma línea, la investigación realizada por Sánchez (2010) sobre el comportamiento del sector cooperativo micro en Barranquilla, coincide con los resultados de la investigación antes mencionada, y concluye que los directivos de las organizaciones cooperativas requieren de formación gerencial y cooperativa para lograr mayor desarrollo, permanecía en el mercado y ofrecer servicios a sus asociados y sus familiares y a los empleados.

En estudios más recientes de Estrada y Saumeth, 2014; Sánchez y Sánchez, 2013; Reales, Estrada y Sánchez; 2017, Enciso, 2017, Moreno, 2018) , enfocados en el tema de direccionamiento estratégico en el sector cooperativo, se evidencian características similares relacionadas con la necesidad de replantear aspectos de gestión y direccionamiento estratégicos de las cooperativas micro a fin de poder ser más competitivas o afrontar mejor la adaptación al entorno actual y de esta manera generar beneficios sociales y económicos a sus grupos.

Del análisis anterior, relacionado con estudios previos sobre el problema planteado en el proceso de investigación, se concluyó que las organizaciones cooperativas tienen una singularidad por su naturaleza y ello, necesariamente requiere de una gestión diferenciada, la propiedad y la participación de sus miembros es otro elemento de importancia y es clave su gestión adecuada para vincularlos y comprometerlos en el desarrollo de la organización. Por tanto, el direccionamiento estratégico sumado a otros factores.

1.2. Revisión literaria.

A continuación, se describen las directrices teóricas, propiedades y características, entre otros, que fundamentan la presente investigación. Se construye así un sistema de conceptos y proposiciones que abordan el problema en un contexto referencial y orientador para el investigador, a su vez sustentan su objeto de estudio y dan soporte a los resultados esperados.

1.2.1. Cooperativa.

A comienzos del siglo XX, se comenzó a fortalecer la noción de un sector cooperativo, diferenciado de los sectores tradicionales. Posteriormente, al sector cooperativo le fue incorporada la empresa mutual, y en ámbitos francófonos comenzó a difundirse el concepto de economía social, expandiéndose por Europa bajo el hilo conductor de la doctrina Cooperativa y en especial, de los principios de democracia en la toma de decisiones, libre adhesión, primacía del trabajo y propiedad de los medios de producción.

En Colombia, La Ley 79 de 1988 define que una cooperativa es una empresa asociativa sin ánimo de lucro, en la cual los trabajadores o los usuarios, según el caso, son simultáneamente los aportantes y los gestores de la empresa, con el objetivo de producir, distribuir conjunta y eficientemente bienes o servicios para satisfacer las necesidades de sus asociados y de la comunidad en general.

Para Dagnino (2008) una cooperativa es una sociedad mercantil cuyos objetivos difieren en gran medida a los de las sociedades capitalistas, al ser de propiedad y gestión colectiva, y al estar orientada hacia la satisfacción de necesidades de carácter social, económico y cultural.

Las Cooperativas han sido creadas para dar respuesta eficiente a necesidades comunes de los asociados y, por extensión, a las de la comunidad con lo cual llegan a tener un impacto en la economía de los países. Esa labor la desarrollan bajo la guía de ciertos principios que fueron concebidos desde la constitución de las primeras entidades de esta naturaleza, hace casi dos siglos

1.2.2. Estrategia.

En los últimos años el concepto de estrategia ha evolucionado de manera tal que ha surgido una nueva escuela de administración y una nueva forma de dirigir las organizaciones, llamada “administración estratégica. Gestada como una herramienta que permite a las organizaciones prepararse para enfrentar las situaciones que se presentan en el futuro ayudando con ello a orientar sus esfuerzos hacia metas realistas de desempeño

Se le atribuye a Drucker (1980), la utilización del término estrategia en el campo de la administración, para este autor, el concepto aplicado a la organización, responde a dos preguntas: ¿Qué es nuestro negocio? y ¿Qué debería ser? A través de estas preguntas invitaba a las compañías a reconocer la posición actual a fin de que pudieran definir su futuro a través de establecer en que negocios querían estar. Ansoff (1976) la define como “la dialéctica de la empresa con su entorno.

En síntesis, la estrategia se propone explicitar o detallar las grandes opciones de la empresa que orientarán, de forma determinante, las decisiones sobre las actividades y estructuras de la organización, y asimismo fijar un marco de referencia en el cual deberán inscribirse todas las acciones que la empresa emprenderá durante un determinado periodo temporal.

El termino estrategia, ha evolucionado en los últimos años, hasta el punto que ha surgido a partir de éste una nueva escuela de administración enfocada en una nueva forma de dirigir las organizaciones, denominada “dirección estratégica”.

1.2.3. Dirección Estratégica.

El estudio y surgimiento de la dirección o administración estratégica se produjo hace sólo algunas décadas y se entiende como un avance de la administración. A continuación, se presentan los conceptos de algunos autores en relación a esta temática.

“La administración estratégica es el arte y la ciencia de formular, implementar y evaluar las decisiones interfuncionales que permiten a la organización alcanzar sus objetivos. Ello implica integrar la administración, la mercadotecnia, las finanzas y la contabilidad, la producción y las operaciones, la investigación y el desarrollo y los sistemas computarizados de información para obtener el éxito de la organización”. (Fred 2003, pág. 8).

Para Dess y Lumpkin (2003) la dirección estratégica es "el conjunto de análisis, decisiones y acciones que una organización lleva a cabo para crear y mantener ventajas competitivas"(p.3).

Según Saavedra (2005) la administración estratégica en una primera etapa, se centró en identificar las principales fortalezas y capacidades competitivas que poseía una organización, de manera que con ellas pudiera hacer frente con éxito a las dificultades que se presentarían en el entorno, dados los nuevos escenarios que se enfrentaban. Desde esta perspectiva Teece (2017), indica la importancia que tiene el directivo para establecer caminos únicos a través de su toma de decisión y el resultado de esta se ve en el largo plazo (Rivas, 2013)

Por otra parte, para Whittington (2006), la estrategia, son las principales unidades de análisis, donde los niveles intra y extra organización están relacionados. Esto implica una apreciación amplia de la perspectiva de la estrategia, en cierto sentido, si una empresa se extiende más allá de las organizaciones particulares, pueden complementar la creciente comprensión de la estrategia como también una especie de profundo trabajo interno, orientándose a una mejor comprensión de la estrategia como un fenómeno en extra organizacional.

Con el transcurrir del tiempo, la dirección estratégica se ha ido conformando de manera multidisciplinaria, involucrando diversas disciplinas, que intentan la comprensión de las realidades complejas que enmarcan la toma de decisiones y el accionar empresarial (Garzón, 2009), en lo referente a su contenido (qué) y el proceso (cómo) estratégico.

Ventajas de la Dirección Estratégica. Dess y Lumpkin (2003), señalan que existen cuatro ventajas o atributos claves de la dirección estratégica:

Se dirige a las metas y objetivos generales de la organización, por lo tanto el esfuerzo debe centrarse hacia lo que es mejor para el conjunto de la organización y no para una única área funcional.

Implica la inclusión en la toma de decisiones de múltiples grupos de interés de la empresa. Los directivos o gerentes deben incorporar la demanda de muchos grupos de interés cuando deciden. Por lo general, los grupos de interés están conformados por los socios, empleados, clientes, proveedores y la sociedad en general.

Requiere incorporar la perspectiva del corto como la del largo plazo, esto significa que los gerentes o directivos deben mantener tanto la visión del futuro de la organización como la preocupación por las necesidades operativas actuales.

Por último, la dirección estratégica supone la decisión supone el reconocimiento de interrelaciones entre la eficacia y la eficiencia. Este reconocimiento significa ser consciente de la necesidad de la organización por actuar eficaz (hacer lo correcto) y eficientemente (hacerlo correctamente).

A manera de conclusión, el objetivo final de la estrategia de una empresa es crear valor de manera sostenida en el tiempo y no sólo durante uno o dos años. (Tarziján 2008). El autor resalta que la búsqueda de valor se debe realizar bajo sólidos principios éticos. Sólo de esta forma se contribuye a una mejor calidad de vida de los participantes de la sociedad.

Fases del direccionamiento estratégico. El direccionamiento estratégico consta de varias fases o etapas que van desde la formulación de la visión, misión y objetivos, elaboración del diagnóstico, la formulación de la estrategia y los indicadores de gestión, hasta la aplicación de estas estrategias. Estas fases son importantes para el análisis de un sistema de direccionamiento estratégico y distinguir las estrategias aplicadas.

Diagnóstico y Análisis estratégico. El diagnóstico es el resultado del análisis que se realiza en una primera instancia y que tiene como fin permitir conocer las características específicas de una situación determinada. Según Vidal (2004) el diagnóstico es un componente de la Dirección y la Planeación Estratégica que sirve para la toma de decisiones e involucra los fines de productividad, competitividad, supervivencia y crecimiento de cualquier clase de organización. Mediante el diagnóstico se obtienen los insumos que permiten la ideación de estrategias atendiendo aquellos componentes de suma importancia y cuidado, identificados durante el mismo y el análisis estratégico consiste en comprender la posición estratégica de la organización en función de su entorno externo, sus

recursos y competencias internas, y las expectativas e influencias de los Stakeholders. (Johnson y Scholes, 2001).

Diseño y Formulación de la estrategia. La formulación de la estrategia se refiere a las diferentes opciones o alternativas estratégicas de que se disponen en base a dar respuesta a las numerosas presiones e influencias identificadas en el análisis estratégico. Según Bueno, Salmador y Morcillo (2006), “la formulación de la estrategia consiste en la identificación y evaluación de las diferentes opciones estratégicas que se presentan, y culmina con la selección de una de ellas” (p. 88).

Para Wheelen y Hunger (2013), la formulación estratégica es el desarrollo de planes a largo plazo lo cual permite administrar de manera eficaz las oportunidades y amenazas ambientales con base en las fortalezas y debilidades corporativas. Por otro lado, Gómez, Balkin y Cardy (2008), considera que se formulan las estrategias como un método o camino para alcanzar la misión de la empresa. En este sentido, una estrategia para ser formulada eficazmente debe disponer y asignar los de organización y obtener y manejar adecuadamente la información del entorno.

Implementación de la estrategia. Para Harrison (2002) la implantación de la estrategia implica un patrón de decisiones y acciones destinadas a la consecución de un plan. Es decir la implantación de la estrategia abarca la creación de las estrategias funcionales, los sistemas, las estructuras y los procesos necesarios para que la organización alcance sus fines estratégicos. Para esto quiere de herramientas para la toma de decisiones, lo que conduce a acciones particulares que conlleven a la consecución de objetivos.

Por su parte, Dess y Lumpkin (2003), consideran que la implantación estratégica requiere asegurar que la empresa posee adecuados controles estratégicos y diseños organizativos. Lo anterior, sugiere que la toma de decisiones y la ejecución de acciones, deben estar sujetas a un proceso de control estratégico. No obstante,

la toma de decisiones en si se puede considerar un mecanismo para de control de la implementación de la estrategia.

2. Resultados: análisis e interpretación

2.1. Aspectos generales de las organizaciones en estudio.

En la tabla 1 se observan aspectos generales de las organizaciones estudiadas, entre los cuales, se destaca respecto al número de empleados que la organización D, es la que mayor vincula personal (12) y el resto no alcanza siquiera el 50% de la organización D.

Por otro lado, en relación a la variable de asociados, la organización D es la que mayor número (1300) tiene y en segundo lugar (800), la organización A. Con base en estas cifras, se infiere que la organización D ha tenido mayor crecimiento y desempeño en sus 20 años de existencia, lo cual, se evidencia también en su patrimonio, que es muy superior al resto de las organizaciones.

En relación a esto último, se observa que en promedio con respecto a los años de creación de las siete organizaciones, cinco de ellas, tienen más de nueve años de estar en el mercado. Pese a ello, la información indica, muy poca generación de empleo.

Tabla 17. Perfil de las organizaciones estudiadas. Fuente: elaboración propia

Categorías	ORG. A	ORG. B	ORG. C	ORG. D	ORG. E	ORG. F	ORG. G
Empleados	5	5	2	12	2	2	4
Asociados activos	800	150	40	1300	28	145	450
Tiempo de creación	4	13	9	20	3	34	60
Patrimonio (millones)	7 m	2.3 m	1 m	25 m	1.5 m	3.5 m	9.7 M

2.2. Generalidades desde la perspectiva del directivo

En el siguiente aparte se hace análisis de la información obtenida a través de entrevista realizada a los directivos de las siete organizaciones, es decir, a gerentes y miembros del consejo de dirección de cada organización, respecto a las variables de monitoreo del entorno, direccionamiento estratégico y operación de la organización.

2.2.1. Monitoreo del entorno

En relación a la variable monitoreo del entorno, los directivos participantes de las organizaciones estudiadas expresaron “que no cuentan con estudios formales para evaluar permanentemente su entorno, utilizan comúnmente canales de manera informal para captar información, como son la prensa, el internet, información

general con los gremios y clientes, los cuales aportan información valiosas sobre las nuevas tecnologías y tendencias en el mercado”. Pero esta información, no es analizada mediante herramientas estadísticas u otras que les arroje estudio serios y confiables para tomar mejores decisiones.

Aunque el proceso de monitoreo del entorno no es formal, se evidencia que los directivos de las cooperativas identifican las amenazas del entorno, entre las que detectan se encuentran: “la normatividad establecida por el gobierno referente al manejo del cooperativismo, el incumplimiento por parte de los asociados con los compromisos de sus aportes, la competencia de empresas del sector posicionadas que prestan servicios similares en la región”. En relación a las oportunidades, no las identifican de manera muy clara.

Según los directivos participantes en el estudio, “mantienen algún tipo de relación formal e informal con entidades privadas tales como: Gases del Caribe, AAA y Electricaribe”, cuyas empresas entregan en Administración a las cooperativas el recaudo de pagos, también, mantienen relación con algunas “instituciones de educación superior, las cuales apoyan con capacitaciones y acompañamientos en la aplicación de procesos”. De igual forma, tienen relación con “entidades gremiales como es Confecoop”, entidad que presta servicios de capacitación principalmente en el tema de cooperativismo.

En cuanto a la participación de las cooperativas en el mercado y el número de clientes que atienden, se pudo detectar que las cooperativas no se encuentran bien posicionadas en el mercado, los directivos no expresaron claramente la participación de estas en el mercado, solo dijeron “que el número de cliente esta reducido a los sectores aledaños”, es decir que el radio de cobertura de atención por parte de éstas es limitado. La única cooperativa que expresó tener mayor cobertura y crecimiento sostenible es la D.

Entre las razones expresadas por los directivos para que la cooperativa no realicen estudios formales para estudiar las condiciones externas del mercado esta: “no saber cómo hacerlo o piensan que contratarlo para que se lo hagan resulta muy costoso”.

A continuación, y siguiendo con el análisis de la información obtenidas de los directivos, se aborda aspectos relacionados con el direccionamiento estratégico de estas organizaciones.

2.2.2. Direccionamiento estratégico

En relación a la segunda variable de estudio donde se evalúa el direccionamiento estratégico, se pudo detectar que en su mayoría los participantes en el estudio vinculados a las cooperativas, manejan un alto nivel de conocimiento sobre cooperativismo básico y economía solidaria. Solamente la ORG.B manifestó que el 60% está capacitado. Por otro lado, los directivos expresaron que la situación es contraria en los asociados, “pese a la capacitación impartida para los asociados en las normas y reglamentación cooperativa, aún no existe un real pensamiento cooperativo entre los mismos, situación que ha dificultado el crecimiento y el buen funcionamiento de las cooperativas”. Algunos factores que podría estar incidiendo en esta situación, sería la el interés individual en los beneficios que ofrece la cooperativa, o la capacitación desarticulada del propósito de la organización, o las ocupaciones de los asociados.

Desde otra perspectiva, los directivos consideran que “la planeación que se da en estas organizaciones es intuitiva y adaptativa”, debido a que responden a los cambios de acuerdo a las situaciones que se les presentan, esto quiere decir, son reactivas a las contingencias del entorno, reafirmando la falta de planes formales y su débil evaluación del entorno.

Referente a la forma en que las cooperativas incentivan la participación de los asociados, se pudo conocer que la mayoría de las cooperativas presentan debilidad en elaboración y aplicación de programas especiales de incentivos, los pocos incentivos aislados que proporcionan se limitan a la revalorización de aportes, financiación para viviendas y capacitaciones, es el caso específico de la ORG. B, D y G.

Teniendo en cuenta la información de los directivos, concretamente el caso de las ORG. D y G, se encontró que estas tienen definida su estructura organizacional y el direccionamiento estratégico, el cual se contempla en el plan estratégico y que es socializado con los asociados. Las organizaciones C y E tienen definido la estructura organizacional, mas no cuentan con un plan estratégico, B y F no tienen estructura orgánica, funcionan con cargos y tampoco tienen un plan estratégico. A pesar de encontrar que las cooperativas tienen un plan estratégico, no es garantía de una buena gestión para lograr mayor crecimiento en todos los aspectos. Especialmente para atender a las nuevas tendencias del mercado y para lograr mayor competitividad de estas organizaciones en el mercado.

Los directivos expusieron “que los mecanismos de participación de los asociados en las definiciones de políticas y tomas de decisiones se realizan a través de las asambleas donde se les proporciona información de los estados financieros, se aplican encuestas y se escuchan propuestas y sugerencias”.

Por otra parte, el aspecto de capitalización de los aportes, utilización de servicios y la reinversión de excedentes, punto tratado en la entrevista con los directivos, arrojó “que normalmente los excedentes se reinvierten en patrimonio y capacitación, los aportes se mantienen en un fondo social el cual se distribuye de acuerdo a un porcentaje establecido en los estatutos y se utilizan para la operación de la organización”. En lo que respecta a la utilización de servicios, los directivos de las ORG. D y G, indicaron que tienen un

amplio portafolio de servicios amplio para empleados, asociados y su grupo familiar, el cual se socializa a través de la página web, carteleras en las instalaciones de las cooperativa y se entregan folletos a los asociados”. Aspectos que se pudo evidenciar durante el desarrollo de la investigación.

2.2.3. Variable operación

En la variable operativa se detectó que las cooperativas cuentan con recursos económicos y tecnológicos limitados, con respecto a la infraestructura la mayoría cuenta con un espacio amplio pero mal distribuido. Una de las fortalezas en las cuales coincidieron los directivos participantes en el estudio fue la suficiencia y preparación del personal.

Se evidenció según documentos y la entrevista a directivos que otras fuentes de ingreso de las cooperativas, son los convenios con empresas de servicio público para la administración de los recaudos, y empresas privadas para recaudar alguna facturación y los ingresos de intereses por préstamos. Dos actividades que han apoyado al sostenimiento del sector cooperativo. En este sentido, las cooperativas con mayor fortaleza son B y D.

De acuerdo al discurso de los directivos, hay interés en las “opiniones de los asociados con respecto a mejorar los procesos, algunas sugerencias son implementadas teniendo en cuenta los recursos con los que cuentan, pero la mayoría considera que no tienen este proceso formalizado”.

Las cooperativas tienen actualizada y sistematizada la información contable y financiera, la cual la llevan a través de un software básico de contabilidad. Con respecto a la capacidad de inversión y liquidez la ORG. F expresó que su inversión es nula y que presenta poca solidez financiera, la ORG. E tiene pérdidas por

periodos seguidos y las demás tienen recursos, pero no, para invertir a gran escala y cuentan con una mayor liquidez.

Cuatro de las cooperativas cuentan con imagen corporativa bien diseñada y elaborada y es conocida por los grupos de interés, de las cuatro cooperativas, ORG: D es la única que cuenta con una página web y un boletín como valor agregado. Tres aún no han diseñado y elaborado su imagen corporativa.

En general, todas las cooperativas brindan capacitaciones a sus asociados, el mayor número de capacitaciones están enfocadas en temas relacionados con cooperativismo básico y economía solidaria.

Además, la manera como las cooperativas mantienen comunicación con sus asociados es a través de los correos electrónicos, carteleras, cartas, teléfono y encuentros y visitas de los asociados a la empresa. La ORG.D es la única que además de estos canales, utiliza la revista y la página web para mantener un contacto permanente con sus asociados. Estos canales le han permitido mayor reconocimiento en el mercado.

En su gran mayoría, las cooperativas consideran tiene el personal suficiente para el funcionamiento del negocio y que el personal está dotado de las capacidades y habilidades necesarias, solo las ORG. C y F consideraron escaso personal para atender las operaciones de la organización, lo cual, se hace evidente por las condiciones económicas de estas dos cooperativas.

A su vez, los directivos de las ORG. A, B, D, E y G afirmaron “las cooperativas responden a las expectativas y necesidades del asociado y su grupo familiar a través de préstamos, apoyo educativo, salud, auxilios funerarios y alianzas con empresas que les brinden descuentos en servicios y las libranzas. Al respecto, C y F presentan dificultad para prestar estos servicios a los asociados, porque no tienen los recursos para ello.

Los mecanismos de control y seguimiento utilizados por las cooperativas, según evidencias se enfocan principalmente hacia los estados contables y financieros, pero como denominador común, se detecta la ausencia de lineamientos formales para la ejecución de las auditorías. Asimismo, solo la Org. D realiza evaluación de desempeño y gestión.

2.3. Perspectiva de la gestión de la organización desde el asociado

Los asociados que participaron del grupo focal expusieron sus percepciones con respecto al funcionamiento de las cooperativas desde el direccionamiento estratégico así: con respecto a la cobertura y crecimiento financiero de las cooperativas expresaron “que la acción de la cooperativas se da a nivel local”, solamente la ORG. D presenta mayor cobertura, la cual se extiende a nivel regional. En relación al crecimiento financiero, manifestaron: “a pesar del crecimiento de algunas cooperativas en la infraestructura, aún siguen ofertando los mismos servicios a sus asociados, situación que consideraron motivos de retiro del personal”. Asociados de las ORG. C, E y F expresaron que “el crecimiento se ha detenido o ha sido lento debido a retiros de los asociados, situación que ha generado disminución del flujo de dinero y por ende problemas financieros, los cuales disminuyen su capacidad de inversión y operación”.

Otro aspecto analizado por los asociados fue sobre el uso de la tecnología y la innovación en los procesos internos, con respecto a este tema consideraron que “las cooperativas manejan procesos sencillos y la utilización tecnológica es la necesaria para realizarlos”, los asociados de las ORG. E y F consideraron “nula la innovación y el uso de los sistemas tecnológicos en el funcionamiento de las

mismas”, solamente los asociados de ORG. D expresaron “la cooperativa presenta una buena utilización de la tecnología”.

De igual modo, la percepción de los asociados respecto a la estructura y organización de las cooperativas “funciona de acuerdo a los parámetros establecidos para el cooperativismo, además, hicieron énfasis en que las cooperativas centran toda su atención al área financiera, despreocupándose de las otras áreas, las cuales deberían fortalecerse de igual manera”. Definieron la estructura organizacional como “incipiente y débil”, insistieron que “falta mayor gestión y visión empresarial por parte de la dirección”. Solamente los asociados de ORG. D consideraron como “excelente la organización y gestión de la gerencia, la cual, ha mostrado buenos resultados”.

Por otro lado, los asociados consideraron que “el estilo de liderazgo predominante es participativo y el mecanismo de participación del asociado se propicia a través de las convocatorias a las asambleas” donde tienen la oportunidad de dar sus sugerencias y propuestas. Otro medio utilizado por las cooperativas, según los asociados, que propicia este estilo de liderazgo directivo “es a través de las capacitaciones recibidas, los asociados expusieron “estas se resumen en temas de cooperativismo básico y empresarismo, y este espacio permite muchas veces sugerir aspectos de mejora”. Adicionalmente, los asociados de las ORG: A, D y G indicaron “reciben auxilios y préstamos para educación formal, tanto, para ellos, como para sus familia”.

Sin embargo, los asociados, también expresaron las dificultades que se presentan con respecto a la participación y asistencia de los asociados a las actividades programadas por la cooperativa, “la mayoría de los asociados tienen otras ocupaciones que le impiden asistir a estos eventos”, otros consideraron “la escasa participación de los asociados a las actividades, debido a la poca información entre los cooperados y a la selectividad de las actividades de acuerdo al interés particular de cada uno”. En general, la participación de los asociados se reduce a la asistencia a las

asambleas, punto de encuentro, donde asisten el mayor número de cooperados.

Avanzando en el análisis de los resultados, respecto a la frase relacionada con la identidad cooperativa: “una expresión del compromiso con las personas, la sociedad y el desarrollo”, la cual, se colocó a consideración de los asociados, estos expresaron “a pesar que las cooperativas tienen un fin, realmente este no es funcional, debido a que se priorizan los intereses individuales y a las limitaciones de crecimiento de las organizaciones, muchas veces por falta de gestión”. Sin embargo, asociados de la ORG.D, indicaron los aportes significativos que su organización ha realizado en materia préstamos a microempresarios, aportes en dinero para educación de empleados, asociados y colegios y empleo, generando así desarrollo en la zona donde está ubicada y otras regiones de la costa caribe”.

En consonancia con lo antes expuesto, los asociados participantes en los grupos focales, sugieren aspectos que podrían mejorar el desempeño de las organizaciones en estudio así:

“Cumplimiento de promesas por parte de los directivos principalmente en el pago de salarios”. Esta sugerencia obedece a las expectativas de algunos asociados que colaboran en actividades de la organización sin tener remuneración. Es de anotar, que algunas de estas organizaciones están ubicadas en zonas o barrios de estratos bajos. A excepción de la organización G, que está ubicada en el centro de la ciudad;

“Buscar nuevas fuentes de ingreso”, porque las ORG.A,C,E y F se financian principalmente con recurso de los aportes de los asociados, aspecto que limita su acción. Las ORG. B, D y G tienen otras fuentes de financiamiento como son: ingresos por interés de préstamos, desarrollo de capacitación en cooperativismo porque están certificadas para impartir estos cursos y administran convenios para recibir el pago de servicios públicos;

“Ofreciendo nuevos servicios a los asociados”, solo las ORG. D y G tiene un amplio portafolio de servicios para los asociados, lo cual, no se da en las ORG. A,B,C,E y F, tal vez por las limitaciones financieras o por falta de gestión de directivos.

“Fortalecimiento de la filosofía de cooperativismo- pensamiento comunitario”, aunque este debería ser una de las banderas de estas organizaciones, los asociados perciben que esto no se cumple, porque, “cada quien piensa en su propios problemas o intereses”

“Comprometer a los asociados en el pago puntual de los aportes”, es una debilidad en las organizaciones estudiadas, principalmente en las ORG. A,B,C,E y F, este comportamiento podría estar sucediendo por muchos factores, entre los cuales, se podría mencionar: falta formación de asociados en economía solidaria, desarrollar cultura de cooperativismo, oferta de servicios reales para los asociados, no gestionar adecuadamente la participación de los asociados;

“Presentar proyectos de cofinanciación”, se evidencio en el trascurso de la organización que en su gran mayoría las organizaciones se financian con recursos propios para las actividades realizadas y desconocen la oferta de programas, proyectos y convocatorias de recurso que no son reembolsables y podrían gestionar para beneficiar sus asociados o para desarrollar proyectos internos.

“Realizar alianzas estratégicas” este aspecto, también, es una debilidad observada en las organizaciones estudiadas. Elemento que podría propiciar el reconocimiento de la organización, desarrollar proyectos conjuntos para asociados y su familia, empleados o para la comunidad;

“Preparación de gerentes en el área empresarial y especialmente en la dirección de sector cooperativo”, según asociados “muchas veces los directivos no tienen las habilidades

para gerenciar este tipo de organización, porque no tienen formación empresarial y tampoco conocen como opera el sector del cooperativismo”. Situación que les quita la posibilidad de crecer y desarrollarse internamente y desde luego tener un mayor impacto en sus grupos de interés.

3. Conclusiones

Los resultados obtenidos evidencian limitaciones desde el direccionamiento estratégico y por tanto, la ventaja de las cooperativas estudiadas está en su capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en caso de variar las necesidades del mercado debido a su tamaño, sin embargo, el acceso a mercados tan específicos o a una cartera reducida de clientes como ocurre en las organizaciones estudiadas aumenta el riesgo de iliquidez, por lo que se hace necesario que estas empresas amplíen su mercado objetivo y establezcan estrategias agresivas.

Desde esta argumentación, se identifica que el competidor natural del cooperativo micro es el modelo capitalista moderno que además de prestar los mismos servicios, han venido incursionando con innovaciones que agregan valor a la organización, aumentando así su nivel de competitividad. Además de que estas empresas cuentan con mayores recursos económicos para su funcionamiento.

Otro rasgo relacionado con la variable estudiada, es la falta de un plan estratégico definido formalmente, lo cual, ha permitido que se mantengan estáticos sin un norte claro, respondiendo reactivamente e intuitivamente a la exigencias que el entorno les proporciona.

Igualmente, ocurre con los planes de mercadeo para identificar condiciones de su radio de acción donde se desenvuelve y las estrategias comerciales para abordar dicho mercado. Situación que las ha mantenido enfocadas en estrategias tradicionales y en una

visión cortoplacista de sus miembros la cual no les ha permitido posicionarse y ser reconocidas en el mercado.

El siguiente aspecto trata de la ausencia de planes formales para monitorear el entorno, ello, las ha mantenido descontextualizadas, por lo cual, se observan poco avances en la inversión y uso de nuevas tecnologías, la incursión de nuevos servicios y productos al mercado, en la gestión de administrativa así como en la captación y mantenimiento de sus asociados. De igual forma, ocurre con los clientes, se detecta que el radio de acción de estas cooperativas se enfoca a los barrios aledaños, es muy limitada. Según esto, se infiere que la dirección de las cooperativas está orientada principalmente a lo interno, descuidando las condiciones externa que tienen impacto en la organización que dirigen

A pesar de los esfuerzos realizados a lo largo de su historia para lograr una integración, se observa que las cooperativas se encuentran dispersas. Cada sector de cooperativas intenta consolidar su propia integración de acuerdo con el servicio prestado; pero no logran hacerse reconocer como actores sociales frente al mercado debido a la poca cooperación entre ellas. Se pudo observar como las cooperativas presentan contactos formales e informales con entidades de otros sectores pero no se observó la cooperación entre el mismo sector.

Amanera de contextualización, a pesar de la dinámica del sector cooperativo en la economía colombiana y las exigencias del mercado globalizado, aun les falta mucho camino por recorrer para lograr mayor competitividad con respecto al sector productivo capitalista. Este reto se fundamenta principalmente en la resistencia al cambio por los miembros de las organizaciones, los cuales aducen sus esquemas mentales rígidos a la filosofía en la que se apoya el sector gremial; las riquezas no se concentran en unos pocos, sino que se distribuye a través de auxilios a los asociados, esta y otros conceptos referenciados en su constitución y funcionamiento las han colocado en una posición empresarial excluyente situación que las

mantiene adormecida ante los cambios que se presentan a su alrededor.

Bibliografía

- Ansoff, I. (1976). *La estrategia de la empresa*. Pamplona: Ed. Universidad de Navarra
- Bueno, E., Salmador, M. y Morcillo, P. (2006). *Dirección estratégica: nuevas perspectivas teóricas*. Madrid: Pirámide.
- CONFECOOP (2008). *Situación de las CTA en Colombia. ¿Qué muestran las cifras bajo el nuevo marco normativo?*
- http://201.244.70.54/home/CTA_2010/Situacion%28Documento%29.pdf
- Julio 31 2012.
- Dagnino, C. (2008). *Eficiencias y estructuras de incentivos en las cooperativas*. Recuperado el 20 de Agosto de 2013, de www.economia.puc.cl/docs/Tesis_cdagnino.pdf
- Dávila, R. (2008). *“Cooperación y desarrollo local: cooperativas rurales de ahorro y crédito del Sur de Santander, Colombia*. UniRcoop Vol. 6, # 1, 2008.
- De Melo M. Pulido J (2010) *La gestión cooperativa del turismo en Brasil*. El caso de la cooperativa Paranaense de Turismo. Ciriec – España, *Revista de Economía Publica, Social y Cooperativa*, no. 67, Abril 2010, pp.243-268.
- Dess, G. y Lumpkin G. (2003) *“Dirección Estratégica. Creando ventajas competitivas”*. Primera Edición. Editorial Mc Graw Hill.
- Drucker, P. (1980). *Managing in Turbulent Times*. Ed. Harpers, N.Y.
- Enciso, Alba (2017). *Expansión de mercado como alternativa de crecimiento y posicionamiento de la cooperativa del Sena*. Disponible en: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/16849/1/ALBA%20LEYLA%20ENCISO%20MONTERO%202017.pdf>

- Estrada, H. y Saumeth, H. (2014). Características, procesos productivos y direccionamiento estratégico de pequeñas unidades productivas. Disponible en <file:///C:/Users/Made/Downloads/520-1658-1-PB.pdf>
- Fred D. (2003). *Conceptos de administración estratégica*. Pearson Educación. México. Pág. 11.
- Garzón, C. (2009). *Seminario: Teoría de la Estrategia*. Doctorado en Administración, Universidad EAFIT, Medellín.
- Gómez, R., Balkin, D. y Cardy, R. (2008). *Administración*. Madrid: McGraw-Hill.
- Harrison, S. (2002). *Fundamentos de la dirección estratégica (2a ed.)*. Madrid: Internacional Thomson Editores.
- Johnson, G. y Scholes, K. (2001). *Dirección Estratégica, (5ª Ed.)* Madrid: Prentice Hall.
- March, I. Yagüe, R. (2009) “*Desempeño de empresas de economía social. Un modelo para su medición.* . Ciriec – España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, no. 64, Abril 2009, pp.105-131.
- Monteguth, Y. (2006) *Investigación titulada “Análisis de los factores de éxito competitivo de las Almazaras cooperativas Catalanas”*.
- Morales, F. (2002) *El imaginario social de la participación y el modelo cooperativo como arquetipo empresarial tipo “O”*. CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, Núm. 40, Abril 2002, pp. 43-71.
- Moreno, O. (2018). Estudio de la aplicación de la gestión estratégica en las cooperativas de ahorro y crédito de los cantones: Quito, Rumiñahui y Ambato. Disponible en: <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/13938>

- Moyano J. Puig F. Bruque S. (2008) *Los determinantes de la competitividad en las cooperativas*” CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, Núm. 61, agostosinmes, 2008, pp. 233-249.
- Reales, Estrada y Sánchez (2016) La toma de decisiones en las pequeñas organizaciones del sector cooperativo y estilos de dirección. En libro Estrategias De Desarrollo En Pequeñas Empresas Del Departamento Del Atlántico. Un Enfoque Asociativo" En: Colombia 2016. ed: EDUCOSTA ISBN: 978-958-8921-19-8
- Rivas, L. (2013). Exploración sobre las decisiones estratégicas desde el pensamiento complejo. Universidad & Empresa No. 25, pp. 107-129.
- Saavedra, H. (2005). *Administración estratégica: evolución y tendencias. Económicas y administración No 64*. Universidad de concepción.
- Sánchez, M (2010). Situación actual y perspectivas de las cooperativas micro. Disponible <http://revistascientificas.cuc.edu.co/index.php/economicascuc/article/viewFile/1179/915>
- Sánchez & Sánchez (2013). Consideraciones teóricas de estrategia y gestión en el contexto de las cooperativas. Disponible en <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/desarrollogerencial/article/view/495/483>
- Seguí, E. (2007) Tesis doctoral *“La gestión del capital intelectual en las entidades financieras. Caracterización del capital humano en las cooperativas de crédito*. Universidad Politécnica de Valencia.
- Tarziján J. (2008). *“Fundamentos de Estrategia Empresarial”*. Primera Edición, Editorial Alfaomega.

- Teece, D. J. (2017). Dynamic Capabilities and the Multinational Enterprise. In *Globalization* (pp. 105-129). Springer Berlin Heidelberg.
- Vidal, E. (2004). *Diagnóstico organizacional: Evaluación sistémica del desempeño empresarial en la era digital*. Colombia: Ecoe.
- Wheelen, T.L. & Hunger, J.D (2013). *Administración estratégica y política de negocios: Conceptos y casos* (10a Ed.). México: Pearson Education.
- Whittington, R. (2006). Completing the Practice Turn in Strategy Research. *Organization Studies*, 27(5), pp.

La edición de este libro, se realizó en Ediciones Uninuñez.

Cartagena, diciembre de 2018.

Distribución libre.

Colaboradores

Alain Castro Alfaro

Alfonso Gómez Lorduy

Antoni

o Caballero Tovío

Ibeth Barrios Puello

Jenny Giraldo Ciro

Jared Gómez Rivera

Leadis Medina Romero

Lina Marrugo Salas

Madelin Sánchez Otero

Mildred Garizabal Donado

Octavio Pérez Madrid

Omaira Bernal Payares

El autor y la Corporación Universitaria Rafael Núñez no son responsables por las opiniones que emiten los colaboradores de este libro. Son la manifestación de su propio conocimiento y experiencia.