

# Dictamen LIBRE



Barranquilla - Colombia  
Enero - Junio 2023 No. 32  
ISSN-e: 2619-4244 - ISSN: 0124-0099



**Universidad Libre**  
Seccional Barranquilla



Revista

---

# Dictamen Libre



**UNIVERSIDAD  
LIBRE®**



Dictamen Libre es una revista científica, publicada por el sello editorial de la de la Universidad Libre Seccional Barranquilla, de circulación nacional e internacional, la cual ofrece sus artículos en formato libre (Open Access). Se concentra en publicar artículos inéditos de investigación, de reflexión y revisión en el área de las ciencias económicas, administrativas y contables, así como de la educación en las áreas antes mencionadas; con el compromiso que se asume ante la sociedad de ser propositivos a las circunstancias y a los momentos en que se encuentra el entorno nacional e internacional.

La publicación de los artículos está sujeta a los criterios del Comité Editorial y a la evaluación a doble ciego por pares científicos.

Se respeta la libertad de expresión, de ideas y teorías de individuos y grupos de investigación académicos y científicos.

Las opiniones expresadas por los autores, el uso de fotografías, gráficos e imágenes, son independientes y no representan la opinión ni comprometen a la revista y a la institución editora.

El material de esta revista puede ser reproducido o citado con carácter académico citando la fuente.

Sello Editorial Universidad Libre seccional Barranquilla  
Apartado aéreo 1752 Sede Principal de Barranquilla  
Carrera 46 No. 48-170  
Barranquilla, Colombia  
América del sur

Teléfono: (605) 3673800 Ext. 316  
Correo electrónico:  
dictamenlibre.baq@unilibre.edu.co  
liliam.mendozav@unilibre.edu.co

 Instagram: @dictamen.libre.revista link:  
<https://www.instagram.com/dictamen.libre.revista/?igshid=ZDdkNTZiNTM%3D>

 Twitter: @DictamenLibre, Link  
<https://twitter.com/DictamenLibre?s=08>

 Academia.edu:  
<https://independent.academia.edu/DictamenLibre>

 LinkedIn:  
[https://www.linkedin.com/in/dictamen-libre-revista-6b4328270/?original\\_referer=](https://www.linkedin.com/in/dictamen-libre-revista-6b4328270/?original_referer=)

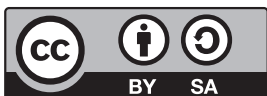
Diseño, diagramación e impresión:  
AF&M Producción Gráfica SAS

Revista  
Dictamen Libre No. 32  
<http://www.unilibrebaq.edu.co/ojsinvestigacion/index.php/dictamenlibre>

Autores Varios  
ISSN-e: 2619-4244  
ISSN: 0124-0099

Coordinadora Editorial:  
**Stefany Limas de Ávila**

La revista Dictamen Libre cuenta con una licencia Creative Commons Atribución-CompartirIgual 4.0 Internacional. Se autoriza la citación, uso y reproducción parcial o total de los contenidos, para lo cual se deberá citar la fuente



Dictamen Libre se encuentra indexada en:



**EDITORA**  
LILIA MENDOZA VEGA

**COMITÉ EDITORIAL**

**PhD JAIRO CONTRERAS CAPELLA**  
Universidad del Atlántico, Colombia

**PhD BEATRIZ DÍAZ SOLANO**  
Universidad Autónoma del Caribe, Colombia

**PhD NÉSTOR SANABRIA LANDAZABAL**  
Universidad Autónoma del Caribe, Colombia

**Msc. JORGE CERVERA CÁRDENAS**  
Universidad Autónoma del Caribe, Colombia

**PhD BENJAMÍN GÁLVEZ VEGA**  
Universidad Autónoma de Occidente, México

**PhD YANYN AURORA RINCÓN QUINTERO**  
Tecnológico de Antioquía Institución Universitaria, Colombia

**PhD FRANCISCO GANGA CONTRERAS**  
Universidad de Lagos, Chile

**COMITÉ CIENTIFICO**

**PhD CATHERINE ARMANDE KRAUSS**  
Universidad Católica del Uruguay, Uruguay

**PhD ADRIANA BONOMO**  
Universidad Católica del Uruguay, Uruguay

**PhD JOSÉ GARCÍA GONZÁLEZ**  
Universidad Simón Bolívar, Colombia

**PhD MILAGROS VILLASMIL MOLERO**  
Universidad Libre, Colombia

**PhD IRIS ALICIA ARAÚZ MORENO**  
Universidad Especializada De Las Américas, Panamá





## EDITORIAL

- Comprometidos con la renovación de la acreditación del programa de Contaduría Pública de la Universidad Libre, seccional Barranquilla ..... 11  
*Joaquín Jiménez Castro*

## ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN

- Aprendizaje en las empresas como capacidad dinámica ..... 15  
***Learning in companies as dynamic capacity***  
*Madelin Sánchez Otero*  
*Ibeth Barrios Puello*  
*Ivonne Gil-Osorio*
- La contabilidad socioambiental: un método para analizar las implicaciones sociales y ambientales de las organizaciones ..... 25  
***Socio-environmental accounting a method for analyzing the social and environmental implications of organizations***  
*Tania Daniela Toloza Cardozo*  
*Kharis Zoé Ordóñez Mogollón*  
*Santiago Sánchez Sandoval*
- El capital intelectual como factor de competitividad y su relación con la generación de valor de las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia ..... 39  
***Intellectual capital as a factor of competitiveness and its relationship in the generation of value of companies in the industrial sector of wood and furniture in the municipality of Armenia***  
*Diana Clemencia Ríos Arias*  
*Nelly Carvajal Orozco*  
*María Omaira Moreno Moreno*
- Importancia de la construcción de escenarios para el liderazgo transformacional en la gerencia moderna en Colombia ..... 57  
***Importance of building scenarios for transformational leadership in modern management in Colombia***  
*Loren Piedad Cárdenas Contreras*  
*Wlamyr Palacios Alvarado*  
*Édgar Farid Carreño Flórez*

Satisfacción laboral del capital humano (docentes de educación secundaria) durante la pandemia por Covid 19 .....	67
<b><i>Job satisfaction of human capital (middle school teachers), during the COVID 19 pandemic</i></b>	
Karla Coré Moreno Cortés	
Victoria Morales Ocampo	
María Guadalupe Morales Espíndola	
María del Refugio García Alarcón	

## ARTÍCULOS DE REVISIÓN

Innovation in organizations: A Literature Review .....	77
<b><i>Innovación en las organizaciones: una revisión de la literatura</i></b>	
José Morelos-Gómez	
Samil Tirado-Roca	
Laura Marcela Guerrero Álvarez	

¿Qué aporta el Método de las Ciencias Sociales de Carl Menger a la Contabilidad Emergente? .....	93
<b><i>What does the Carl Menger's Socials Sciences method teach to the Emerging Accounting?</i></b>	
Alexánder Castro Díaz	
Rafael Alexánder Jaramillo Lotero	
Eutimio Mejía Soto	

Análisis de los fundamentos en la formación desde la perspectiva de la integralidad y el logro de los resultados de aprendizaje .....	111
<b><i>Analysis of the foundations in training from the perspective of comprehensiveness and the achievement of learning outcomes</i></b>	
Gretel Ramírez García	
René Ramírez Fernández	
Ricardo Simancas Trujillo	

## ARTÍCULOS DE REFLEXIÓN

La Aporofobia: Quimera para el turismo, dilema para la educación .....	125
<b><i>The Aporophobia Chimera for tourism, dilemma for education</i></b>	
José Gregorio Aguiar López	
Sergia Cadenas Uzcátegui	

## EDITORIAL

Comprometidos con la renovación de la acreditación del programa de Contaduría Pública de la Universidad Libre, seccional Barranquilla

Committed to the renewal of the accreditation of the Public Accounting program of the Universidad Libre, Barranquilla branch

Por: Joaquín Jiménez Castro<sup>1</sup>

<https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10393>

En agosto de este año se recibirá la visita de los pares académicos del Consejo Nacional de Acreditación, CNA, con miras a la renovación de la acreditación del programa de Contaduría Pública. Simultáneamente, el programa de Administración de Negocios Internacionales se viene preparando para someterse a la acreditación de alta calidad.

Este reto lo asumió un equipo de docentes, administrativos y directivos de la Facultad CEAC, comprometidos con altos niveles de exigencia para garantizar la calidad del programa, cuya fortaleza está en la formación de sus líderes, quienes guían los esfuerzos de la comunidad académica hacia las metas de los objetivos de desarrollo sostenible, respetando la identidad cultural de la región y el país.

Acorde a la visión de nuestra Alma Mater, el programa de Contaduría Pública busca fortalecer la solución pacifista del entorno en el que se encuentran inmersos los estudiantes y egresados, promoviendo su liderazgo y el mejoramiento continuo de los procesos contables, económicos y administrativos.

Este programa cuenta con el marco legal de la *International Federation of Accountants (IFAC)* y del *Institute Management Accountant*, en el ámbito internacional, y con el marco Legal Nacional de la *Junta Central de Contadores*, el *Consejo Técnico de la Contaduría* y la *Contaduría General de la Nación*.

La universidad pretende que sus Contadores Públicos estén capacitados para manejar las normas internacionales de información financiera y el aseguramiento de la información financiera (NIIF y NIIA, en su orden). Es decir, que no sólo se busca el desarrollo de las competencias cuantitativas de la formación contable, sino que se fortalece su interpretación. Se busca desarrollar las habilidades humanas del profesional contable ante el inminente reto que representa la inteligencia artificial.

El programa se preocupa porque el estudiante sea el protagonista de su propia formación mediante el modelo autoestructurante cognitivo cognoscitivo. En cuanto a la investigación, desde los primeros semestres se promueve el desarrollo de proyectos de aula, que se ha venido fortaleciendo en el último año. Así mismo, cabe destacar el interés de los estudiantes por pertenecer a los grupos de semilleros de investigación de la Facultad CEAC, que participa en encuentros departamentales, nacionales, e incluso, internacionales, y ha crecido un 58 % desde el año 2018. Igualmente, se promueve la vinculación de auxiliares de investigación para los dos programas de la facultad.

---

<sup>1</sup> Magister en Administración, Decano Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Libre seccional Barranquilla, correo: [joaquin.jimenez@unilibre.edu.co](mailto:joaquin.jimenez@unilibre.edu.co). ORCID: <https://orcid.org/0009-0007-6359-6349>.

Por otra parte, se cuenta con dos grupos de investigación avalados por la Universidad Libre, Tendencias Contables, Económicas y Administrativas (TCEA) y Grupo Interinstitucional INVIUS, catalogados en categoría A, según la última clasificación de Minciencias. En lo referente a publicaciones, la Facultad CEAC edita la *Revista Dictamen Libre*, indexada en Categoría C en la última convocatoria de Publindex.

En el 2023 el Programa de Contaduría Pública de la Universidad Libre de la seccional Barranquilla cumple 30 años formando contadores públicos reconocidos por su excelencia académica. Además, cuenta con una destacada planta de docentes, que en su totalidad tienen títulos de maestría y algunos de doctorado.

Por esta razón, soportados en las directrices institucionales, en una excelente planta docente y administrativa, y un comprometido equipo de investigación, esperamos la anhelada renovación de la acreditación del programa, lo cual constituye una motivación para apostarle al mejoramiento continuo de la calidad de los programas de Contaduría Pública y Administración de Negocios Internacionales, para seguir entregando a la sociedad profesionales con espíritu innovador, pacifistas y siempre comprometidos con generar cambios en la sociedad y el país.



**ARTÍCULOS DE  
INVESTIGACIÓN  
CIENTÍFICA Y  
TECNOLÓGICA**



# Aprendizaje en las empresas como capacidad dinámica

*Learning in companies as dynamic capacity*

DOI: 10.18041/2619-4244/dl.32.10403

## Resumen

Este artículo analiza el aprendizaje en las empresas como capacidad dinámica, con el propósito de integrar categorías de estudios a partir de una revisión bibliográfica. El desarrollo de la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional es clave en las empresas, requiere una gestión que permita su apropiación hacia el desarrollo de los procesos de innovación, sostenibilidad y ventajas competitivas en los entornos cambiantes.

**Palabras claves:** capacidad dinámica, aprendizaje organizacional, individuo, organizaciones, conocimiento

## Abstract

This article analyzes learning in companies as a dynamic capacity, with the purpose of integrating study categories from a bibliographical review. The development of the dynamic organizational learning capacity is key in companies, it requires a management that allows its appropriation towards the development of innovation, sustainability and competitive advantage processes in changing environments.

**Keywords:** Dynamic capacity, organizational learning, individual, organizations, knowledge

### Madelin Sánchez Otero

Doctora en Administración de negocios, Magíster en Dirección Estratégica de la Universidad Libre, seccional Barranquilla. ORCID: 0000-0003-1775-782X. Correo: madelin.sanchezo@unilibre.edu.co.

### Ibeth Barrios Puello

Magíster en Gestión de Talento Humano, administradora de empresas. Directora del Programa de Administración de Empresas de la Corporación Universitaria Rafael Núñez, seccional Cartagena. ORCID: 0000-0001-5043-7719. Correo: ibeth.barrios@currn.edu.co.

### Ivonne Gil-Osorio

Doctora en Ciencias Gerenciales, Magíster en Gerencia Empresarial, economista de la Universidad Libre, sede Barranquilla. ORCID: 0000-0002-6939-9828. Correo: ivonne.gilo@unilibre.edu.co.

Como citar: Sánchez Otero, M., Barrios Puello, I., & Gil-Osorio, I. (2023). Aprendizaje en las empresas como capacidad dinámica. *Dictamen Libre*, (32). pp. 15-24. DOI: 10.18041/2619-4244/dl.32.10403

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

4 de septiembre 2022

ACEPTADO

23 de marzo 2023



## INTRODUCCIÓN

El actual comportamiento del entorno obliga a las organizaciones a realizar adaptaciones internas, es decir, a adoptar prácticas diferenciadoras, tangibles e intangibles, para permanecer en el mercado, ser sostenibles en el largo plazo y desarrollar ventajas competitivas. Por tal razón, deben partir de la premisa de las capacidades dinámicas para promover la articulación, la coordinación de recursos y acciones funcionales en la producción de bienes, servicios, la gestión del talento humano, estrategias de mercado y el capital de la organización (Fortune y Mitchee, 2012).

Este escenario promueve el aporte de investigadores y académicos, que desde diferentes enfoques teóricos y estudios empíricos, pretenden explicar la forma como se logra la sostenibilidad y la permanencia de las organizaciones en un ambiente tan competitivo y en permanente cambio, a partir de nuevos enfoques gerenciales que coadyuven a las organizaciones a mantenerse vigentes en tiempos de incertidumbre.

En ese sentido, un tema que ha venido tomando fuerza en los últimos años es la capacidad dinámica, que según la bibliografía especializada (Teece, Pisano y Shuen, 1997; Teece, 2007), hace referencia a las habilidades internas y externas que desarrollan las organizaciones para adaptarse a entornos turbulentos y dinámicos, y de esta manera desarrollar procesos de innovación que les permita generar ventajas competitivas (López, García y García, 2012). Entre las capacidades dinámicas que se han identificado para abordar su estudio se encuentran principalmente la innovación, la absorción, el aprendizaje organizacional y la adaptación. (Garzón, 2015)

Este artículo se centra en analizar el aprendizaje organizacional como capacidad dinámica en las empresas, utilizando un enfoque cualitativo, con una investigación no experimental, transversal y documental, para establecer el constructo teórico de categorías y subcategorías de la integración de las condiciones y el desarrollo del aprendizaje organizacional como capacidad dinámica en las empresas.

## CAPACIDADES DINÁMICAS. CONCEPTUALIZACIÓN

La capacidad dinámica se refiere a las habilidades que desarrollan las organizaciones para configurar y reconfigurar sus competencias y hacer la adaptación respectiva de acuerdo con las condiciones que presenta el entorno (Teece et al., 1997). Por su parte, Fierro (2014) sostiene que las capacidades son habilidades claves para desarrollar innovación y lograr un desempeño superior de la organización. Al respecto, Miranda (2015) indica que son los elementos estratégicos prospectivos o predictivos que desarrollan las organizaciones en su afán por ajustarse a los cambios dinámicos del contexto externo, cuyo propósito es lograr altos niveles de desempeño para lograr ventajas sustentables ante la competencia.

Otros autores afirman que la capacidad dinámica es la habilidad de una empresa para cambiar y adaptarse rápidamente a las condiciones internas y externas, logrando así permanecer en el mercado (Zahra y George, 2002). Es la capacidad de los directivos para gestionar y transformar activos tangibles e intangibles, con el fin de lograr un mayor desarrollo y posicionamiento en el mercado (Teece, 2018).

Dichos autores coinciden en que es el desarrollo de habilidades que despliegan las personas o las organizaciones para la adaptación. Así mismo, se refieren a la innovación, que es la habilidad de una organización para responder a los cambios que se presentan en su entorno. Así las cosas, la capacidad de aprendizaje de los empleados y la gestión del conocimiento contribuyen en los procesos de innovación de las empresas (Sánchez, Cervantes y Peralta, 2016).

De esta manera, se identifican la innovación, la adaptación, el aprendizaje organizacional y la absorción como capacidades dinámicas (Teece et al., 1997), lo cual implica gestionar de manera particular el talento de los empleados para aprovechar sus recursos tangibles e intangibles. Por su parte,





los directivos, a través de sus decisiones, impactan a la empresa (Rivas, 2013), porque son quienes identifican, analizan y plantean soluciones únicas para lograr un mejor desempeño (Teece, 2017) y potencian el talento de las personas (Garizábal, Sánchez y Estrada, 2017) con el fin de desarrollar procesos de aprendizaje individual y grupal que benefician a la compañía.

Las capacidades dinámicas están asociadas al aprendizaje colectivo (Hafeez, Zhang y Malak, 2002), en tanto este tiene efecto en el accionar de la empresa a través del conocimiento y aprendizaje individual y grupal, planteando soluciones colectivas a problemas generales o específicos (Acosta, 2011). A partir de lo anterior, se presume un enlace sinérgico entre las capacidades dinámicas y el aprendizaje en las organizaciones.

En síntesis, a través de la toma de decisiones estratégicas y la alineación de todos sus miembros, las organizaciones buscan diversas formas para reinventarse y desarrollar ventajas competitivas. Por esta razón, la generación de capacidades para innovar, el aprendizaje, la absorción y la adaptación son elementos estratégicos para la perdurabilidad de las organizaciones en escenarios de incertidumbre.

Estos planteamientos evidencian el propósito de las capacidades organizacionales, que va más allá de delinear acciones estratégicas, traducándose en plantear actividades creativas entre los colaboradores hacia un entorno cambiante y altamente competitivo, lo cual significa adaptarse a los nuevos conocimientos de los escenarios empresariales.

## **CAPACIDAD DINÁMICA DE APRENDIZAJE ORGANIZACIONAL. AXIOMAS**

El aprendizaje se asocia a los individuos, es decir, son ellos quienes lo poseen y es una capacidad dinámica porque se adquieren conocimientos y se desarrollan habilidades que impactan a las empresas (Escandón, Rodríguez y Hernández, 2013). Sin embargo, esta

capacidad la deben gestionar los directivos para que se convierta en fuente de mejor desempeño organizacional y en ventaja competitiva (Garzón, 2015).

No obstante, la gestión del aprendizaje organizacional demanda habilidades de los directivos para reconocer el potencial de sus empleados, en búsqueda de la excelencia (Sánchez, 2014) y definir los recursos y herramientas necesarios. Otro aspecto que conforma este aprendizaje organizacional se refiere a las condiciones requeridas para su desarrollo, tales como la cultura de aprendizaje, la formación, la claridad estratégica y el soporte organizacional (Castañeda, 2015).

La capacidad dinámica de aprendizaje organizacional está relacionada con el conocimiento, es decir, el empleado o directivo desarrolla aprendizaje cuando se expone a formación, informal o formal, y a diversas situaciones. Esta acción genera diferentes procesos de pensamiento para hacer las cosas, puesto que identifica, relaciona y comprende diversos fenómenos en la empresa y fuera de ella (Senge, Ross, Smith y Kleiner, 2006). De tal manera que el aprendizaje organizacional, como capacidad dinámica, está relacionado con las rutinas y procesos de la organización, a partir de lo cual la empresa es capaz de adaptarse a entornos cambiantes y volátiles (Bustinza, Molina y Arias, 2010; Bernal y Alzamora, 2013).

Sin embargo, no todas las empresas tienen la capacidad para gestionar y desarrollar el aprendizaje, porque poseen diferentes estadios de desarrollo. Esto quiere decir, según Pérez et al., (2009), que existe un primer estadio, el de menos desarrollo, en el que la organización presenta grandes debilidades y limitaciones. Luego, un segundo estadio, en el que los procesos están básicamente en construcción y se vinculan pocos profesionales. Seguido de un tercer estadio, en el que las empresas adoptan sistemas ISO y estandarizan sus procesos. Finalmente, se encuentra un cuarto estadio, que hace referencia a procesos de desarrollo, seguimiento y aprendizaje, flexibilidad, y mayor sofisticación de productos y servicios.



## **ANÁLISIS CONTEXTUAL DE LA CAPACIDAD DINÁMICA DE APRENDIZAJE ORGANIZACIONAL**

El aprendizaje en las organizaciones es un elemento distintivo en el desarrollo de ventajas competitivas, porque evidencia la gestión del conocimiento de los miembros que las componen, reflejando resultados que se traducen en productividad y competitividad (Milian, Lugo y Cespon, 2008). Este aprendizaje se convierte en ventaja en la medida en que a través de la gestión se potencian la exploración y explotación del conocimiento (Sun y Anderson, 2010).

En esta misma línea, Mendoza (2013) plantea la capacidad dinámica de ripostar en la empresa, es decir, confrontar entornos volátiles para desarrollar capacidades únicas e inigualables. Esto se reafirma en la posición de González y Hurtado (2014) en su estudio Influencia de la capacidad de absorción sobre la innovación: un análisis empírico en las mipymes colombianas, en el que sostienen que el aprendizaje y el conocimiento son claves en los procesos de absorción e innovación y el desarrollo de ventajas competitivas.

Por otra parte, Pérez, Hernández, Filgueiras y Caballero (2015) proponen en su investigación sobre la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional en empresas de alta tecnología en el sector de biotecnología en Cuba un modelo conceptual para fundamentar el aprendizaje organizacional, para lo cual utilizaron un estudio de caso, definiendo las siguientes dimensiones: “una dimensión crítica determinada por la capacidad dinámica de aprendizaje en el ciclo de desarrollo de nuevos productos y dos dimensiones influyentes en el aprendizaje, la gestión de los elementos técnicos-organizativos y los factores de comportamiento internos” (p. 222).

Estos autores concluyen que la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional en estas empresas de tecnología se evidencia en el desarrollo de procesos de innovación, materializándose en productos y en la parte tecnoadministrativa.

En la misma línea de resultados, un estudio exploratorio, cualitativo y de revisión documental de Valencia (2015) sobre la contribución del aprendizaje organizacional en la innovación de producto como estrategia de ventaja competitiva en pequeñas y medianas empresas (pymes) del sector cárnico de la ciudad de Cali, identificó que las dimensiones de esta capacidad son tecnología, de mercado y las nuevas capacidades, entendidas como estratégicas. El estudio concluye que en los últimos años la relación entre producto e innovación son elementos claves en la reconfiguración de capacidades operativas, que incluye capacidades de aprendizaje.

Corroborando lo anterior, Garzón (2015), en su investigación sobre el modelo de capacidades dinámicas, demuestra que la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional facilita los procesos de innovación y absorción, lo cual les permite a las organizaciones adaptarse a entornos cambiantes. Por esta razón, la alineación estratégica permite implementar cambios estratégicos que vinculan sinérgicamente a toda la organización (administración, mercadeo, finanzas, producción, entre otras), dándole una ventaja competitiva sustentable en el tiempo.

Por su parte, una investigación de Castañeda (2015) sobre condiciones para el aprendizaje en empresas de Bogotá plantea cuatro condiciones para que las empresas desarrollen aprendizaje organizacional: cultura del aprendizaje, que es la forma como la empresa desarrolla y transfiere conocimiento; formación, relacionada con la inversión y promoción de actualización a los miembros de la organización para mejorar su desempeño; claridad estratégica, entendida como conocimiento de los miembros respecto a la filosofía corporativa y al alineamiento de la estrategia; soporte organizacional, que son los recursos que posee la empresa, tanto físicos como tecnológicos, para facilitar el flujo de conocimiento.

Estos estudios evidencian que las empresas promueven y desarrollan conocimiento, permeando los procesos de aprendizaje en la organización. De igual forma, este proceso va acompañado de la inversión de recursos para impactar las rutinas y los procesos de la



organización, cuyo propósito es desarrollar ventajas competitivas.

Olea, Contreras y Barceló (2016) identifican las capacidades de absorción del conocimiento como fuente de ventajas competitivas, lo cual potencializa en las pymes sus posibilidades para integrarse a las cadenas globales de valor. Estos autores sostienen que para desarrollar la capacidad de absorción es necesario tener disposición para el aprendizaje. Estos dos conceptos se relacionan entre sí y las grandes empresas transfieren conocimiento a las pymes.

La relación que establecen estos autores entre la combinación de capacidades muestra un comportamiento similar con el estudio de González y Hurtado (2014), reafirmando la incidencia del aprendizaje en la generación de otras capacidades dinámicas. Sin embargo, Giniuniene y Jurksiene (2015) plantean que aún falta mucha evidencia respecto a la interdependencia de las variables asociadas a la capacidad dinámica, ya que algunas empresas logran desarrollar ventajas competitivas a pesar de la volatilidad del entorno.

En ese mismo sentido, Garzón (2016) afirma que el aprendizaje organizacional se relaciona directamente con la capacidad de absorción, porque a través de la generación de nuevo conocimiento se logra sinergia con el existente, obteniendo mejores resultados. Además, la capacidad de aprendizaje organizacional es diferente en cada empresa, las que lograr mayores capacidades tienen más oportunidad para aprovechar el conocimiento externo.

La investigación denominada "Capacidades de aprendizaje organizacional. Un estudio en las empresas de software argentinas" evidencia la relación entre la capacidad de absorción y la capacidad de aprendizaje organizacional, que depende del tamaño de la empresa (Camio, Romero y Belén, 2017).

Por último, Fassio y Ruty (2017) identifican los siguientes elementos claves del aprendizaje para su desarrollo en las organizaciones: "la cultura organizacional; solución de problemas; liderazgo y construcción e integración de equipos; desarrollo

de las capacidades del personal y de ambientes de aprendizaje; la comunicación y el libre flujo de la información; apertura al cambio, como oportunidad (p. 7) y también establecen las variables: causas, condiciones, tipos, procesos, fuentes, sujetos e impacto (p. 13).

En resumen, los estudios sobre la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional hacen énfasis en la adquisición de conocimiento, gestión y desarrollo de aprendizaje al interior de las organizaciones, con la finalidad de desarrollar habilidades que les permita establecer rutinas y procesos únicos e irrepetibles en cada empresa, lo cual hacen a partir de las variables de claridad estratégica, cultura de aprendizaje, habilidades de los directivos, recursos tangibles e intangibles.

Las organizaciones buscan diversas formas para desarrollar ventajas competitivas en el mercado. En tal sentido, el desarrollo de la capacidad dinámica de aprendizaje propone a la organización como unidad económica formalizada, facilitar unas capacidades dinámicas hacia un aprendizaje organizacional, que se constituyan en elementos de cambios estratégicos desde todos los puntos y ejes cardinales de la empresa.

## METODOLOGÍA

Con el propósito de dar respuesta al objetivo planteado, se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, a partir de una revisión documental. La información se obtuvo de diversas bases de datos indexadas, para lo cual se identificaron por título los documentos relacionados con el tema de estudio; seguidamente, se leyeron los resúmenes para filtrar los documentos pertinentes. En los documentos seleccionados se analizó el significado de capacidad dinámica, capacidad dinámica de aprendizaje organizacional, las condiciones para que se genere la capacidad dinámica de aprendizaje, y finalmente las categorías y dimensiones. Se hizo un análisis de contenido para facilitar el constructo de conocimiento del tema en estudio. Se creó la matriz de análisis, integrando las condiciones que favorecen la capacidad dinámica del



aprendizaje en las organizaciones, sus categorías y subcategorías.

## RESULTADOS

El análisis realizado evidencia (matriz 1) que la CAO contribuye a un desempeño superior de las organizaciones, siempre y cuando se gestione favoreciendo el desarrollo de ventajas competitivas sostenibles, basadas en competencias distintivas o únicas, originadas en el conocimiento tácito y explícito de directivos y empleados.

El resultado de la capacidad de aprendizaje organizacional de la empresa se logra cuando hay una

orientación clara hacia el desarrollo de aprendizaje, cuando existen procesos de comunicación que se comparten con todos los miembros y la organización define estrategias para la retención y recuperación del conocimiento.

Desde esta perspectiva, la capacidad dinámica del aprendizaje organizacional tiene condiciones claves para su desarrollo como la cultura organizacional, la claridad estratégica, la formación, la gestión estratégica y los recursos. Por lo que las empresas que logran cohesionar estos aspectos y gestionarlos adecuadamente alcanzan un mayor impacto en el desarrollo de ventajas competitivas, en la innovación, en el trabajo en equipo y en la adaptación al entorno.

**Tabla 1.** Matriz de análisis: integración de condiciones que facilitan la capacidad dinámica el aprendizaje en las organizaciones

Condiciones para el aprendizaje	Descripción	Impacto en la organización
Cultura de aprendizaje	La organización facilita procesos de aprendizaje que fomentan y valoran aptitudes de crecimiento personal, creatividad, escucha sugerencias y aporta soluciones.	Mejora del desempeño organizacional interno Adaptación al entorno Desarrollo de procesos de innovación Desarrollo de ventajas competitivas sostenibles Actualización permanente de todos sus miembros Transferencia del conocimiento alineado al aprendizaje organizacional
Claridad estratégica	Socialización de la filosofía corporativa, estrategia y resultados de manera permanente entre sus miembros, a través de diferentes medios para lograr sentido de compromiso	
Formación	Inversión en formación que contribuye al desarrollo de competencias requeridas para el desempeño específico y general de la organización.	
Gestión estratégica	Los directivos poseen competencias para guiar la organización a niveles superiores de desempeño	
Recursos	Inversión en equipos, herramientas necesarias para facilitar el desarrollo del aprendizaje.	

Fuente: elaboración propia (2020).



En síntesis, la gestión de la capacidad de aprendizaje organizacional implica establecer o reconfigurar rutinas y procesos para el personal y la dirección, invertir en procesos de formación para potenciar las capacidades, habilidades y destrezas de sus empleados, y adquirir tecnología que facilite los procesos de aprendizaje, así como establecer batería de indicadores que permita medir el desempeño y la gestión.

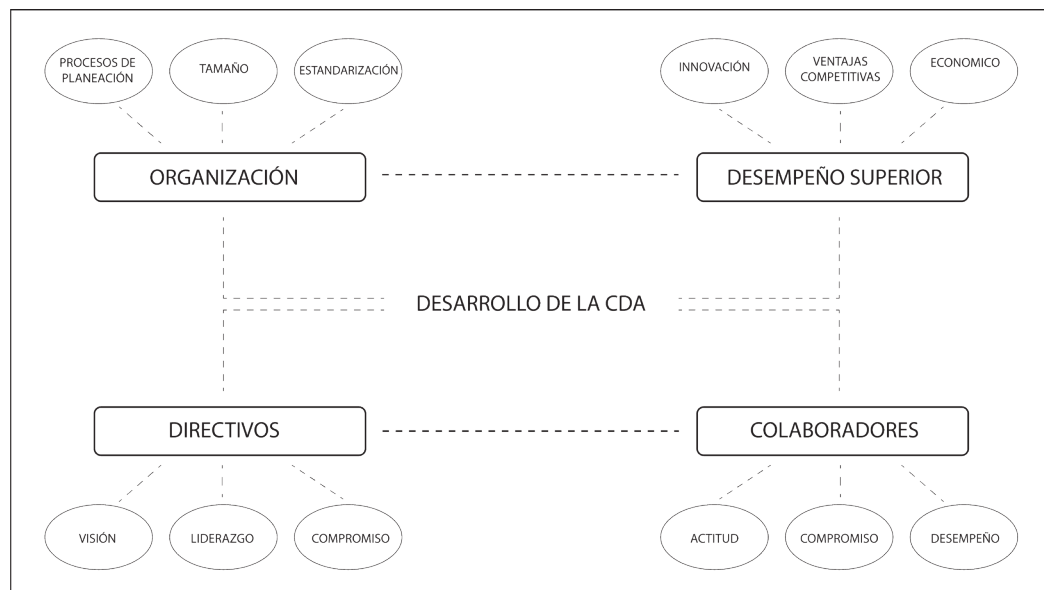
Con base en el análisis teórico, se establecieron categorías que facilitan el desarrollo del aprendizaje como capacidad dinámica en las empresas u organizaciones. Desde esta perspectiva, en la figura 1 se observa que una primera categoría es la organización, referida a la unidad económica formal que facilita el proceso de aprendizaje y desde la cual se identifican las siguientes subcategorías:

estandarización: modelación de procesos, productos o servicios, comportamientos y resultados; tamaño: cuando la empresa es grande, teóricamente tiene procesos más complejos y mayor músculo financiero que le permite inversiones para productos intermedios

con el propósito lograr resultados finales; procesos de planeación: proyectar de manera documentada el futuro de la organización favorece la asignación de compromisos, medición y evaluación de resultados mediante indicadores globales y de cada área.

Una segunda categoría son los directivos, quienes son los responsables de conducir la organización y lograr los objetivos planteados por la junta directiva o su propietario. Aquí se identifican las subcategorías de: visión, los directivos deben poseer visión de largo plazo y panorámica, lo que contribuye a identificar aspectos internos y externos que inciden de manera negativa o positiva y así aprovechar los recursos tangibles e intangibles de la organización para responder a los desafíos que le plantea esta situación; liderazgo, que es la capacidad de influencia del directivo para seducir a los miembros cercanos, para que a su vez lo hagan en línea descendente con el resto de los empleados; y finalmente, el compromiso, referido a lo individual y como grupo de directivos, lo cual es fundamental para lograr el compromiso del resto del personal de la empresa.

**Figura 1.** Constructo teórico de categorías y subcategorías para el desarrollo de la capacidad dinámica del aprendizaje en las empresas



Fuente: elaboración propia (2020).



La tercera categoría son los colaboradores, los empleados de la organización. Allí se evidencian tres subcategorías: actitud, disposición para aprender, de colaboración y cooperación en relación con los desafíos de la organización; compromiso frente al desempeño individual, grupal y organizacional; y por último, el desempeño, que tiene que ver con el cumplimiento de los indicadores, los cuales se monitorean y evalúan.

La última categoría es el desempeño superior de la organización. Es decir, las organizaciones que apropián y desarrollan la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional logran un desempeño superior. Por consiguiente, las subcategorías que afirman ese desempeño superior son: innovación producto de las categorías anteriores que facilitan nuevas formas de reconfigurar y estructurar los recursos tangibles e intangibles; ventajas competitivas, resultado de la articulación de diversos factores, que le permiten a la organización diferenciarse en el mercado; resultados económicos, la dinámica de las otras categorías facilita de manera significativa este resultado.

Las capacidades dinámicas del aprendizaje organizacional se logran mediante prácticas de innovación, no solo en la invención de productos sino en procesos, en organización, en mejora continua a partir de la adopción, adaptación y articulación de todos los procesos organizacionales, con la premisa de un aprendizaje continuo como ventaja competitiva sostenible, con el propósito de desarrollar altos niveles de desempeño empresarial en escenarios de transición.

Estos hallazgos coinciden con los planteamientos de Ambrosini y Bowman (2009), según los cuales estas capacidades dinámicas de aprendizajes organizacional suelen ser deliberadas y en la mayoría de las ocasiones surgen de procesos emergentes, que dependen de las dinámicas de los escenarios externos, así como de las habilidades y los saberes de los gerentes para desarrollar alternativas y promover cambios estratégicos y de operación que contribuyan a alcanzar altos grados de desempeño empresarial en la búsqueda de una ventaja competitiva sostenible,

dependiendo de los factores exógenos y endógenos a la organización.

Para que esto suceda se debe partir de una gestión gerencial estratégica responsable y alineada al direccionamiento de la organización, Ahora bien, se ha planteado que la mayor parte de las cuestiones que atañen a las empresas se deben considerar desde el campo ético. Razón por la cual se hace necesario que se relacionen ética y gerencia en términos de responsabilidad, pero antes de argumentarlo es preciso llevar a cabo un examen más amplio del concepto. Esto forma parte del incremento del conocimiento administrativo, que engendra un conjunto de actividades desde sus prácticas y, de hecho, un aumento de la responsabilidad social gerencial, como lo sostiene Gil, Carrillo y Aldana (2020.)

## CONCLUSIONES

Se puede concluir que recientes estudios sobre la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional y otras investigaciones la enfocan principalmente desde la capacidad dinámica de absorción y de innovación.

Otro aspecto que se debe considerar es la transversalidad de la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional, es decir, su impacto en otras capacidades dinámicas desarrolladas por las empresas, establecidas en la teoría.

Los estudios analizados evidencian que el aprendizaje organizacional es una capacidad significativa en las organizaciones, porque la posee el individuo y la gestiona la empresa para lograr un desempeño superior, es la gestión del conocimiento mediante una combinación de saberes y experiencias entre pares.

Finalmente, los estudios muestran que las principales variables que se abordan desde la capacidad dinámica de aprendizaje organizacional son: claridad estratégica, formación, soporte organizacional, cultura de aprendizaje y gestión estratégica. Por lo cual, los aportes teóricos de estas capacidades deben darse mediante una delineación de estrategias y de cambios articulado a un direccionamiento gerencial,



que contribuya a adoptar habilidades gerenciales para la acertada toma de decisiones en tiempos de incertidumbre.

## REFERENCIAS

- Acosta (2011). El aprendizaje organizacional como proceso de innovación en nuevas empresas de base tecnológica: estudio de caso. *Ideas, Concyted*, 6(74), 959-976. Disponible en [https://www.researchgate.net/profile/Julio\\_Cesar\\_Acosta-Prado/publication/301358293\\_El\\_aprendizaje\\_organizacion\\_como\\_proceso\\_de\\_innovacion\\_en\\_nuevas\\_empresas\\_de\\_base\\_tecnologica\\_estudio\\_de\\_caso/links/57153c2b08ae8ab56695a8fd/El-aprendizaje-organizacion-como-proceso-de-innovacion-en-nuevas-empresas-de-base-tecnologica-estudio-de-caso.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Julio_Cesar_Acosta-Prado/publication/301358293_El_aprendizaje_organizacion_como_proceso_de_innovacion_en_nuevas_empresas_de_base_tecnologica_estudio_de_caso/links/57153c2b08ae8ab56695a8fd/El-aprendizaje-organizacion-como-proceso-de-innovacion-en-nuevas-empresas-de-base-tecnologica-estudio-de-caso.pdf).
- Ambrosini, V. & Bowman, C. (2009). What are dynamic capabilities and are they a useful construct in strategic Management? *International Journal of Management Review* 11 (1), 29-49.
- Bernal, O., & Alzamora, E. (2013). Sostenibilidad a través de las herramientas y estrategias competitivas en la gestión de la empresa. *AGLALA* ISSN 2215-7360 2013; 4 (1): 59-71.
- Bustinza, O., Molina, L. & Arias, D. (2010). Organizational learning and performance: Relationship between the dynamic and the operational capabilities of the firm.
- Carrasco Escalante, J.C., León Balderrama, J.I. & Rojas Méndez, D. (2018). Análisis de las capacidades de absorción como determinante clave para la competitividad en las pymes camaronícolas en el litoral del norte de Sinaloa. En *Dinámica económica y procesos de innovación en el desarrollo regional*. Universidad Nacional Autónoma de México y Asociación Mexicana de Ciencias para el Desarrollo Regional A.C, Coeditores, México. ISBN UNAM: 978-607-30-0000-0, AMECIDER: 978-607-96649-7-8.
- Castañeda, D. (2015). Condiciones para el aprendizaje organizacional, *Estudios Gerenciales*, 31, 62-67.
- Escandón, D., Rodríguez, A. & Hernández, M. (2013). La importancia de las capacidades dinámicas en las empresas born global colombianas. *Cuadernos de administración*, 26 (47), 141-163.
- Fassio, A. & Rутty, M.G. (2017). Hacia la identificación de dimensiones relevantes relacionadas con el aprendizaje organizacional. *Trilogía. Ciencia Tecnología y Sociedad*, 9 (16) 85-99 ISSN 2145-7778 <http://itmojs.itm.edu.co/index.php/trilogia/article/view/948>.
- Fierro Moreno, E. (2014). La innovación organizativa y el efecto de la medición de la gestión del conocimiento. *Hospitales públicos del Estado de México*, 2011. Tesis doctoral en Ciencias Económico Administrativas. Facultad de Contaduría y Administración-Facultad de Economía. Universidad Autónoma del Estado de México.
- Fortune, A. & Mitchell, W. (2012). Unpacking firm exit at the firm and industry levels: The adaptation and selection of firms capabilities. *Strategic Management Journal* 33: 794- 819.
- Garizábal, Sánchez & Estrada (2017). Negocios inclusivos: Una revisión teórica desde la dinámica colombiana. Vol. 38 (N° 47) 6.
- Garzón-Castrilló, M.A. (2015). Modelo de capacidades dinámicas. *Revista Dimensión Empresarial*, 13(1), 111-131.
- Garzón-Castrilló, M.A. (2016). Capacidad dinámica de absorción. Estudio de caso. Orinoquia, [s.l.], v. 1, n. 20, 97-118, jan. 2016. issn 2011-2629. Disponible en <<http://orinoquia.unillanos.edu.co/index.php/orinoquia/article/view/332/913>>. fecha de acceso: 24 mar. 2018 doi:<http://dx.doi.org/10.22579/20112629.332>.
- Giniuniene, J. & Jurksiene, G. (2015). Dynamic Capabilities, Innovation and Organizational Learning: Interrelations and Impact on Firm Performance.
- Hafeez, K., Malak, N., & Zhang, Y. (2002). Core competence for sustainable competitive advantage: a structured methodology for identifying core competence. *IEEE Transactions on Engineering Management*, 49(1), 28-35. DOI: 10.1109/17.985745.
- López, E., García, F. E., y García, S. M. (2012). De la organización que aprende a la organización



- ambidiestra: evolución teórica del aprendizaje organizativo. *Cuadernos de Administración*, 25(45), 11-37.
- Mendoza, J. (2013). La capacidad dinámica de ripostar en la empresa: confrontar entornos volátiles. *Cuadernos de administración*, 26 (47), 63-85.
- Milian, A, Lugo, O. & Cespón, R. (2008). La determinación de la capacidad de aprendizaje de una organización mediante indicadores tangibles. Impacto en su capacidad de respuesta y adaptación al cambio. Recuperado de file:///C:/Users/Made/Downloads/Dialnet-LaDeterminacionDeLaCapacidadDeAprendizajeDeUnaOrga-4786777.pdf.
- Miranda Torrez, J. (2015). El modelo de las capacidades dinámicas en las organizaciones. *Investigación Administrativa*, 44(116), 8 1-93 [fecha de consulta 3 de noviembre de 2020]. ISSN: 1870-6614. Disponible en <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=4560/456044959005>.
- Olea-Miranda, J., Contreras, Ó.F. & Barcelo-Valenzuela, M. (2016). Las capacidades de absorción del conocimiento como ventajas competitivas para la inserción de pymes en cadenas globales de valor. Recuperado en 24 de marzo de 2018 de <https://doi.org/10.1016/j.estger.2016.04.002>
- Pérez-de Armas, M., Hernández-Pérez, G., Filgueiras-Sainz de Roza, M., & Caballero-Torres, I. (2015). Capacidad dinámica de aprendizaje organizacional en empresas biotecnológicas cubanas de alta tecnología. *Ingeniería Industrial*, 36(2), 212-223. Recuperado en 24 de marzo de 2018 de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362015000200010&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362015000200010&lng=es&tlng=es).
- Pérez Uribe, Nieto Potes, Velázquez Contreras, Castellanos, Garzón Gaitán, Vargas, Alfonso, Calixto, Rodríguez, Palacio Saldarriaga, López, Vidal Arizabaleta y López de Mesa (2009). Modelo de modernización para la gestión de organizaciones: MMGO. Editorial Universidad EAN, ISBN: 9789588153612.
- Rivas Montoya, L.M. (2013). Exploración sobre las decisiones estratégicas desde el pensamiento complejo. *Universidad & Empresa* 25, 107-129.
- Sánchez, O. (2014) Lineamientos estratégicos para las juntas de acción comunal en Barranquilla, Colombia.
- Sánchez, O., Cervantes, A. y Peralta, M. (2016). Gestión de la innovación en pequeñas y medianas empresas de Barranquilla, Colombia. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*. XXII (2). (2016), 78-91. Zulia, Venezuela.
- Senge, P., Ross, C., Smith, R. B., & Kleiner, B. J. (2006). La quinta disciplina en la práctica: Estrategias y herramientas para construir la organización abierta al aprendizaje (No. 658.406 Q7qu). Buenos Aires, AR: Ed. Granica.
- Sun, P. Y. T. y Anderson, M. H. (2010). An Examination of the Relationship between Absorptive Capacity and Organizational Learning, and a Proposed Integration. *International Journal of Management Reviews*, 12(2), 130-150. <http://dx.doi.org/10.1111/j.1468-2370.2008.00256.x>.
- Teece, D. J. (2007). Explicating dynamic capabilities: the nature and microfoundations of (sustainable) enterprise performance. *Strategic Management Journal*, 28(13), 1319-1350
- Teece, D. J. (2017). Dynamic Capabilities and the Multinational Enterprise. In *Globalization* (105-129). Springer Berlin Heidelberg.
- Teece, D. J. (2018). Business models and dynamic capabilities. *Long Range Planning*, 51(1), February 2018, Pages 40-49.
- Teece, D. J., Pisano, G., & Shuen, A. (1997). Dynamic Capabilities and Strategic Management. *Strategic Management Journal*, 18(7), 509-533.
- Valencia-Rodríguez, M. (2015). Capacidades dinámicas, innovación de producto de aprendizaje organizacional en pymes del sector cárnico. *Ingeniería Industrial*, 36(3), 287-305. Recuperado en 24 de marzo de 2018 de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362015000300007&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362015000300007&lng=es&tlng=es).
- Zahra, S., & George, G. (2002). Absorptive Capacity: A Review, Reconceptualization and Extension. *Academy of Management Review*, 27(2), 213-240.





# La contabilidad socioambiental: un método para analizar las implicaciones sociales y ambientales de las organizaciones

*Socio-environmental accounting a method for analyzing the social and environmental implications of organizations*

DOI:10.18041/2619-4244/dl.32.10398

## Resumen

Este artículo de revisión sistemática incluye el metaanálisis de producción científica de los últimos cinco años de los reportes de contabilidad ambiental. El objetivo es dar a conocer la contabilidad ambiental que reportan las empresas y el impacto que tiene la industria en las comunidades; además, el costo ambiental y el uso adecuado de los recursos naturales que aporta a su cuantificación en términos contables. En este estudio se aplicó la metodología Prisma, mediante la sistematización de la bibliografía disponible, lo cual permitió seleccionar, evaluar y resumir dicha información. Se filtraron 1.102 artículos indexados, de los cuales se seleccionaron 20 artículos y 8 libros. El resultado del análisis permitió agrupar los conceptos de contabilidad ambiental y social, así como comprender las implicaciones del enfoque de la responsabilidad socioambiental para el desarrollo de los principios de desarrollo sostenible; además, la postura de la creación de valor compartido. Se concluye que la contabilidad socioambiental busca que los intereses particulares se fusionen con los asuntos sociales y ambientales; a tal punto, que las organizaciones se puedan evaluar por su postura económica y su ejercicio social.

**Palabras claves:** contabilidad ambiental, costos ambientales, reportes de sostenibilidad.

## Abstract

This systematic review article includes the meta-analysis of scientific production of the last five years of environmental accounting reports. The objective is to publicize the environmental accounting that companies report and the impact that the industry has on the communities; in addition, the environmental cost and the appropriate use of natural resources that contributes to its quantification in accounting terms. In this study, the Prisma methodology was applied, through the systematization of the available bibliography, which allowed selecting, evaluating, and summarizing said information. 1,102 indexed articles were filtered, of which 20 articles and 8 books were selected. The result of the analysis allowed to group the concepts of environmental and social accounting, as well as to understand the implications of the socio-environmental responsibility approach for the development of the principles of sustainable development; In addition, the position of creating shared value. It is concluded that socio-environmental accounting seeks to merge private interests with social and environmental issues; to such an extent that organizations can be evaluated by their economic position and their social exercise.

**Keywords:** environmental accounting, environmental cost, sustainability reports.

**Tania Daniela Toloza Cardozo**

Universidad Surcolombiana.  
ORCID: 0000-0003-2167-6248  
Correo: u20181169675@usco.edu.co

**Kharis Zoé Ordóñez Mogollón**

Universidad Surcolombiana.  
ORCID: 0000-0001-8367-0496  
Correo: u20181169812@usco.edu.co

**Santiago Sánchez Sandoval**

Universidad Surcolombiana.  
ORCID: 0000-0003-4094-1561  
Correo: u20172163664@usco.edu.co

**Como citar:** Toloza Cardozo T. D., Ordóñez Mogollón K. Z., & Sánchez Sandoval S. (2023). *La contabilidad socioambiental: un método para analizar las implicaciones sociales y ambientales de las organizaciones*. *Dictamen Libre*, (32), pp. 25-38. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10398>

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

11 de noviembre de 2022

ACEPTADO

24 de marzo 2023



## INTRODUCCIÓN

Los estudios han demostrado que en los últimos años existe un repunte en los eventos catastróficos a causa del agotamiento y contaminación de los recursos naturales en el planeta. La mala utilización y derroche es un problema actual y tiene implicaciones en la vida de las generaciones futuras, al punto de que el agotamiento de los elementos básicos para la supervivencia y su recuperación es irreversible.

En relación con esto, la Organización de las Naciones Unidas (ONU, 2022), en su programa para el medioambiente, advierte que aunque se han realizado esfuerzos para contrarrestar el deterioro de los recursos naturales y promover su aprovechamiento sostenible, los estudios siguen alertando sobre "los patrones insostenibles de consumo y producción que están alimentando la triple emergencia planetaria del cambio climático, la pérdida de biodiversidad y la contaminación, así como los desechos" (p. 2). Además, esta crisis ambiental se suma a la crisis de conocimiento sobre la forma de entender y proteger adecuadamente la naturaleza en términos de producción y consumo.

La preocupación por la devastación ambiental y el impacto de las actividades económicas en la comunidad ha despertado el interés de personas, empresas y Estados para buscar mecanismos que mejoren sus prácticas y reducir al mínimo su deterioro. En ese sentido, la contabilidad socioambiental se presenta como una herramienta eficaz para recopilar información y medir los costos asociados a las decisiones en materia social y ambiental, con el

propósito de proteger las cadenas de producción e inversiones. Este desafío supone adaptar los procesos económicos y las posturas políticas en busca de un equilibrio entre el crecimiento y la sostenibilidad.

El objetivo del presente estudio es dar a conocer las características de la contabilidad socioambiental, como aporte para la reflexión en torno al impacto de la industria en las comunidades, además del costo ambiental y el uso adecuado de los recursos naturales que aporta su cuantificación en términos contables. Además, esta es una propuesta para despertar en los profesionales un ímpetu para encontrar las rutas adecuadas que favorezcan la toma de decisiones en pro de la conservación ambiental y la responsabilidad social de las empresas.

## METODOLOGÍA

La revisión sistemática se basa en la metodología propuesta en las directrices de la declaración Prisma (2020), que permite estructurar un esquema para seleccionar, evaluar y resumir la información de documentos, sintetizando el estado del tema en estudio (Page et al., 2021). Se tomaron criterios de inclusión y exclusión, como la consolidación de conceptos extraída de las fuentes primarias de información, de los últimos cinco años, en el ámbito de la contaduría, la educación y la investigación. Se excluyeron documentos con un enfoque diferente al tema, publicados en revistas de divulgación. Además, a partir de un rastreo inicial se incluyeron los trabajos y representantes que han aportado al desarrollo en la temática (tabla 1).



**Tabla 1.** Ecuaciones de búsqueda y bases de datos empleadas en la investigación.

BASE DE DATOS/ ECUACIONES DE BÚSQUEDA	Contabilidad ambiental	Contabilidad verde	Contabilidad socioambiental	Exclusión por título no relacionado	Exclusión después de leer el resumen	Exclusión por estar duplicadas	Total escogidas para el estudio
<b>Scielo</b>	55	2	12	43	20	0	6
<b>Dialnet</b>	354	10	25	309	78	2	8
<b>ProQuest</b>	423	15	14	370	77	3	2
<b>Redalyc</b>	270	20	23	228	82	3	1
<b>Google Académico</b>							3
<b>Libros</b>							8
<b>Páginas Web</b>							2
<b>Organización</b>							0
<b>Total</b>	1.102	47	74	941	257	8	30

Fuente: elaboración propia (2020).

Para la búsqueda se utilizaron las bases de datos de acceso libre más conocidas: Scielo, Dialnet, ProQuest y Redalyc. Se empleó Google Académico como motor de búsqueda y se consultaron diversos libros. Por otra parte, para condensar la información se utilizaron descriptores de selección acompañados de operadores booleanos, con el fin de mejorar la exploración y dirigir la búsqueda hacia los documentos específicos y relevantes para la investigación. Este proceso se estudió y analizó desde una mirada cualitativa, que permite cruzar información y efectuar una síntesis comprensiva general (Guzmán, 2021), permitiendo concretar ideas, delimitar conceptos y plantear situaciones sobre el tema.

## RESULTADOS

Luego del rastreo y la recopilación de documentos necesarios para la construcción conceptual del tema en estudio y su análisis, se encontraron 1.102 artículos científicos, de los cuales, al aplicar los criterios de exclusión e inclusión, 8 resultaron estar duplicados, 941 se eliminaron tras la lectura del título, 257 eliminados tras leer el título; por lo tanto, se consideraron 17 artículos para su estudio. Además, se utilizaron otros medios para captar información, localizando fuentes importantes como 8 libros, 2 páginas web y 3 en motores de búsqueda (tabla 2).



**Tabla2.** Proceso de selección, según el diagrama de flujo Prisma 2020.

No.	Año	Autor	Objetivo	Revista	País
1.	2021	Lasso & Aguirre	La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia	<i>Revista Criterio Libre</i>	Colombia
2.	2021	Marrero & Asuaga	Gestión ambiental en las organizaciones: una revisión de la literatura	<i>Revista del Instituto Internacional de Costos</i>	Uruguay
3.	2021	Villasmil, Rosa	Estándares internacionales de contabilidad a la luz de los requerimientos de su aplicación en la gestión ambiental	<i>Revista Lasallista de Investigación</i>	Colombia
4.	2021	Prieto & Yzaguirre	La contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de economía social	<i>Revista de economía pública, social y cooperativa</i>	España
5.	2020	Rosa et al.	La contabilidad socioambiental, una respuesta proactiva	<i>Revista Trascender, contabilidad y gestión</i>	México
6.	2020	Pérez & Moraga	Herramienta electrónica como instrumento para la cuantificación de los costos socioambientales bajo la nueva normativa contable y financiera en una empresa del sector industrial-avícola- en Bucaramanga, caso práctico	<i>Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP</i>	Colombia
7.	2020	Cobian et al.	Balance social cooperativo desde la perspectiva de la contabilidad social	<i>Revista Retos de la Dirección</i>	Cuba
8.	2020	Gomes et al.	Contabilidad ambiental: desde una visión de responsabilidad social	<i>International Journal of Professional Business Review</i>	Brasil
9.	2019	Guevara & Galvis	Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible	<i>Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión</i>	Colombia
10.	2019	Canale et al.	La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales ambientales	<i>Revista Costos y gestión</i>	Argentina
11.	2019	Blanco & Gómez	Contabilidad ambiental. Una reflexión en el marco de la gestión socialmente responsable de las empresas colombianas	<i>Revista Aglala</i>	Colombia



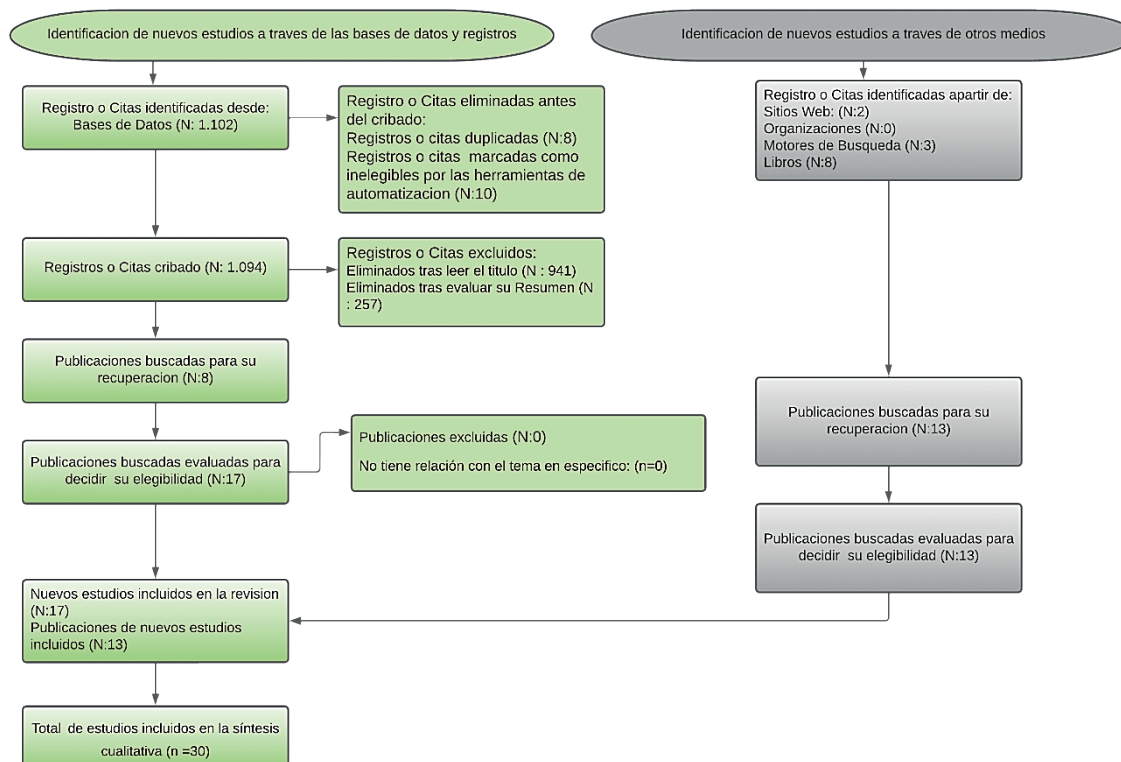
No.	Año	Autor	Objetivo	Revista	País
12.	2019	Herrera	Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible	<i>Revista ECA Sinergia</i>	Ecuador
13.	2019	López, A.	La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial	<i>Revista Investigación y Negocios</i>	Ecuador
14.	2018	Casson	¿Qué es la contabilidad social y ambiental?	<i>Revista Activos</i>	Chile
15.	2018	Argüello	La problemática de la contabilidad ambiental	<i>Revista Publicando</i>	
16.	2017	Higuera et al.	Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales	<i>Revista Producción + Limpia</i>	Colombia
17.	2017	Espejo, K.	La contabilidad desde un enfoque ambiental	<i>Ecuadorian Science Journal</i>	Ecuador
18.	2017	Ramírez et al.	Aporte de la contabilidad y la auditoría desde una perspectiva ambiental	<i>Revista Textual: análisis del medio rural latinoamericano</i>	Colombia
19.	2016	Alvarado et al.	Reflexiones sobre la contabilidad ambiental	<i>Revista Publicando</i>	Venezuela
20.	2015	Chamoro, L.	Estado actual de la contabilidad verde en Colombia	<i>Revista Saber, ciencia y libertad</i>	Colombia
LIBROS					
1.	2018	Guajardo & Andrade	Contabilidad financiera	Editorial Mc Graw-Hill Education	
2.	2016	Albelda & Sierra	Introducción a la contabilidad financiera. Ejercicios básicos	Editorial Pirámide	
3.	2013	Ramírez, D.	Contabilidad administrativa	Editorial Mc Graw- Hill Education	
4.	2013	Fierro	Contabilidad general con enfoque NIIF para pymes	Editorial ECOE Ediciones	
5.	2012	Lohmann	Mercados del carbono. La neoliberalización del clima	Editorial Abya-Yala	
6.	2012	Navarro	Responsabilidad social corporativa: teoría y práctica.	Editorial ESIC	
7.	2008	Muñoz, J.	Contabilidad financiera	Editorial Pearson	
8.	2008	Koontz et al.	Administración. Una perspectiva global y empresarial	Editorial Mc Graw-Hill Education	



Artículos adicionales					
1.	2021	Guzmán	El método cualitativo y su aporte a la investigación en las ciencias sociales	<i>Gestionar: revista de empresa y gobierno</i>	Artículo
2.	2020	Page et al.	Declaración Prisma 2020: una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas	<i>Revista Española de Cardiología</i>	Artículo
3.	2020	DANE	Encuesta Ambiental Industrial (EAI)	DANE	Página web
4.	2018	Galindo, A.	Contabilidad ambiental. Desafíos y cambios para el Contador público	<i>Revista Contaduría Pública: IMCP</i>   Una publicación del IMCP	Página web

Fuente: elaboración propia. Se describen los artículos científicos y otras fuentes tomadas para la construcción de la síntesis.

**Figura 1.** Artículos Incluidos en la síntesis cualitativa.



Fuente: elaboración propia. Esquema tomado de Page et al. (2021).



## CONCEPTO DE CONTABILIDAD

La contabilidad se concibe como una ciencia de procedencia económica, que posee el deber de dar a conocer el estado económico de una organización. Según Albelda & Sierra (2016), esta disciplina es “un sistema formal de información que utiliza métodos específicos para elaborar y comunicar información económica que sea útil para que los usuarios tomen sus

decisiones” (p. 20). Por lo tanto, la contabilidad utiliza procesos que llevan a la construcción de conocimiento, en razón a cualquier agente económico, o abarcan un sistema económico global. Cabe aclarar que la contabilidad tiene sus particularidades y característica propias, que muestran niveles de complejidad únicas. Es así como “las decisiones que se toman en los negocios se refieren a cómo se obtienen y utilizan los recursos”(Guajardo & Andrade, 2018, p. 16).

**Figura 2.** Relación entre la empresa y la contabilidad



Fuente: elaboración propia a partir de Romero (2010).

La información obtenida debe ser relevante “cuando es útil para la toma de decisiones económicas, es decir, cuando ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente” (Muñoz, 2008, p. 15). Además, debe ser fiable, lo cual se concreta cuando la información se obtiene de manera íntegra; independiente de sesgos y contener todos los datos que llegan a afectar la toma de decisiones. Así mismo, la contabilidad no puede alejarse del contexto actual de la devastación ambiental y debe plantear una postura propositiva en el desarrollo sostenible (Sandoval & Pérez, 2021).

## CONCEPTO DE CONTABILIDAD AMBIENTAL

La contabilidad ambiental es un método en el que se analizan las implicaciones sociales y ambientales de la actividad económica de las organizaciones. Es una extensión de la responsabilidad que incluye las acciones, consecuencias o poder en las prácticas de explotación de los recursos para causar el menor impacto posible, dejando a un lado el supuesto de sólo obtener ganancias y no invertir en el daño o extensión de vida del bien. Según Casson (2018), la contabilidad social y ambiental es una parte

imprescindible de la ciencia contable, proporciona una forma de redimir del proceso los dividendos de manera moral y comprometida con todos los participantes.

Según esta postura, esta herramienta es primordial para las relaciones entre las organizaciones y el contexto (Alvarado et al., 2016). A su vez, la economía verde es una puesta en marcha de políticas que implican las acciones que comprenden al entorno contable, en razón a su impacto social y ambiental. De acuerdo con Argüello (2018), las dificultades en materia ambiental han salido del plano teórico a formar parte de un punto de valoración en los informes financieros de las empresas, debido a que cuantifican las utilidades, el valor del gasto y la responsabilidad entorno a las inversiones ambientales.

Para Canale & Podmoguilnye (2019) la contabilidad ambiental es una posición en la que las empresas tienen la obligación social de estimar, analizar y comunicar de forma verídica y transparente la información de las repercusiones de su actividad comercial sobre todos los sistemas; además, las consecuencias de estas políticas de acción. Al respecto, Higuera et al. (2017) sostienen que la contabilidad, al ser una ciencia, debe permanecer en la línea de investigación de las implicaciones y daños ambientales, y contribuir de manera activa en el tema del desarrollo sostenible.

Para Fierro (2013), la contabilidad ambiental “toma vigencia por la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objeto social, para que su rentabilidad obtenida no sea en detrimento del medioambiente” (p. 40). Es decir, es una herramienta indispensable que proviene de la información contable y brinda un panorama a los usuarios sobre las implicaciones ambientales de los activos de las empresas y la posición de la organización respecto al medioambiente (Gomes et al., 2020).

La contabilidad ambiental aborda este problema de dos formas: primero, mediante la información para visibilizar las consecuencias de las prácticas a las personas. Según Lohmann (2012), “clasificándolas de tal modo que las equivalencias preexistentes o

las relaciones cuantificables con mercancías y otros objetos económicos se vuelven evidentes” (p. 140), al punto de que el reconocer al medioambiente como sujeto de valor le da importancia y reconocimiento para su protección.

En segundo lugar, le da otro sentido a los aspectos ambientales, convirtiéndolos en bienes y servicios comerciales. Esto proporciona un sistema para medir su importancia y requerimientos. Del mismo modo, “el comercio se convierte en una valoración comparativa y en una acción ecologista” (Lohmann, 2012, p. 141).

## CONTABILIDAD SOCIAL

Esta contabilidad se origina en cuanto la organización se desarrolla y direcciona hacia la sociedad. En el sistema, esta posición implica consecuencias que provienen de su actividad y de la capacidad que la comunidad le otorga. De allí se origina el término responsabilidad social empresarial, “que lo sitúa dentro de un marco de referencia para lograr situar a la empresa como una célula fundamental, con nuevas preocupaciones y responsabilidades hacia los grupos de interés” (Cobián et al., 2020, p. 34). De esta forma, las tendencias mundiales invitan a las empresas a tener una postura de responsabilidad social, en la que sus prácticas tengan en cuenta las implicaciones en sus trabajadores, ambiente y sociedad (Giraldo & Collantes, 2020).

La contabilidad social centra su mirada, especialmente, sobre algunas partes implicadas en el proceso contable, como los stakeholders, que pueden ser una persona o un grupo, que de alguna manera llega a influir o ser influenciado al tratar de alcanzar los objetivos de la organización. Como enfoque integra los grupos de interés, en el que se completan las partes que por razones estratégicas, o por resarcir moral o éticamente, son indispensables para alcanzar las metas impuestas en la empresa. Este concepto expone un esquema de empresa “como una constelación de intereses cooperativos y competitivos que poseen un valor intrínseco” (Navarro, 2012, p. 94).

Las organizaciones tienen fuerzas externas que inciden de alguna manera en su funcionamiento, es





decir, se trabaja en una sociedad plural en la que los grupos tienen diferentes intereses, provoca que cada uno de los entes tengan repercusiones sobre la organización. Por lo tanto, se deben desarrollar acuerdos y compromisos para la vinculación de sus ideales (Koontz et al., 2008).

## ENFOQUE SOCIOAMBIENTAL

Este enfoque promueve una visión hacia la base del desarrollo sostenible en la empresa, así como una

transformación en la postura política y la gestión directiva orientada a la protección, cuidado de la comunidad y del medioambiente. Este axioma está dirigido a la participación en convenios y tratados económicos, en los que la búsqueda de utilidades está en la base de la reciprocidad. En ese sentido, Rosa et al. (2020) plantean que “el enfoque socio ambiental desarrolla los principios de desarrollo sostenible, otorga un valor agregado de compromiso social en las organizaciones y da una apertura a la competitividad internacional” (p. 80).

**Figura 3.** Aspectos ambientales y sociales que tienen efecto en la productividad en las organizaciones.



Fuente: elaboración propia a partir de Ramírez (2013). Se muestran los aspectos ambientales y sociales que tienen efecto en la productividad en las organizaciones.

A partir de esta postura aparece el término responsabilidad social, un reto que brinda a las empresas grandes beneficios y se convierte en un factor de ventaja competitiva (Serrato, 2021), en cuanto incentiva en los grupos de interés una motivación adicional para alcanzar las metas de las organizaciones.

Este compromiso solidario por mejorar la sociedad implica la resolución de problemas y situaciones en las comunidades donde se desarrolla el proceso productivo. En consecuencia, “la mayor contribución de las empresas socialmente responsables es la de mejorar el impacto del negocio mediante la fabricación

de productos y servicios que agregan mucho valor, la creación de fuentes de trabajo y la transferencia de conocimientos" (Ramírez, 2013, p. 548).

La puesta en marcha de estrategias que perfeccionen la conectividad de las empresas consolida el término acuñado por Michael Porter "creación de valor compartido", que es una apuesta a la expansión del desarrollo económico y social mediante tres estrategias:

a) Reinención de productos y servicios. Los mercados cada vez exigen más productos y servicios que cumplan las necesidades sociales (de salud, ambientales, etc.). Por ejemplo, los consumidores son cada vez más conscientes de la importancia del valor nutritivo de los alimentos que consumen y del empaque en que lo reciben, actitud que ha urgido a muchas empresas de alimentos a reformular sus productos para hacerlos más saludables y envasarlos en empaques amigables para el ambiente.

b) Redefinición de la cadena de valor. Para realmente crear valor, las empresas deben revisar sus procesos internos, de tal manera que aseguren una mayor eficiencia en el uso de los costos, sin menoscabo de la calidad de sus productos. Por ejemplo, utilizar maquinaria que requiera menos energía para funcionar eficientemente o revisar sus rutas para reducir el consumo de hidrocarburos (gasolina, diésel).

c) Creación de clusters cercanos a la empresa para realizar sus actividades de apoyo. Para crear valor económico y social las empresas deben promover la creación de clusters (conjunto de empresas que operan en la misma industria, ya sea como participante o proveedor), para hacer más eficientes sus costos y promover en conjunto el desarrollo de la comunidad (Ramírez, 2013, p. 554).

## DISCUSIÓN

Los antecedentes muestran la historia, experiencias y avances sobre este tema en la región. El estudio realizado en México por Rosa et al. (2020) muestra

que los profesionales contables tienen una baja capacitación para diseñar y llevar a la práctica la contabilidad socioambiental; además, expone que una de las consecuencias es que "el modelo contable de normas de información es el que ha quitado a la contabilidad su capacidad para responder a distintos usuarios y, a su vez, generar el sistema contable socioambiental y generar un informe financiero de esa naturaleza" (p. 80).

Por su parte, Villasmil (2021) adelantó un estudio sobre la actividad de las empresas extractivas en Venezuela, su vinculación a las prácticas y normas internacionales de contabilidad en materia ambiental, encontrando que un gran porcentaje "no contemplan lo señalado por las normas internacionales de contabilidad NIC-1 y NIC-37, especialmente en lo relacionado con: a) notas a los estados financieros, b) revelación de políticas contables, c) informes ambientales, d) activos contingentes, e) pasivos contingentes y f) provisiones" (p. 90). Esto supone que la información financiera sufre de un déficit de atención y aplicación en relación con los principios de contabilidad técnica.

En Colombia, un estudio en el sector avícola realizado por Pérez y Moraga (2020) muestra un alto impacto socioambiental, en el que las empresas no tienen en cuenta los ideales de responsabilidad social y ambiental. Esta situación tiene un efecto perjudicial en la comunidad y genera una contaminación considerable en el medioambiente. Además, "en los estados financieros no se identifican los costos ambientales correspondientes a dichos impactos" (p. 161).

Es evidente que los empresarios se escudan en la flexibilidad de la norma o la falta de reglas claras para apocar la práctica de la contabilidad ambiental. El país no cuenta con un verdadero sistema de información sobre el inventario de recursos naturales; además, de una base de datos que registre la huella ecológica. Por otra parte, los intereses políticos y económicos prevalecen sobre las consideraciones ambientales, entre otras situaciones (Pérez & Moraga, 2020).

Chamoro (2015) plantea que existe un gran vacío en el aspecto jurídico en Colombia sobre la contabilidad



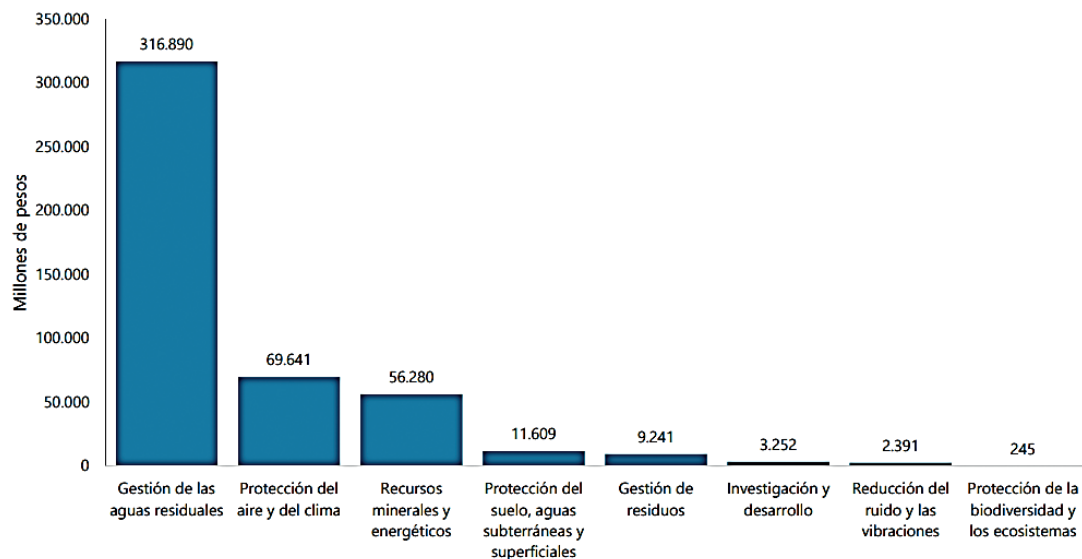
ambiental. Se carece de las medidas, reglas y responsabilidades que deben cumplir las organizaciones; además, existe insuficiencia en el proceso para desarrollar los reportes ambientales. En concordancia, Galindo (2018) expone que los profesionales en el área no están implicados en el tema y se escudan en las políticas y lineamientos adoptados por las organizaciones. Esta posición limita la transformación de los procesos y servicios en procura de la protección del medioambiente y su alcance en los aspectos financieros, fiscales y de asistencia en los mercados.

Igualmente, un estudio que analiza los reportes de sostenibilidad de ocho instituciones de educación superior en Colombia encontró que se adelantan grandes esfuerzos, pero no se registra información en los reportes. Por lo tanto, uno de los aspectos que se debe ajustar es “la integración expresa de los

aspectos económicos y sociales en lo relacionado con el componente ambiental para que sea un reporte verdaderamente integral” (Lasso & Aguirre, 2021, p. 80).

Según la Encuesta Ambiental Industrial (2020), publicada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE, 2022), cuyo objetivo es cuantificar los esfuerzos económicos y la gestión ambiental del sector manufacturero en el país, las empresas invirtieron \$469.549 millones en protección y conservación del ambiente en el año 2020, en el que “las categorías de protección y gestión ambiental en las que se efectuaron las mayores inversiones fueron: gestión de las aguas residuales, \$316.890 millones (67,5 %); protección del aire y del clima, \$69.641 millones (14,8 %), y gestión de recursos minerales y energéticos, \$56.280 millones (12,0 %)” (p. 4).

**Figura 4.** Inversión en activos con fines de protección y conservación del ambiente realizada por los establecimientos industriales, según categoría de protección y gestión ambiental (millones de pesos corrientes)



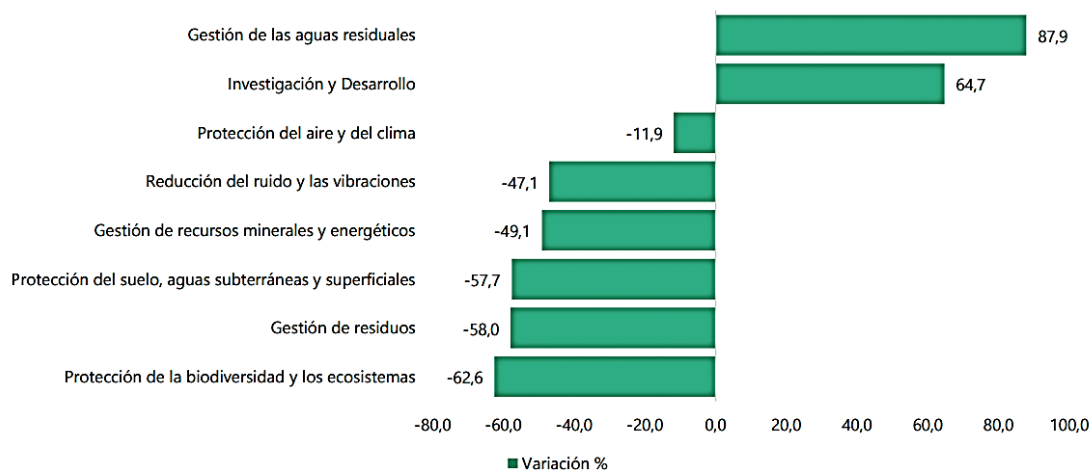
Fuente: DANE (2022)



Estos datos muestran el panorama que enfrenta el país a la hora de observar el comportamiento de las empresas frente a la protección y conservación del medioambiente. De tal manera que el consumo e

inversión para sostenimiento de los recursos naturales no son equivalentes. Esta situación se agrava al estudiar la inversión por regiones.

**Figura 5.** Variación porcentual de la inversión en protección y conservación del ambiente de los establecimientos industriales, según categoría de protección y gestión ambiental.



Fuente: DANE, 2022

Al realizar la comparación entre los años 2019 y 2020 se observa que la inversión de las industrias se centró en la categoría ambiental de gestión de las aguas residuales (87,9 %), criterio establecido en la Resolución 631 de 2015 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, que exige mayores índices de calidad a los vertimientos de aguas residuales. Se reporta un incremento del 64,7 % en investigación y desarrollo, pero la contribución en los demás ítems sobre protección de la biodiversidad y los ecosistemas; gestión de residuos; protección del suelo, aguas subterráneas y superficiales; gestión de recurso minerales y energéticos, y protección del aire y del clima tienen una gran y preocupante disminución (DANE, 2022).

## CONCLUSIONES

Al otorgar un significado o valor a los efectos ambientales, y al deterioro y consumo de los recursos

originados por la acción económica permite su cuantificación y administración de forma eficiente. La falta de información de los aspectos ambientales mantiene la visión tradicionalista que sólo busca maximizar los beneficios, a cualquier costo, de los accionistas de una empresa. El paradigma de la contabilidad socioambiental busca que los intereses particulares se fusionen con los asuntos sociales y ambientales, de tal manera que las organizaciones se puedan evaluar por su postura económica y su ejercicio social.

Según las investigaciones, las organizaciones en Colombia han demostrado poco aporte en términos de responsabilidad social ambiental, que se refleja en la inversión en protección y conservación del ambiente; la protección de la biodiversidad y los ecosistemas; gestión de residuos; protección del suelo, aguas subterráneas y superficiales; gestión de recurso minerales y energéticos, y protección del aire y del clima.

En consecuencia, se observa que en algunas ciudades el pico de contaminación de aire, de las fuentes hídricas y la saturación de los depósitos de residuos sólidos plantea la búsqueda de soluciones urgentes, en el que las organizaciones desempeñen un papel fundamental de compromiso y contemplan medidas para el desarrollo de prácticas amigables y con menor impacto en el ambiente.

La responsabilidad social ambiental es una forma de administración que genera grandes avances y utilidades en las empresas. Igualmente, es una posición que incrementa el desarrollo de las actividades económicas, disminuyendo su impacto en los contextos sociales, ambientales y económicos.

Cuando las organizaciones gestionan de manera eficiente los registros contables ambientales mejoran sus ganancias al reconocer las partidas de índole ambiental. Esta actitud da forma a una herramienta que genera una confiable planificación de su producción, aprovechando al máximo los recursos debido al lucro, pero teniendo una postura de desarrollo armónico con el entorno.

En conclusión, la contabilidad social ambiental permite establecer que los recursos naturales que se consumen tienen un punto de agotamiento; por ende, su administración y recuperación se puede efectuar con rentabilidad y afectando lo menos posible. Ahora bien, la responsabilidad social de la empresa es una razón para contribuir a la sostenibilidad ambiental, a la paz y al progreso de la nación.

## REFERENCIAS

Albelda, E., & Sierra, L. (2016). Introducción a la contabilidad financiera. Ejercicios básicos. Editorial Pirámide.

Alvarado, E., Ponguillo, K., & Carrera, F. (2016). Reflexiones sobre la contabilidad ambiental. *Revista Publicando*, 3(7), 156-166. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833482>.

Argüello, M. (2018). La problemática de la contabilidad ambiental. *Revista Publicando*, 5(15), 199-208. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055089>.

Canale, S., & Podmoguilyn, M. (2019). La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales ambientales. *Revista Costos y Gestión*, 3(97), 32-45. <https://iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/24>.

Casson, A. (2018). ¿Qué es la contabilidad social y ambiental? *Revista Activos*, 16(30), 127-152. <https://doi.org/10.15332/25005278.5063>.

Chamorro, C. (2015). Estado actual de la contabilidad verde en Colombia. *Saber, ciencia y libertad*, 10(2), 53-62.

Cobián, A., Rosales, & Fernández, A. (2020). Balance social cooperativo desde la perspectiva de la contabilidad social. *Revista Retos de la Dirección*, 14(1), 337-362. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2306-91552020000100337&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2306-91552020000100337&lng=es&nrm=iso&tlng=es).

Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) (2022, abril 22). [https://www.dane.gov.co/index.php?option=com\\_content&view=article&id=1048&Itemid](https://www.dane.gov.co/index.php?option=com_content&view=article&id=1048&Itemid).

Fierro, A. (2013). Contabilidad general con enfoque NIIF para pymes. ECOE Ediciones.

Galindo, A. (2018, octubre 15). Contabilidad ambiental. Desafíos y cambios para el Contador público. *Revista Contaduría Pública : IMCP* | <https://doi.org/10.15/contabilidad-ambiental-desafios-y-cambios-para-el-contador-publico/>.

Giraldo, M., & Collantes, J. (2020). Responsabilidad ambiental como estrategia competitiva de las organizaciones. *Dictamen Libre*, (27), 45-65. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.27.6644>.



- Gomes, K., Blázquez, A., Leite, E., & García, G. (2020). Contabilidad ambiental: desde una visión de responsabilidad social. *International Journal of Professional Business Review*, 5(1), 17-27. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7291664>.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2018). *Contabilidad financiera*. McGraw-Hill Education.
- Guzmán, V. (2021). El método cualitativo y su aporte a la investigación en las ciencias sociales. *Gestionar: revista de empresa y gobierno*, 1(4), 19-31. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2021.04.002>.
- Higuera, V., Pacheco, G., Londoño, S., Cuéllar, O., & González, R. (2017). Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales. *Revista Producción + Limpia*, 12(1), 88-96. <https://doi.org/10.22507/pml.v12n1a9>.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2008). *Administración. Una perspectiva global y empresarial*. McGraw-Hill.
- Lasso, W., & Aguirre, M. (2021). La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia. *Revista Criterio Libre*, 19(34), 55-83. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2021v19n34.7948>.
- Lohmann, L. (2012). *Mercados del carbono. La neoliberalización del clima*. Editorial Abya-Yala.
- Muñoz, J. (2008). *Contabilidad financiera*. Editorial Pearson.
- Navarro, F. (2012). *Responsabilidad social corporativa: Teoría y práctica*. Editorial ESIC.
- Organización de las Naciones Unidas (15 de octubre de 2022). 2022: en modo emergencia por el medioambiente. ONU. <https://www.unep.org/es/noticias-y-reportajes/reportajes/2022-en-modo-emergencia-por-el-medio-ambiente>.
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M., Li, T., Loder, E., Mayo, E., McDonald, S., ... Alonso, S. (2021). Declaración Prisma 2020: una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas. *Revista Española de Cardiología*, 74(9), 790-799. <https://doi.org/10.1016/j.recesp.2021.06.016>.
- Pérez, S. & Moraga, H. (2020). Herramienta electrónica como instrumento para la cuantificación de los costos socioambientales bajo la nueva normativa contable y financiera en una empresa del sector industrial – avícola- en Bucaramanga. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 8(16), 151-169. <https://doi.org/10.56241/asf.v8n16.186>.
- Ramírez, D. (2013). *Contabilidad administrativa*. McGraw-Hill.
- Romero, A. (2010). *Principios de contabilidad*. McGraw-Hill.
- Rosa, M., Ballesteros, M., & Gastélum, I. (2020). La contabilidad socioambiental, una respuesta proactiva. *Revista Trascender, contabilidad y gestión*, 5(14), 65-81. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.83>.
- Sandoval, S., & Pérez, L. (2021). Reconocimiento financiero de la gestión ambiental en empresas que generan impactos directos. *Dictamen Libre*, (28), 195-210. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.28.7301>.
- Serrato, L. (2021). La ética, el desarrollo sostenible y la responsabilidad social en las organizaciones. *Dictamen Libre*, (20), 59-64. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.20.2890>.
- Villasmil, M. (2021). Partidas contables vinculadas a la gestión ambiental: una aproximación según estándares internacionales de información financiera. *Revista Dictamen Libre*, 3(29), 5. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8073017>.



# El capital intelectual como factor de competitividad y su relación con la generación de valor de las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia

*Intellectual capital as a factor of competitiveness and its relationship in the generation of value of companies in the industrial sector of wood and furniture in the municipality of Armenia*

DOI:10.18041/2619-4244/dl.32.10400

## Resumen

El presente artículo aborda la necesidad que tienen las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia para hacer un mejoramiento continuo en sus procesos y enfrentar los retos actuales de manera competitiva. Esta investigación tuvo como propósito determinar la forma como el capital intelectual aporta a la creación de valor de las empresas. Se realizó una revisión bibliográfica y un análisis documental; además, se aplicó un instrumento a una muestra representativa para caracterizar el sector, identificar los factores competitivos y determinar las variables que inciden en la generación de valor. Se evidenció que lo esencial no fue conocer la utilidad de los términos por separado, sino su aprovechamiento como proceso integral, que se construye de forma colectiva al interior de la empresa.

**Palabras claves:** capital intelectual, estrategia, factores de competitividad, generación de valor, sector industrial.

## Abstract

This article is addressed from a topic that refers to the importance that currently represents the need for companies in the industrial sector of wood and furniture in the municipality of Armenia to make continuous improvement in all their processes and face it competitively. to the challenges The investigative exercise had the purpose of determining how intellectual capital contributes to the creation of value of the companies in the sector in question, it was made from the bibliographic review and documentary analysis and application of the instrument to a representative sample, it allowed to characterize the sector. , identify the competitive factors and determine the variables that affect the generation of value, it was evidenced that the essential thing was not knowing the usefulness of the terms separately, but the use of these as an integral process that is built collectively within the company

**Keywords:** Intellectual Capital, Strategy, Competitiveness Factors, Value Generation, Industrial Sector

## Diana Clemencia Ríos Arias

Administradora de empresas. Especialista en Gerencia Empresarial. MBA Magíster en Administración de Negocios. Docente de tiempo completo del programa de Administración Financiera de la Universidad del Quindío. Grupo de Investigación GIAF. ORCID: 0000-0002-3494-3563. Correo: dcarios @uniquindio.edu.co

## Nelly Carvajal Orozco

Economista. Especialista en Administración Financiera. Especialista en Finanzas. Magíster en Administración Financiera. Directora del programa de Administración Financiera de la Universidad del Quindío. Grupo de Investigación GIAF. ORCID: 0000-0001-6946-133X. Correo: ncarvajal@uniquindio.edu.co

## María Omaira Moreno Moreno

Administradora pública. Especialista en Docencia Universitaria. Magíster en Dirección Estratégica, especialidad Gerencia. Docente de tiempo completo del programa de Administración Financiera de la Universidad del Quindío. Grupo de Investigación GIAF. ORCID: 0000-0003-3071-1471. Correo: momoreno@uniquindio.edu.co

**Como citar:** Ríos Arias D. C., Carvajal Orozco N., & Moreno Moreno M. O. (2023). El capital intelectual como factor de competitividad y su relación con la generación de valor de las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia. *Dictamen Libre*, (32). pp. 39-56. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10400>

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

27 de julio 2022

ACEPTADO

6 de diciembre 2023



## INTRODUCCIÓN

Las empresas enfrentan el desafío de superar ideas preconcebidas al adoptar nuevos enfoques que les permitan mantenerse a la vanguardia en un mundo globalizado. Entre los diversos factores que han adquirido importancia en tiempos recientes se encuentra el concepto de Capital Intelectual y sus componentes claves (capital humano, capital estructural y capital relacional), que según Edvisson & Malone (1998), representan una ventaja competitiva y distintiva para las organizaciones empresariales.

Específicamente, en este estudio se examinan las dificultades que enfrentan las empresas del sector de muebles y madera en el departamento de Quindío, las cuales inciden significativamente en su competitividad. Felizzola (2013) identifica varias dificultades, entre las que se incluyen la falta de compromiso por parte de la dirección, limitación de recursos humanos y financieros, resistencia al cambio, carencia de una cultura de mejora continua y falta de implementación de metodologías para medir, evaluar y mejorar el rendimiento y la eficiencia de los procesos productivos y la gestión financiera (pp. 1-14).

Un acción favorable que permiten dar respuesta al acompañamiento requerido por estas empresas para su fortalecimiento empresarial son las políticas en Colombia encaminadas al mejoramiento de la competitividad y productividad, planteadas en el documento del Consejo Nacional de Competitividad, Conpes 3527, que visionariamente plantea que para el 2032 Colombia será uno de los tres países más competitivos de América Latina. Igualmente, el departamento del Quindío propone en el plan regional de competitividad, como objetivo número uno, el crecimiento e internacionalización de la economía, que busca fundamentalmente identificar sectores existentes o potenciales del departamento con capacidad de integrarse sostenida y competitivamente a mercados mundiales a partir de estrategias para una cultura y oferta exportadora.

El municipio de Armenia cuenta con un sector industrial de madera y muebles que ofrece interesantes oportunidades en términos productivos, estratégicos

y geográficos. No obstante, se ha explorado menos en comparación con otros sectores como la metalurgia o la agricultura, en general. Actualmente, el gobierno nacional está enfocado en desarrollar sectores emergentes que presenten oportunidades para expandir los mercados locales y aumentar la oferta exportadora del país. Para lograr esto, es necesario un análisis minucioso y un diagnóstico preciso del sector industrial de madera y muebles para determinar su nivel de desarrollo y competencias estructurales, y así incrementar su competitividad y representación en la economía nacional.

Con base en esto, se hace necesario que las organizaciones centren sus esfuerzos en implementar estrategias de crecimiento productivo y de modelos de administración empresarial, que combinen factores de direccionamiento estratégico gerencial que generen valor para la organización, en los que puede involucrarse el capital intelectual como factor de competitividad.

De acuerdo con lo anterior, se manifiesta la necesidad de proponer la mejor estrategia de fortalecimiento de las empresas objeto de estudio, debido a las debilidades y obstáculos a los que se enfrentan para mantenerse y perdurar en el mercado, puesto que requieren una estructura y direccionamiento estratégico y financiero que les permita administrar sus recursos y capacidades a través del capital intelectual, para lograr estabilidad, crecimiento en el mercado y competitividad.

## MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se enmarcó en un tipo de estudio descriptivo de corte mixto. Es descriptivo porque a juicio de Hernández, Fernández y Baptista (2010) “buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a análisis”. En este sentido, y dando alcance a los objetivos específicos de la investigación, se describieron las características de las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia, se identificaron sus factores de competitividad, se analizó





su capital intelectual y su relación con la generación de valor.

En cuanto al método, se determinó que debía ser deductivo, debido a que se realizó un análisis de conceptos, variables y principios generales de un tema específico, que una vez consultados y analizados, se procedió a aplicarlos a contextos particulares (Prieto, 2018, p. 11). Para este caso específico, se observaron los fenómenos generales de la temática abordada, con el fin de identificar verdades particulares de estas empresas.

El universo poblacional estuvo constituido por las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia. Para esta investigación se partió de una fuente de información secundaria, correspondiente a la base de datos de las empresas registradas en la Cámara de Comercio del municipio de Armenia, que reportó 276, a las cuales se les realizó una caracterización para conocer su situación actual. Se tuvo en cuenta el criterio de inclusión, en el que la población referente estuvo constituida por las empresas cuyo domicilio principal fuera la ciudad de Armenia y su actividad u objeto social estuviera catalogado dentro del sector industrial, madera y muebles.

Para calcular el tamaño de la muestra se tomó como referencia un software que hace el cálculo con la información de la base de datos suministrada por la Cámara de Comercio de Armenia. De las 276 empresas registradas se tomó una muestra representativa de manera aleatoria.

De acuerdo con Hernández Sampieri, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010), la metodología fue transeccional o transversal, debido a que implicó la recolección de datos en un único momento, cuyo propósito era describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (p. 3).

Para recolectar la información se acudió a fuentes primarias, mediante la aplicación de una encuesta dirigida a la muestra de empresas del sector objeto de estudio registradas en Cámara de Comercio de

Armenia, específicamente a los gerentes y colaboradores. La técnica asumida en esta investigación fue la encuesta, que Cea (1999, citado por Begoña & Quintanal (s.f.)) define como “la aplicación o puesta en práctica de un procedimiento estandarizado para recabar información (oral o escrita) de una muestra amplia de sujetos. La muestra debe ser representativa de la población de interés y la información recogida se limita a la delineada por las preguntas que componen el cuestionario precodificado, diseñado para tal efecto”.

Se diseñó un cuestionario estructurado, que según Bernal (2006), es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del proyecto de investigación (p. 245).

El cuestionario se estructuró con un número de ítems representativos, es decir, una serie de preguntas tipo Likert, caracterizada por contener opciones de respuestas (una sola respuesta o múltiples respuestas). Se tuvieron en cuenta preguntas dicotómicas de respuesta (Sí o No), así como preguntas polinómicas, conocidas como categorizadas, para que el encuestado elija la que considera conveniente, de acuerdo con la realidad de la empresa. El cuestionario se dividió en cuatro segmentos principales, con un total de 14 preguntas, relacionadas con las variables de la investigación:

- Segmento 1: Información general de la empresa.
- Segmento 2: Factores de competitividad del sector.
- Segmento 3: Capital intelectual (humano, estructural, relacional).
- Segmento 4: Gestión financiera.

Para validar la fiabilidad del instrumento aplicado como prueba piloto se utilizó el alfa de Cronbach, que de acuerdo con George y Mallery (1995), se explica por una escala valorativa, que para el presente estudio arrojó un valor de 0,862, lo cual lo sitúa en un nivel bueno.



Alfa de Cronbach de la prueba piloto del instrumento

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,86	14

Adicionalmente, para dejar en firme el formato de la encuesta, se aplicó una prueba piloto a dos personas pertenecientes al sector para conocer la comprensión y desarrollo de las preguntas establecidas en el instrumento.

De acuerdo con las fuentes secundarias, como técnica de recolección de información se utilizó la revisión y análisis documental, que consistió en revisar diversos documentos, archivos institucionales, estudios sectoriales, entre otros. Este análisis se realizó comenzando por identificar e inventariar los documentos existentes y disponibles que contenían información relevante. Luego, se procedió a clasificarlos y seleccionarlos de acuerdo con la relevancia y pertinencia de su información. Con base en la selección, se hizo una revisión detallada de su contenido y se registró de forma organizada, en función de los objetivos del estudio (Bernal, 2016, p. 256).

La revisión de la bibliografía científica y otras formas de escritura académica permitió tener un conocimiento actualizado sobre los principales temas del proyecto de investigación, como los factores de competitividad, el capital intelectual y la generación de valor. Se tuvieron en cuenta varias bases de datos en línea y repositorios de universidades nacionales y extranjeras, las cuales proporcionaron información útil mediante trabajos de grado, artículos académicos y libros que tratan los temas mencionados. Se decidió tomar como referencia las bases de datos de Business Source Ultimate (Negocios, Administración Financiera, Economía y Administración), Redalyc, Scielo, Dialnet, Google Académico y Scopus, que permitieron saber es el estado actual de las temáticas objeto de estudio.

La etapa de explicación en el ámbito del conocimiento científico se basa en la confirmación y validación de los hechos observados mediante la formulación de proposiciones, también conocidas como hipótesis de

trabajo, como las describe Méndez (2016, p. 208). En este estudio se identificaron las siguientes hipótesis de trabajo:

Hipótesis nula (H0): No existe una relación entre el capital intelectual como factor de competitividad y la generación de valor de las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia.

Hipótesis alternativa (H1): Existe una relación entre el capital intelectual como factor de competitividad y la generación de valor de las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia.

## RESULTADOS

Con la recopilación de información y el uso del instrumento se llevó a cabo un diagnóstico integral y obtener una visión general de la caracterización del sector. Se identificaron los factores de competitividad, las dimensiones del capital intelectual y la generación de valor.

A continuación, se describen los hallazgos relacionados con los procesos generales investigados, en línea con los objetivos establecidos.

Respecto a "Caracterizar las empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia para conocer su situación actual", se tuvo en cuenta la información suministrada por la Cámara de Comercio de Armenia y través de una encuesta sistematizada se pudo conocer la dinámica de estas empresas.

Seguidamente se exponen los datos representativos del sector, en cuanto al número de empresas vigentes, su tamaño, clasificación de las actividades CIIU y subactividades predominantes.

La base de datos de la Cámara de Comercio de Armenia registra 276 empresas, cuyo tamaño está categorizado de acuerdo con el Decreto 957 de 2019 del 5 de julio, que establece una nueva clasificación

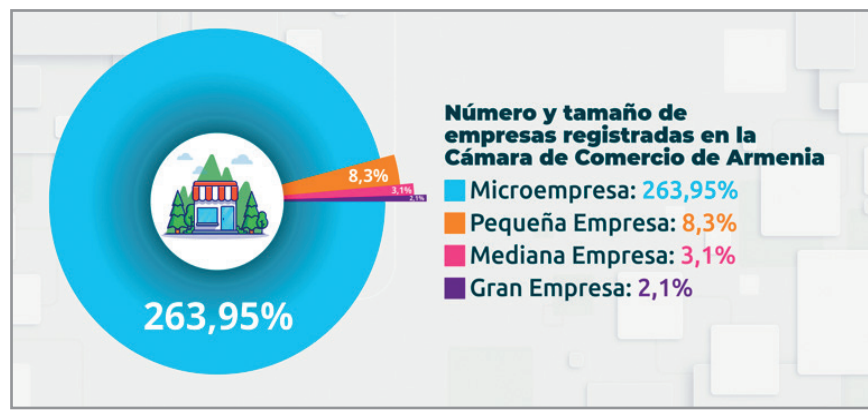


del tamaño empresarial, basada en el criterio único de ingresos por actividades ordinarias.

Con base en lo anterior, y tomando como referencia la base de datos, se determinó el tamaño de las empresas del sector Industrial de madera y muebles en el municipio de Armenia.

Cabe aclarar que no suministraron la información de los ingresos anuales de cada empresa y el tamaño se obtuvo con la información registrada por los representantes legales o el contador de las empresas, que para efectos del registro mercantil ante la Cámara de Comercio realiza la inscripción, renovación o actualización del registro único de proponentes.

**Gráfica 1.** Número y tamaño de las empresas registradas en la Cámara de Comercio de Armenia, sector madera y muebles.



Fuente: Cámara de Comercio de Armenia (2021).

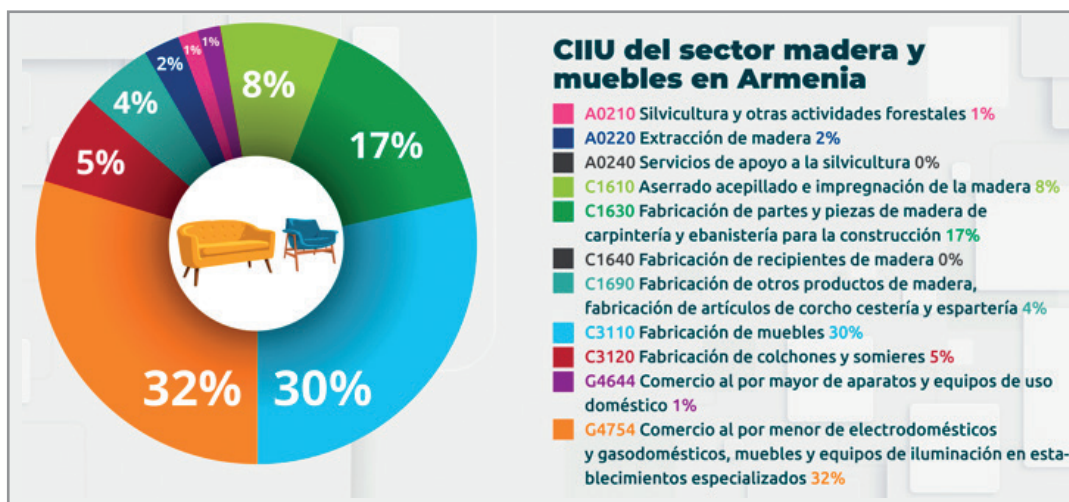
En la gráfica anterior se observa que de las 276 empresas registradas ante la Cámara de Comercio de Armenia al 23 de julio de 2021, 2 son grandes empresas (1 %), 3 medianas (1,1 %), 8 pequeñas (2,9 %) y 263 microempresas (95,3 %).

Para determinar el grupo de actividades que ejerce una empresa en Colombia, sea persona natural o jurídica, debe de regirse por la Clasificación Industrial

Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU), que sirve de referencia de las actividades productivas.

En ese sentido, las actividades relacionadas con el sector industrial de madera y muebles, según la CIIU Rev. 4, son las que relacionan a continuación (gráfica 2).

**Gráfica 2.** Clasificación Internacional Industrial Uniforme, CIU Rev. 4.

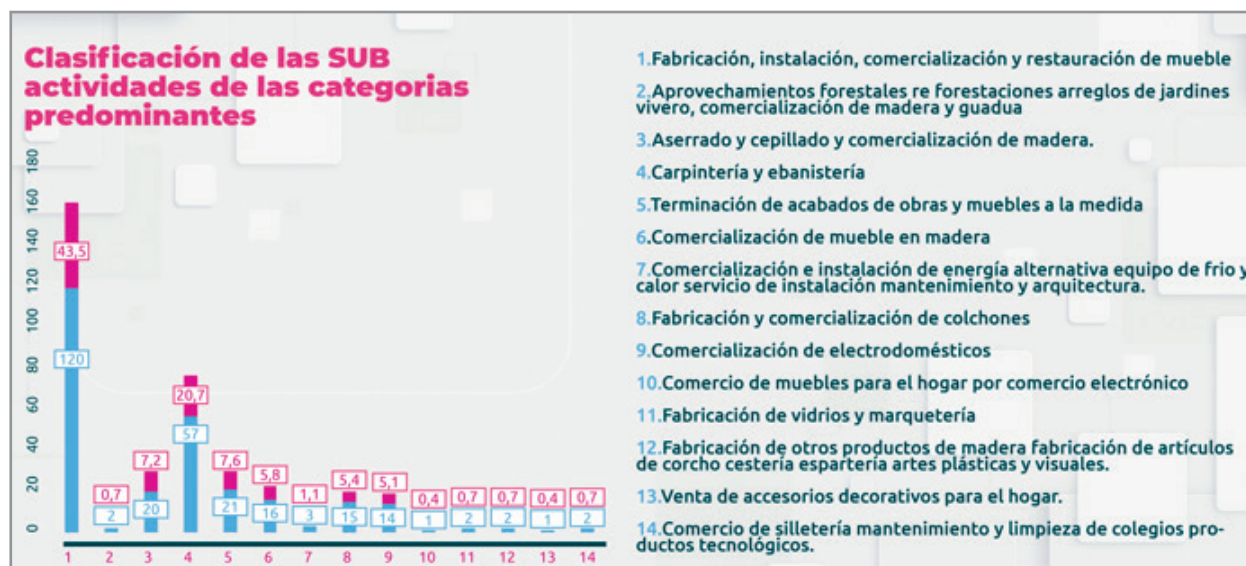


Fuente: Cámara de Comercio de Armenia (2021).

Entre las categorías prevalentes, de acuerdo con el CIU, corresponden en porcentajes similares a la fabricación y la comercialización al por menor de muebles, así como la fabricación de partes y piezas de madera de carpintería y ebanistería para la construcción. Estos factores de inclusión hicieron parte del desarrollo de la investigación.

Ahora bien, para relacionar las actividades que forman parte de las categorías descritas en el esquema, a continuación, se identifican las subactividades que conforman estas categorías y la participación porcentual de las empresas registradas (gráfica 3).

**Gráfica 3.** Subactividades de las categorías predominantes del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia.



Fuente: Cámara de Comercio de Armenia (2021).

Se observa que 120 empresas del sector industrial de madera y muebles del municipio de Armenia tienen como subactividad predominante la fabricación, instalación, comercialización y restauración de muebles (43,5 %), seguida de la carpintería y la ebanistería, con 57 empresas (20,7 %); terminación de acabados de obras y muebles a la medida, 21 empresas (7,6 %); comercialización de muebles en madera, 16 empresas (5,8 %) y otras actividades registradas entre 0,7 % y 0,4 %, respectivamente, que complementa el total de empresas registradas en la Cámara de Comercio de Armenia.

La caracterización del sector industrial de madera y muebles se fundamentó a partir de un análisis sectorial y diagnósticos empresariales que permitieron identificar, entre otros aspectos, el comportamiento del sector generado a partir del actual modelo económico, en el que la competitividad es el eje central. Este análisis aportó material de interés para el desarrollo de este estudio y, en virtud de esto, se pudo identificar el estado empresarial actual de dicha industria.

Durante esta investigación se recurrió a diversas fuentes de información, incluyendo bibliografía científica, estudios empresariales y documentos técnicos, para identificar los factores que influyen en la competitividad de las empresas del sector industrial de madera y muebles en el municipio de Armenia. Según diversos autores, los factores internos y externos desempeñan un papel crucial en la determinación de la competitividad de una empresa. Esto implica que la capacidad de una empresa para alcanzar y mantener altos niveles de competitividad se basa en su facultad para desarrollar ventajas competitivas internas y en las condiciones externas proporcionadas por la industria o sector en el que opera, así como por la región o

país en el que se encuentra ubicada (Cabrera, López y Ramírez, 2011).

Estas consideraciones permitieron identificar los factores de competitividad que incluyen: 1) Las variables externas que inciden en el desempeño empresarial de un sector, que para que este caso fue el de la industria de madera y muebles del municipio de Armenia y 2) Las variables internas que desde las capacidades organizacionales establecen las condiciones necesarias para transformar los recursos disponibles en el sector de estudio en productos o servicios que sean atractivos y distintivos, lo que a su vez permite que las empresas sean más competitivas, lográndose identificar los factores que a juicio de autores y expertos consideran claves para el éxito del sector industrial.

Estos dos escenarios se valoraron en el análisis realizado en esta investigación, en la que se efectuó una adaptación, considerando los factores que forman parte del Diamante Competitivo de Porter (1990), conforme se expuso en el marco teórico. Los vértices que conforman el "diamante" se ajustaron al modelo de las "Cinco fuerzas" del mismo autor, que afectan el entorno competitivo del sector industrial madera y muebles.

A continuación, se presentan los aspectos puntuales, de acuerdo con las variables externas e internas identificadas que afectan el entorno competitivo del sector madera y muebles, tomando como base la información de los elementos derivados de la matriz DOFA y del análisis documental en general, a partir de la cual se determinó la situación actual del sector madera y muebles del municipio de Armenia en términos de competitividad (gráfica 4).



**Gráfica 4.** Componentes del diamante competitivo y las cinco fuerzas de Porter aplicado al sector industrial de madera y muebles.



Fuente: Porter (1990). Adaptación propia a partir del Diamante Competitivo y las Cinco Fuerzas de Porter.

La dinámica e interrelación que se da entre estos factores o atributos y el análisis de su incremento o disminución en uno o algunos de ellos, afectan positiva o negativamente la competitividad; por lo tanto, lograr combinaciones efectivas entre ellos lleva a la innovación, el crecimiento y la eficiencia empresarial. Cabe señalar que estos factores son aplicables a un país, una región, una comunidad y tienen gran utilidad en el ámbito empresarial (Porter, 1990).

De acuerdo con lo anterior, Medeiros, Gonçalves y Camargos (2019) expresan que “los principales determinantes de la competitividad —y, en consecuencia, del crecimiento económico— incluyen, entre otros, las inversiones en capital, la división del trabajo y el comercio, según la teoría clásica; la intensidad de capital, las inversiones y las políticas gubernamentales de subsidios y tasas, en el enfoque keynesiano; el cambio estructural, la apertura comercial y la inversión extranjera directa, desde el punto de vista de la economía del desarrollo, y el nivel educativo, el gasto

en capital humano, investigación y desarrollo (I+D) e incentivos a la innovación, en la “nueva teoría del crecimiento” (p. 2). Estos factores, sin duda alguna, también hacen parte del sector madera y muebles.

Por otra parte, Ferraz, Kupfer y Haguenaer (1996, citados por Medeiros, Gonçalves y Camargos, 2019), en su artículo “Desafíos competitivos para la industria”, incorporan factores determinantes de naturaleza empresarial, estructural y sistémica, como se evidencia más adelante (gráfica 5).

factores, sin duda alguna, también hacen parte del sector madera y muebles.

Por otra parte, Ferraz, Kupfer y Haguenaer (1996, citados por Medeiros, Gonçalves y Camargos, 2019), en su artículo “Desafíos competitivos para la industria”, incorporan factores determinantes de naturaleza empresarial, estructural y sistémica, como se evidencia más adelante (gráfica 5).

**Gráfica 5.** Factores determinantes de la competitividad



Fuente: Adaptación propia a partir de Medeiros, Gonçalves y Camargos (2019).

En este escenario, los autores establecen estos factores determinantes de la competitividad, con el fin de facilitar el crecimiento y desarrollo económico de las empresas, a través de la formulación de políticas públicas para mejorar el ambiente competitivo del sector al que pertenezcan.

Además, los teóricos del crecimiento endógeno destacaron aspectos como el capital humano (Lucas, 1988), las innovaciones (Romer, 1990; Aghion y Howitt, 1992), la infraestructura (Barro, 1990), las instituciones (Romer, 1986) y la competencia y la apertura comercial (Grossman y Helpman, 1991, citados por Medeiros, Gonçalves y Camargos, 2019, p. 2).

Ahora bien, desde la posición de Castellanos (s.f.), en cuanto a los factores claves para alcanzar la competitividad, establece como tales la estrategia y planificación, relacionada con la organización interna; la flexibilidad, la investigación y desarrollo; la gestión del capital humano, en cuanto a contratación, capacitación y retención; los sistemas de gestión de calidad, y la innovación y capacidad tecnológica, que tiene que ver con la infraestructura física (pp. 24-31). Adicionalmente, pueden incluirse otros factores, como estrategias de comercialización y distribución, financiamiento y administración de los costos, y la eficiencia de las empresas de apoyo que proveen insumos y servicios entre otros stakeholders.

**Gráfica 6.** Factores claves para alcanzar la competitividad



Fuente: elaboración propia a partir de Castellanos (s.f.).

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), acorde con la ilustración anterior, define claramente la existencia de factores que afectan la competitividad de una empresa, que incluyen el manejo eficiente de los flujos de producción, materias primas e inventarios, así como la gestión efectiva de las interacciones entre la planificación, el marketing, la investigación y el desarrollo, el diseño y la ingeniería. Además, se destaca la capacidad para combinar actividades internas de investigación, desarrollo e innovación, con la cooperación tecnológica de universidades y otras empresas.

Otros factores claves son la capacidad de incorporar definiciones precisas de las características de la demanda y la evolución de los mercados en las estrategias de diseño y producción, así como la capacidad para establecer relaciones exitosas con proveedores y clientes. También se resalta la importancia de mejorar las capacidades de los trabajadores a través de inversiones en formación especializada y de fomentar niveles más altos de responsabilidad por parte del personal en la producción (OCDE, citado por Castellanos, s.f., en Los factores claves para alcanzar la competitividad, pp. 12-15).

Con base en lo expuesto, resulta claro que existen factores internos y externos que contribuyen a generar

competitividad en las empresas. El análisis de estos factores reveló que, en el caso específico del sector madera y muebles, si bien cuenta con un nivel aceptable de competitividad, es necesario tener un entorno institucional que favorezca dicho proceso. Esto implica que la política económica del gobierno regional debe estar orientada hacia el desarrollo y la generación de empleo, y a ejecutar políticas públicas que respalden la gestión económica del sector privado.

La economía del país ha experimentado transformaciones importantes y cambios significativos, debido a las políticas de cada gobierno. Estas acciones han tenido un impacto profundo en los diversos sectores, y el de madera y muebles no ha sido la excepción, generando consecuencias tanto favorables como desfavorables para las empresas y la población. Es fundamental considerar los desafíos y las oportunidades que surgen de esta nueva realidad, con el fin de adaptarse y tomar decisiones estratégicas adecuadas en este entorno de constante evolución.

En la actualidad, las empresas se encuentran frente a diversos desafíos y obstáculos, especialmente debido al contexto de la pandemia y su posterior recuperación. En ese sentido, resulta fundamental que las empresas adquieran conocimiento y reflexionen sobre los factores de competitividad mencionados,



así como sobre las sugerencias presentadas en esta investigación. Esto les brinda la oportunidad de desarrollar estrategias e ideas innovadoras que les permitan aumentar su competitividad.

**Gráfica 7.** Factores determinantes de la competitividad para el sector madera y muebles del municipio de Armenia



Fuente: Ríos, Moreno y Carvajal (2021), a partir del desarrollo de la investigación.

El punto de partida para guiar las empresas hacia un rendimiento destacado, en función del capital intelectual como factor de competitividad y la generación de valor, implica establecer su dirección mediante factores claves de éxito, como la administración estratégica del negocio, la gestión de manera efectiva del capital humano y una estructura definida de investigación y desarrollo, innovación tecnológica, atención al mercado y tendencias adecuadas. Estos elementos no sólo deben considerarse como estrategias, sino también como componentes cohesionados que permitan trabajar hacia la productividad y competitividad de las empresas del sector industrial de madera y muebles.

Estos factores determinantes resultan ser significativos para generar valor en las organizaciones, tanto de manera individual como conjunta. A continuación,

se describen algunos aspectos mediante los cuales las empresas del sector madera y muebles pueden crear valor, a partir de los hallazgos encontrados en la investigación:

1. Los procesos de la administración estratégica constituyen una herramienta de gestión que guían a los administradores con una visión clara y precisa de sus empresas y de su ámbito de actuación, ayudándoles en el desempeño de las actividades y, consecuentemente, en el logro de sus metas y objetivos. Por esta razón, se vale de herramientas externas para analizar el entorno, como la matriz Pestel y las cinco fuerzas de Porter, y algunas de uso interno como la cadena de valor empresarial y la matriz de resultados DOFA. Con base en esto, las organizaciones describen una estrategia

de la visión empresarial a través del CMI, lo que les permite tomar decisiones estratégicas bien fundamentadas, asignar eficientemente los recursos y mejorar el desempeño general de la organización en el corto, mediano y largo plazo.

De esta manera, la relación de la administración estratégica con la generación de valor es significativa, en la medida en que este factor de competitividad genera mayor eficiencia y eficacia en los procesos organizacionales, dado que pueden aprovechar oportunidades y minimizar riesgos, determinando las acciones que llevan al cumplimiento de los objetivos y al rendimiento financiero de las empresas del sector objeto de estudio, desarrollando ventajas competitivas sostenibles.

2. El capital intelectual, por su parte, es un factor fundamental para la generación de valor de una organización, cuanto más efectivamente una organización pueda identificar, desarrollar y gestionar su capital intelectual, mayor será su capacidad para generar valor económico y mantener una ventaja competitiva en el mercado. Las empresas con una sólida base de conocimiento y experiencia en una determinada industria, están mejor posicionadas para identificar y aprovechar las tendencias emergentes, lo que puede conducir a una mayor generación de valor.

3. Innovación tecnológica. Desarrollar constantemente nuevas ideas, productos, servicios o procesos que agreguen valor a los clientes hace parte de la conexión entre estas variables, debido a que la innovación tecnológica genera valor a las organizaciones en términos de productos o servicios, en modelos de negocio, en procesos internos o en estrategias de marketing. Las empresas del sector madera y muebles le apuestan a la innovación tecnológica porque necesitan adaptarse a los cambios y sobrevivir a ellos en el mercado, esto aporta a la competitividad empresarial y trae una serie de beneficios, como facilitar los procesos, reducir costos, mejorar la productividad, entre otros.

La adquisición de equipos o herramientas que permiten crear nuevos productos o servicios o mejorar los procesos también genera valor a la empresa.

4. Atención al mercado y sus tendencias. Crear productos o servicios únicos y distintivos que ofrezcan características superiores, beneficios adicionales o soluciones innovadoras permite que las empresas del sector madera y muebles generen valor. Así como ofrecer productos o servicios de alta calidad que cumplan o superen las expectativas de los clientes implica garantizar la confiabilidad, durabilidad y sostenibilidad en el mercado en el que operan. La comprensión de la conducta de los clientes es un factor trascendental para las empresas, porque cuando se tienen en cuenta sus necesidades estas sobresalen y se ofrece el producto o servicio más adecuado y oportuno, generando valor.

5. Calidad en el producto o servicio. Proporcionar una experiencia excepcional y positiva en cada interacción con los clientes genera valor a la organización, puesto que esto implica comprender sus necesidades, anticiparse a sus expectativas, ofrecer un servicio de calidad, ser receptivos a sus comentarios y resolver cualquier problema de manera eficiente, así como demostrar un compromiso con la responsabilidad social y la sostenibilidad, considerando el impacto ambiental, social y ético de las actividades de la organización. Esto genera valor al atraer a clientes que valoran estos aspectos y al fortalecer la imagen y la relación con las partes interesadas.

Es fundamental considerar que la generación de valor es un enfoque holístico y continuo que demanda comprender los factores claves de la competitividad, la capacidad de adaptarse a los cambios del entorno y una cultura de mejora constante.

Finalmente, se hizo un análisis del capital intelectual en sus tres dimensiones: capital humano, capital relacional y capital estructural. Se examinó su relación en la generación de valor en las empresas dedicadas



al sector madera y muebles. Este análisis se llevó a cabo mediante la revisión de la bibliografía existente y la recopilación de información, lo cual permitió establecer una conexión entre estas variables.

Con el propósito de exponer de manera integral todo el proceso del capital intelectual aplicado al objeto de estudio, se presentan los aspectos relevantes en términos de cada una de sus dimensiones (tabla 1).

**Tabla 1.** Aspectos relevantes del capital intelectual del sector madera y muebles del municipio de Armenia.

Capital Humano	Capital Estructural	Capital Relacional
El personal del sector tiene experiencia práctica en su campo, es decir es empírico.	En cuanto a la estructura organizacional de las empresas del sector madera y muebles se encontró que algunas carecen de ella y otras, aunque las tienen es una estructura simple.	La producción de bienes finales en la fabricación, instalación, comercialización y restauración de muebles, tiene un aceptable nivel de competitividad si se analiza su sostenibilidad y trayectoria empresarial a lo largo de los años.
El personal que labora actualmente en estas empresas no está lo suficientemente calificado y no cuenta con certificaciones en competencias requeridas para el sector.	El responsable de la toma de decisiones en la empresa es el gerente o propietario.	La mayoría de las empresas en el sector de muebles se enfocan en atender a clientes de ingresos medios y bajos, adoptando una estrategia de posicionamiento basada en precios asequibles para los consumidores finales. Además, suelen ofrecer políticas de crédito para facilitar las compras a sus compradores.
La experiencia y experticia por las habilidades innatas en la fabricación, instalación, comercialización y restauración de muebles.	En cuanto al uso de la tecnología relacionado con equipos y maquinaria el 80% considera estar en un nivel medio, representado por las micro y pequeñas empresas que utilizan tecnología y 20% en un nivel alto.	Se destaca en cuanto a la satisfacción de clientes externos que los productos presentan una buena relación calidad-precio o que permite atender las necesidades actuales del mercado principalmente local.
La asignación de funciones a los colaboradores, se da teniendo en cuenta los siguientes aspectos: habilidades y destrezas con un 36%, seguido de experiencia 26% y conocimiento 24% y el 10% restante corresponde a todas las anteriores.	Las funciones y procedimientos no están claramente definidos, a través de un manual, lo que conlleva a que haya un nivel bajo de compromiso, por el desconocimiento de la visión, la misión y los objetivos de la empresa.	se ha venido reconociendo la necesidad de diversificar los nichos de mercado como una posibilidad para incrementar los ingresos operacionales.
La falta de iniciativa personal limitada no beneficia el logro de los objetivos, tanto a nivel organizacional como individual.		Se adolece de investigación de mercado que les permita la ampliación del mercado y la diversificación de su portafolio, de información interempresarial y de esfuerzo conjunto, entre los empresarios lo que dificulta la asociativa y alianzas estratégicas.

Fuente: Ríos, Moreno y Carvajal (2021), a partir del desarrollo de la investigación.



En esta perspectiva, el análisis precedente evidencia las condiciones propias del sector, en función a la dinámica competitiva y de sostenibilidad empresarial se hace imperiosa la necesidad de proponer un marco de reflexión estratégico que responda a las particularidades y oportunidades propias de las empresas del sector objeto de estudio, con el fin de fortalecer las actividades que promueven la generación de valor.

Ahora bien, pensando metodológicamente y en función a la relación del capital intelectual con la generación del valor, el procedimiento práctico que se efectuó para llevar a cabo dicho proceso se dio a partir de la identificación de estrategias que permiten la creación de valor desde la conexión de los objetivos empresariales, con el manejo de recursos y el desarrollo administrativo y financiero de las empresas. Estas estrategias, que a juicio de Waserman (2020) deben estar vinculadas de manera que sus operaciones arrojen resultados que satisfagan las expectativas de productividad y

competitividad, implican no sólo la satisfacción en materia de rentabilidad, sino que involucra a toda la empresa como ente generador de valor.

En esa misma línea, el diseño e implementación de estrategias empresariales involucra aquellas actividades que promueven la creación de valor, entre las que se pueden considerar: captar y mantener clientes, atraer el recurso humano con la capacitación requerida, motivar al personal para el logro de sus metas, ejecutar acciones estratégicas necesarias para maximizar el valor como objetivo permanente, etc.

En ese sentido, fomentar el diseño e implementación de estrategias que conduzcan a la generación de valor en todas las actividades empresariales se le conoce como Gerencia Basada en Valor (Value Based Management, VBM), que para la presente investigación se tomó como referencia enfocada en el mejoramiento de la productividad y la competitividad.

**Gráfica 8.** Proceso de gerencia basado en valor



Fuente: Thaydeé (2008).

Este esquema accesible, adaptable y aplicado de manera correcta a las empresas del sector madera y muebles permite establecer mecanismos y procesos de gestión más integrados, ya que esto genera resultados favorables tanto para la empresa como para sus propietarios, así como para los actores involucrados en su funcionamiento, como gerentes, empleados, clientes, proveedores, entre otros.

Finalmente, la generación de valor desde la perspectiva del capital intelectual implica involucrar al talento humano con sus habilidades, destrezas y competencias certificadas como fuente de ventaja competitiva (capital humano); así mismo, fomentar una cultura gerencial basada en el valor (capital estructural) y las relaciones con los grupos de interés (capital relacional) generan valor en la medida que aportan a la organización el conocimiento para satisfacer las necesidades y oportunidades del mercado.

## DISCUSIÓN

Los resultados expuestos están en concordancia con investigaciones sobre los elementos que impulsan la competitividad y su vínculo con la creación de valor en las organizaciones. Así las cosas, se establece una relación armoniosa o de consistencia entre los resultados y los estudios previos.

Un caso ilustrativo de esta situación es la investigación de Suárez, Pertuz y Acosta (2020), en su estudio titulado "Factores determinantes de competitividad e integración organizacional: revisión sistemática exploratoria", en el que identificaron varios factores que influyen en la competitividad de las empresas. Entre los que se encuentra el conocimiento, que se considera un activo crucial en el capital intelectual para generar valor en las organizaciones (Ibarra et al., 2017). Otros factores incluyen las relaciones laborales, el nivel de capacitación de los empleados y el acceso a recursos financieros (Saavedra y Tapia, 2011). Según este estudio, los autores concluyen que estos factores tienen un impacto en las organizaciones al perseguir el objetivo financiero fundamental de generar valor y conocimiento, lo cual se traduce en

la creación de nuevos modelos de negocio (Saavedra y Tapia, 2011).

La innovación desempeña un papel crucial en las empresas, ya que fomenta el aprendizaje y fortalece su posición competitiva en el mercado (Ahumada y Perusquia, 2016). Según el estudio realizado en las empresas del sector madera y muebles del municipio de Armenia, se encontró que el factor diferenciador de la empresa, es decir, aquello que la distingue de la competencia, varía entre las empresas encuestadas. Para el 43 % de estas empresas (30), el factor diferenciador es la calidad; para el 29 % (20) es la innovación; para el 14 % son los precios y para el 9 % el factor diferenciador es el servicio. Estos factores determinantes generan valor para la organización.

Por su parte, García, Tumbajulca y Cruz (2021), en su trabajo "Innovación organizacional como factor de competitividad empresarial en mypes durante el Covid-19", encontraron que la innovación empresarial está relacionada de manera significativa con la competitividad. Según estos autores, las pequeñas y medianas empresas (mypes) que optan por innovar en la forma de ofrecer sus servicios o productos tienen más posibilidades de mantenerse en el mercado a pesar de la crisis. Además, los resultados revelaron que el 81 % de las empresas que implementaron innovación son más competitivas que el 19 % que no lo hizo.

Siguiendo esa misma línea de investigación, un estudio de Martínez, Arellano y Lagarda (2022), titulado "Cultura organizacional y competitividad de las empresas restauranteras y hoteleras de Sonora, México", y con base en Aguilera Enríquez et al. (2011), revela que una empresa necesita contar con capacidades y acciones que superen a las de sus competidores, ya sea en términos tangibles o intangibles. Estas características deben ser únicas y valiosas para sus clientes y partes interesadas, con el objetivo de adaptarse y sobrevivir en su entorno.

Además de lo mencionado, Martínez et al. (2010) señalan que el estudio de la competitividad empresarial resulta complejo debido a la cantidad de



variables involucradas. No obstante, en el caso de las pequeñas y medianas empresas, Aragón y Rubio (2005) sostienen que esta competitividad depende de varios elementos, como la solidez financiera, la adopción de tecnología e innovación, las capacidades de marketing y comercialización, la calidad de los productos y servicios ofrecidos, la gestión del talento humano, la capacidad de gestión y toma de decisiones, y por último, el aprovechamiento de las tecnologías de la información y comunicación (TIC) en beneficio de la organización.

Las empresas del sector madera y muebles del municipio de Armenia no fueron ajenas al flagelo de la pandemia, poniendo al descubierto diversos problemas, lo cual resaltó la necesidad de encontrar la mejor estrategia para fortalecerse. Al respecto, se propone una estructura y un enfoque estratégico y financiero que permita a estas empresas administrar sus recursos y capacidades mediante la gestión eficiente del capital intelectual como factor de competitividad y la generación de valor.

Adicionalmente, los factores determinantes de la competitividad establecidos en esta investigación permitieron inferir que el capital intelectual desempeña un papel crucial como factor clave de éxito y está estrechamente relacionado con la generación de valor en las organizaciones. El conocimiento y las habilidades de los empleados, así como la capacidad de innovación y la gestión efectiva de los recursos intangibles, son componentes claves que junto con el capital intelectual permiten la generación de valor en las organizaciones.

## CONCLUSIONES

Se logró contextualizar el tejido empresarial actual de la industria de madera y muebles del municipio de Armenia. Fruto de la caracterización, se presentó un panorama general del sector y su dinámica, con énfasis en los siguientes aspectos específicos: número de empresas vigentes, tamaño, clasificación de las actividades CIU y subactividades predominantes. Estos elementos claves permitieron comprender su contribución al crecimiento y desarrollo económico

de la región. Además, se determinó que uno de los sectores iconos para la ciudad de Armenia es la cadena productiva de madera y muebles, por su recorrido empresarial ampliamente reconocido, gracias a la experiencia de varios años, lo cual permitió evidenciar la estabilidad, el crecimiento y la aceptable competitividad del sector a lo largo del tiempo.

Se pudo establecer que son muchos los aspectos internos y externos que, a juicio de autores y expertos, son claves para el éxito organizacional del sector industrial y que aportan a la creación de valor en una empresa, entre los que se encuentran la creatividad y la innovación, el talento humano capacitado, el modelo administrativo aplicado a través de diversas herramientas para el direccionamiento estratégico, las relaciones con clientes y proveedores y su cercanía con estos mediante un plan de mercadeo eficiente, el conocimiento del target, y las tendencias, además del diseño de estrategias para atraer a nuevos clientes, lo cual brinda la oportunidad de generar valor y sostener ventajas competitivas.

El análisis de las tres dimensiones del capital intelectual (capital humano, capital relacional y capital estructural) y su relación con la generación de valor en las empresas del sector industrial de madera y muebles en el municipio de Armenia, reveló una conexión estrecha entre estas variables. Estos elementos se consideran factores fundamentales de competitividad para las organizaciones.

El capital intelectual desempeña un papel crucial en la competitividad, ya que establece los cimientos para la innovación, la diferenciación y la mejora constante en los procesos internos externos de una empresa. A través del capital intelectual las organizaciones generan nuevas ideas, productos o servicios, mejoran su rentabilidad, optimizan la toma de decisiones y establecen relaciones sólidas con los clientes. Esto se refleja en la generación de valor para la empresa.

Las organizaciones que reconocen la importancia del capital intelectual y lo gestionan de manera adecuada tienen mayores posibilidades de competir de manera



exitosa en el mercado, puesto que la gestión eficiente del capital intelectual ayuda a las empresas a diferenciarse de sus competidores, desarrollar nuevos modelos de negocio, mejorar la calidad de sus productos o servicios y adaptarse rápidamente a los cambios del entorno, como se pudo evidenciar por la crisis sanitaria del Covid-19.

El capital intelectual es un factor fundamental para la generación de valor y la competitividad de una organización. Cuanto más efectivamente pueda una organización identificar, desarrollar y gestionar su capital intelectual, mayor será su capacidad para generar valor económico y mantener una ventaja competitiva en el mercado.

Finalmente, es pertinente que las organizaciones centren sus esfuerzos en implementar estrategias de crecimiento productivo y de modelos de gestión empresarial, como la gerencia basada en el valor GBV, que combinen factores de direccionamiento estratégico gerencial que generan valor para la organización en los que puede involucrarse el capital intelectual como factor de competitividad.

## AGRADECIMIENTOS

Los autores expresan su gratitud a las empresas del sector de madera y muebles del municipio de Armenia que colaboraron en este estudio, así como a los directivos y la Vicerrectoría de Investigaciones de la Universidad del Quindío, que facilitaron el desarrollo de este trabajo de investigación y producción académica.

## REFERENCIAS

Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación. Bogotá: Pearson.

Begoña & Quintanal (s.f.) Métodos de investigación y diagnóstico en la educación MIDE.

Cabrera, A. M., López, P. A., & Ramírez, C. (2011). La competitividad empresarial: un marco conceptual para

su estudio. Bogotá: Ediciones Universidad Central de Colombia. Documentos de Investigación, 8-54.

Cámara de Comercio de Armenia y del Quindío (2021). Base de datos de las empresas del sector Industrial de madera y muebles del municipio de Armenia.

Castellanos, C. (s.f.) Factores claves para alcanzar la competitividad. Carmen Castellanos, editora de El Empresario / El Economista. Disponible en <https://docplayer.es/21823943-Factores-clave-para-alcanzar-la-competitividad-carmen-castellanos-editora-de-el-empresario-el-economista.html>.

Cea D'Áncora, M.A. (1999) Metodología cuantitativa. Estrategias y técnicas de investigación social. Madrid: Síntesis.

Conpes 3527. Política Nacional de competitividad y productividad. Recuperado de <http://cenired.org.co/index.php/publicaciones/documentos-de-interes/item/40-documento-conpes-3527>.

Edvinsson, L., & Malone, M. (1998) El capital intelectual: cómo identificar y calcular el valor inexplorado de los recursos intangibles de su empresa. Bogotá: Editorial Norma.

Felizzola H, & L, Carmenza (2014). Lean Six Sigma en pequeñas y medianas empresas: un enfoque metodológico. Ingeniare. Revista chilena de ingeniería, 22(2), 263-277. Recuperado de [https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33052014000200012&script=sci\\_abstract](https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33052014000200012&script=sci_abstract).

García Monsalve, J. J., Tumbajulca Ramírez, I. A., & Cruz Tarrillo, J. J. (2021). Innovación organizacional como factor de competitividad empresarial en mypes durante el Covid-19. Comuni@cción: Revista de Investigación en Comunicación y Desarrollo, 12(2), 99-110. ISSN-e 2219-7168. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8188487>.

George, D, & Mallery, P. (1995), SPSS/PC + step by step: a simple guide and reference, Wadsworth



publishing company Belmont, CA. EE.UU. El alfa de Cronbach.

Hernández Sampieri, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, México: Editorial McGraw-Hill Education.

Medeiros, Gonçalves y Camargos (2019). La competitividad y sus factores determinantes: un análisis sistémico para países en desarrollo. Revista Cepal 129. Disponible en <http://www.cepal.org/es/publicaciones/tipo/revista-cepal>.

Martínez Aragón, C. L., Arellano González, A., & Lagarda-Leyva, E. A. (2022). Cultura organizacional y competitividad de las empresas restauranteras y hoteleras de Sonora, México. Ciencias Administrativas, (19). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=511667706009>.

DOI: <https://doi.org/10.24215/23143738e095>.

Méndez, C. (2020) Metodología de la investigación. Diseño y desarrollo del proceso de investigación en ciencias empresariales (5ª. Ed.) Alpha Editorial.

Prieto, R., Villasmil, M., & Urdaneta, L. (2011). Gestión humana en organizaciones postmodernas. base fundamental hacia la excelencia organizacional. CICAG, 8 (2), 1-13

Porter, M. (1990). La ventaja competitiva de las naciones. Recuperado de <http://www.uic.org.ar/intranetcompetitividad/1%c2%ba%20jornada/2.%20lectura%20complementaria/1.%20ser%20competitivo%20%20michael%20e.%20porter%20cap.%206.pdf>.

Porter, M. (1995). Estrategia competitiva. Técnicas para el análisis de los sectores industriales y la competencia. México: CECSA.

Romero-Suárez, D., Pertuz, V., & Orozco-Acosta, E. (2020). Factores determinantes de competitividad e integración organizacional: revisión sistemática

exploratoria. Revista de Investigación, 10(2), 45-60. DOI: [Vol. 31(5), 21-32 (2020) <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000500021>] <https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v31n5/0718-0764-infotec-31-05-21.pdf>.

Thaydeé, G. (2008). Gestión estratégica como fundamento para la generación de valor en las empresas del sector carbonífero. Management Strategy like Foundation for the Generation of Value in the Companies of Coal Industry.

Waserman (2020). Gerencia del valor: incremente la rentabilidad de su negocio Disponible en <https://docer.com.ar/doc/en1v58>.





# Importancia de la construcción de escenarios para el liderazgo transformacional en la gerencia moderna en Colombia

## Importance of building scenarios for transformational leadership in modern management in Colombia

DOI:10.18041/2619-4244/dl.32.10401

### Resumen

El enfoque globalizado de la industria moderna, mayormente competitiva, desarrollada y resiliente, ha impulsado el valor del liderazgo transformacional como una fuerza capaz de cambiar los modelos autoritarios en inspiradores, con la función de estructurar los esfuerzos individuales hacia el cumplimiento de un mismo objetivo. La metodología aplicada se basó en un análisis descriptivo, sistemático y reflexivo, en el que se pretendió identificar la importancia del liderazgo transformacional en la creación de escenarios de integración multidisciplinar en la organización colombiana. El liderazgo transformacional ha sido importante para la satisfacción laboral, el compromiso institucional, la estimulación intelectual y la democratización de las decisiones organizacionales en el país. Se identificó que la práctica del liderazgo transformacional en la gerencia colombiana es adecuada, debido a la necesidad recíproca de equidad en la fuerza laboral y social, lo que es beneficioso para la adaptación a los escenarios futuros.

**Palabras claves:** liderazgo transformacional, construcción de escenarios, escenarios prospectivos, gerencia moderna, adaptabilidad empresarial.

### Abstract

The globalized approach of modern industry, mostly competitive, developed and resilient, has boosted the value of transformational leadership as a force capable of changing authoritarian models into inspiring ones, with the function of structuring individual efforts towards the fulfillment of the same objective. The applied methodology was based on a descriptive, systematic and reflective analysis, in which it was intended to identify the importance of transformational leadership in the creation of multidisciplinary integration scenarios in the Colombian organization. Transformational leadership has been important for job satisfaction, institutional commitment, intellectual stimulation, and the democratization of organizational decisions in the country. It was identified that the practice of transformational leadership in Colombian management is adequate, due to the reciprocal need for equity in the labor and social force, which is beneficial for adaptation to future scenarios.

**Keywords:** Transformational Leadership, Construction of Scenarios, Prospective Scenarios, Modern Management, Business Adaptability.

### Loren Piedad Cárdenas Contreras

Economista. Especialista en Alta Gerencia. Maestrante en Gerencia de Empresas de la Universidad Francisco de Paula Santander, Cúcuta.

Correo: lpiacc21@hotmail.com

### Wlamyr Palacios Alvarado

Ingeniero Industrial. Doctor en Ciencias Gerenciales. Docente de la Facultad de Ingeniería de la Universidad Francisco de Paula Santander, Programa de Ingeniería Industrial, Cúcuta.

ORCID: 0000-0002-4292-4178

Correo: wlamyrpalacios@ufps.edu.co

### Édgar Farid Carreño Flórez

Ingeniero Industrial. Tecnólogo en Procesos Industriales de la Universidad Francisco de Paula Santander, Cúcuta.

ORCID: 0000-0002-4599-7102.

Correo: edgarfaridcf@ufps.edu.co

**Como citar:** Cárdenas Contreras L. P., Palacios Alvarado W. & Carreño Flórez E. F. (2023). Importancia de la construcción de escenarios para el liderazgo transformacional en la gerencia moderna en Colombia. *Dictamen Libre*, (32), pp. 57-66. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10401>

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

23 de junio 2022

ACEPTADO

6 de noviembre 2022



## INTRODUCCIÓN

Los enfoques teóricos de la industria actual y la dinámica de tecnologías modernas han supuesto un mayor grado de flexibilidad para la adopción de mecanismos de mejora continua, en el que se interpela por más productividad en prospección a la sostenibilidad organizacional. En ese sentido, es importante comprender el papel del liderazgo como un complejo de sinergias que se transforman en el tiempo, en procura de amalgamar fuerzas individuales en la consigna de cambios estructurales unilaterales. De acuerdo con Díaz (2020), el liderazgo transformacional moderno consiste en la administración, integración y confortación de las iniciativas particulares y la promoción de roles no autoritarios para el nuevo liderazgo, con injerencia en resultados deseables. Es decir, se eluden los paradigmas tradicionales por causas positivas inspiradoras y personalizadas sobre los individuos que se encuentran en subordinación, obteniendo como consecuencia elevados niveles de desempeño (p. 10).

En función de lo planteado, el liderazgo transformacional se describe en cuatro subdimensiones: la influencia idealizada, la motivación inspiradora, la estimulación intelectual y la consideración individualizada. La primera alude al ejemplo convertido en admiración, respeto y confianza; la segunda, favorece el trabajo en equipo y el optimismo basado en hechos de comunicación asertiva; la estimulación intelectual propicia el pensamiento creativo, y la última subdivisión desarrolla esfuerzos por la satisfacción del logro y el crecimiento individual. No obstante, cabe aclarar que el estudio de estas dimensiones desestima la interpretación aditiva e interactiva de factores y sugiere la investigación individualizada por dimensión, en consideración del contexto e intervenciones (Jensen et al., 2020, p. 3). Por otra parte, la configuración multidimensional debe ser coherente con un conjunto de prácticas intrínsecas aplicadas por el líder, tales como modelar una ruta, inspirar una visión compartida, retar el proceso, estimular a los demás para que actúen y alentar el corazón, de modo que la gestión corporativa se fundamente en pilares de interacción que busquen la transformación superior (Díaz, 2020, p. 10).

En el marco del liderazgo transformacional la gerencia moderna ha cobrado especial interés, en vista de la necesidad de mayores índices de productividad, de la generación de proyectos creativos e innovadores, de nuevos mercados y de la toma de decisiones acertadas por parte de la alta dirección. En este escenario de elevadas exigencias y transformaciones del entorno empresarial globalizado se han asumido modelos de alta competencia, avances tecnológicos, alta rotación de productos, innovación, digitalización y el replanteo constante de metas a través de la gestión del cambio organizacional, lo que significa un cambio de paradigma a una gerencia voraz, fluctuante y competitiva, que requiere un conjunto de perspectivas integradoras de capacidades teórico-prácticas, coacción al cambio, estrategias normativas, involucramiento de los agentes activos e inactivos de la organización y mayor integración holística (Rondón, 2019, p. 113). Por esta razón, la gerencia actual asume retos con la necesidad de prácticas gestantes, de escenarios que faciliten, fomenten y garanticen la formación del carácter ético, moral, social, flexible, exigente, idóneo y de experticias dignas de un líder moderno, con el fin de trascender entre niveles superiores e inferiores de dirección, los cuales tienen su génesis en el capital intelectual, emocional, psicológico, humano y de las capacidades blandas de no discriminación, ética profesional, oportunidad laboral y distinción para con los subordinados, en capacitación, formación autónoma, capacidad para desaprender, retos motivacionales y apoyo por parte de la dirección.

Por tanto, es imperativo que los escenarios prospectivos sustenten la administración y planificación estratégica de los sistemas públicos y privados complejos de la gerencia moderna en la construcción de una visión futura de la arquitectura empresarial, desde el punto de vista de los recursos tangibles e intangibles. Con esto, se requiere significar, en primer lugar, la "identificación de estrategias, previa evaluación e intervención de los procesos del constructo de transformación. Por consiguiente, es necesaria la apropiación de la estrategia individual proyectada desde la reflexión de objetivos, necesidades y limitaciones" (Velásquez et al, 2020). De este modo, el liderazgo transformacional en la construcción de escenarios



de la gerencia moderna es aquel que pondera la participación colaborativa de todos los sectores de cooperación interdisciplinar, aplicando la simbiosis técnica, social y emocional, cuyas capacidades se orienten a la predicción especulativa y congruente de alternativas futuras no determinísticas, propiciando esquemas de prevención y resolución de problemas en la gestión de acciones al interior de la organización.

Vale la pena resaltar que la significación de la gerencia moderna a través de la construcción de escenarios requiere liderazgos que orienten el personal, investigación de alternativas, adaptación al sistema global armonizado y desarrollo para la conversión de pensamientos, emociones, operatividad y rendimiento laboral, en una fuerza que proporciona al entorno las habilidades necesarias de adaptabilidad, flexibilidad y recuperación ante el futuro de estados deseados o indeseados, dado que las exigentes condiciones de la administración actual buscan en la gerencia una visión proactiva, visionaria, capaz de reconocer los peligros e iniciativas que blinden el entorno endógeno de la gestión, refiriéndose de esta manera al líder como un actor fundamental, que equilibre las capacidades y los inconvenientes, y provea soluciones integradoras en ausencia de modelos funcionales propios a la necesidad, conveniencia y nuevas oportunidades particulares al contexto transformacional, debido a ello las dinámicas modernas son consecuentes a un modelo gerencial flexible, interdisciplinar y multidimensional (Afonso, 2019).

Esta investigación utilizó una metodología descriptiva y sistemática, con el propósito de analizar la importancia de la construcción de escenarios para el liderazgo transformacional en la gerencia moderna en Colombia, considerada como una fuerza de cohesión y coacción de la planificación estratégica, en pro de la ejecución efectiva de iniciativas, según el entorno de amenazas y oportunidades de la realidad gerencial como respuesta al escenario tecnológico, social y cultural de las nuevas industrias, mediante reflexión bibliográfica y documental. Por tanto, se efectuó un análisis teórico relacional a partir de una revisión bibliográfica entre el liderazgo transformacional y la gerencia moderna. Se pretende identificar la influen-

cia del liderazgo transformacional y la creación de escenarios prospectivos como aporte a la integración multidisciplinar de la organización.

## MARCO TEÓRICO

### *El liderazgo transformacional y la construcción de escenarios*

La gerencia moderna requiere un liderazgo transformador, que se enfoque en acuñar un nuevo concepto empresarial, en el que lo humanístico se vea complementado por un modelo de liderazgo encaminado a fortalecer los pilares estructurales de la empresa, mediante el continuo mejoramiento del bienestar de los grupos de interés. Sin embargo, para cumplir con ello es necesario la presencia de un líder, quien según Rojas et al. (2020), guía los esfuerzos de cada miembro hacia un mismo objetivo, con el propósito de estructurar y fortalecer el cumplimiento de una meta.

Además de los valores humanísticos que debe poseer un líder empresarial, Pertúz (2018) sugiere que debe complementarse con un conocimiento integral, completo y sensato sobre todos los procesos administrativos a su cargo, promulgando de esta forma una responsabilidad social empresarial idónea para un ambiente de trabajo.

Por lo tanto, la capacidad gerencial de un líder está ambientada en un nivel social, ético, administrativo y organizacional (Pertúz, 2018). No obstante, es importante establecer que estos líderes deben basar sus aptitudes y comportamientos en representar la imagen de la empresa. La gerencia moderna se ha globalizado con el objetivo de ampliar la calidad, la inclusión social de su producción y la capacitación asertiva de los valores que generan un ambiente laboral estratégico para maximizar las relaciones armónicas (Pertúz, 2018).

El liderazgo transformacional se estructura en cuatro dimensiones principales: la influencia idealizada, motivación inspiracional, estimulación intelectual y consideración individualizada (Boamah et al., 2018).



En múltiples estudios se ha reconocido al liderazgo transformacional como una estrategia apropiada para mejorar la cultura organizacional (Farahnak et al., 2020). Los líderes incentivan una relación de alto nivel entre los trabajadores y conducen a superar las expectativas de los objetivos propuestos, lo que implícitamente mejora el desempeño profesional, económico y organizacional de la empresa (Pedraja-Rejas et al., 2021).

Lo anterior hace referencia a la coherencia global de gerentes con habilidades de liderazgo no autoritarios al interior de las organizaciones. A pesar de esto, contar con líderes inapropiados y una adecuada planeación estructural de procedimientos puede recabar en insatisfacciones de desempeño empresarial o, por el contrario, la falta de estrategia corporativa con un líder multidisciplinar podría conducir a la aceptación y al éxito empresarial.

En ese sentido, el liderazgo de la gerencia de desafíos sugiere la inclusión social, de mercados y el logro de resultados sostenibles. Además de poseer capacidades de influencia, debe tener la facultad suficiente para construir escenarios de éxito a partir de la caracterización entendible de riesgos, el asesoramiento de expertos, la profundización de los argumentos decisorios, la búsqueda permanente del entramado institucional desde lo privado y lo público. Por ejemplo, ante escenarios inéditos de competitividad, la estrategia del gerente transformacional se orienta con base en la identificación de nichos de mercados y en planes de importación trazables, lo que es equivalente al proteccionismo de la funcionalidad (Martín y Reyes, 2020). Se trata, entonces, de la toma de decisiones acertada, fundada en el consciente colectivo de los participantes responsables y apoyados en la reflexión del líder. En otras palabras, el líder prospectivo es un facilitador que transforma mediante la potencialidad de las dinámicas coadyuvantes del sentido organizacional. En consecuencia, el demérito del fracaso pertenece al contiguo laboral y no de manera parcial a un sujeto en particular.

La organización, como pilar transformacional de lo público y privado, debe promulgar por la coexistencia de líderes integradores de las prácticas académicas, como la creación de espacios de diálogo para plan-

tear propuestas, inquietudes, reflexiones y exposición a la toma de decisiones, dado que existe la posibilidad de desarrollar perspectivas críticas al combinar lo empresarial con lo pedagógico. Esto es similar al contexto de los comités de gerencia reproducidos de los escenarios de enseñabilidad, siendo un emulador que transfiere credibilidad, confianza y transparencia organizacional (Orozco, 2021).

En este sentido, la dinámica institucional y social antepuesta a las circunstancias del pragmatismo pos-cambio de las circunstancias modernas ha motivado a que el líder se convierta en un educador para el trabajo en el ejercicio de la transformación de los escenarios de actuación, en el que se contraponen paradigmas con nuevos enfoques y criterios renovados, por lo cual, el impacto relacional del nuevo liderazgo es alcanzar una visión compartida de la realidad, capaz de armonizar el sistema de agentes que participan en el éxito empresarial (Mendoza, 2018).

### **La gerencia moderna**

La evolución acelerada y vertiginosa de la gerencia moderna ha llevado a replantear la perspectiva que se tiene sobre la jerarquización y estructura empresarial. Hoy en día la gerencia promueve la importancia del valor humano dentro de la organización como un eslabón igual de transcendental que el económico, es decir, las estructuras empresariales de la actualidad se están esforzando, en mayor medida, por un Engagement que fidelice a sus empleados, a fin de armonizar y mejorar los procesos productivos (Jaramillo, 2020).

Castillo (2021) sostiene que la globalización ha modificado el concepto de gerencia, no sólo por la influencia de la tecnología en las organizaciones, sino por un concepto humanista del trabajador, en el que el individuo hace parte esencial de la empresa y no es solo una pieza. En ese orden de ideas, es conveniente introducir el concepto de habilidades blandas para entender la dinámica moderna de las estructuras empresariales. Según Cabrera et al. (2021), estas habilidades facilitan el desarrollo interpersonal del individuo para garantizar una aptitud polivalente en el ambiente laboral; consecuentemente, el nivel de exigencia profesional se ha ampliado en el aspecto



socio afectivo, puesto que las empresas requieren personal con un alto potencial de inteligencia emocional. De esta forma, se reafirma el objetivo de la gerencia moderna, en el que la estructura empresarial debe afianzar unas bases sólidas integradas por individuos que innoven mediante la comunicación asertiva y la destreza emocional.

Ahora bien, la gestión empresarial en Colombia se está transformando, actualizando sus conceptos para estar a la par con la globalización y las estrategias contemporáneas. Como lo mencionan Gutiérrez et al. (2019), los empresarios nacionales han articulado esfuerzos para adoptar nuevas habilidades gerenciales; sin embargo, el proceso ha sido lento e incierto, debido al difícil adiestramiento de muchas empresas que siguen fieles a los modelos organizacionales antiguos, que carecen del valor humano y la productividad.

No obstante, los esfuerzos de las empresas en el país se dirigen por buen camino, puesto que los nuevos mecanismos gerenciales se están adaptando adecuadamente a la globalización y a los nuevos conceptos de las empresas internacionales. Así mismo, se resalta el esfuerzo por la aprehensión de conocimiento científico para fomentar la aplicación de la gerencia moderna.

### ***La construcción de escenarios prospectivos***

Esta construcción puede entenderse como el modelamiento de la incertidumbre en el corto, mediano y largo plazo, o el proceso de previsión del futuro, generando cierto conocimiento sobre un sistema o conjunto de actores. Esta conformación implica la conciencia de los desafíos y oportunidades para la toma de decisiones más inmediata. La prospección de escenarios ha sido bastante estudiada y se han desarrollado diversas teorías sistemáticas, entre ellas la epistemología de la prospección, la teoría del proceso de prospección e impacto y la prospección como desarrollo y aplicación. Por otra parte, se encuentra la producción prospectiva sin metodologías estandarizadas. Algunas manifestaciones teóricas que pueden incluirse son la visión weickiana de "futuro perfecto" y la visión posweickiana. La primera imagina el futuro mediante retrospectiva y la segunda

da sentido al futuro mirando hacia adelante (Tapinos y Pyper, 2017).

Los "escenarios" se consideran las alternativas que tiene un evento de suceder en el futuro mediático. En la gerencia es de vital importancia la planificación estratégica de los sucesos que pueden ocurrir al tomar una decisión. De ahí la importancia de comparar las múltiples posibilidades de un evento, lo cual es fundamental para conocer sus consecuencias y las decisiones que serían favorables en el futuro (Lechuga et al., 2020).

Con base en lo anterior, se puede establecer que la creación de escenarios prospectivos se basa en la subjetividad a modo de predicción, lo que implica considerar este proceso como un análisis cualitativo que busca conocer las opciones de una determinada decisión (Tapinos y Pyper, 2017).

En relación con la postura de escenarios, Lechuga et al. (2020) manifiestan que de acuerdo con la naturaleza de la globalización se ha previsto una apertura, flexibilidad e interacción de nuevos sistemas educativos, comercios globales y tendencias, que hacen del futuro una necesidad de construcción deseada. Igualmente, cabe resaltar que la estimulación de los escenarios de calidad comprenden una conducción hacia la acción eficaz y no una predicción del todo correcta, como pudiera pensarse a priori (p. 138).

A grandes rasgos, la construcción de escenarios prospectivos permite la creación de un análisis crítico en el que se compara la metodología usada en un determinado proceso organizacional y sus posibles consecuencias, las cuales siempre ofrecen un punto de reflexión basado en la incertidumbre (Forigua, 2018).

Por su parte, Afonso (2019) menciona que los nuevos métodos prospectivos que se han globalizado han estado encaminados, en mayor medida, hacia el sector público y gubernamental. Es decir, estas técnicas se las han apropiado múltiples gobiernos para adaptarlas a sus desarrollos científicos, sociales, tecnológicos y de defensa. De esta manera, se evidencia la capacidad de reducción de riesgos que tiene la aplicación estratégica de los escenarios



prospectivos, además de favorecer indirectamente a la generación de líderes prospectivos que emprendan e innoven con una mentalidad visionaria.

## MATERIALES Y MÉTODOS

El objetivo de este artículo es identificar la importancia de los escenarios de liderazgo transformacional en la gerencia moderna, mediante un análisis bibliográfico y documental, enmarcando el tipo investigación como reflexión descriptiva que, de acuerdo a Guevara et al. (2020), "tiene por objeto describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, proporcionando información sistemática y comprobable con la de otras fuentes", mediante enfoques de criterios en la selección de las fuentes bibliográficas: i) Relevancia de la información contenida, ii) fuente de información y iii) fecha de publicación no mayor a cinco años. Este documento utiliza criterios cualitativos, en el que "a través de la interpretación respecto a las realidades de los investigadores convergen varias realidades que se modifican en el transcurso del estudio y el origen de la información consultada" (Sampieri et al., 2014). Este tipo de estudios comprende el objeto de investigación por su contexto, las perspectivas de los participantes, la experiencia y el conocimiento, resaltando entre sus características lo interpretativo, multimetódico y reflexivo, empleando diseños flexibles y sensibles del entorno (Schenke, 2018). Del mismo modo, el artículo se fundamenta desde el criterio deductivo, considerando que se antepone el uso de la razón por sobre los sentidos y el mecanismo teórico se basa en grandes conjeturas o suposiciones arriesgadas acerca de una cierta realidad del cómo se genera y comporta el sistema de hechos reales que se pretende explicar (Yáñez, 2018).

Para cumplir lo planteado, acerca de las perspectivas del liderazgo transformacional en la gerencia moderna, se emplearon las bases de datos Scient Direct, Google Scholar, Redalyc y Scielo, a partir de la legitimidad, confiabilidad y convicción de las fuentes consultadas, cuyo proceso implicó la sistematización de la información, aplicando los criterios de búsqueda citados. Seguidamente, la data

se almacenó y categorizó en orden de relevancia con los objetivos planteados, para finalmente realizar un análisis integral de la información, según el grado de influencia, factores y praxis de los escenarios de liderazgo en la organización moderna.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Debido a las necesidades de extrapolación global, le gerencia en Colombia se ha visto abocada a favorecer las estrategias y mecanismos de la industria moderna, desde la consigna del argot y operatividad de la administración, con resultados ascendentes en términos de oportunidad del negocio para la internacionalización de productos, servicios y empresas. En el entramado empresarial, el gerente ha tenido la posibilidad de crear una visión de innovación en sinergia con modelos emergentes de liberación empresarial que enriquecen los criterios para la inversión extranjera, convirtiéndose en un apalancador de la exteriorización al mundo moderno, con el uso de las tecnologías que le han permitido la integración y coordinación a la globalización (Gutiérrez et al., 2019). En ese sentido, la gerencia como un mecanismo de decisión que opera sobre la base de la sinergia operativa, es aquella cuyo propósito es alcanzar el nivel deseado de liderazgo. Esto resalta el aporte de la reestructuración industrial del país a partir de un modelo de lo humano y del geoliderazgo, permitiendo así la inserción internacional.

Cabe destacar que el estado gerencial en el país ha dado pasos importantes de consolidación en el mercado extranjero y privado. Así pues, lo público se ha blindado mediante los criterios de austeridad, eficacia y eficiencia, gestión por resultados y flexibilidad administrativa. Contrario a lo que podría pensarse, se ha ido modernizando, al introducir dentro de los esquemas de capacidad reformas como la gestión del empleo público, aludiendo principalmente a la Ley 909 de 2004, que fomenta el aumento del valor de responsabilidad y una administración más eficaz y transparente. Si bien es cierto que la gerencia pública en Colombia ha mejorado, la privada se encuentra por connotaciones desbalanceadas, desde la perspectiva del conocimiento, debido a



la variedad del nivel académico de la gerencia, la falta de participación de los trabajadores en la toma de decisiones, “asumiéndose el control de manera autoritaria y el poder centralizado, obedeciendo a un liderazgo por la fuerza” (Alegre y Kwan, 2021). En esa misma línea, Agudelo (2019) describe la relevancia que han cobrado la flexibilidad, la adaptabilidad y la participación comercial de las empresas en Colombia, conforme a las estrategias organizacionales por competencias de liderazgo. Sin embargo, el impacto requiere validez en la formación, de modo que sea demostrable la intención de mejora estratégica. Cabe advertir que el liderazgo transformacional proporciona un incremento de la inversión, manejo de precios competitivos, fortalece la ventaja competitiva y posibilita el uso adecuado de los recursos disponibles de la empresa. Allí radica la importancia de su validación mediante modelos por competencias en la gestión humana.

La estrategia de sostenibilidad requiere mayores esfuerzos de articulación en el vínculo institucional para la capacitación y la empresa, con el fin de garantizar la adaptabilidad con enfoque a la integración de la dirección y supervivencia en los mercados, capacidades que demanda la industria moderna en la actualidad. Esto no sólo busca resultados, sino que además fortalece las estructuras humanas, prevé los cambios y consolida respuestas a problemas inmediatos, fomentando así las ganancias económicas y el beneficio mutuo, construcción que se alcanza mediante el aprendizaje, el desarrollo y la consolidación de la fuerza gerencial blanda y de las estructuras planas (Jaramillo, 2020).

Las investigaciones que abordan la relación entre el liderazgo transformacional y la creación de escenarios prospectivos en la integración multidisciplinar, se estudia de manera no específica; sin embargo, se analizan temas que describen la importancia de esta sinergia para la mejora de la gerencia moderna en el contexto colombiano. Alfonso (2019) estudió al liderazgo prospectivo, en el que la adaptabilidad es continua y el trabajo al logro es una meta común, el entorno afecta a los integrantes de la organización, por lo cual, se crean sistemas de identificación

corporativa, escenario adverso al de la industria en el país, en el que la gran mayoría de los gerentes trabajan por el interés propio, la visión del futuro no es compartida o entendida y los empleados no están lo suficientemente preparados, cumpliendo con el trabajo bajo una estructura de prácticas conservadoras y tradicionales.

En este marco de investigación, Hincapié et al. (2018) estudiaron el efecto del liderazgo transformacional en la mejora organizacional, destacando la importancia de forjar desafíos y empoderar al trabajador por medio de la motivación y el desarrollo positivo liderado por el gerente, sin importar el tipo de empresa. Lo que redundaría en aportes que mejoran los resultados productivos con mayor eficiencia, compromiso institucional, liderazgo, mejora de la calidad y sostenimiento empresarial. Esta investigación resalta el valor de los atributos del liderazgo transformacional, como la influencia idealizada, la motivación inspiracional, la estimulación intelectual y la consideración individualizada en la gestión positiva de las pequeñas y medianas empresas (pymes) en el país. Por esta razón, “avizorar escenarios de una visión compartida de sostenibilidad para el logro de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS), en acciones del marco estratégico de la cultura organizacional, por ejemplo, gracias a la capacidad prospectiva necesaria para el sacrificio, la representación visual y la comparación de trayectoria, para un acercamiento a las recompensas meta” (González et al., 2020) es necesario para cualquier tipo de industria nacional.

Por consiguiente, la transformación organizacional se gesta con el liderazgo individual y la capitalización del conocimiento colectivo, facilitando así escenarios futuribles con el poder intelectual para formular y estructurar escenarios proactivos de innovación, materializados en la generación de valor en nuevos dispositivos, procesos, productos, entre otros. El paralelismo es coherente al panorama del empresariado nacional, en el que el recurso financiero destinado al capital humano se subestima, considerándolo un gasto y no una inversión, cuyos argumentos son la “garantía de permanencia”, la “exigencia salarial”, la “efectividad de los resultados esperados”, el



“elevado costo”, etc. Ahora bien, los escenarios positivistas aportarían calidad, tecnificación, ventajas competitivas y transferencia de valor, siempre que coexista en el escenario de inversión al liderazgo (Jiménez, 2018).

Otros investigadores refieren al liderazgo transformacional conveniente en la dirección, reestructuración y realineación de personas, la organización y los grupos de interés externo, consolidando las capacidades empresariales, la arquitectura estratégica y promoviendo el aprendizaje interno de manera continua. Destacan la capacitación, la transferencia de la visión entre niveles y la democratización de las decisiones en el liderazgo moderno (Zegarra, 2019). “El aprendizaje se deberá estructurar a partir de la gestión del conocimiento, cuyo propósito es la cuantificación de activos intangibles, la facilidad para construir estrategias tecnológicas en el contexto de la globalización y permitir la procesabilidad de mayor cantidad de información” (Flores et al., 2021). De allí que para Díaz (2019) el liderazgo está asociado a lo social, debido a que representa la visión de los directivos y se vincula a los intereses y valores de los grupos de interés, lo que significa una estrecha relación entre la integridad y la ejecución de las acciones. El ser guiados por líderes positivos, ejemplos para la sociedad, cobra importancia en la comunidad, que promulga por mayor equidad e interrelación de la responsabilidad social, la fuerza laboral y la social, dado que existe reciprocidad entre las metas organizacionales y personales, dando como resultado mayores beneficios, mayor identificación, solución de problemas de manera creativa y el interés por trascender a una visión de modelos competitivos.

En la investigación de Bedoya (2021) a 103 empleados acerca de la influencia del liderazgo en la satisfacción laboral, se evidenció que tiene un mayor impacto en la mejora de esta percepción, puesto que este tipo de liderazgos alienta la alineación de metas personales a las organizacionales, incrementando la empleabilidad, el compromiso y el performance, lo que la hace más apropiada a la industria de las pymes colombianas, con un enfoque centrado en recompensas.

## CONCLUSIONES

En general, la relación entre el liderazgo transformacional y la gerencia moderna está influenciada por la estimulación integradora de los enfoques renovados, que armoniza una visión compartida, encausada en el agente de cambio y fundamentada en la capitalización del conocimiento. Por tanto, el criterio para los escenarios de mejora se enfoca principalmente en la gente, impacta positivamente la relación con los grupos de interés, fortalece el logro por metas, promulga un idóneo ambiente de trabajo y apuesta por el mejoramiento del desempeño profesional, económico y organizacional.

El liderazgo transformacional debe ser coherente con las altas exigencias humanas, técnicas y sociales del gerente moderno, en pro de la innovación, la estrategia organizacional y empresarial, recabando así en la capacidad prospectiva de afinidad estratégica de anticipación del riesgo en los diferentes escenarios de tendencias, comercios, exteriorización y adaptación a los nuevos retos de la globalización. En ese sentido, se requieren esfuerzos de sostenibilidad en el medio administrativo colombiano, para articular la empresa con la academia y fortalecer el capital intelectual referente a la semántica del liderazgo multidisciplinar.

El liderazgo transformacional cada vez es más relevante, generando efectos positivos en el caso colombiano al empoderar al trabajador, mejorando la eficiencia, el compromiso institucional, la calidad industrial y blindando el sostenimiento empresarial. Además, coacciona las fuerzas sociales a través del ejemplo del gerente visionario, con mayores beneficios, soluciones creativas y la trascendencia a una misma visión de la realidad para un mundo mejor. Así mismo, este liderazgo funge efectivamente en la percepción de la estructura organizacional, destacando el éxito de la satisfacción laboral y promoviendo las capacidades de sacrificio, representación y acercamiento hacia el logro de los objetivos organizacionales. Cabe mencionar la necesidad de fomentar las buenas prácticas de la inversión al capital humano, en búsqueda de elevados resultados de tecnificación, competitividad y transferencia de innovación.





## REFERENCIAS

- Afonso, M. (2019). Liderazgo resiliente ante escenarios prospectivos. *Revista de investigación SIGMA*, 6(1), 28-39.
- Alegre, M. A., & Kwan, C. K. (2021). Gestión directiva y estilos de liderazgo en educación superior. Una revisión de la literatura. *Revista de análisis y difusión de perspectivas educativas y empresariales - RADEE*, 1(2), 65-73.
- Agudelo, B. E. (2019). Formación del talento humano y la estrategia organizacional en empresas de Colombia. *Entramado*, 15(1). <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265460762008>.
- Bedoya, E. (2021). Leadership influence on job satisfaction and communication satisfaction in SMES under computer-mediated-communication environments. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 29(1). Doi: <https://doi.org/10.18359/rfce.5298>.
- Cabrera, A., Reyes, W. & Olano, S. (2021). Habilidades blandas en la gerencia moderna. *Sciéndo*, 24(4), 289-297. Doi: <http://dx.doi.org/10.17268/sciendo.2021.040>.
- Castillo, A. (2021). Vigencia de los modelos gerenciales modernos en la sociedad del siglo XXI. *Revista científica del decano de investigación y postgrado de la Universidad Fermín Toro*, 1(1).
- Congreso de la República (2004, 23 de septiembre). Ley 909. La presente ley tiene por objeto la regulación del sistema de empleo público y el establecimiento de los principios básicos que deben regular el ejercicio de la gerencia pública. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=14861>.
- Díaz, Y., Andrade, J., & Ramírez, E. (2019). Liderazgo transformacional y responsabilidad social en asociaciones de mujeres cafeteras en el sur de Colombia. *Información Tecnológica*, 30(5), 121-130. Doi: <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642019000500121>.
- Díaz, E. (2020). Liderazgo transformacional y equidad de género: el caso de estudiantes de posgrado. *Revista Universidad & Empresa*, 22(39), 1-21. Doi: <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.7854>.
- Farahnak, L. R., Ehrhart, M. G., Torres, E. M., & Aarons, G. A. (2020). The influence of transformational leadership and leader attitudes on subordinate attitudes and implementation success. *Journal of Leadership & Organizational Studies*, 27(1), 98-111. Doi: <https://doi.org/10.1177/1548051818824529>.
- Forigua, M. (2018). Construcción de escenarios prospectivos aplicados a la planificación estratégica territorial: una alternativa para el manejo de la incertidumbre en la toma de decisiones [tesis de Maestría, Universidad Nacional de La Plata]. Facultad de Humanidades y Ciencias de la Educación. En Memoria Académica. Disponible en <http://www.memoria.fahce.unlp.edu.ar/tesis/te.1578/te.1578.pdf>.
- Flórez, F., Vivanco, M., Méndez, J. J., & Bermúdez, K. P. (2021). La prospectiva tecnológica desde la perspectiva de las capacidades centrales en centros de investigación. *Revista CEA*, 7(13). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=638167729002>.
- González, M. B., Pérez, R. I., & Perilla, R. B. (2020). Prospectiva, estrategia y sostenibilidad empresarial, trinomio clave en las organizaciones del futuro. *Revista Espacios*, 41(29), 172-187. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n29/a20v41n29p13.pdf>.
- Gutiérrez, J., Vega, J., Concha, J. & Osorio, S. (2019). Estructura gerencial internacional de las empresas en Colombia en el marco del modelo exportador y de liberación económica. *Universidad & Empresa*, 21(37), 52-75. Doi: <http://dx.doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.6466>.
- Guevara, G. P., Verdesoto, A. E., & Castro, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Ciencia mundo de la investigación y el conocimiento*, 163-173. Doi: 10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173.
- Hincapié, S.M., Zuluaga, Y. C., & López, E. (2018). Liderazgo transformacional y mejoramiento continuo en equipos de trabajo de pymes colombianas. *Revista venezolana de Gerencia*, 23(83). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29058775009>.



- Jaramillo, D. (2020). La actual transición tecnológica y su relación con la gerencia empresarial. *Dos mil tres mil*, 22(222). Doi: <https://doi.org/10.35707/dostresmil/22222>.
- Jensen, M., Potočnik, K., & Chaudhry, S. (2020). A mixed-methods study of CEO transformational leadership and firm performance. *European Management Journal*, 38(6). 836-845. Doi: <https://doi.org/10.1016/j.emj.2020.05.004>.
- Jiménez, L. (2018). El capital humano e intelectual como catalizador de la gestión organizacional. *Mundo FESC*, 15(1), 83-89.
- Lechuga-Cardozo, J., & Leyva-Cordero, O. (2020). Escenarios 2020 del Orden Mundial. Análisis desde la prospectiva estratégica. *Ánfora*, 27(48). Doi: <https://doi.org/10.30854/anf.v27.n48.2020.672>.
- Martin-Fiorino, V., & Reyes, G. E. (2020). Desafíos y nuevos escenarios gerenciales como parte de la herencia del Covid-19. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(90), 709-719. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29063559019>.
- Mendoza, Y. (2018). La epistemología crítica: un enfoque para la construcción del pensamiento gerencial emergente. *Sapienza Organizacional*, 5(10), 143-165. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553057245008>.
- Orozco, W. (2020). La resignificación participativa de la fundamentación pedagógica como escenario vital para la construcción del Proyecto Educativo Institucional. *Revista El Ágora USB*, 21(1). 270-297. Doi: <https://doi.org/10.21500/16578031.4593>.
- Pedraja-Rejas, L., Rodríguez-Ponce, E. & Muñoz-Fritis, C. (2021). Liderazgo transformacional y cultura innovativa: efectos en la calidad institucional. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(96). 1004-1018. Doi: <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.96.2>.
- Pertúz, F. (2018). Liderazgo transformacional en empresas sociales desde la perspectiva ética de la responsabilidad social empresarial. *TeloS*, 20(2), 377-388. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99356889009>.
- Rojas, O., Vivas, A., Mota, K. y Quiñónez, J. (2020). El liderazgo transformacional desde la perspectiva de la pedagogía humanista. *Sophia*, colección de Filosofía de la Educación, 28(1). 237-262. Doi: <https://doi.org/10.17163/soph.n28.2020.09>.
- Rondón, E. (2019). Psicología organizacional como componente determinante de la gerencia interdisciplinaria. *Revista Científica*, 4(14), 101-119. Doi: <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2019.4.14.5.101-119>.
- Sampieri, R. Collado, C., & Baptista, P. (2014). Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo. Sus similitudes y diferencias. En Fernández, A. Flores, L. y Marina, J. (Eds.). *Metodología de la investigación*, sexta edición (2-21). McGraw Hill Education.
- Schenke, E. & Pérez, M. (2018). Un abordaje teórico de la investigación cualitativa como enfoque metodológico. *ACTA Geográfica*, 12(30). 227-233.
- Tapinos, E., & Pyper, N. (2017). Forward looking analysis: Investigating how individuals 'do' foresight and make sense of the future. *Technological Forecasting & Social Change*. Doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.techfore.2017.04.025>.
- Velásquez, S. M., Giraldo, D. H., y Botello, L. E. (2020). Análisis de escenarios futuros como método prospectivo para la Mesa Sectorial de Diseño, Confección y Moda en Colombia. *Revista Espacios*, 41(21), 375-390. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n21/20412129.html>.
- Yáñez, P. (2018). Estilos de pensamiento, enfoques epistemológicos y la generación del conocimiento científico. *Revista Espacios*, 39(51). 18.
- Zegarra, N. (2019). Estudio piloto: importancia del liderazgo transformacional del director en el compromiso del profesorado y de los estudiantes en un centro educativo. *Investigación y Desarrollo*, 19(2). Doi: 10.23881/idupbo.019.2-10e.



# Satisfacción laboral del capital humano (docentes de educación secundaria) durante la pandemia por Covid 19

*Job satisfaction of human capital (middle school teachers), during the COVID 19 pandemic*

DOI:10.18041/2619-4244/dl.32.10402

## Resumen

La satisfacción laboral en el ámbito docente resulta fundamental para cumplir los objetivos del proceso de enseñanza-aprendizaje. Durante la pandemia por Covid 19 los maestros se enfrentaron a tres momentos: la educación totalmente en línea, la híbrida y la presencial, siendo estos determinantes en su satisfacción laboral. Esta investigación tuvo como objetivo analizar la satisfacción de los docentes de educación secundaria en una escuela pública, ubicada en la Ciudad de Puebla, en las tres modalidades descritas, a través de una metodología transversal (2020 a 2022). La hipótesis nula  $H_0$  de esta investigación es que los docentes se encuentran más satisfechos impartiendo clases en la modalidad presencial. La metodología usada en este estudio está basada en la propuesta de Gil-Villa et al. (2020). Se realizó un estudio cuantitativo a través de un cuestionario que se aplicó a todos los docentes de esta institución y un estudio cualitativo mediante una entrevista a profundidad, que se aplicó al director del plantel. Se pudo observar que en todas las variables existe una relación. La mayoría concuerda en que cuando las clases son presenciales hay una mejor comunicación, mayor adaptación, motivación, relación, felicidad y, por tanto, satisfacción en los docentes y sus actividades.

**Palabras claves:** satisfacción laboral, docentes, enseñanza-aprendizaje Covid-19.

## Abstract

Job satisfaction in the teaching field is essential to meet the objectives of the teaching-learning process. During the Covid 19 pandemic, teachers faced three moments: fully online, hybrid and face-to-face education, these being determinants of their job satisfaction. This research aimed to analyze the satisfaction of secondary school teachers in a public school, located in the City of Puebla, in the three modalities described, through a cross-sectional methodology (2020 to 2022). The null hypothesis  $H_0$  of this research is that teachers are more satisfied teaching classes face-to-face. The methodology used in this study is based on the proposal of Gil-Villa et al. (2020). A quantitative study was carried out through a questionnaire that was applied to all the teachers of this institution and a qualitative study through an in-depth interview, which was applied to the director of the school. It was possible to observe that in all the variables there is a relationship. Most agree that when classes are face-to-face there is better communication, greater adaptation, motivation, relationship, happiness and, therefore, satisfaction in teachers and their activities.

**Keywords:** Job satisfaction, teachers, teaching-learning Covid-19.

### Karla Coré Moreno Cortés

Licenciada en Administración de Hoteles y Restaurantes. Doctora en Investigación Educativa. Facultad de Administración de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, México  
ORCID: 0000-0001-5673-2428  
Correo: karla.moreno@correo.buap.mx, @CoreMck

### Victoria Morales Ocampo

Estudiante de la Licenciatura en Administración de Empresas del Instituto Tecnológico Nacional de México, campus Acapulco, México  
ORCID: 0009-0009-6933-0482  
Correo: vicmorales22@outlook.es, @twitter

### María Guadalupe Morales Espíndola

Licenciada en Administración Pública. Doctora en Investigación Educativa. Facultad de Administración de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, México  
ORCID: 0000-0002-1579-6318  
Correo: guadalupe.moralesp@correo.buap.mx, @MaraGua9118445

### María del Refugio García Alarcón

Licenciada en Derecho. Magíster en Ciencias de la Educación. Magíster en Administración y Gestión de Instituciones Educativas. Facultad de Administración de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, México  
ORCID: 0000-0002-2184-3838  
Correo: refugio.garcía@correo.buap.mx

**Como citar:** Moreno Cortés K. C., Morales Ocampo V., Morales Espíndola M. G., & García Alarcón M. R. (2023). Satisfacción laboral del capital humano (docentes de educación secundaria) durante la pandemia por Covid 19. *Dictamen Libre*, (32). pp. 67-73. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10402>

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

13 de febrero 2023

ACEPTADO

7 de junio de 2023



## INTRODUCCIÓN

Esta investigación tuvo como objetivo analizar la satisfacción de los docentes de educación secundaria en una escuela pública, ubicada en la Ciudad de Puebla, durante la pandemia por Covid 19, en la modalidad totalmente en línea, en la híbrida y en la presencial, a través de una metodología transversal (2020 a 2022).

Debido a que la satisfacción laboral representa una parte muy importante de las instituciones, es esencial que los docentes se sientan felices y motivados en sus actividades, para que exista un buen desempeño, una adecuada armonía y una sana relación entre los compañeros, con los padres de familia, los directivos y los estudiantes.

Andresen, Domsch y Cascorbi (2007) definen la satisfacción laboral como un estado emocional placentero o positivo resultante de la experiencia misma del trabajo. Dicho estado se alcanza integrando ciertos requerimientos individuales a través del trabajo.

En esta investigación se hace un análisis teórico de la situación que enfrentaron los docentes de educación básica (secundaria) ante la pandemia por Covid 19. Igualmente, se analizan los factores que influyen positiva o negativamente en su satisfacción laboral.

Ante un panorama en el que los docentes vivieron tres momentos específicos (modalidades), se estudió el momento en el que más satisfechos y capaces se sintieron, así como los motivos que los llevaron a encontrar mayor bienestar y buen desempeño.

Finalmente, este artículo analiza los diversos factores que se presentaron, en materia educativa, durante la pandemia, así como sus implicaciones con el proceso de enseñanza-aprendizaje.

## CONTEXTO TEÓRICO

La satisfacción laboral en el trabajo docente resulta fundamental en el proceso de enseñanza-aprendizaje, ya que incentiva el compromiso para lograr los objetivos educativos (González-Álvarez, 2022).

Existen diversas definiciones de satisfacción laboral en las que se analizan varios factores, como el apoyo de los directivos, las instalaciones, el equipo para realizar la labor educativa, la comunicación con los padres, la cooperación entre pares y, por supuesto, la respuesta del alumnado ante los estímulos del aprendizaje.

Delgado-Bello y Gahona Flores (2022) definen la satisfacción laboral del profesorado como una actitud frente a las experiencias diarias y su interrelación con su compromiso y motivación al ejercer sus funciones.

A finales de 2019 e inicios de 2020 la población mundial afrontó una situación de emergencia producida por el coronavirus (Covid-19), que se define como un grupo de virus que causan enfermedades que van desde el resfriado común hasta síntomas más graves como neumonía, síndrome respiratorio de Oriente Medio (MERS) y síndrome respiratorio agudo grave (SARS), que fue notificado por primera vez en Wuhan (China) el 31 de diciembre de 2019. Ante esta situación, varios países consideraron importante mantener a la población en casa y cerrar las instituciones educativas para detener su propagación, lo cual marcó una brecha significativa en la educación y todas las actividades económicas mundiales (Álvarez et al., 2020). Esto causó un cambio en los procesos de trabajo, estudio, convivencia, entre otros, y por lo tanto, tuvo un importante impacto en la satisfacción laboral de los docentes.

El 14 de marzo de 2020, en coordinación con la Secretaría de Salud, el Consejo Nacional de Autoridades Educativas de México (Conaedu) emitió diversos lineamientos acerca de las características, organización y procesos para el trabajo de las instituciones de educación básica, a fin de prevenir y reducir el riesgo de contagio del Covid-19. Uno de estos lineamientos fue la suspensión de actividades escolares presenciales entre el 20 de marzo y el 20 de abril de 2020, periodo de distanciamiento social que más tarde se extendió hasta el 30 de mayo.

Todas las instituciones de educación básica decidieron suspender sus actividades sin manifestar problemas, ya que el primer periodo anunciado, en respuesta a la amenaza viral, coincidía con el de las vacaciones



de Semana Santa. A partir del 13 de abril muchas instituciones públicas y particulares empezaron a manifestar su preocupación por el posible impacto negativo en los estudiantes y profesores por el cierre bimestral. Fue hasta ese momento que se empezaron a emprender acciones al interior de dichas instituciones, no solo en apoyo a la contención de la pandemia y la atención de los enfermos, sino para retomar sus actividades académicas o para planear el retorno a la normalidad.

Todo esto generó un caos para los docentes, ya que algunos al ser personas de la tercera edad les fue difícil adaptarse a “la nueva normalidad”, porque no tenían la facilidad o los conocimientos para utilizar un computador y no podían brindar una buena clase virtual. Esto les generaba estrés y una baja satisfacción; además, algunos estudiantes con problemas económicos no tenían un buen internet o un computador. Un año después, en lo híbrido, muchas instituciones lograron superar estas brechas, y a pesar de las dificultades, brindar un servicio de educación más cercano a la “normalidad”.

Durante el ciclo escolar 2019-2020, los docentes de educación básica (primaria y secundaria) vivieron procesos de capacitación extensiva en plataformas como Google Meet, Zoom y otros. Los alumnos enviaban sus evidencias y, en general, todo dependía de las habilidades tecnológicas de los docentes, de los padres de familia y de las facilidades o medios con los que contaran los estudiantes.

Para agosto de 2021 el ciclo escolar se concluyó de manera más satisfactoria para que los docentes y estudiantes pudieran continuar con su proceso de enseñanza-aprendizaje.

Posteriormente, el ciclo 2021-2022, sugirió una combinación entre la enseñanza híbrida y la presencial.

La educación híbrida tiene un formato de enseñanza-aprendizaje en el cual la mitad del tiempo el curso o asignatura se desarrolla en la institución de manera tradicional (presencial) y la otra mitad se lleva a cabo en línea. En esta modalidad mixta (presencial/en línea) los estudiantes asisten al aula para tener

sesiones de discusión guiadas por el profesor, con base en el contenido del curso en la red (Rosales et al., 2008).

En el Estado de Puebla, la educación 100 % presencial se dio después de Semana Santa del 2022, por decreto del gobernador, quien anunció el regreso a clases presenciales con la orden de respetar los lineamientos de protección contra el Covid-19 (Morales, 2022).

Ramos-Narváez et al. (2020) consideran la satisfacción laboral como una percepción subjetiva de las experiencias laborales propias del individuo. Por tanto, ya que cada persona tuvo experiencias diversas durante la pandemia, resulta interesante conocer la relación de estas sobre los niveles de satisfacción docente.

## MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio transversal se define como un tipo de investigación observacional que analiza datos de variables recopiladas en un periodo sobre una población muestra definida, en este caso de 2020 a 2022. A pesar de que el instrumento se aplicó en un sólo periodo, se considera transversal porque muestra un comparativo de tres años y tres momentos distintos del proceso enseñanza-aprendizaje.

Adicionalmente, esta investigación presenta un estudio descriptivo que sirve para evaluar la frecuencia y distribución de un tema de estudio en un determinado grupo demográfico (Sampieri, 2014).

Además del análisis cuantitativo se realizó una entrevista a profundidad, que consistió en nueve preguntas que se le hicieron al director del colegio en el que se adelantó la investigación. Esto se hizo con la intención de contrastar los resultados y reportar la percepción del principal responsable del centro educativo.

La hipótesis nula  $H_0$  de esta investigación es que los docentes se encuentran más satisfechos impartiendo clases en la modalidad presencial.



La metodología usada en este estudio se basó en la propuesta por Gil-Villa et al. (2020). En el estudio cuantitativo, el índice de confiabilidad usado para estimar la homogeneidad del instrumento utilizado fue Alfa de Cronbach, resultando un .756, que se traduce como un índice aceptable.

**Tabla 1.** Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.756	18

Fuente: elaboración propia.

Para completar el proceso estadístico de la investigación se utilizó SPSS versión 20, para elaborar las tablas de contingencia y las pruebas de hipótesis.

El diseño de la investigación se manejó por secciones y se aplicó un instrumento desarrollado en Google Forms versión 365, que se aplicó a 38 personas entre el 5 y el 10 de julio del 2022. Los sujetos de estudio fueron todos los docentes de una escuela pública, secundaria vespertina, que cuenta con 775 estudiantes. La investigación se realizó a maestros que imparten clases en el turno vespertino y que tuvieron la experiencia de dar clases en línea, en modalidad híbrida y de forma presencial.

El instrumento contenía 18 ítems de opción múltiple, dividido en cinco secciones. En la primera, se estipularon las indicaciones generales; la segunda

midió ítems demográficos (género, rango de edad), así como la satisfacción y motivación laboral general, comparando los tres momentos de la pandemia. En la tercera sección se preguntó acerca de la modalidad en línea, midiendo la adaptación general de la institución, la relación con los padres de familia, con los compañeros de trabajo y con el jefe (director).

La cuarta sección fue acerca de la modalidad híbrida, con las mismas variables utilizadas en la modalidad en línea. En la quinta sección se tuvieron en cuenta estas variables pero en la modalidad presencial.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El objetivo de esta investigación se cumplió, debido a que los resultados demuestran que se acepta la hipótesis nula  $H_0$ , es decir, los docentes se sienten más motivados y felices cuando trabajan en la modalidad presencial.

En el estudio correlacional, tanto los hombres (55,26 %) como las mujeres (44,73 %) trabajaron mejor en la modalidad presencial. Es decir, se consideraron más motivados y felices, mientras que en la modalidad híbrida, menos (ambos géneros).

Se descubrió que el 65,78 % de los docentes a quienes más les agradó trabajar en la modalidad presencial tenían un rango de edad entre 46 y 65 años. Esto se puede explicar porque este grupo poblacional está menos familiarizado con el uso de TIC (Tecnologías de la Información y Comunicación).

**Tabla 2.** Correlación motivación docente y género

Recuento		Género		
		Masculino	Femenino	Total
Motivación docente	Línea	4	2	6
	Híbrido	1	4	5
	Presencial	16	11	27
Total		21	17	38

Fuente: elaboración propia.



**Tabla 3.** Correlación estado de felicidad docente y género

Recuento		Género		
		Masculino	Femenino	Total
Más feliz	Línea	3	3	6
	Híbrido	1	3	4
	Presencial	17	11	28
Total		21	17	38

Fuente: elaboración propia.

**Tabla 4.** Correlación preferencia de la modalidad y edad

Recuento		Rango de Edad					Total
		26-35	36-45	46-55	56-65	más de 66	
Preferencia de modalidad	100% línea	3	0	3	1	0	7
	100% híbrido	1	0	3	0	0	4
	100% presencial	5	3	9	9	1	27
Total		9	3	15	10	1	38

Fuente: elaboración propia.

Respecto al nivel general de adaptación de la institución educativa, el 68,4% de los encuestados contestó que su institución se adaptó correctamente durante las clases en línea, solo el 50 % dijo que la institución se adaptó adecuadamente en la educación híbrida y el 76,3 % en la modalidad presencial. Es decir, se confirma que para los docentes la institución se adapta mejor cuando las clases son totalmente presenciales.

La variable de relación con los padres de familia mostró que el 67 % tuvo una buena relación en la presencialidad, sólo 35 % en la híbrida y un 44 % en la modalidad en línea. Los docentes interactuaron mejor en la modalidad presencial y peor en la híbrida. Esto llama la atención, ya que en la modalidad híbrida se supone que había interacción presencial; sin embargo, la percepción de los docentes fue determinante.

La variable de relación con los compañeros de trabajo evidencia que el 44,7 % tuvo una buena relación en línea, 57,9 % en la híbrida y 63,2 % en la modalidad presencial. Es decir, en esta última modalidad hubo una mejor comunicación y convivencia entre los docentes y es la única variable en la que la modalidad híbrida queda en segundo lugar.

La última variable es la relación con el jefe (director). Se observa que el 55,3 % tuvo una buena relación en línea, 60,5 % en la modalidad híbrida y 57,9 % en la presencial. Este dato es interesante, pues la modalidad híbrida había sido la peor evaluada; no obstante; es la única en la que se califica por encima de lo presencial y en línea, es posible que al ser la modalidad más complicada para los docentes, en lo híbrido se recibiera más apoyo por parte del titular de la institución educativa.



Como se puede observar, en todas las variables existe una relación, la mayoría coincide en que cuando las clases son totalmente presenciales hay mejor comunicación, mayor adaptación, motivación, relación, felicidad y, por tanto, satisfacción en los docentes y sus actividades.

Cabe mencionar que con el propósito de realizar un análisis cualitativo se realizó una entrevista al director de la escuela secundaria, en la que se le hicieron nueve preguntas sobre sus docentes y el grado de felicidad, motivación y la relación laboral que se tuvo. Las respuestas del director coincidieron con las de los profesores y se concluyó que los maestros prefieren las clases cien por ciento presenciales, también existe una mejor relación entre ellos cuando pueden interactuar sin la mediación de internet.

## CONCLUSIONES

Es importante atender las variables que se relacionan con la satisfacción laboral de los docentes, ya que estas inciden en el aprendizaje de los alumnos.

A pesar de que los medios como internet y el uso de plataformas digitales y medios electrónicos fueron de gran utilidad durante la peor etapa de la pandemia por Covid 19, e incluso, gracias a ellos pudo continuarse con la vida educativa y laboral de muchos individuos, resulta evidente que la presencialidad y la interacción de docentes y alumnos en un mismo sitio es fundamental para generar procedimientos de enseñanza-aprendizaje oportunos.

La relación calidad en la labor docente y satisfacción laboral resulta interesante, ya que en ocasiones no se le da importancia y puede desencadenar en síntomas como estrés, ansiedad, depresión, o elementos adversos a la sanidad mental del profesional de la educación. Es necesario adaptar la educación desde una concepción emocional para minimizar estas situaciones adversas.

Aunque algunos expertos en materia de salud sostienen que la pandemia por Covid 19 no ha terminado, e incluso, pueden presentarse nuevos brotes de otras enfermedades, es importante continuar

con la capacitación constante y el empoderamiento tanto de alumnos como de docentes. Si bien la educación presencial resulta más satisfactoria, se deben incorporar las nuevas tecnologías en las clases y continuar con el uso de plataformas y experimentar sus beneficios fuera de la situación emergente, ya que es posible que vuelvan a presentarse escenarios pandémicos y es necesario estar cada vez mejor preparados.

La educación híbrida y su formato requieren un replanteamiento, resulta evidente que es la que más problemas emocionales causó en los docentes. Se deben establecer nuevos parámetros en su diseño, con el fin de promover un clima organizacional favorable, sobre todo cuando se desarrolla como medida preventiva ante una pandemia. De ahí que se deben estudiar aspectos relacionados con la calidad de vida del docente, los medios digitales de la institución educativa y el equipo con el que se cuenta, para lograr una motivación positiva y trascender desde la resiliencia a las diversas adversidades profesionales (Valdiviezo et al., 2021).

Se recomienda a los padres de familia de la escuela secundaria mantener una comunicación fluida con los docentes, a fin de incentivar una red de información que coadyuve a generar un entorno de mayor proximidad (Fernández, 2021).

Como futuras líneas de investigación, se recomienda hacer un estudio comparativo en escuelas de educación privada, utilizando el mismo instrumento que se propuso en este trabajo.

## REFERENCIAS

- Aguilar Siliceo, A. (1998). Líderes para el siglo XXI. McGraw-Hill Interamericana de editores, S.A de C.V.
- Cotes, J. (2016). Diseño de un instrumento de detección de necesidades de capacitación para banco Santander, Chile [Tesis de magíster, Universidad de Chile]. <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/150094/Cotes%20Calder%C3%B3n%20Jorge.pdf?sequence=1>.





- Davis, K. & Newstrom, J. (2000). *Comportamiento humano en el trabajo*. McGraw-Hill Interamericana de editores, S.A de C.V.
- Delgado-Bello, C. A., & Gahona Flores, O. F. (2022). Impacto del liderazgo transformacional en la satisfacción laboral y la intención de abandono: un estudio desde el contexto educativo. *Información Tecnológica*, 33(6), 11–20. <https://doi.bibliotecabuap.elogim.com/10.4067/S0718-07642022000600011>.
- Férrandez, R. & Anderson, R. (2021). Motivación y satisfacción laboral en los docentes del nivel primaria de la UGEL Surcubamba-Huancavelica en tiempos de pandemia [Tesis para obtener el grado académico, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65029>.
- Galindo, J. & Quintana, M.G. (2016). Innovación docente a través de la metodología flipped classroom: Percepción de docente y estudiantes de educación secundaria. *Revista didasc@lia: Didáctica y educación*. VII, 153-172: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6672798>.
- Gibson, J. & Ivancevich, J. (2011). *Organizaciones, comportamiento, estructura y procesos*. McGraw-Hill Interamericana de editores, S.A de C.V.
- Gil-Villa, F., Urchaga, J.D. & Sánchez-Fdez, A. (2020). Proceso de digitalización y adaptación a la enseñanza no presencial motivada por la pandemia de Covid-19: análisis de la percepción y repercusiones en la comunidad universitaria. *Revista Latina de Comunicación Social*, 78, 99-119. <https://www.doi.org/10.4185/RLCS-2020-1470>.
- González-Álvarez, M. (2022). Satisfacción laboral del profesorado de educación infantil, primaria, secundaria y formación profesional con las instalaciones y recursos del centro, en función de variables sociodemográficas y de cargos de responsabilidad. *Educación* (10199403), 31(60), 176–196. <https://doi.bibliotecabuap.elogim.com/10.18800/educacion.202201.008>.
- Luthans, F. & Kreithier, R. (1999). *Modificación de la conducta organizacional*. Trillas.
- Morales, C. (2022). Regreso a clases presenciales será obligatorio en Puebla: Barbosa. Milenio. <https://www.milenio.com/estados/barbosa-anuncia-regreso-clases-presencial-obligatorio-puebla>.
- Perdomo, M.A. (2014). Diagnóstico de necesidades de capacitación -DNC- para el personal del hospital centro médico, Zacapa [Tesis de grado, Universidad Rafael Landívar]. <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/05/43/Perdomo-Mabelyn.pdf>.
- Ramos-Narváez, A. D., Coral-Bolaños, J. A., Villota-López, K. L., Cabrera-Gómez, C.-C., Herrera-Santacruz, J. P., & Rivera-Porras, D. (2020). Salud laboral en administrativos de educación superior: relación entre bienestar psicológico y satisfacción laboral. *Archivos Venezolanos de Farmacología y Terapéutica*, 39(2), 237–245.
- Robbins, S. & Judge, T. (2009). *Comportamiento organizacional*. México: Pearson Educación.
- Rosales, S., Gómez, V., Durán, S., Salinas, M. & Saldaña, S. (2008). Modalidad híbrida y presencial. Comparación de dos modalidades educativas. Vol. 37. *Revista Scielo*. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S018527602008000400002&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S018527602008000400002&script=sci_arttext).
- Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.
- Torres-Flórez, D. (2020). La generación de valor entre las personas y las organizaciones. *Revista GEON (gestión, organizaciones y negocios)*, 7(1), 4-8. <https://doi.org/10.22579/23463910.211>.
- Valls, A. (2008). *Automotivación*. Bresca Editorial.
- Valdiviezo, B., García, C. & Sánchez, R. (2021). Resiliencia y desempeño docente en tiempo de pandemia en instituciones educativas de secundaria peruana. Vol. 6. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576868967022>.







## **ARTÍCULOS DE REVISIÓN**



# Innovation in organizations: A Literature Review

## Innovación en las organizaciones: una revisión de la literatura

DOI: 10.18041/2619-4244/dl.32.10404

### Resumen

Este artículo presenta una revisión sistemática de la literatura basada en la innovación en las organizaciones en un contexto global, haciendo énfasis en los beneficios y aportes de las innovaciones como propósito estratégico para la competitividad de las empresas. Tiene por objeto resaltar la importancia e integración del concepto de innovación en todas las áreas funcionales, de manera que esta pueda facilitar el desarrollo de la creatividad y la implementación de ideas como elementos esenciales para la sustentabilidad organizacional. La información anterior se tomó de la investigación de las palabras clave "innovación", "organizaciones", "Innovaciones organizacionales" y "organización de innovación aplicada", en las bases de datos científicas Scopus, Science Direct y EbscoHost, en los años 2015 a 2020. La investigación arrojó un total de 2355 artículos, sobre los cuales, aplicando los criterios de inclusión relacionados con los temas de desarrollo e innovación, de adopción y contribución de la innovación, quedaron minimizados hasta 50 artículos. Como resultado de la investigación se observó que la innovación es un proceso holístico en el que convergen las funciones de producción, tecnología, investigación y evolución de nuevos productos, que impulsan la creación de valor, competencia por parte de las organizaciones sustentables.

**Palabras claves:** Innovación, estrategias innovadoras, organizaciones, competitividad.

### Abstract

This article presents a systematic revision of the literature based on the innovation in organizations in a global context, making an emphasis on the benefits and contributions of the innovations as a strategic purpose for the competitiveness of the companies. As an object, we find to highlight the importance and integration of the concept of innovation in all functional areas, so this can facilitate the development of creativity and the idea implementations such as essential elements for organizational sustainability. The previous information was taken from the research of the keywords "innovation", "organizations", "Organizational innovations" and "applied innovation organization", on the scientific databases Scopus, Science Direct and EbscoHost, on the years 2015 to 2020. The initial research showed a total of 2355 articles, on which by applying the criteria's inclusion related with the themes of development and innovation, of adoption and contribution of the innovation, stayed minimized up to 50 articles. As a result of investigation, it was observed that the innovation is a holistic process in which they converge the functions of production, technology, investigation and evolution of new products, that impulse the creation value, competition by sustainability organizations.

**Keywords:** innovation, innovative strategies, organizations, competitiveness.

### José Morelos-Gómez

University Cartagena  
ORCID: 0000-0002-0334-0575  
Correo: jmorelosg@unicartagena.edu.co

### Samir Tirado-Roca

University Cartagena  
ORCID: 0000-0001-6527-9717  
Correo: stirador@unicartagena.edu.co

### Laura Marcela Guerrero-Álvarez

University Cartagena  
ORCID: 0000-0003-4217-4095  
Correo: lguerreroa1@unicartagena.edu.co

**Como citar:** Morelos-Gómez J., Tirado-Roca S., & Guerrero Álvarez L. M. (2023). *Innovation in organizations: A Literature Review*. *Dictamen Libre*, (32). pp.77-92. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10404>

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

27 de febrero 2023

ACEPTADO

2 de mayo 2023



## INTRODUCTION

The innovation drives improvement of the processes and creation of products in the organizations (Buijtendijk et al., 2021). This strategic process makes it easier in some aspects, new business models, new products, new marketing expressions, among other characteristics and related attributes (Cheah & Yuen-Ping, 2021). Many ways of innovation dependents of the capacity of implement the creativity and optimize the commercial processes, by meaning, the invitation of products can appear as a popular way of improvement, so the new products tend to lost his impact later on in the massive adoption process in the market, which represents an acceleration for the perceived products to be known as truly innovating (Haro et al., 2017; Guzmán, 2018; Queyroi, 2020). In this sense, the organizations need to appeal to innovation alternatives which could be capable of supporting alternation and deformation of the market in the long term. By meaning, the innovation of the business model tends to resolve key problems in the market during a period of time and is easily adopted by leading companies to sustain the growth. (Morelos et al., 2021).

This purpose of the companies to increase the capacities for the creation of competitive advantages through goods and distinctive services raises the necessity to adopt the innovation inside of the structures of the organizations (Cui et al., 2021; Sánchez & Londoño, 2018). Therefore, the target of this article is to analyze the processes of innovation developed in the organizations, during the systematic revision of the literature in the national and international context for them to know and dig through the theoretical fundamentals that exist nowadays, the contributions, the relevance and application of the innovation in companies.

In order to respond to the research purpose, the following problems were posed: how is the innovation process developed in organizations; how do the theoretical foundations associated with innovation contribute to the sustainability of companies; what are the theoretical models and operational tools

of innovation that facilitate the creation of value in organizations; what are the theoretical models and operational tools of innovation that facilitate the creation of value in organizations; and how do the theoretical foundations associated with innovation contribute to the sustainability of companies?

The methodology applied to this study was the systematic review of the literature, based on the qualitative approach and rational analysis, which allowed establishing theoretical foundations, conceptual models, tools and operational models associated with innovation and oriented to the improvement and competitiveness of organizations. For the primary information gathering process, the search for the keywords "innovation" and "organizations" and "organizational innovation" and "innovation applied organizations", in the scientific databases Scopus, Science direct and HebscoHost, in the period from 2015 to 2020, was considered. This first search showed a total of 2355 articles, which, when the inclusion criteria related to the topics of development and innovation, adoption advantages and contribution of innovation were applied, were reduced to 50 articles. Likewise, the importance of the systematic review technique is highlighted, with the contribution of similar research by authors who highlight the usefulness and contribution of this technique, which facilitates the synthesis of different perspectives of scientific knowledge about the research topic under study (García-Orozco et al., 2020, Alfaro-García et al., 2018, Blanco-Mesa et al., 2017, Blanco-Mesa et al., 2019).

The content of this article is structured as follows: first, there is the introduction, which presents the business context and the importance of innovation in organizations; second, there is the reference framework, which describes the theoretical foundations related to the development, advantages of the adoption and contributions of the application of innovation; third, the proposed methodology is developed, with a multi-method approach that combined the types of research of systematic literature review and qualitative analysis; and finally, the results of the study are presented -which answer the questions posed-, the discussion and the final conclusions.



## REFERENTIAL FRAMEWORK

### *Meaning of innovation*

To understand the importance of innovation in organizations it is relevant to take into account, as suggested by authors such as Da Costa et al. (2016), that "innovation is posed as a requirement for the survival of organizations" (p. 2), i.e., it is a necessity and, therefore, of vital relevance for those organizations that wish to be competitive in the market (Gault, 2018). Another necessary and critical aspect when referring to innovation is that it signifies a form of growth for the organization, as stated by Flores et al. (2019), Marín and Cuartas (2018); in other words, this process plays a leading role in companies that helps managers to achieve the purposes of continuous improvement and sustainability (Gao et al., 2017).

For Wicksell & Schumpeter (2022), innovation should focus on the redesign of both products and processes, in order to keep companies competitive over time, in such a way that it triggers constant actions to change ideas, existing knowledge and developed methods.

(Tarapuez et al., 2016; Valdés et al., 2019; Buenavides & Bolaños, 2020). Likewise, authors such as Veiga et al. (2020), and Hermundsdóttir and Aspelund (2020) state that innovation corresponds to the search for competitive advantage that involves a benefit for customers, organizations and the market in which goods and services with higher quality compete. In this sense, innovation represents the means to achieve the materialization of the established strategic innovation objectives, i.e., it is not an end in itself, it only becomes the imperative that responds to the real threats of competition (Cornett et al., 2019; Unger, 2018).

### *Development of the innovation process*

The way in which innovation is applied in organizations can be different for each one, that is, the way in which each company decides to develop it is particular; however, its internalization and materialization follow a four-phase model that requires the commitment and support of management.

The first phase begins with the identification of the organization's needs. Authors such as Ferreira et al. (2020) state that the identification and solution of these problems are related to the development of cognitive abilities to learn and unlearn, through the adoption of innovative behaviors that drive creativity and the improvement of goods and services in companies (Hameed et al., 2021). In this order, Lendel and Varmus (2016), Villalba and Builes (2016), and García et al. (2019) converge in that, naturally, in organizations there are internal processes in their functional areas susceptible to be improved, which mean an opportunity to innovate and develop new methods and technologies with greater efficiency and organizational differentiation (Dost et al., 2020).

The second stage is aimed at generating ideas or concepts using one of the best known techniques, brainstorming, in which all members of the organization participate. At this stage different concepts related to ideas emerge, in fact, in the literature on ideas in the innovation process there are three terms, namely: ideation, idea generation and idea management. However, some authors such as Dorov et al. (2015) state that ideation present and idea generation are the same or very similar meanings, which is summarized in that brainstorming includes these interpretations (Bonnardel & Didier, 2020).

In the third stage, the ideas obtained in stage 2 are evaluated and ordered according to the needs observed in stage 1. For this, authors such as Balland et al. (2022), Vargas et al. (2017) and Muñoz et al. (2018) propose the idea innovation networks, to develop them taking into account six areas that reflect research and correspond to basic research, applied research, product development research, production research, quality control research and marketing/commercialization research.

And the fourth stage will be carried out to design an innovative prototype that will be applied in the organization, so this process is important, because, along with the impact of globalization and new emerging technologies, companies must manage change perceiving it as an opportunity to be able



to sustain, grow and compete in a rapidly changing environment and respond to change with innovation (Robayo, 2016; Dogan, 2017; Zumba et al., 2019).

On the above, it should be noted that managerial innovation helps the long-term sustainability and growth of organizations. For Gupta (2018), managerial innovations are innovations in structures, administrative systems, practices, processes and managerial techniques that could generate changes in organizations. Thus, this process is currently of greater interest than in past decades, since it requires a systematic innovation effort that drives competitiveness and sustainability (Ali, 2021).

### ***Advantages of the innovation of adoption***

Competition is growing every day in the business environment. In this century, the globalization of markets has changed the consumption behavior of customers and the way companies compete with each other, which try to innovate in order to survive (Stavroulakis et al., 2021). This constant drive for innovation has become for many companies the main competitive strategy for growth, which promotes the development of distinctive competitive advantages in the market (Knudsen et al., 2021).

On the other hand, competitiveness has been one of the most significant advantages for organizations, whose function is to achieve the highest market share. As expressed by Weerardena (2016), competitive advantage can be conceptualized as a superior market position, which captures the provision of a privileged value mix for the customer and the achievement of lower relative costs, resulting in market share dominance and superior financial performance (Falciola, 2020). Likewise, for Idris et al. (2022) it is a motivation to improve their organizational structure, develop forward-looking, increase market share, gain customer loyalty and stay ahead of the competition and therefore focus on product innovation over process innovations, or else improve their efficiency (Herrera et al., 2020; Dornberger, 2019).

### ***Contribution of the innovation in competitiveness***

The search for competitiveness in organizations has aroused a particular interest of companies and governments, therefore the purpose of these organizations is to finance and support R&D (research + development) of new products, social improvement of communities, new productive processes and technology transfer to organizations, to enhance their knowledge and help them in the development of productive and marketing processes (Distanont & Khongmalai, 2018; Zhang & Zhu, 2015).

Another contribution of innovation in organizations that allows generating a competitive scenario has to do with their business model, since the inclusion of innovations in the process of building a business model drives companies to orient their map of activities in response to the dynamics of transformation and change present in the market. This means an element of competitive advantage compared to companies that only orient the use of innovation to develop products and services that, over time, often imitate and replace existing ones (Pulgarín & Guerrero, 2017).

On the other hand, innovation favors the adaptation of the organizational structure to the dynamism of the market, since it is expected that after the implementation of changes in the traditional organizational structure it will also result in the change of behavior of individuals towards the company, in such a way that it generates innovations in human resources management (Madero & Barboza, 2015). This structural change can be evidenced in the organization's knowledge management, as some authors state that organizations also manage to boost their competencies aimed at competitiveness to the extent that they manage to absorb and apply the knowledge generated by their competitors with the objective of delivering value to the market (Horta et al., 2015).

## **METHODOLOGY**

This research is of systematic literature review, based on a qualitative approach with a rational analysis





that allowed establishing the theoretical approaches, conceptual models, tools and operational models associated with innovation, as instruments for the improvement and competitiveness of organizations. As a primary source of information, articles from indexed journals related to the discipline addressed were considered; the time period within which the theories related to innovation were analyzed was in the range

of the last five years (2015 to 2020). It was decided to choose the most recent studies of the authors with the highest number of citations, which was identified in the selected time range. The following methodological procedure from Table 1 was taken into account, taking into account the three essential stages (planning, information analysis and presentation of results and conclusions), for the development of the study.

**Table 1.** Methodological procedure for systematic review

<b>Stage 1.</b> Planning guidelines to carry out the systematic literature review.	<b>Stage 2.</b> Analysis of the information found in the systematic review literature review.	<b>Stage 3.</b> Presentation of results and conclusions of the systematic review of the literature.
Phase 1. Establish the reasons for to carry out the review.	Phase 4. Selection of the theoretical foundations of the bibliographic references	Phase 8. Presentation of the results obtained.
Phase 2. Defining the period for the review.	Phase 5. Extraction of the information found in the selected bibliographic references.	Phase 9. Presentation of conclusions.
Phase 3. Definition of the number of bibliographic sources to review.	Phase 6. Synthesis of extracted information. Phase 7. Analysis of the synthesized information.	

Source: adapted from Lazaretti et al. (2018)

This research is of systematic literature review, based on a qualitative approach with a rational analysis that allowed establishing the theoretical approaches, conceptual models, tools and operational models associated with innovation, as instruments for the improvement and competitiveness of organizations. As a primary source of information, articles from indexed journals related to the discipline addressed were considered; the time period within which the theories related to innovation were analyzed was in the range of the last five years (2015 to 2020). It was decided to choose the most recent studies of the authors with

the highest number of citations, which was identified in the selected time range.

The following methodological procedure from Table 1 was taken into account, taking into account the three essential stages (planning, information analysis and presentation of results and conclusions), for the development of the study.

(innovation AND organizational) AND (LIMIT-TO (OA, "all")) AND (LIMIT-TO (PUB YEAR, 2020) OR LIMIT-TO (PUBYEAR, 2019) OR LIMIT-TO (PUBYEAR, 2018) OR





Phase 1: in which the reasons for carrying out this review are determined and which are related to meeting the objectives proposed in this article, i.e., to highlight the importance of the application of innovation within organizations, an aspect that is treated with recent theoretical foundations in a global context.

Phase 2: the period in which the systematic review of the literature will be carried out is defined. This review was limited to a recent period (2015-2020), so certain articles that did not meet this criterion or that were not in accordance with the central theme developed were rejected despite the filters applied.

Phase 3: taking into account the previously selected period, 50 bibliographic references were chosen for the review, considering the national and international scope, and also that they were related to the topic of innovation in organizations.

Subsequently, stage 2 of the analysis of the information found in the systematic review of the literature was carried out in the following phases:

Phase 4: a set of theoretical foundations was gathered from the 50 bibliographic references from the 2015-2020 period, within which are the development of the innovation process, the advantages of adopting innovation in organizations and the contribution of innovation in competitiveness.

Phase 5: the most relevant information was extracted from these fundamentals.

Phase 6: the information was synthesized in a precise and coherent manner.

Phase 7: the information was analyzed to meet the proposed objectives.

Finally, stage 3, phase 8 was implemented, in which the results obtained were recorded, and phase 9, in which the conclusions were presented.

With the above, it was demonstrated that the systematic review of the literature for the bibliographic references selected in a recent period is very useful to

support the need for organizations to implement the innovation process, which ratifies the importance of carrying out this process.

## RESULTS

The descriptive results identified in the systematic literature review process, which respond to each of the research questions posed, are presented below:

### ***Value and relevance of the innovation process.***

From the empirical studies studied, it is noted that innovation, despite corresponding to a process that takes place within organizations, also represents a variable in these subject to various theoretical foundations that highlight and reflect its importance for the growth and sustainability of companies. In this sense, Eisenman (2015) offers a holistic theory of design in the context of technological production. The author argues that visible attributes allow producers to take various actions such as, for example, explaining what their products do and how to use them in a more profitable way, motivating users to generate sales and, also, extending the basic functionality of products, highlighting their symbolic meanings for consumers (Bryant et al., 2020).

For Levine and Prietula (2015), innovation can be interpreted as an open collaborative chain, where principles are established and factors that affect performance are identified, and it is a robust driver for innovation and production. The open innovation paradigm represents new possibilities for organizing innovation within an ecosystem and generates different drivers of value creation, to impact the strategic position of the business and produce superior financial performance (Herskovits et al., 2015).

On the other hand, McKinley et al. (2016), D'Attoma (2020) and Si et al. (2020) distinguish between flexible and inflexible innovations, the factors that can lead to failure or successful organizational change, through the construction of four scenarios for organizations that innovate or respond rigidly or

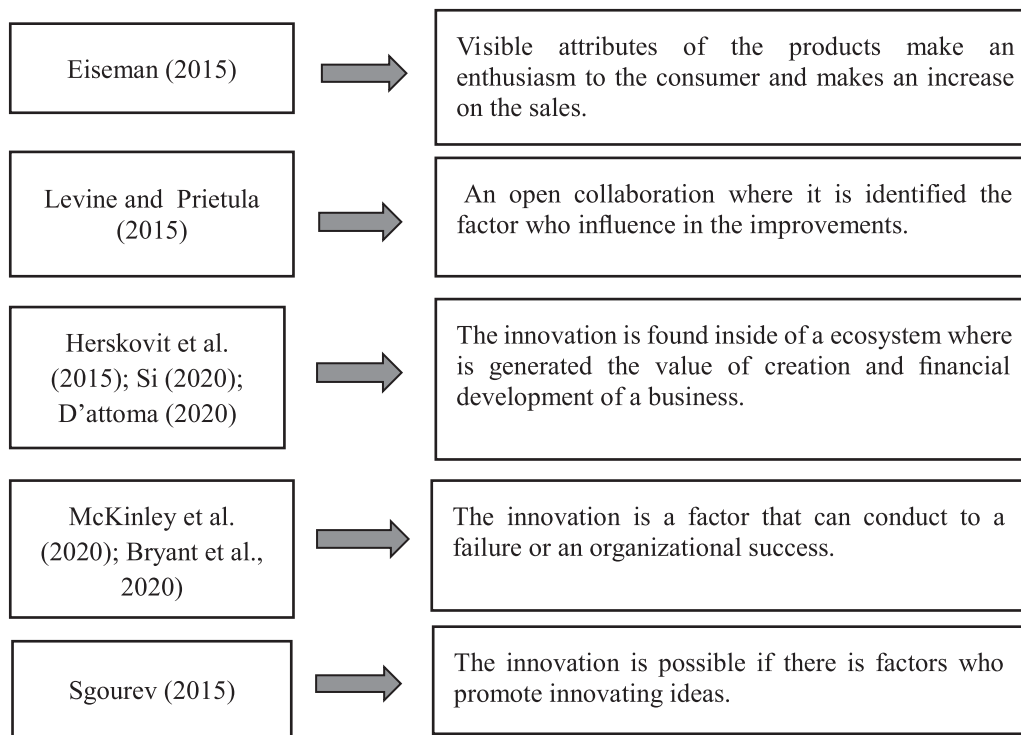


flexibly to business decline. Likewise, Sgourev (2015) adds to this perspective by pointing out that radical innovation is possible if there are actors present on the periphery who are likely to lead to radical ideas and who, despite being poorly positioned, promote innovative ideas. Another approach is given by models that have been applied within organizations due to the validity of the empirical and theoretical foundation, and that have become a trend; for example, the innovation of a business model, thanks to its analysis,

validation and evolution driven by different factors such as technological innovation (Grimaldi et al., 2021), environmental circumstances (Lee & Trimi, 2020), the ecosystem (Karimi et al., 2020), the product (Hadjielias et al., 2021), among others.

Figure 2 shows relevant information from some authors on the contribution of value and relevance, which support the fulfillment of the previously described approaches:

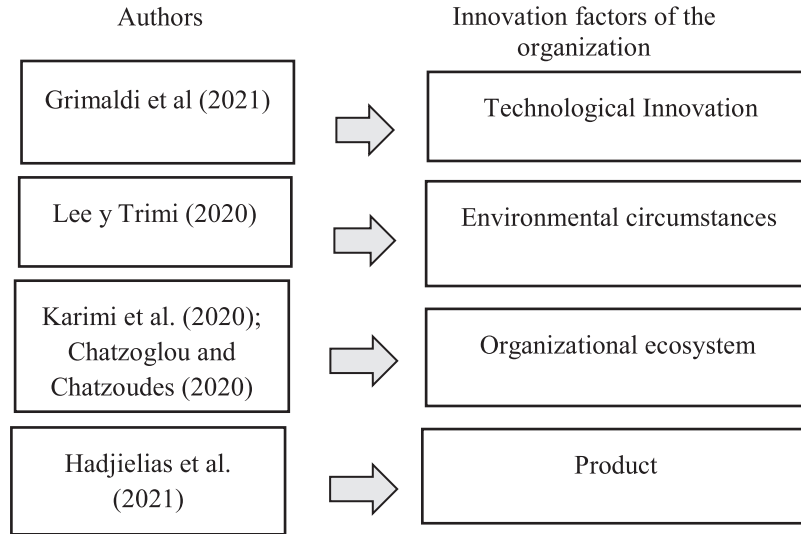
**Figure 2.** Value contribution and relevance of the innovation.



Source: authors.

Continuing with the line of arguments, Figure 3 shows the factors that drive innovation in business models as an advantage according to the following authors:

**Figure 3.** Business model drivers



Source: authors.

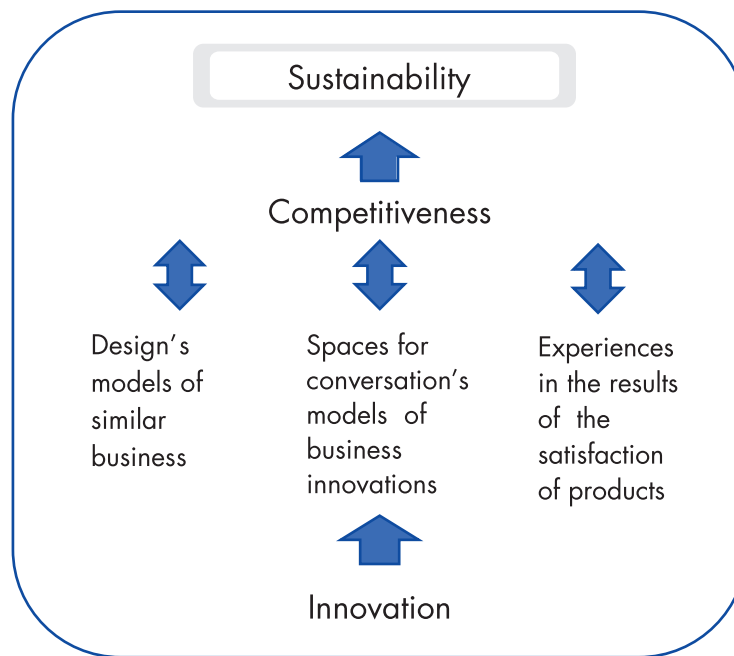
***Pillars of innovation for competitiveness and sustainability***

Another aspect to highlight is related to the opportunity for organizations to drive innovation, which suddenly stimulates competitiveness and sustainability. A framework capable of absorbing this competitive dynamic of the environment has three pillars: i) the design of similar business models that adjust to a dynamic environment, ii) the space where innovation begins to become a business model in this same type

of environment, and iii) the experience resulting from the satisfaction that links customers to a particular product or service (see Figure 4). Finally, the positive effect of innovation in the creation of competitive advantages and sustainability from practical application has been contributing to the improvement of products and processes, as well as decreasing the gap in the literature and creating novel and different ways for the development of organizations (Chatzoglou & Chatzoudes, 2018).



**Figure 4.** Pilares de la innovación.



Source: authors.

## DISCUSSION AND CONCLUSIONS

This analysis of the systematic literature review allows us to identify three recent general perspectives on innovation research: theoretical models of innovation, studies of the innovation process and innovation in organizations. The content review of the articles allowed us to classify them according to their methodological approach ranging from theoretical to empirical-theoretical and predominantly empirical. From the three general perspectives, ten specific categories were derived that respond directly to innovation in organizations (importance, relevance, general aspects, specific aspects, conditions, characteristics, environment, strategies, criteria and results), in order to locate more precisely the findings of this article, which can be a useful reference resource for future research.

From the literature review, a trend towards the integration of the concept of innovation as a process that includes creativity and implementation of ideas as essential elements was observed. Theoretical studies

are conceptually enriching the subject of innovation, theoretical-empirical and empirical studies have been developed in global organizational contexts that have validated the emerging theories on the subject (Queyroi et al., 2020; Albuquerque et al., 2020).

Likewise, the theoretical-practical contribution derived from knowledge, organizational learning and innovation drivers is highlighted. The approach in the studies shows a tendency towards empirical validation and the use of quantitative approaches (multivariate mathematical models) to corroborate the theory that has been recently generated (Cuevas et al., 2019).

The content of the literature leads us to expect in the near future research on the evolution of organizational capabilities, for the generation of creativity in its staff, elements that can enhance the conversion of ideas into market-oriented products and services, the implementation of new ideas in the early stages and their validation for the creation of products and services, and the effect of innovative ideas in the design of these products and services for consumer

satisfaction (De Conto et al., 2016). As part of the final results of innovation in organizations, studies of the effects of innovation in improving organizational performance and its promising success in the future are expected (Flores et al., 2019; Guzman, 2018).

Recent research includes both theoretical and empirical studies, which is reflected in the diversity of the work done and the different approaches to the examination of this topic. From the recent review, especially in authors such as Eisenman (2015), Levine and Prietula (2015), Herskovits et al. (2015), McKinley et al. (2016), Sgourev (2015) Grimaldi et al. (2021), Lee and Trimi (2020), Karimi et al. (2020) and Hadjelias et al. (2020), the following perspectives in the study of innovation are identified: studies on theoretical models of innovation, on the innovation process and studies about innovation in organizations.

Within the ten research areas, creativity, knowledge generation and absorption, as well as collaborative networking and strategic orientation are seen as the specific topics to be developed to drive the generation of future innovations in organizations (Marín & Cuartas, 2019).

The total number of articles included in the literature review refer to studies conducted in developed countries (United States, Switzerland, Netherlands, Canada and France), and only a few articles deal with research in emerging or developing countries (Colombia, Ecuador, Brazil and Mexico) (Pisano et al., 2015). In particular, it is observed that the theoretical study of innovation was conducted mostly in the context of the developed countries mentioned above, while for the case of empirical studies there is a greater participation of emerging countries. This is how the theoretical research on the topic of innovation in Latin American countries is reduced, which indicates an opportunity to launch new studies in the region to support empirical research (Sepúlveda et al., 2019).

Finally, in the literature review we can observe a trend in the characteristics of innovation studies: production of empirical studies with quantitative approaches in the context of developed countries, as mentioned in

this study. Therefore, it is desirable in the near future to carry out empirical studies with both qualitative and quantitative methodological approaches in Latin America and Asia, in order to generate more empirical evidence, generalize the findings to other contexts and contrast existing theories.

## ACKNOWLEDGEMENTS

The authors express their gratitude to the professors who taught the Research Seminar of the Industrial Administration Program, attached to the Faculty of Economic Sciences of the University of Cartagena.

## DECLARATION OF CONFLICT OF INTEREST

The authors declare that they have no conflicts of interest.

## FUNDING

This research work was developed with the authors' own resources.

## CONTRIBUTION OF THE AUTHORS

The authors contribute to the theory by presenting a framework, which provides an overview of the available knowledge and creates a context of interest for future research.

## REFERENCES

- Albuquerque, A., Azevedo, M. Mendes, M. & Cavalho, A (2020). Influence of internationalization and innovation on business competitiveness. *Electronic Journal of International Business*, 15(1), 1-18. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7306838>
- Alfaro-García, V. G., Merigó, J. M., Alfaro-Calderó, G. G., Plata-Pérez, L., & Gil-Lafuente, A. M. (2018). A Citation Analysis of Fuzzy Research. *Lectures on Modelling and Simulation*, 1(1), 1-6. <https://>



- amsemodelling.com/publications/lectures\_on\_modeling\_and\_simulation/01%20AMSE%20bestof%20mazatlan%20alfaro.pdf
- Ali, M. (2021). Imitation or Innovation: To What Extent Do Exploitative Learning and Exploratory Learning Foster Imitation Strategy and Innovation Strategy for Sustained Competitive Advantage? *Technological Forecasting and Social Change*, 165(1), 120527. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2020.120527>
- Balland, P. A., Boschma, R., & Frenken, K. (2022). Proximity, innovation and networks: A concise review and some next steps. *Handbook of Proximity Relations*, 1(1), 70-80. <https://doi.org/10.4337/9781786434784.00010>
- Blanco-Mesa, F., Merigó, J. M., & Gil-Lafuente, A. M. (2017). Fuzzy Decision Making: A Bibliometric-Based Review. *Journal of Intelligent and Fuzzy Systems*, 32(3), 2033-2050. <https://doi.org/10.3233/JIFS-161640>
- Blanco-Mesa, F., León-Castro, E., & Merigó, J. M. (2019). A Bibliometric Analysis of Aggregation Operators. *Applied Soft Computing Journal*, 81. <https://doi.org/10.1016/j.asoc.2019.105488>
- Bonnardel, N., & Didier, J. (2020). Brainstorming Variants to Favor Creative Design. *Applied Ergonomics*, 83(1), 102987. <https://doi.org/10.1016/j.apergo.2019.102987>
- Bryant, S. T., Straker, K., & Wrigley, C. (2020). Business Model Innovation by Design: A Review of Design's Role in Business Model Innovation. *International Journal of Design Creativity and Innovation*, 8(2), 125-140. <https://doi.org/10.1080/21650349.2020.1717997>
- Buenavides, L. & Bolaños, S. (2020). Tabloids of innovation in pymes: an approximation through a systematic look into literature. *Magazine of the Faculty of economic science*. 21(1), 221-237. <https://doi.org/10.22267/rtend.202101.134>
- Buijtendijk, H., Van Heiningen, J., & Duineveld, M. (2021). The Productive Role of Innovation in a Large Tourism Organization (TUI). *Tourism Management*, 85(1), 104312. <https://doi.org/10.1016/j.tourman.2021.104312>
- Chatzoglou, P. & Chatzoudes, D. (2018). The Role of Innovation in Building Competitive Advantages: An Empirical Investigation. *European Journal of Innovation Management*, 21(1), 44-69. <https://doi.org/10.1108/EJIM-02-2017-0015>
- Cheah, S. L. Y., & Yuen-Ping, H. O. (2021, April). Commercialization Performance of Outbound Open Innovation Projects in Public Research Organizations: The Roles of Innovation Potential and Organizational Capabilities. *Industrial Marketing Management*, 94, 229-241. <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2021.02.012>
- Cornett, M. M., Erhemjams, O., & Tehranian, H. (2019). Competitive Environment and Innovation Intensity. *Global Finance Journal*, 41(1), 44-59. <https://doi.org/10.1016/j.gfj.2019.02.002>
- Cuevas, H., Estrada, S., Cortés, H. & Ramírez, L. (2019). Innovation of processes in the pyme mexican family . *Magazine of Administração Unimep*, 17(4), 17-42. <https://www.researchgate.net/profile/Hector-Cuevas-Vargas/publication/338684692>
- Cui, H., Dai, L., & Zhang, Y. (2021). Organization Capital and Corporate Innovation: Evidence from China. *Finance Research Letters*, 43, 101956. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.101956>
- Da Costa, S., Páez, D., Gondim, S., Rodríguez, M., Mazzieri, S., Torres, A., Sánchez, F. & Jiménez, P. (2016). Perception of innovation in organizations. Perception of innovation in organizations of Spain and Latin America. *Universitas Psychologica*, 15(4), 1-22. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.upsy15-4.piop>
- D'Attoma, I. & Leva, M. (2020). Determinants of Technological Innovation Success and Failure: Does Marketing Innovation Matter? *Industrial Marketing Management*, 91(1), 64-81. <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2020.08.015>





- De Conto, S., Valle, J. & Roehe, G. (2016). Innovation as a Competitive Advantage Issue: A Cooperative Study on an Organic Juice and Wine Producer. *Gest. Prod.*, 23(2), 397-407. <https://doi.org/10.1590/0104-530x1677-14>
- Distanont, A. & Khongmalai, O. (2018). The Role of Innovation in Creating a Competitive Advantage. *Kasetsart Journal of Social Sciences*, 30(1), 1-8. <https://fardapaper.ir/mohavaha/uploads/2020/01/Fardapaper-The-role-of-innovation-in-creating-a-competitive-advantage.pdf>
- Dogan, E (2017). A Strategic Approach to Innovation. *Pressacademia*, 4(3), 290-300. <http://doi.org/10.17261/Pressacademia.2017.491>
- Dornberger, R (2019). New Trends in Business Information Systems and Technology. Springer, 294(1), 50-312. <https://www.springer.com/gp/book/9783030483319>
- Dorov, P., Dávila, G., Varvakis, G. & Vallejos, R. (2015). Generation of Ideas, Ideation and Idea Management. *Navus*, 5(2), 51-59. <https://doi.org/10.22279/navus.2015.v5n2.p51-59.248>
- Dost, M., Badir, Y. F., Sambasivan, M., & Umrani, W. A. (2020). Open-and-Closed Process Innovation Generation and Adoption: Analyzing the Effects of Sources of Knowledge. *Technology in Society*, 62(1), 101309. <https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2020.101309>
- Eisenman, M. (2015). Understanding Aesthetic Innovation in the Context of Technological Evolution. *Academy of Management Review*, 38(3), 332-351. <https://doi.org/10.5465/amr.2011.0262>
- Falciola, J., Jansen, M., & Rollo, V. (2020). Defining Firm Competitiveness: A Multidimensional Framework. *World Development*, 129(1), 104857. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2019.104857>
- Ferreira, J., Fernandes, C. & Ferreira, F. (2020). Wearing Failure as a Path to Innovation. *Journal of Business Research*, 120(1), 195-202. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.08.006>
- Flores, F., Ramos, R., Ramos, F. & Ramos, A. (2019). Technological innovation management and globalization as drivers of service quality and competitiveness. *Venezuelan Journal of Management (RVG)*, 24(88), 1239-1248. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29062051014/html/index.html>
- Gao, D., Xu, Z., Ruan, Y. Z., & Lu, H. (2017). From a Systematic Literature Review to Integrated Definition for Sustainable Supply Chain Innovation (SSCI). *Journal of Cleaner Production*, 142(1), 1518-1538. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.11.153>
- García, J., Armenta, A., Martínez, L., Rebollo, J. & Rentería, R. (2019). Relationship between the innovation and the laboral productivity in the manufacturing industry of Mexico. *Magazine Investigación Operacional*, 40(2), 249-254. <https://rev-inv-ope.univ-paris1.fr/fileadmin/rev-inv-ope/files/40219/40219-10.pdf>
- García-Orozco, D., Espitia Moreno, I. C., Alfaro-García, V. G., & Merigó, J. M. (2020). Sustainability in México, bibliometric analysis of the scientific research presented in the last 28 years. *Inquietud Empresarial*, 20(2), 101-120. <https://doi.org/10.19053/01211048.11479>
- Gault, F. (2018). Defining and Measuring Innovation in All Sectors of the Economy. *Research Policy*, 47(3), 617-622. <https://doi.org/10.1016/j.respol.2018.01.007>
- Grimaldi, M., Greco, M. & Cricelli, L. (2021). A Framework of Intellectual Property Protection Strategies and Open Innovation. *Journal of Business Research*, 123, 156-164. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.09.043>
- Gupta, M (2018). The Innovation Process from an Idea to a Final Product: A Review of the Literature. *Int J. Comparative Management*, 1(4), 400-415. <https://www.inderscience.com/info/inarticle.php?artid=96731>
- Guzmán, A (2018). El S-commerce: The innovation through Social Media. *Journal of Technology Mana-*



- gement & Innovation, 13(1), 56-64. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-27242018000100056>
- Hadjilias, E., Dada, O., Cruz, A., Zekas, S., Christofi, M. & Sakka, G. (2021). How do Digital Innovation Teams Function? Understanding the Team Cognition-Process Nexus Within the Context of Digital Transformation. *Journal of Business Research*, 122, 373–386. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.08.045>
- Hameed, W. U., Nisar, Q. A., & Wu, H. C. (2021). Relationships Between External Knowledge, Internal Innovation, Firms' Open Innovation Performance, Service Innovation and Business Performance in the Pakistani Hotel Industry. *International Journal of Hospitality Management*, 92(1), 102745. <https://doi.org/10.1016/j.ijhm.2020.102745>
- Haro, F., Córdova, N. & Alvarado, M. (2017). Importance of innovation and their execution in the business industry. *INNOVA Research Journal*, 2(5), 88-105. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5994740>
- Hermundsdottir, F., & Aspelund, A. (2020). Sustainability Innovations and Firm Competitiveness: A Review. *Journal of Cleaner Production*, 280(1), 124715. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124715>
- Herrera, A. X., Soto, J. & Parra, P. (2020). The virtual campus of the FES Zaragoza-UNAM: innovation in the organization. *Revista Colombiana de Computación*, 21(1), 35-45. <https://doi.org/10.29375/25392115.3897>
- Herskovits, R., Grijalbo, M., & Tafur, J. (2015). Understanding the Main Drivers of Value Creation in an Open Innovation Program. *International Entrepreneurship and Management Journal*, 9(4), 631-640. <https://doi.org/10.1007/s11365-013-0267-2>
- Horta, R., Silveira, L. & Camacho, M. (2015). Competitiveness and innovation in the manufacture industry in Uruguay. *Revista Iberoamericana de Ciencia, Tecnología y Sociedad*, 10(28), 23-49. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=92433772002>
- Idris, B., Saridakis, G., & Khan, Z. (2022). The effect of outward and inward internationalisation on different types of innovation: evidence from UK SMEs. *Journal of International Management*, 28(2), 100903. <https://doi.org/10.1016/j.intman.2021.100903>
- Karimi, S., Sayyadi, H. & Shahabaldini, Z. (2020). Green Innovation: A Systematic Literature Review. *Journal of Cleaner Production*, 270(1), 24-45. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.122474>
- Knudsen, E. S., Lien, L. B., Timmermans, B., Belik, I., & Pandey, S. (2021). Stability in Turbulent Times? The Effect of Digitalization on the Sustainability of Competitive Advantage. *Journal of Business Research*, 128(1), 360-369. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.02.008>
- Lazaretti, K., Tiago, O., Sehnem, S. & Fantoni, F. (2018). Building Sustainability and Innovation in Organizations. *Benchmarking: An International Journal*, 22(7), 2166-2188. <https://doi.org/10.1108/BIJ-08-2018-0254>
- Lee, S. & Trimi, S. (2020). Convergence Innovation in the Digital Age and in the COVID-19 Pandemic Crisis. *Journal of Business Research*, 123, 14-22. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.09.041>
- Lendel, V. & Varmus, M. (2016). Identification of the Main Problems of Implementing the Innovation Strategy in Slovak Businesses. *Acta Universitatis Agriculturae Et Silviculturae Mendelianae Brunensi*, 60(4), 221-232. [https://ideas.repec.org/a/mup/actaun/actaun\\_2012060040221.html](https://ideas.repec.org/a/mup/actaun/actaun_2012060040221.html)
- Levine, S. S., & Prietula, M. J. (2015). Open Collaboration for Innovation: Principles and Performance. *Organization Science*, 25(5), 1414-1433. <https://doi.org/10.1287/orsc.2013.0872>
- Madero, S. & Barboza, G. (2015). Interrelation of culture, laboral flexibility, strategic alignment, innovation and corporate performance. *Contaduría y Administración*, 60(4), 735-756. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2014.08.001>



- Marín, D. & Cuartas, J. (2019). Relationship between innovation and performance: impact of competitive intensity and organizational slack. *RAE Sao Paulo*, 59(2), 95-107. <https://doi.org/10.1590/s0034-759020190203>
- Mckinley, W., Latham, S. & Braun, M. (2016). Organizational decline and innovation: Turnarounds and downward spirals. *Academy of Management Review*, 39(1): 88-110. <https://doi.org/10.5465/amr.2011.0356>
- Morelos-Gómez J., Gómez-Yaspe I. S., & De Ávila-Suarez R. de J. (2021). Innovation capabilities of small and medium-sized companies in the metal-mechanic sector in Cartagena, Colombia. *Entramado*, 17(1), 12-29. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.7215>
- Muñoz, C., Gutiérrez, I. & Arias, O. (2018). The innovation of culture in the organization. *Revista Punto de Vista*, 1(1) 1-13. <http://dx.doi.org/10.15765/pdv.v9i13.1123>
- Pisano, P., Pironti, M. & Rieple, A. (2015). Identify Innovative Business Models: ¿Can Innovative Business Models Enable Players to React to Ongoing or Unpredictable Trends? *Entrepreneurship Research Journal*, 5(3), 181-199. <https://doi.org/10.1515/erj-2014-0032>
- Pulgarín, S. & Guerrero, N. (2017). Innovation and Competitiveness: Organizational Culture and Business Model. *Dimensión Empresarial*, 15(2), 16-25. <http://dx.doi.org/10.15665/rde.v15i2.1023>
- Queyroi, Y., Carassus, D., Maurel, C., Favoreu, C., & Marin, P. (2020). Local Public Innovation: An Analysis of its Perceived Impacts on Public Performance. *International Review of Administrative Sciences*. <https://doi.org/10.1177/0020852320963214>
- Robayo, P. (2016). Innovation as a process and its management in the organization: an application to the Colombian graphic sector. *Suma de Negocios*, 7(1), 125-140. <https://doi.org/10.1016/j.sumneg.2016.02.007>
- Sánchez, L. & Londoño, M. (2018). Identifying features that promote the culture of innovation in organizations. *Revista Interamericana de Psicología Ocupacional*, 36(1), 35-47. <https://doi.org/10.21772/ripo.v36n1a03>
- Sepúlveda, J., Garcés, L., Arias, F., Betancourt, J., Arboleda, C. & Valencia, A. (2019). The Innovation of Products and Services: A Review of the Methodology for Its Evaluation in the Organizations. *Espacios*, 40(37), 26-38. <https://revistaespacios.com/a19v40n37/a19v40n37p26.pdf>
- Sgourev, S. V. (2015). How Paris Gave Rise to Cubism (and Picasso): Ambiguity and Fragmentation in Radical Innovation. *Organization Science*, 24(6), 1601-1617. <https://doi.org/10.1287/orsc.1120.0819>
- Si, S., Zahra, S., Wu, X. & Jeng, D. (2020). Disruptive Innovation and Entrepreneurship in Emerging Economics. *Journal of Engineering and Technology Management*, 58(1), 1-12. <https://doi.org/10.1016/j.jengtecman.2020.101601>
- Stavroulakis, P. J., Papadimitriou, S., & Tsirikou, F. (2021). Perceptions of Competitiveness for Maritime Clusters. *Ocean & Coastal Management*, 205(1), 105546. <https://doi.org/10.1016/j.ocecoaman.2021.105546>
- Tarapuez, E., Guzmán, B. & Parra, R. (2016). Strategy and innovation in Colombian MSMEs winners of the Innova Award 2010-2013. *Estudios Gerenciales*, 32(139), 170-180. <https://doi.org/10.1016/j.estger.2016.01.002>
- Unger, K (2018). Innovation, competitiveness and profitability in the sectors of the Mexican economy. *Gestión y Política Pública*, 27(1), 3-37. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S1405-10792018000100003&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1405-10792018000100003&lng=es&nrm=iso)
- Valdés, C., Triana, Y. & Boza, J. A. (2019). Reflexiones sobre definiciones de innovación, importancia y tendencias. *Avances*, 21(4), 532-552. <http://www.ciget.pinar.cu/ojs/index.php/publicaciones/article/view/488/1581>



Vargas, E., Bahena, I. & Cordón, E. (2017). Responsible innovation: new strategy for Mipymes entrepreneurship. *Innovar*, 28(69), 9-27. <https://doi.org/10.15446/innovar.v28n69.71695>

Veiga, P. M., Teixeira, S. J., Figueiredo, R., & Fernandes, C. I. (2020). Entrepreneurship, Innovation and Competitiveness: A Public Institution Love Triangle. *Socio-Economic Planning Sciences*, 72(1), 100863. <https://doi.org/10.1016/j.seps.2020.100863>

Villalba, M. & Builes, C. (2016). The informal organization and the innovating process: case of a colombian pyme of electronic manufactory. *Ing. USB Med*, 7(1), 31-36. <https://doi.org/10.21500/20275846.2044>

Weerardena, J. (2016). An Empirical Investigation into Entrepreneurship and Organizational Innovation-based Competitive Strategy. *Journal of Research in Marketing and Entrepreneurship*, 3(1), 51-70. <https://doi.org/10.1108/14715200180001477>

Wicksell, K., & Schumpeter, J. (2022). Out of the Blue Danube. *The Making of Modern Economics: The Lives and Ideas of the Great Thinkers*, 173.

Zhang, W., Zhu, Y. (2015). Nirtetralin Inhibits Growth of Hepatitis E Virus in HepaRG Cells. *Bangladesh Journal of Pharmacology*, 10(2), 377-382. <https://doi.org/10.3329/bjp.v10i2.20923>

Zumba, M. F., Zumba, J. I., Toledo-Macas, R. K., & Martinez-Fernandez, V. A. (2017). Social media as a key tool in the management of innovation in organizations. In *CISTI (Iberian Conference on Information Systems & Technologies/Conferência Ibérica de Sistemas e Tecnologias de Informação) Proceedings 1(1)*, 1012-1016. <http://www.cisti.eu/2017/index.php?lang=es>



# ¿Qué enseña el método de las ciencias sociales de Carl Menger a la contabilidad emergente?<sup>1</sup>

What does the Carl Menger's social sciences method teach to the emerging accounting?

DOI: 10.18041/2619-4244/dl.32.10405

## Resumen

El objetivo de este artículo es contribuir al desarrollo teórico y conceptual de la contabilidad emergente, evaluando los desarrollos de la teoría económica desde diferentes escuelas de pensamiento. Mediante una investigación documental, analítica y prescriptiva se identifican en Carl Menger los elementos metodológicos y epistemológicos pertinentes para interpretar la teoría contable. Este autor, fundador de la Escuela Austriaca, es cocreador de la revolución marginalista, clasifica la economía política en tres tipos de ciencias: la histórica; la teórica, que se divide en exacta (racional) y realista (empírica), y la práctica. A la primera pertenecen la historia y la estadística; a la segunda, la economía teórica exacta y empírica, y a la última, la política económica y las finanzas. Los tres campos tienen métodos y funciones diferentes, razón por la cual no es posible formular conceptos de una ciencia unitaria o absoluta. Las primeras ciencias formulan leyes exactas; las segundas, regularidades o leyes empíricas, y las terceras, leyes normativas o reglas establecidas por la autoridad política o la costumbre. Estos lineamientos metodológicos permiten analizar el desarrollo científico del saber contable, que ha tenido una evolución teórica y práctica en función del progreso de la ciencia económica, fundamentalmente de la corriente clásica y neoclásica. La contabilidad emergente propende por una investigación que permita el ascenso teórico que conduzca a la independencia y autonomía, fortaleciendo sus relaciones epistemológicas, axiológicas y ontológicas, que le permita ampliar su objeto de estudio, función y finalidad.

**Palabras claves:** contabilidad emergente, teoría económica, ciencias sociales.

## Abstract

The objective of this article is to contribute to the theoretical and conceptual development of emerging accounting, evaluating the developments in economic theory from different schools of thought. Through documentary, analytical and prescriptive research, the methodological and epistemological elements relevant to interpreting accounting theory are identified in Carl Menger. This author, founder of the Austrian School, is co-creator of the marginalist revolution, classifies political economy into three types of sciences: history; the theoretical, which is divided into exact (rational) and realistic (empirical), and the practical. To the first belong history and statistics; to the second, exact and empirical theoretical economics, and to the last, economic policy and finance. The three fields have different methods and functions, which is why it is not possible to formulate concepts of a unitary or absolute science. The first sciences formulate exact laws; the second, regularities or empirical laws, and the third, normative laws or rules established by political authority or custom. These methodological guidelines allow us to analyze the scientific development of accounting knowledge, which has had a theoretical and practical evolution based on the progress of economic science, fundamentally of the classical and neoclassical current. Emerging accounting tends towards an investigation that allows the theoretical ascent that leads to independence and autonomy, strengthening its epistemological, axiological and ontological relationships, which allows it to expand its object of study, function and purpose.

**Keywords:** Emerging Accounting, Economic theory, Social Sciences

## Alexánder Castro Díaz

Economista de la Universidad la Gran Colombia. Especialista en Administración Financiera y Magíster en Administración. Doctorando en Administración Gerencial. Líder del Grupo de Investigación en Turismo y Negocios Internacionales, GITNI, de la Universidad del Quindío. ORCID: 0000-0003-4546-6472 Correo: [acastro@uniquindio.edu.co](mailto:acastro@uniquindio.edu.co)

## Rafael Alexánder Jaramillo Lotero

Economista de la Universidad Gran Colombia. Magíster en Administración. Integrante del Grupo de Investigación en Turismo y Negocios Internacionales, GITNI, de la Universidad del Quindío. ORCID: 0000-0003-2260-3737 Correo: [rajaramillo@uniquindio.edu.co](mailto:rajaramillo@uniquindio.edu.co)

## Eutimio Mejía Soto

Contador público de la Universidad del Quindío. Doctor en Desarrollo Sostenible. Integrante del Grupo de Investigación en Contaduría Internacional Comparada, GICIC, de la Universidad del Quindío. ORCID: 0000-0002-7162-9928. Correo: [eutimiomejia@uniquindio.edu.co](mailto:eutimiomejia@uniquindio.edu.co)

**Como citar:** Castro Díaz A., Jaramillo Lotero R.A., & Mejía Soto E. (2023). ¿Qué enseña el Método de las Ciencias Sociales de Carl Menger a la Contabilidad Emergente?. *Dictamen Libre*, (32). pp. 93-110. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10405>

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

16 de marzo 2022

ACEPTADO

23 de septiembre 2022



## INTRODUCCIÓN

La expresión “Economía política” apareció por primera vez escrita en el año 1615 en el texto “Tratado de Economía política”, escrito por Montchrê, señor de Vateville (Menger, 2006 [1883], p. 108); pero sólo hasta 1930 se escribe la primera obra Ensayo del comercio en general (Cantillon, 1950 [1730-1755]), que se considera el verdadero inicio de la economía política. No obstante, algunos autores reconocen esta primogenitura en la obra clásica de Adam Smith (1776) Una investigación sobre la naturaleza y causa de la riqueza de las naciones; por lo tanto, cuando Menger escribió sus obras la economía política llevaba más de un siglo de desarrollo.

Carl Menger es el padre de la Escuela Económica Austriaca y fundador simultáneo de la teoría marginalista, junto con el inglés William Stanley Jevons y el francés León Walras. El enfoque de esta teoría se caracteriza por la sustitución del valor objetivo de los clásicos, reemplazado por la concepción subjetiva de la utilidad (Guadagno Balmaceda, 2022, p. 143). Menger escribió tres grandes obras, enmarcadas en el título de El método en las ciencias sociales. Estos textos, que se citan a continuación, son el fundamento de esta investigación:

- Sobre el método de las ciencias sociales de la economía política en particular (Menger, 2006 [1883]).
- Los errores del historicismo en la economía política alemana (Menger, 2006 [1884]).
- Elementos de una clasificación de las ciencias económicas (Menger, 2006 [1889]).

Para Carl Menger el tema del método de las ciencias sociales y de la economía en particular tenía tanta importancia que dedicó su fuerza intelectual a exponer su propuesta y a confrontar la visión de la Nueva Escuela Histórica Alemana, representada fundamentalmente por Gustav Smoller; incluso, abandonó la profundización de los Principios de economía, que fuera su principal obra (Menger, 2012 [1871]), pero algunos estudios señalan que sus escritos sobre el método son tan importantes e incluso

superiores a la obra que permitió su transcendencia como pensador económico.

Cuando Menger publicó sus obras sobre el método en las ciencias sociales en general y la ciencia económica en particular, ya se habían publicado grandes obras de economía política, entre las que se citan: Ensayo sobre la naturaleza del comercio en general (Cantillon, 1950 [1730-1755]), Le table economique (Quesnay, 1974 [1765]), Teoría de los sentimientos morales (Smith, 2013 [1759]), Reflexiones sobre la formación y la distribución de las riquezas (Turgot, 2009 [1769]), Investigación sobre la naturaleza y causa de la riqueza de las naciones (Smith, 2012 [1776]), Principios de economía política y tributación (Ricardo, 2014 [1817]), Principios de economía política (Malthus, 1977 [1820]), Tratado de economía política (Say, 2001 [1841]), Sofismas económicos (Bastiat, 1847), Principios de economía política (Mill, 2007 [1848]) y El capital. Crítica de la economía política (Marx, 2015 [1867]), entre otras.

Este artículo trata sobre la visión del método de las ciencias sociales propuesta por Carl Menger, cuya exposición tiene un carácter tan amplio que permite analizar no sólo la ciencia económica sino cualquier otro saber en el campo de las ciencias sociales, entre las que se incluye a la contabilidad, ya sea como ciencia, tecnología o técnica, pero en el campo de los saberes sociales, es decir, no naturales, no formales. Menger señala que una ciencia social tiene diversos campos de estudio (histórico, teórico exacto, teórico empírico y aplicado), en cada uno de los cuales implementa un método diferente. Corresponde pensar, casi siglo y medio después, cuáles criterios de estos planteamientos siguen vigentes y cuáles son aplicables a la contabilidad emergente, entendida como una corriente el pensamiento contable caracterizada por la búsqueda de la independencia de la contabilidad de la ciencia económica, administrativa y financiera, para ubicarla en el campo de las ciencias morales, socioambiental comprometida y políticamente militante. Esta propuesta se condensa en la denominada contabilidad para la sustentabilidad (ambiental, social y económica).



La reseña de Duranti (2016, pp. 115-116) señala que Carl Menger, en su primera obra titulada *Investigaciones sobre el método de las ciencias sociales* [1883], “plantea el núcleo de sus tesis metodológicas en relación con la economía y la división de las ciencias económicas que servirán de base para las posteriores discusiones con la Escuela Histórica. El punto de partida de Menger es el reconocimiento de que el mundo fenoménico, incluido el mundo de los fenómenos sociales, se presta a una doble orientación epistemológica. Por un lado, se puede aspirar al conocimiento de los fenómenos concretos, lo que incluye naturalmente su ubicación en el tiempo y en el espacio, y por el otro, se puede aspirar a conocer el carácter formal que parecen presentar muchos fenómenos y cómo éstos se repiten y suceden. Empleando una distinción tradicional, Menger llama a lo primero conocimiento individual y a lo segundo conocimiento general. La consecuencia para la economía es que tendremos ciencias del aspecto individual de los fenómenos, que según Menger son la historia económica y la estadística económica, y una ciencia de lo general, la economía teórica. Esta última tiene por misión indagar las formas empíricas de los fenómenos (tipos o formas típicas), así como las leyes (o relaciones típicas) que unen entre sí a estas formas típicas regularmente”.

“A esta distinción entre ciencias históricas y teóricas, Menger añade una tercera distinción: la de las ciencias prácticas. En el ámbito de la economía se trata aquí de la política económica y la ciencia de las finanzas. La función de estas ciencias no es ocuparse de lo que es o no es el caso, sino de indicarnos cuales son los medios adecuados para alcanzar ciertos fines, siempre partiendo de específicas situaciones concretas. A su vez, la economía teórica, junto con las recién mencionadas ciencias prácticas, Menger las agrupa bajo el conocido término de economía política, dejando expresamente fuera de la misma a las ciencias históricas” (Duranti, 2016, p. 116).

La propuesta de la contabilidad emergente implica la revisión completa del conocimiento contable establecido, replanteando el objeto de estudio, la ubicación en el campo del conocimiento, la función, finalidad, carácter y método interno y

externo utilizado. Este documento constituye la primera investigación asociada al proyecto de “Fundamentación crítica de la teoría económica de la contabilidad”, que pretende rastrear la influencia que las escuelas y corrientes económicas han tenido en la contabilidad teórica y aplicada (técnica). El estudio propuesto permite evaluar la continuidad, los ajustes y cambios necesarios respecto a la influencia de la ciencia económica en la contabilidad. Las investigaciones positivas (lo que ha sido, lo que es y por cómo ha sido) y normativas (deber ser) conducen a determinar los posibles caminos que deben recorrerse en el tránsito paradigmático de la contabilidad económica tradicional unidimensional hacia la contabilidad, para la sustentabilidad de corte emergente y multidimensional.

## METODOLOGÍA

Esta investigación forma parte del programa de investigación “Hacia la formulación de una teoría tridimensional de la contabilidad”, que pretende fundamentar las dimensiones ecológica, social y económica de la contabilidad. Las dos primeras dimensiones tienen desarrollos avanzados. Este trabajo de investigación constituye un primer paso en la búsqueda de las raíces del desarrollo contable moderno en la teoría económica, cuyos hallazgos permitirán avanzar en la construcción de una teoría general contable. Conforme a lo anterior, la investigación es documental, exploratoria, descriptiva y explicativa. La principal fuente de trabajo fueron los textos sobre el método de las ciencias sociales publicados por Menger en los años 1883, 1884 y 1889, que constituyen una primera exploración para evaluar la influencia de Menger en la fundamentación de la teoría contable, en la que detalla las definiciones y estructuras clasificatorias del autor referentes a la economía y explica los elementos que se consideran pertinentes para el estudio científico de la contabilidad.



## DESARROLLO

### **Tipos de ciencias en la economía, según Menger**

Menger clasifica la economía política en tres grandes tipos de ciencias: las históricas, las teóricas y las prácticas. Las teóricas se dividen en empíricas y exactas. A su vez, las empíricas se clasifican en ciencias naturales y ciencias humanas. Las ciencias naturales se dividen en ciencias de la naturaleza orgánica y de la naturaleza inorgánica, y las ciencias humanas en ciencias del derecho, del Estado, de la sociedad, de la economía, etc. (Menger, 2006 [1889], p. 387). La conocida clasificación de Bunge (2013 [1959], p. 7) de ciencias formales y fácticas encuentra para las segundas un referente en Menger con setenta años de anticipación. A continuación se hace una aproximación a estas ciencias.

#### **a. Ciencias históricas**

Estudian el conocimiento individual, corresponde al “estudio de los fenómenos concretos en su posición en el tiempo y el espacio y sus mutuas relaciones concretas” (Menger, 2006 [1883], pp. 103, 291, 292).

Las ciencias de los fenómenos individuales son:

- La historia
- La estadística económica

“El historiador y el estadístico deben describir e indagar los hechos, los destinos y las instituciones de determinados Estados y pueblos. El primero bajo el aspecto del desarrollo, el segundo en el aspecto de la situación” (Menger, 2006 [1884], p. 337). La función de las ciencias históricas es “la búsqueda y representación de la naturaleza individual y de la relación individual de los fenómenos humanos” (p. 374). El estudio histórico no conduce a verdades generales, este criterio lo adoptó Mises, por lo que “rechazó al empirismo y al historicismo, abriendo de esta manera la puerta a nuevas formas de validación del conocimiento” (Osorio, 2022, p. 176).

Menger reconoce la importancia de las ciencias históricas como complemento de las teóricas, pero niega su posibilidad como investigación suficiente para dar cuenta del universo económico, una vez que el estudio de casos individuales no conduce a verdades necesarias de carácter espacio-temporal. A partir de un número de casos individuales, no es posible formular reglas de validez universal y general. Karl Popper, como evidencian algunas de sus obras (Popper, 1981 [1961], 1982, 1982 [1934], 1994, 1995a, 1995b, 2010 [1945]), fue un crítico de la inducción como método para la formulación de verdades, el racionalismo crítico y su método falsacionista. Es claro al advertir que no existe un número determinado de hechos que confirmen una teoría, ni que permitan señalar su veracidad, pero es suficiente un solo hecho crucial en el cual la teoría no se cumple para advertir que no es verdadera.

El campo contable se reconoce por utilizar la inducción como mecanismo para la regulación. La expresión “principios de contabilidad generalmente aceptados” es categórica de este tipo de orientación, que consistió en identificar las prácticas contables más comunes en Estados Unidos después de la gran crisis económica de los años treinta. Estas prácticas repetitivas en las organizaciones se sistematizaron y se elevaron al grado de normas contables aplicables para todas las entidades. Sin fundamentación científica o teórica se formularon las reglas contables que no sólo se aplicaron en EE.UU., sino que muchos países en el mundo transfirieron estas reglas y las hicieron parte de la regulación local.

Un método diferente al inductivo es el enfoque hipotético deductivo, que considera que la principal tarea del científico no es buscar hechos confirmatorios, una vez que estos no le permiten determinar ninguna verdad, sino que debe dedicarse a buscar hechos que refuten la teoría, cuando basta un hecho crucial para afirmar que la proposición no es verdadera. El falsacionismo tiene a la luz de Imre Lakatos (Lakatos, 1983) diferentes etapas en su evolución (el ingenuo y el sofisticado (incluso, uno metodológico)). Este último comprende que en realidad no es suficiente un hecho falsador para abandonar o reemplazar la teoría.





Las conclusiones de los estudios históricos tienen limitaciones, una vez que no es posible su universalización o generalización en tiempo y espacio. “La idea de que los pueblos no son en absoluto iguales y que es peligroso trasladar las constituciones y las leyes (empíricas) de un pueblo a otro de forma acrítica no fue ignorada por los escritores de la antigüedad ni por los del Renacimiento” (Menger, 2006 [1883], p. 242). La analogía jurídica puede aplicarse también a la contabilidad. No es aceptable “que una misma constitución y legislación sea apropiada para todos los pueblos y todas las épocas, sino más bien todo pueblo y toda época precisa, según sus condiciones específicas, de leyes e instituciones políticas particulares” (Menger, 2006 [1883], p. 242). Desde tiempos remotos esta idea ha estado presente en los escritos de derecho y de política de la antigüedad. A raíz de esto, surge la pregunta: ¿la mejor situación posible en contabilidad es la existencia de un único conjunto de reglas contables aplicables en todos los países?

La corriente tradicional de la profesión contable considera que “gracias a la globalización, la información financiera se considera el eje principal por los diferentes agentes que interactúan en el mercado mundial, al momento de tomar decisiones financieras y económicas” (Barreto Mardach & Marchena Rivera, 2016, p. 25), situación que justifica la existencia de normas internacionales de la profesión en los diferentes campos. Una mirada desde la economía formularía una pregunta a este respecto: ¿lo ideal es tener un único modelo económico aplicable en todos los países del mundo? Los comentarios anteriores permiten pensar en continuar y no abandonar el gran debate en contabilidad, respecto a la implementación de normas internacionales de contabilidad, NIC, y normas internacionales de información financiera, NIIF, creadas en virtud de las condiciones y necesidades específicas de unos países, para posteriormente transferirse a la totalidad de jurisdicciones, sin contemplar sus condiciones particulares ni evaluar las consecuencias que puede representar duplicar un modelo foráneo, porque más que normas internacionales de contabilidad son normas extranjeras de contabilidad.

## b. Ciencias teóricas

Estas ciencias se enfocan en el conocimiento general, “conocimiento de las formas en que los fenómenos se repiten en el cambio de sus relaciones” (p. 103). Los fenómenos que se repiten con mayor o menor exactitud se denominan tipo y las relaciones que tiene el mismo comportamiento se denominan relaciones típicas (pp. 104-109). A estas últimas se les denomina leyes empíricas porque están basadas en la experiencia. Las ciencias teóricas exactas deben superar la experiencia inmediata de las leyes empíricas y trascender hacia leyes exactas, que no admiten excepciones, sino que formulan leyes universales.

Las ciencias teóricas empíricas estudian las regularidades de la sucesión y la coexistencia de los fenómenos económicos (Menger, 2006 [1883], p. 110). Por su parte, las leyes teóricas exactas no admiten excepción, mientras que las empíricas sí las aceptan, reconociéndolas como inevitables. “El objetivo de las ciencias teóricas es comprender, más allá de la mera experiencia inmediata, y dominar el mundo de la realidad. Comprendemos los fenómenos por medio de teorías, en cuanto éstas nos muestran cada caso concreto simplemente como ejemplificación de una regularidad general” (Menger, 2006 [1883], p. 124). “Las ciencias teóricas determinan las relaciones típicas de las leyes de los fenómenos... su objetivo es establecer, en las relaciones entre los fenómenos, regularidades sin excepciones y plenamente garantizadas” (p. 130). Las regularidades empíricas permiten “conocer todos los aspectos de ciertos fenómenos, mientras que las teorías exactas aspiran a enseñarnos ciertos aspectos de todos los fenómenos” (p. 150). Las leyes empíricas, por el contrario, sólo incluyen algunos aspectos de la realidad de la experiencia para formular sus regularidades.

La investigación empírica obtiene como resultado leyes empíricas o regularidades, las cuales son de gran interés a pesar de no tener un carácter absoluto, como sí la alcanzan las leyes exactas, según la propuesta de Menger. La orientación realista (empírica) no formula leyes exactas porque “los hombres, en lo



que respecta a la economía, no obedecen exclusivamente a una motivación (el egoísmo), sino también a errores, ignorancia, coacción externa” (Menger, 2006 [1883], pp. 134, 157), por lo que los estudios empíricos no presentan conclusiones universalmente válidas. A pesar de otras motivaciones en el actuar humano, el egoísmo constituye el principal impulso del actuar de los hombres, según la visión del padre de la Escuela Económica Austriaca.

Las ciencias empíricas deben estudiar individualmente el comportamiento de los fenómenos y sus formas (tipos y relaciones tipo), reconociendo las particularidades que se presentan en términos de tiempo y espacio, pero identificando los aspectos que se conservan constantes. Los fenómenos evolucionan, son dinámicos y cambiantes, y la investigación empírica debe dar cuenta de estas condiciones, “quien conoce la naturaleza de un fenómeno sólo en una determinada fase de su existencia no lo conoce en absoluto” (Menger, 2006 [1883], p. 178). Congruente con lo anterior, la investigación teórica realista (empírica) debe indagar los tipos y relaciones típicas de los fenómenos reales y determinar las relaciones típicas reales (leyes empíricas) de los fenómenos económicos estudiados.

La concepción hipotético-deductiva, orientada a formular proposiciones con pretensión de verdad, no acepta como válido el método inductivo que a partir de casos particulares pretende obtener regularidades universalizables. Entre sus críticas se encuentra la imposibilidad de estudiar todos los casos espacio-temporalmente posibles, que permitan identificar los procesos y fenómenos que puedan ser generalizables. La inducción es un estudio parcial y fragmentario de la realidad. El enfoque teórico realista que formula regularidades empíricas es importante, pero se debe reconocer que su alcance no es universal.

El saber contable ha utilizado en su proceso de regulación ambos métodos: el inductivo, a través de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), proceso que llevó a que se estableciera como norma contable el inventario de prácticas comunes (Tua Pereda, 1983, p. 453). El primer periodo de regulación contable en los Estados

Unidos, liderado por el Comité de Principios Contables en la tercera década del siglo XX, denominado por Jorge Tua Pereda como el subprograma de búsqueda o aceptación generalizada. La discusión económica tiene paralelos al respecto, como lo muestra la aspiración de Roscher a “reconstruir en forma de ley de desarrollo lo que es común en los diferentes desarrollos de los pueblos”. En contabilidad se propuso convertir en norma las prácticas más comunes en las diferentes jurisdicciones. Método de regulación contable distinto a los intentos lógicos del Consejo de principios contables (Estados Unidos) o de regular a partir de objetivos, como lo evidencia el Consejo de estándares de contabilidad financiera, FASB, en sus inicios. Orientación a partir de la cual se fundamenta teóricamente el paradigma de utilidad de la información para la toma de decisiones.

El intento más reconocido de implementación del método deductivo en el saber contable lo presenta la propuesta de Teoría general contable desarrollada por Richard Mattessich, que formula la estructura general de la cual se desprenden los sistemas contables específicos (Mattessich, 1956, 2002 [1964]) (ver: Mejía Soto, 2005). Mattessich propone formular supuestos básicos, términos primitivos, axiomas y teoremas para la contabilidad. En esta línea se han desarrollado diversas investigaciones que han tenido gran influencia en el pensamiento contable teórico latinoamericano.

La aplicación de dichos métodos en contabilidad no ha estado exenta de críticas. La regulación contable norteamericana desarrolló una inducción local, a partir de la cual muchos países adoptaron este modelo, que estuvo vigente de manera hegemónica hasta el surgimiento de los estándares internacionales de contabilidad en la década del setenta (29 de junio de 1973), el cual tampoco puede ser reconocido por su fundamentación científica ni por su orientación democrática. La deducción desarrollada desde la investigación contable y concretada en la Teoría general contable de Richard Mattessich se considera fragmentaria y parcial, al pretender desde una visión unidimensional económica fundamentar todos los sistemas contables existentes y de existencia futura (García Casella, 1997, 2001, 2002, 2004).



Continuando con el aporte de Menger a la economía política, él señala que la ciencia económica teórica es la ciencia de las formas empíricas y las leyes de los fenómenos económicos, es decir, tiene dos campos, el realista y el exacto. El primero es empírico; el segundo, racionalista. Investigadores contables presentan similares conclusiones respecto al saber contable. La corriente deductiva considera que este saber también tiene dos componentes: uno positivo (ser) y uno normativo (deber ser). La primera vertiente es de tipo cognoscitivo, orientada a la formulación de la teoría general contable de corte universal, cuya construcción se fundamentó en una orientación realista si es resultado de una identificación de las características universales de los sistemas contables existentes, o exacta si pretende concluir a partir de la razón los aspectos generales presentes en los sistemas contables. Si la teoría general contable pretende ser una estructura orientadora de los sistemas contables no sería una ciencia teórica, exacta ni realista, sino una ciencia aplicada, de la cual se puede derivar la praxis del accionar procedimental contable [ciencia teórica (realista y exacta)-ciencia aplicada-praxis]. También existe en contabilidad una ciencia histórica [su grado de desarrollo no es objeto de estudio de este documento].

La determinación de la función como criterio para la clasificación de las ciencias propuesta por Menger permite, por analogía, estudiar el saber contable. “Las ciencias teóricas tienen que investigar y exponer la naturaleza general y la regularidad en la coexistencia y en la sucesión de los fenómenos. Las ciencias prácticas, en cambio, los principios de una acción adecuada al fin perseguido, en orden a poder intervenir eficazmente en los fenómenos” (Menger, 2006 [1884], p. 362). La visión deductiva señala que la contabilidad tiene una parte teórica, general y universal, así como una parte práctica que permite el desarrollo de sistemas contables concretos para condiciones y entornos particulares, en los cuales se desarrollan las hipótesis instrumentales o principios contables con arreglo a fines. Para el saber contable es necesario determinar si existen leyes empíricas y exactas con respecto al objeto de estudio de la contabilidad, que es diferente a establecer criterios comunes en los sistemas contables, como se ha

pensado la teoría general contable. Una teoría científica de la contabilidad es más que una teoría de los sistemas de contabilidad aplicada.

### c. Las ciencias prácticas

La función de las ciencias prácticas “consiste en fijar los principios fundamentales que pueden guiarnos para conseguir mejor ciertos resultados, teniendo en cuenta el cambio de circunstancias. Estas ciencias nos enseñan lo que debería ser para que podamos alcanzar determinados fines. Esta clase de ciencias prácticas en el ámbito de la economía política son la política económica y la ciencia de las finanzas” (p. 106).

Las ciencias prácticas de la economía y la aplicación práctica de los conocimientos económicos son dos campos diferentes. “La política económica y la ciencia de las finanzas son ciencias prácticas que permiten, en condiciones concretas, fomentar la economía del mejor modo posible [para] lograr los objetivos propuestos, mientras que la praxis de la economía consiste en el empleo de las ciencias económicas prácticas por parte de los poderes públicos, de acuerdo con las particulares condiciones de los distintos pueblos y países” (Menger, 2006 [1883], p. 286). La distinción entre ciencia aplicada y praxis se aplica a todos los campos del saber prácticos, no debe confundirse la ciencia con la actividad concreta de intervención en la sociedad. La primera es tarea del científico, la segunda es una actividad del tomador de decisiones. La contabilidad tiene fundamentos muy débiles en la ciencia práctica; en tal sentido, el tomador de decisiones contable cuenta con un instrumental técnico-tecnológico que regularmente se reduce a la norma contable para tomar decisiones en las cuales se desconoce el objetivo principal que se debe alcanzar. El objetivo del contable práctico no puede reducirse a la elaboración y presentación de estados financieros, tampoco limitarse a la salvaguarda del aporte financiero de los inversionistas.

Menger (2006 [1889], p. 403) insiste en señalar que no se debe confundir ciencias prácticas con praxis, “las primeras tienen la función de señalar los procedimientos más oportunos con los que poder



realizar ciertas intenciones generales, teniendo en cuenta las diversas situaciones. El hombre práctico, en cambio, se propone establecer el procedimiento más idóneo al caso particular y aplicarle basándose en las mencionadas ciencias y en su propio conocimiento (teórico) de la esencia y del contexto de la realidad en la que tiene que actuar". Cabe señalar que Ludwin von Mises, economista inspirado en Carl Menger, desarrolló la praxeología como lógica de la acción humana, considerando que es una ciencia axiomática y deductiva (Romero García, 2022, p. 403).

Las condiciones concretas en los diferentes países y para diferentes contextos son diversas y cambian con el tiempo. Políticas, leyes, instituciones, costumbres, etc., son apropiadas en condiciones concretas y no universales. Estas condiciones no tienen la misma validez en todas las épocas y en todos los países, en decir, en distintas circunstancias la validez cambia (Menger, 2006 [1883], p. 199).

Una síntesis de los tipos de ciencias económicas se puede apreciar en el cuadro siguiente (cuadro 1).

**Cuadro 1.** Tipo de ciencias en economía.

Ciencias históricas	Historia	Aspecto del desarrollo	Indagan y describen el carácter individual y la conexión individual de los fenómenos económicos
	Estadística	Aspecto de la situación	
Ciencias teóricas	La economía teórica orientación exacta	Formas fenoménicas y leyes de los fenómenos	Indaga y describe el carácter general y la conexión general (las leyes) de los fenómenos económicos
	La economía teórica orientación empírica		
Ciencias prácticas	La política económica y la ciencia de las finanzas	Principios para intervenir con eficacia en las situaciones políticas y sociales	Indagan y describen los fundamentos en que puede basarse la acción adecuada al fin en el campo de la economía, teniendo en cuenta el cambio de circunstancias.

Fuente: elaboración propia a partir de Menger (2006 [1883], pp. 106-108-337).

### Una aproximación al concepto de economía desde Menger

Respecto al objeto de la economía, Menger identifica propuestas de autores de su época utilizándolas como ejemplo de visiones equivocadas de la economía política o de las ciencias de la economía. A continuación, se transcriben algunas de ellas:

- “La exposición sistemática de la actividad económica constituye la ciencia económica” (L. von Stein, 1858, citado por Menger, 2006 [1883], p. 283).

- La economía teórica es “la doctrina de las leyes del desarrollo de la economía nacional, de la vida económica nacional” (W. Roscher citado por Menger, 2006 [1883], p. 283).
- “La economía es la doctrina de los fundamentos, de los medios y de las leyes del desarrollo del bienestar público” (J. Kautz, 1858, citado por Menger, 2006 [1883], p. 283).
- “La doctrina económica es la exposición de la actividad humana orientada a la adqui-



sición y al uso de los bienes, o a la utilización de la naturaleza y sus energías para satisfacer sus propias necesidades” (J.C. Glaser, 1858, citado por Menger, 2006 [1883], p. 283). El autor, además, señala que la economía tiene un componente técnico, uno ético y una disciplinal.

- La economía política es “la ciencia de la economía nacional, del organismo de las economías singulares de pueblos políticamente organizados” (Ad. Wagner, 1876, citado por Menger, 2006 [1883], p. 283).

- La economía política es “la ciencia de las leyes de desarrollo de la naturaleza bajo cuya influencia proceden la producción y la distribución de los bienes en la sociedad humana; las cuales, acatándolas los pueblos prosperan y quebrantándolas sufren y caen” (M. Wirth, 1861, citado por Menger, 2006 [1883], p. 284).

- “El objeto de nuestra ciencia es la vida económica del pueblo, que como fenómeno particular del espíritu del pueblo y en última relación causal con el desarrollo de la civilización, procediendo por grados, forma un organismo cada vez más elevado...” (G. Schönberg, 1869, citado por Menger, 2006 [1883], p. 284).

- La economía “es la ciencia del hombre económico, es decir, la ciencia de aquellas actividades dirigidas a la adquisición de los medios externos necesarios para alcanzar nuestros múltiples objetivos vitales” (G. Kohn, 1869, citado por Menger, 2006 [1883], p. 284).

- “La doctrina económica es el análisis sistemático de los mecanismos por los cuales se configura la inexorabilidad de los seres humanos de luchar para asegurarse su propia subsistencia” (K. Umpfenbach, 1867, citado por Menger, 2006 [1883], p. 283).

Antes de exponer lo que para Menger es la economía, es importante señalar que el término economía se

utiliza para hacer referencia, como mínimo, a tres acepciones relacionadas pero diferentes:

1. Como actividad humana,
2. Como ciencia que estudia la actividad humana llamada economía.
3. Como profesión que se sustenta en la ciencia económica (esta acepción no la aclara Menger, no es asimilable a los investigadores de la ciencia práctica económica).

En cuanto a la primera acepción, Menger afirma que la economía es “la actividad humana orientada a proveer la satisfacción de las necesidades del hombre” (Menger, 2006 [1883], p. 132).

En referencia a la segunda acepción, establece que la economía política se concibe como:

- “Ciencia que comprende la teoría económica, la política económica y la ciencia de las finanzas, es una ciencia teórico-práctica” (Menger, 2006 [1883], p. 169). La economía no es una ciencia unitaria. En tal sentido, sus métodos también son variados.

- “Ciencia de las leyes económicas” (Menger, 2006 [1883], p. 91).

- “La economía política teórica como ciencia que se ocupa de investigar y exponer la naturaleza general (las formas fenoménicas) y la conexión general (las regularidades en la coexistencia y en la sucesión) las leyes de los fenómenos económicos” (Menger, 2006 [1884], p. 359).

- “La política económica es la ciencia que enseña las máximas, según las cuales pueden aplicarse en especiales circunstancias económicas las normas para promover el desarrollo” (Menger, 2006 [1884], p. 200). Menger realizó aportes significativos en este campo (Martínez Chapa, 2022) al permitir discusiones con respecto al crecimiento económico (p. 79), inflación (p. 80), oferta monetaria (p. 81) y deuda pública (p. 83), entre otros temas.



- La política social económica y la ciencia de las finanzas son “las ciencias de los principios, de las máximas conforme a las cuales, teniendo en cuenta la particularidad de las situaciones concretas, pueden promoverse del modo más adecuado los fines perseguidos, o según la cual pueden gestionarse del presupuesto del Estado de manera más conveniente” (Menger, 2006 [1884], p. 359).

Como se ha indicado, el uso del término economía se puede referir a tres campos diferentes: una actividad humana, una ciencia o una profesión. En ese sentido, al expresar el vocablo debe establecerse el tipo de uso que se hace del término. Muy diferente a la acepción del término contabilidad, que tiene una sola orientación y es el campo del conocimiento, ya sea que se le defina como ciencia, disciplina, tecnología, técnica, etc., pero no presenta acepción como actividad humana ni como profesión, toda vez que el término para referirse a la profesión puede ser el de contaduría o, simplemente, profesión contable.

La ciencia económica no se erige como la única ciencia necesaria para la apropiación de la realidad estudiada ni para establecer la solución a los problemas de la sociedad. La realidad es compleja y requiere estudios interrelacionados. Ninguna ciencia de forma independiente, ya sea teórica o empírica, puede ofrecer todos los elementos para el conocimiento y comprensión de la realidad, ya sea general o específica. Las leyes (teóricas) y las regularidades (empíricas) tiene un carácter fragmentario de la realidad. Una apropiación más aproximada de la realidad requiere la actuación del campo exacto y el campo empírico de la ciencia, y la conjugación de conocimientos y comprensiones de otras ciencias que permitan entender el objeto desde el mayor número de aristas posibles. La economía estudia el fenómeno económico puro, pero en la realidad social los hechos no son puros; por lo tanto, se requiere la inclusión de otros aspectos en la toma de decisiones de carácter económico. Este criterio también implica el reconocimiento de la necesaria delimitación de los objetos de estudio, funciones y finalidades de las diferentes ramas del saber.

La economía política no es una economía de la colectividad con funcionamiento análogo a la economía de los individuos; por el contrario, es una multiplicidad de economías individuales (Menger, 2006 [1883], p. 64). Este criterio indica que la economía global no se puede estudiar y analizar por analogía de la unidad económica individual. La economía global no es la sumatoria de las economías individuales.

### **Sobre las leyes y regularidades en economía**

Las ciencias teóricas de la economía formulan dos tipos de leyes: las leyes exactas de cumplimiento universal y las leyes empíricas o realistas, de cumplimiento probable. Las exactas son puramente económicas y su cumplimiento es posible si se parte de la investigación teórica, no de la investigación empírica realista.

Las ciencias teóricas exactas formulan leyes universales, se construyen a partir de la razón, “lo que se observa, aunque sólo sea en un caso, tiene siempre que volver a repetirse en igualdad de condiciones, en las mismas circunstancias. A rigurosos fenómenos típicos de una determinada especie deben seguir siempre necesariamente, en virtud de leyes de nuestra mente, rigurosos fenómenos típicos de otra determinada especie” (Menger, 2006 [1883], p. 129). El modelo teórico exacto es contrario al modelo teórico realista o empírico heredado de Francis Bacon (Bacon, 1984).

Los aspectos que intervienen en el hecho y afectan el fenómeno se deben considerar en la formulación de las leyes. “Una circunstancia que incluso en un solo caso se reveló irrelevante respecto a la sucesión de los fenómenos, deberá considerarse tal siempre y necesariamente, en las mismas condiciones de hecho y vistas a alcanzar el mismo resultado” (Menger, 2006 [1883], p. 129)

Los racionalistas, optimistas de la posibilidad de construir leyes universales para la economía, consideran que existen fenómenos y relaciones de cumplimiento universal y general. Los factores originarios de la economía humana, que son en gran



medida independientes de la voluntad humana, según Menger (2006 [1883], p. 133) son los siguientes:

- Las necesidades humanas [autores como Max-Neef (1998, p. 40) consideran que las necesidades son finitas e identificables].
- Los bienes de la naturaleza para satisfacer las necesidades [autores como Martínez Alíer (2011, pp. 270-307) señalan que la apropiación de la naturaleza ha ido más allá de su capacidad].
- La aspiración humana a satisfacer las necesidades. [autores como Georgescu-Roegen (2007, p. 114) y Naredo (2015, p. 24) sostienen que satisfacer las necesidades implica consumos energéticos desiguales y, en algunos casos, derroche, que no reconoce los límites de la naturaleza].

El cumplimiento de las leyes exactas en economía requiere cumplir las condiciones previas exigidas o la realización de los supuestos establecidos. Por ejemplo, el comportamiento del precio, según la ley de la oferta y la demanda, se cumple cuando están presentes los siguientes supuestos (Menger, 2006 [1883], p. 142):

- Que los sujetos económicos traten de conocer su interés económico.
- Que los sujetos participen por la lucha en la determinación de los precios.
- Que no ignoren el proceso de determinación de precios a partir de oferta y demanda.
- Que los sujetos no sufran coacción externa que impida la libertad económica.

Además de las leyes exactas, también existen las leyes realistas. Estas regularidades empíricas son resultado de la experiencia, se les puede denominar leyes empíricas, pero con la salvedad de que no son universales, no son necesarias, no siempre se cumplen, su cumplimiento es de carácter probable. Mientras que las leyes exactas son de carácter exclusivamente económico, las regularidades empíricas incluyen o tiene la interferencia de aspectos

no económicos (Menger, 2006 [1883], p. 144) que influyen en la acción humana. Por lo tanto, “las leyes empíricas tienen vigencia sólo en las condiciones espaciotemporales en que se elaboran” (p. 151).

Las leyes exactas y las regularidades empíricas no siempre coinciden, pero su formulación en los respectivos campos constituye la clave de su desarrollo. “La ley exacta afirma que, bajo determinadas condiciones, a un determinado aumento de la necesidad de un bien debe seguir un aumento, igualmente determinado del precio. La ley empírica, en cambio, afirma que a un aumento de la necesidad sigue, por lo general, un aumento de los precios reales, aumento que normalmente mantiene cierta relación con el aumento de la necesidad, aunque no exactamente determinable” (p. 143). En la realidad cotidiana no todos los bienes obedecen a la ley simple (de) oferta y demanda, porque tienen condiciones especiales, como pueden ser los bienes inferiores (Krugman, Wells, & Graddy, 2017, p. 76) (Krugman & Wells, 2007, p. 62) (Pindyck & Rubinfeld, 2008, p. 108) (Mankiw, 2013, p. 70).

La política económica, como campo práctico de la economía política, también tiene leyes pero diferentes a las leyes exactas o las empíricas (regularidades). La política económica tiene “leyes normativas, reglas establecidas por el Estado o por la costumbre para el comportamiento humano” (Menger, 2006 [1883], p. 171). Estas regularidades institucionales no pueden confundirse con las leyes fenoménicas asociadas con la coexistencia y sucesión de los fenómenos. El término ley se puede utilizar de tres formas distintas en economía, pero con alcance diferente: leyes teóricas exactas, leyes empíricas probables y leyes prescriptivas de la política económica. Las leyes empíricas cambian en las distintas fases del desarrollo de los fenómenos, las normativas (política económica) cambian dependiendo los objetivos del regulador y las leyes exactas se conservan en el espacio-tiempo.

### **Sobre el método de las ciencias sociales, en especial de la economía política**

Los métodos de las ciencias de la economía política deben reconocer el carácter cambiante, individual y



colectivo de los fenómenos económicos. Con respecto al método, Menger señala los siguientes elementos:

- “Los métodos de la economía teórica y los de sus ciencias prácticas tienen que ser distintos” (Menger, 2006 [1883], p. 90).
- “El método de política económica no puede ser sustituido por el de la economía teórica, del mismo modo que el método de esta última no puede serlo por el método de la historia o el de la estadística” (Menger, 2006 [1883], p. 170).
- “El principio fundamental de toda metodología es que las distintas ciencias exactas, tomadas individualmente, sólo pueden ofrecernos el conocimiento de un aspecto particular del mundo real” (Menger, 2006 [1883], p. 148).

La economía política, que incluye diferentes ciencias, requiere también el uso de diversos métodos. Es un error pretender utilizar el mismo método para las diferentes orientaciones de la economía. La orientación teórica exacta, la teórica empírica y la práctica requieren la implementación de métodos distintos en función de sus propios objetivos de estudio. Lo señalado por Menger permite indicar que es un error pretender utilizar el mismo método en los distintos campos de la economía. Sería un error más grave transferir métodos entre los distintos campos del saber; por ejemplo, hacer uso sin juicio crítico de los métodos de la economía y aplicarlos a la contabilidad o la administración. La advertencia temprana de Menger en la década de los ochenta del siglo XIX será tema de discusión central en el siglo XX entre las visiones monistas, dualistas, pluralistas y anarquistas del método en la ciencia en general y en los campos del saber de las áreas económicas, administrativas y contables en particular.

“La humanidad podrá alcanzar un conocimiento exacto universal de los fenómenos sociales, y en particular de los hechos económicos únicamente a través de una mayoría de ciencias exactas, cuyo conjunto nos permita comprender los fenómenos sociales en su totalidad (Menger, 2006 [1883], p. 149). Esta afirmación denota una visión sistémica

y unitaria de la ciencia para la comprensión de la realidad, como también un optimismo gnoseológico en la ciencia económica.

Una discusión importante en el estudio económico es la contraposición entre atomistas y organicistas. Los primeros señalan que “los fenómenos económicos se reconducen en la teoría a las actividades económicas de los individuos, es decir, a sus elementos constitutivos más simples, para así poder explicarlos” (Menger, 2006 [1883], p. 161), mientras que los segundos (organicistas) consideran “la economía política como un todo particular, distinto de los fenómenos singulares de la economía social, significaba considerar sus fenómenos como objeto exclusivo del tratamiento científico en la economía política teórica, quedando en cambio excluidos de la economía humana los fenómenos singulares” (p. 163). Los caminos del estudio de los fenómenos económico-sociales se oponían al estudio económico-privado o individual.

Existe una semejanza entre las funciones y el origen de los organismos naturales con algunas formaciones de carácter social. También en la sociedad se presentan creaciones espontáneas que son resultado de la acción no planificada de los hombres, sino fruto de su actuar no intencionado, es decir, espontáneo (orgánico), generando un orden extenso (Hayek) o funcionando como una mano invisible (Smith). Así mismo, el organicismo o colectivismo considera una unidad superior a las partes, una unidad indivisible en la cual se presenta una conexión del todo y sus partes, de forma que cumplen una función compleja en virtud de las relaciones entre sus elementos, como lo explicó Menger más de medio siglo después en la teoría de sistemas Bertalanfy (1989). A pesar de las semejanzas ocasionales, el organicismo no puede constituir un instrumento universal para explicar los fenómenos sociales.

La explicación organicista en ciencias sociales debe considerar algunos límites; primero, que sólo algunos fenómenos sociales tienen similitud con los organismos naturales; segundo, el organicismo sólo explica unos estados o etapas de algunos fenómenos sociales, y tercero, en las ciencias sociales existen situaciones que son resultado de la voluntad humana y no una creación natural de la interacción no intencionada de





los hombres. Existen creaciones sociales pragmáticas o atomistas (voluntad dirigida) y no organicistas que invalidan el intento de una explicación organicista de alcance generalizado. Esto lo evidencia el intenso debate que han tenido los métodos y las técnicas de las ciencias sociales, y la necesaria convergencia de visiones, más que de exclusión, de posiciones contrapuestas (Choque Álvarez, 2019, p. 52)

Frente a la generación espontánea de fenómenos sociales, la investigación teórica exacta debe investigar “¿cómo pueden formarse instituciones que sirven al bien común y qué tan importantes son para su desarrollo sin una voluntad común dirigida a su creación?” (Menger, 2006 [1883], p. 222); es decir, las creaciones sociales como si fueran organismos naturales no sólo se deben estudiar bajo el enfoque empírico-realista, sino también bajo la línea de investigación teórica exacta. Entre los fenómenos que surgen de manera espontánea se encuentran el derecho, el Estado, el dinero, los mercados, el tipo de interés, la renta de la tierra y los salarios, entre otros, que no son producto de la deliberación voluntaria de los hombres en colectivo, sino de la acción no intencionada de los hombres. Debe aclararse que en diversas ocasiones dichos fenómenos son resultado de una acción pragmática de los hombres como resultado de una regulación estatal o grupal, en la cual una autoridad la determina. Por ejemplo, la regulación estatal de salarios o tasas de interés para créditos.

La crítica a las analogías entre lo natural y lo social implica invalidar el intento de trasladar las leyes y los métodos de las ciencias naturales a las sociales, o viceversa, considera un error “explicar la circulación de la sangre a través de una de las teorías de la circulación monetaria o del tráfico de mercancías; la digestión, con una de las teorías sobre el consumo de bienes; el sistema nervioso, con una exposición sobre el funcionamiento del telégrafo; la función de los distintos órganos del cuerpo humano, con la función de las diferentes clases sociales...” (Menger, 2006 [1883], p. 212). La crítica señalada sería aplicable plenamente a la analogía que desarrolló el médico cirujano Francois Quesnay en su obra *Le Tableau Economique*, en la que explicaba el comportamiento económico a partir de la circulación de la sangre en el cuerpo humano (Quesnay, 1974 [1765]).

El saber contable también ha utilizado analogías para explicar el comportamiento de la riqueza, como lo hace Richard Mattessich al exponer el proceso de circulación de la riqueza como si se tratara de un sistema de drenado de aguas en la ciudad o como el conocimiento popular refiere cuando indica que el contable es el médico de las organizaciones, es decir, que previene problemas de salud o prescribe acciones cuando el cuerpo presenta alguna patología. Dichas analogías pueden ser útiles como medio de explicación, como herramienta pedagógica pero no como un método científico.

**Tabla 1.** Diferencia entre el atomismo y organicismo

Tipo de fenómeno	Características	Referencia
Atomista	Son fenómenos fruto de la intención de voluntad de la sociedad concebida como agente o de sus autoridades	Social-teleológico. Pragmático.
Orgánico	Son resultado no intencionado de las actividades individuales de las personas que persiguen sus propios intereses.	Generación espontánea

Fuente: elaboración propia a partir de Menger (2006 [1883], 235).



## CONCLUSIONES

La profesión contable se ufana de ser práctica y técnica, advierte sin sonrojo su desdén por la fundamentación teórica a la que no concede ninguna importancia ni necesidad. Los teóricos de la contabilidad han quedado reservados para los grupos de investigación universitaria y los directores de trabajos de investigación de postgrados que conducen a títulos de especialización y maestría de profundización, porque las de investigación son inexistentes. Los doctorados en contabilidad son asunto que no existe en los planes o programas futuros de las instituciones en la mayoría de los países, mucho menos en los latinoamericanos, salvo contadas excepciones. ¿Qué puede aportar una reflexión teórica de la economía del siglo antepasado al saber contable en la actualidad, que sigue siendo un conocimiento básicamente técnico e instrumental?

El contable aplica la técnica en los procedimientos de reconocimiento, medición/valoración, presentación y revelación. En muchos casos el profesional contable desconoce las teorías y supuestos que fundamentan sus procedimientos prácticos, incluso puede sentir desdén por la teoría. Puede afirmarse que se ejerce la profesión contable sin ninguna fundamentación teórica, de forma que se prepara y presenta información desconociendo los objetivos cognitivos e instrumentales que subyacen en la regulación respectiva.

Las sociedades están guiadas y determinadas por las teorías en todos los campos y no por las acciones, porque estas últimas están condicionadas por las primeras. Regularmente los individuos sólo ven y piensan en las acciones, desconociendo las teorías que las soportan o dirigen. Menger (2006 [1889], p. 417) señaló que “el perfeccionamiento de todas las ramas de la teoría permitirá que avancen las ciencias aplicadas y, por consiguiente, mejore la práctica misma”.

“El objetivo de la investigación científica no es sólo el conocimiento sino también la comprensión de los fenómenos. Conocemos un fenómeno cuando

su representación intelectual llega a nuestra mente. Comprendemos cuando captamos la razón de su existencia y de su particular condición, o sea la razón de su ser y de su ser así” (Menger, 2006 [1883], p. 111). La comprensión del fenómeno puede alcanzarse por dos caminos, ya sea por comprensión a través del proceso histórico por medio de su formación individual y la comprensión teórica, “reconociendo que se trata de un caso particular de una cierta regularidad, de una ley que regula la sucesión o coexistencia de los fenómenos” (Menger, 2006 [1883], p. 113).

Interpretando al autor, se puede señalar que la finalidad de la ciencia es el conocimiento y la comprensión (ciencias teóricas exactas y realistas) de los fenómenos. Las leyes exactas (de la razón) no siempre coinciden con las leyes empíricas (de la experiencia), situación que se presenta porque los hombres en su cotidianidad no se comportan conforme a los supuestos de la teoría. La disparidad entre las ciencias exactas y realistas se presenta en todas las ciencias, incluyendo la física y la química. Las leyes de la física exigen para su cumplimiento unas condiciones iniciales dadas y la presencia de supuestos; en la química, los elementos puros no se presentan con frecuencia, por ejemplo, el oro o la plata están en la naturaleza en amalgama con otro elemento. Menger señala que el hecho de no encontrar en la sociedad un hombre totalmente egoísta y racional económicamente no implica que dichos supuestos no puedan continuar siendo criterios para la formulación de las leyes exactas de la economía teórica. La investigación contable debe profundizar en las consecuencias que para la contabilidad ha representado la influencia de la economía clásica; a su vez, formular otras teorías, modelos y sistemas contables fundamentados en otras escuelas y corrientes económicas, no económicas y autónomas.

El padre de la Escuela Económica Austriaca considera que los estudios, el conocimiento y comprensión de los fenómenos sociales requiere estudios de tipo empírico-realista, es decir, el conocimiento fáctico de los objetos de estudio que conduzcan a



la obtención de leyes empíricas; pero también se requieren, necesaria e indefectiblemente, estudios teóricos que conduzcan a la formulación de leyes exactas. Tanto el empirismo como el racionalismo son indispensables en los estudios científicos en general y en las sociales en particular, incluyendo la economía, la administración, la contabilidad y las finanzas. Respecto a la contabilidad, surge la necesidad de investigar sobre los estudios específicos que se han enfocado en la formulación de leyes empíricas, como también en aquellas investigaciones que orientadas a la formulación de leyes exactas de la razón, además de identificar la dirección de los estudios históricos. También deben estudiarse las investigaciones que proponen renunciar a la formulación de leyes en contabilidad, ya sean exactas o realistas.

La economía teórica surgió después de las ciencias prácticas de la economía, como necesidad de fundamentar las ciencias prácticas y la acción económica concreta (Menger, 2006 [1883], p. 287). La explicación permite comprender el desarrollo de la contabilidad, un saber que ha tenido en su larga historia un desarrollo fundamentalmente práctico (según Gertz Manero (2006, p. 23). La contabilidad tiene ocho mil años. En las últimas décadas se ha avanzado significativamente en el propósito de dotar a este saber de una fundamentación teórica y conceptual rigurosamente construida. El sendero por recorrer es largo, pero el camino ya recorrido es un aliciente para quienes emprenden el reto de la investigación contable.

Menger (2006 [1889], pp. 406-407) expuso para el campo económico hace más de 130 años una polémica que tiene toda la atención actual en el campo de la contabilidad, respecto al debate entre el positivismo y el normativismo, como lo ilustran Cuadrado Ebrero and Valmayor López (1999, pp. 100-118) y Tua Pereda (1983, pp. 339-394). Los positivistas consideran que la ciencia debe ocuparse de lo que ha sido, lo que es y cómo ha llegado a ser, excluyendo el deber ser. Las ciencias prácticas de la economía no imponen un deber ser ni lo determinan por anticipado, contemplan en condiciones específicas las posibles acciones orientadas a alcanzar unos

finés establecidos por los individuos. Los teóricos de la contabilidad emergente reclaman para el saber contable su condición de ciencia moral, que tiene un fin ético determinado. En tal sentido, la ciencia no se reclama neutral, sino comprometida con los principios de justicia, dignidad y sustentabilidad natural. La consideración de la ciencia como objetiva e imparcial está excluida por principio. Por esta razón, se acude a la epistemología y filosofía política para fundamentar las rutas que se deben seguir.

El estudio del método de las ciencias sociales de Menger permite formular una pregunta asociada al saber contable: ¿Existe una teoría general de la contabilidad? Para algunos autores la respuesta es positiva, con fundamento en los intentos de Mattessich (2002 [1964]) de construir una teoría general contable sustentada en términos primitivos, axiomas, requisitos, teoremas y supuestos básicos formulados desde la década del sesenta del siglo pasado. La teoría general contable de Richard Mattessich es una caracterización de los sistemas contables fundamentalmente económicos, una aproximación teórica a los sistemas contables y no una formulación de principios de existencia y circulación del objeto de estudio del cual se ocupa la contabilidad. Revisiones posteriores a la propuesta de Mattessich han ampliado la visión económica que consideran reduccionista, pero no han confrontado en esencia la orientación descriptiva (incluso explicativa) de los sistemas contables que caracteriza este enfoque de la contabilidad, que se considera el de mayor desarrollo y evolución. En síntesis, es posible afirmar que no existe una teoría general científica de la contabilidad.

Los axiomas de Mattessich (2002 [1964], pp. 15-49) están orientados a explicar el comportamiento técnico, no necesario y no universal, de los sistemas contables por partida doble (axiomas de pluralidad, doble efecto y periodo). Un juicio similar puede formularse de los teoremas propuestos (igualdad del balance de comprobación, saldo de un estado, continuidad, de los dos estados, pluralidad, reducción de estados, consolidación). Los axiomas y los teoremas formulados no responden a la determinación de tipos, relaciones tipo, regularidades de coexistencia



y sucesión de los fenómenos contables. Una teoría general de los sistemas contables no es ni puede ser una teoría general de la contabilidad. La mayoría de las investigaciones contables, en referencia a los fundamentos científicos de la contabilidad, están articuladas con la propuesta primigenia de Mattessich. En consecuencia, se requiere la construcción de una teoría general de la contabilidad y no la revisión o reconstrucción de propuestas previas.

Las investigaciones asociadas para definir el concepto de contabilidad, la taxonomía, la adecuación de las proposiciones teóricas de la contabilidad con la realidad fáctica, la fundamentación de los métodos y metodologías en la teoría y la práctica contable siguen siendo temas frente a los cuales se adeudan profundas reflexiones y análisis. La contabilidad es un campo por explorar, profundizar y construir.

## REFERENCIAS

Bacon, F. (1984). *Novum Organum* Fontanella. Madrid.

Barreto Mardach, B. E., & Marchena Rivera, M. (2016). Incidencia del nuevo marco normativo de auditoría en el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia *Dictamen Libre*, 18, 23-29.

Bastiat, F. (1847). *Sofismas económicos* (Á. J. P. y Lastra, Trans.). Madrid ICSMC.

Bertalanfy, L. v. (1989). *Teoría general de los sistemas*. México: Fondo de Cultura Económica.

Bunge, M. (2013 [1959]). *La ciencia: su método y su filosofía*. Barcelona: Laetoli.

Cantillon, R. (1950 [1730-1755]). *Ensayo sobre la naturaleza del comercio en general*. México: Fondo de Cultura Económica.

Choque Álvarez, R. T. (2019). *Epistemología e identidad científica*. *Dictamen Libre*, 24, 43-58.

Cuadrado Ebrero, A., & Valmayor López, L. (1999). *Metodología de la investigación contable*. Madrid: McGrawHill.

Duranti, M. (2016). Reseña bibliográfica: Carl Menger, 2006. *El método de las ciencias sociales*. *Filosofía económica*, 3(1), 115-120.

García Casella, C. (1997). *Enfoque multi-paradigmático de la contabilidad. Modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos (informe final)*. Buenos Aires.

García Casella, C. (2001). *Elementos para una teoría general de la contabilidad*. Buenos Aires: La Ley.

García Casella, C. (2002). El problema el uso de modelos en la contabilidad. *Revista Internacional de Contabilidad y Auditoría*, 12, 199-236.

García Casella, C. (2004). *Modelos contables con método científico*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.

Georgescu-Roegen, N. (2007). *Ensayos bioeconómicos*. Madrid: Catarata.

Gertz Manero, F. (2006). *Origen y evolución de la contabilidad. Ensayo histórico*. México: Trillas.

Guadagno Balmaceda, F. (2022). Crítica al orden espontáneo de Friedrich von Hayek. *CEC*, 8 (16), 137-166. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8574300>.

Krugman, P., & Wells, R. (2007). *Introducción a la economía. Microeconomía*. Barcelona: Reverté.

Krugman, P., Wells, R., & Graddy, K. (2017). *Fundamentos de economía*. Barcelona: Reverté.

Lakatos, I. (1983). *La metodología de los programas de investigación*. Madrid: Alianza Editorial.

Malthus, T. R. (1977 [1820]). *Principios de economía política*. México: Fondo de Cultura Económica.



- Mankiw, G. (2013). Principios de economía. México: Cenage Learning.
- Martínez Alier, J. (2011). El ecologismo de los pobres. Conflictos ambientales y lenguajes de valoración Barcelona: Icaria.
- Martínez Chapa, O. (2022). Inestabilidad del sistema económico actual desde la perspectiva de la Escuela Austriaca. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, XXVIII (1), 74-89. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8297211>.
- Marx, K. (2015 [1867]). *El capital. Crítica de la economía política*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Mattessich, R. (1956). Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable. *Revista Técnica económica*, 4.
- Mattessich, R. (2002 [1964]). *Contabilidad y método analíticos* Buenos Aires: La Ley.
- Max-Neef, M. (1998). *Desarrollo a escala humana*. Barcelona: Nordan.
- Mejía Soto, E. (2005). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría* 24, 135-174.
- Menger, C. (2006 [1883]). Investigaciones sobre el método de las ciencias sociales. En *El método de las ciencias sociales*. Madrid: Unión Editorial.
- Menger, C. (2006 [1884]). Los errores del historicismo en la economía alemana. En *El método de las ciencias sociales*. Madrid: Unión Editorial.
- Menger, C. (2006 [1889]). Elementos de una clasificación de las ciencias económicas. En *El método de las ciencias sociales* Madrid: Unión Editorial.
- Menger, C. (2012 [1871]). *Principios de economía política*. Madrid: Unión Editorial.
- Mill, J. S. (2007 [1848]). *Principios de economía política*. Madrid: Editorial Síntesis.
- Naredo, J. M. (2015). *Raíces económicas del deterioro económico y social. Más allá de los dogmas* Madrid: Siglo XXI.
- Osorio, L. F. (2022). Aportes de von Mises a la historia económica. *LÓGOI Revista de Filosofía*, 41 (24), 148-178. doi:<https://revistasenlinea.saber.ucab.edu.ve/index.php/logoi/article/view/5468>.
- Pindyck, R., & Rubinfeld, D. (2008). *Microeconomía* (5a ed.). Madrid: Pearson.
- Popper, K. (1981 [1961]). *La miseria del historicismo*. Madrid: Alianza-Taurus.
- Popper, K. (1982). *Conocimiento objetivo* (2ª. ed.). Madrid: Tecnos.
- Popper, K. (1982 [1934]). *La lógica de la investigación científica*. Madrid: Tecnos.
- Popper, K. (1994). *Conjeturas y refutaciones*. Barcelona: Paidós.
- Popper, K. (1995a). *En busca de un mundo mejor*. Barcelona: Paidós.
- Popper, K. (1995b). *La responsabilidad de vivir*. Barcelona: Paidós.
- Popper, K. (2010 [1945]). *La sociedad abierta y sus enemigos*. Buenos Aires: Paidós.
- Quesnay, F. (1974 [1765]). *Le tableau économique y otros estudios económicos*. Madrid: Ediciones de la revista de trabajo.
- Ricardo, D. (2014 [1817]). *Principios de economía política y tributación*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Romero García, R. (2022). La economía política según Zanotti. *Procesos de mercado. Revista Europea de Economía Política*, XIX (1), 393-421. doi: <https://doi.org/10.52195/pm.v19i1.785>.
- Say, J. B. (2001 [1841]). *Tratado de economía política*. México: Fondo de Cultura Económica.



Smith, A. (2012 [1776]). Investigación sobre la naturaleza y causa de la riqueza de las naciones. México: Fondo de Cultura Económica.

Smith, A. (2013 [1759]). Teoría de los sentimientos morales. México: Fondo de Cultura Económica.

Tua Pereda, J. (1983). Principios y normas de contabilidad. Madrid IPC-MEH.

Turgot, A. R. J. (2009 [1769]). Reflexiones sobre la formación y la distribución de las riquezas. Madrid: Unión Editorial.



# Análisis de los fundamentos en la formación desde la perspectiva de la integralidad y el logro de los resultados de aprendizaje

*Analysis of the foundations in training from the perspective of comprehensiveness and the achievement of learning outcomes*

DOI: 10.18041/2619-4244/dl.32.10406

## Resumen

La mayoría de los Proyectos Educativos Institucionales (PEI) de las Instituciones de Educación Superior de Colombia hacen referencia a la formación integral de sus estudiantes. El Decreto 1330 de 2019 del Ministerio de Educación Nacional estableció que los pregrados y posgrados deben tener en cuenta la formación con base en los resultados de aprendizaje. Este artículo analiza diversas visiones sobre los conceptos de integralidad y del logro de resultados de aprendizaje que se deben tener en cuenta para la reorientación de los procesos de formación y en la modificación de los syllabus de las asignaturas y cursos.

En la revisión bibliográfica realizada se aprecia una tendencia en las instituciones educativas de incluir la "integralidad" como parte de sus procesos formativos, generando espacios que garanticen su logro y la visualización de los resultados de aprendizaje. Por su parte, la evaluación de los aprendizajes está sufriendo cambios, adaptándolos a los resultados esperados, aunque siga siendo ambiguo el concepto de integralidad.

**Palabras claves:** Decreto 1330, educación, resultados de aprendizaje, syllabus, formación integral.

## Abstract

Most of the Institutional Educational Projects of the Colombian Higher Education Institutions refer to the integral formation of their students. As of the promulgation of Decree 1330 of 2019 of the Ministry of National Education, it is established that undergraduate and postgraduate courses must take into account training based on learning results. The objective of this article is to analyze different visions on the concepts of integrality and the achievement of learning results that must be taken into account for the reorientation of the training processes and in the modification of the syllabus of the different subjects and courses.

Among the results of the bibliographic review, it was possible to appreciate a tendency among educational institutions to include "Integrity" as part of their training processes, generating spaces that guarantee the achievement of this and its visualization in the achievement of learning results. For their part, learning assessments are undergoing changes, adapting them to the expected results, although the concept of integrality remains ambiguous.

**Keywords:** Decree 1330, education, learning outcomes, syllabus, comprehensive training.

### Gretel Ramírez García

Ingeniera de mercado, Magíster en Neuromarketing.  
Corporación Universitaria Americana  
ORCID: 0000-0002-4497-2886  
Correo: gramirez@coruniamericana.edu.co

### René Ramírez Fernández

Ingeniero de sistemas, Magíster en Educación.  
Corporación Universitaria Americana  
ORCID: 0000-0001-9452-7580  
Correo: rramirez@coruniamericana.edu.co

### Ricardo Simancas Trujillo

Licenciado en Lenguas modernas, Doctor en Ciencias Económicas.  
Corporación Universitaria Americana  
ORCID: 0000-0002-8682-3432  
Correo: rasimancas@coruniamericana.edu.co

**Como citar:** Ramírez García, G., Ramírez Fernández, R., & Simancas Trujillo, R. (2023). Análisis de los fundamentos en la formación desde la perspectiva de la integralidad y el logro de los resultados de aprendizaje. *Dictamen Libre*, (32), pp. 111-121. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10406>

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

25 de octubre de 2022

ACEPTADO

18 de febrero 2023



## INTRODUCCIÓN

La legislación relacionada con la creación y renovación de registros calificados de programas de pregrado en Colombia, junto con la evolución de los conceptos de calidad en educación, nacionales e internacionales, han ido modificando las condiciones en las que deben desenvolverse los procesos de formación en las instituciones y los conceptos relacionados con la formación, el desarrollo de competencias, la evaluación y, más recientemente, los resultados de aprendizaje.

Con la promulgación de la Ley 30 de 1992, por la cual se organiza el servicio público de la educación superior, se encuentra que: “La Educación Superior es un proceso permanente que posibilita el desarrollo de las potencialidades del ser humano de una manera integral...”.

En ese sentido, el Ministerio de Educación Nacional de Colombia (MEN), a través de diversas leyes y decretos, marca las pautas que se deben tener en cuenta en las condiciones de calidad de los programas académicos y los niveles de competencias y evaluación del aprendizaje. El Decreto 1330 de 2019 del MEN hace referencia a un concepto que se venía manejando en el ámbito internacional desde los primeros años del siglo, específicamente respecto a los resultados de aprendizaje.

Montero (2010) analiza la Conferencia de Bolonia, desarrollada en 1999, y la resume como la construcción del Espacio Europeo de Educación Superior (EEES), planteando que:

Constituye una magnífica oportunidad para que las universidades aborden un conjunto de reformas que les permita adaptarse a la nueva realidad social, la llamada Sociedad del Conocimiento, reformas orientadas en múltiples direcciones: en las metodologías docentes, en la estructura de las enseñanzas, en la garantía de los procesos de aprendizaje...

En la Conferencia de Berlín, desarrollada en Alemania en el año 2003, se establecieron las condiciones para un aprendizaje centrado en los estudiantes,

en contraposición con el esquema tradicional, y se define por primera vez el aprendizaje a lo largo de toda la vida. Este concepto, aunque no es objeto de análisis en esta investigación, se integra al de Educación Terciaria, introducido en los últimos años en Colombia.

## METODOLOGÍA

Este estudio se basa en una revisión bibliográfica, en la que se analizaron diversos referentes nacionales e internacionales relacionados con la formación integral que propende por el alcance de los resultados de aprendizaje. De esta manera, se integraron los criterios de los autores analizados para evaluar las perspectivas y mecanismos que se implementan actualmente en el ámbito académico. Posteriormente, como resultado de este análisis, se precisó la forma como se pueden integrar los referentes para proponer una guía de reorientación de los procesos de formación y en la modificación de los syllabus de las asignaturas y cursos.

En ese orden de ideas, a partir del análisis y la revisión realizados, se establecieron lineamientos y recomendaciones que faciliten en las instituciones de educación la aplicabilidad de dichos criterios en sus currículos, así como en sus programas académicos. Para el desarrollo de esta investigación se caracterizó la información, identificando la más pertinente y las directrices establecidas por los organismos competentes. Así mismo, se compararon diversas opiniones y directrices referentes al tema de integralidad y resultados de aprendizaje. Se analizaron y sintetizaron las directrices que deben considerar las instituciones educativas que busquen la calidad a través de la implementación de este sistema de resultados de aprendizaje basados en una educación integral.

En cuanto a las fuentes de información, se consultaron importantes decretos y políticas, como la Ley 30 de 1992, el Decreto 1330 de 2019, orientado por el MEN. De igual forma, EEES y Acodesi se consideraron como fuentes relevantes, así como diversos artículos, páginas de instituciones oficiales y sitios arbitrados, que se constituyeron en elementos claves en la revisión documental de esta investigación.

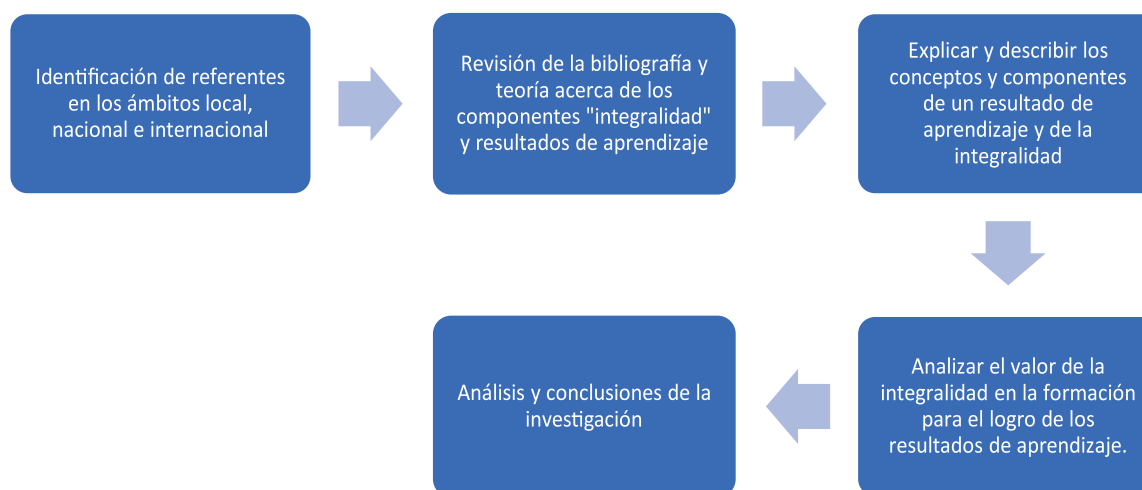




El principal aporte de este estudio radica en un análisis que integra y sintetiza las diversas perspectivas acerca de la integralidad de los egresados de las entidades educativas, que en ocasiones se deslinda

de los resultados de aprendizaje, y que hoy en día se debe considerar como un elemento ineludible de su proceso formativo.

**Figura 1.** Método para el logro de los objetivos



Fuente: elaboración propia.

## DESARROLLO

### Formación integral

Cuando se hace referencia a la formación “integral” de los estudiantes, se hace una valoración de los elementos de su formación, que lo convertirán en una persona íntegra, capaz de desenvolverse de manera eficiente en su labor profesional, pero igualmente como un ser humano colaborativo, ético, capaz de apropiarse de las necesidades de su entorno y de trabajar por la defensa de los principios y valores de la sociedad, que le han sido inculcados durante su proceso formativo.

La Asociación de Colegios Jesuitas de Colombia (Acodesi), en su texto didáctico (2003) plantea que la “formación integral” se ha convertido en “frase común” en los PEI de las instituciones, a veces de forma mecanicista. En dicho texto la definen como “... un estilo educativo que pretende no sólo instruir a los estudiantes con los saberes específicos de las

ciencias sino, también, ofrecerles los elementos necesarios para que crezcan como personas, buscando desarrollar todas sus características, condiciones y potencialidades” (De los Ríos, 2018).

Si bien este documento tiende a considerar que los principales actores en la formación integral son los maestros, existe una participación importante de cada uno de los miembros de las instituciones, que se convierten en ejemplo para ese estudiante en formación. El propio estudiante debe ser un actor activo, ya que debe dejar atrás algunas experiencias que haya tenido anteriormente, que se aparten de los principios éticos y los valores que se esperan de él como profesional.

En la misión de la Corporación Universitaria Americana de Barranquilla, descrita en su Proyecto Educativo Institucional (PEI), se plantea que:

La Corporación Universitaria Americana está comprometida con la formación de seres huma-



nos integrales, competentes y emprendedores, mediante procesos de docencia, investigación y proyección social, manifiestos a nivel nacional e internacional, a través de propuestas académicas de alta calidad, sostenibles en diferentes niveles y modalidades de la Educación Superior, para contribuir a la construcción de una sociedad más justa, equitativa e incluyente.

Por su parte, la Fundación Universidad del Norte plantea en su misión:

La Fundación Universidad del Norte, acorde con los principios, valores y objetivos que la guían desde su creación, tiene como misión la formación integral de la persona en el plano de la educación superior, y la contribución, mediante su presencia institucional en la comunidad, al desarrollo armónico de la sociedad y del país, especialmente de la Región Caribe colombiana.

Del mismo modo, la Universidad Simón Bolívar, referente en la ciudad de Barranquilla, aborda lo siguiente en su misión:

Somos una institución de Educación Superior sin ánimo de lucro, dedicada a la formación integral en los campos de las ciencias, las humanidades y la tecnología; al desarrollo de la investigación científica, la internacionalización y la promoción del desarrollo humano, cultural e ideológico, fundamentada en el ideario del Libertador Simón Bolívar, de un ser ético, culto, autónomo y líder, constructor de una sociedad democrática, justa, solidaria y sostenible.

En la Universidad Santo Tomás, ubicada en Bogotá, también se encuentra en su misión el concepto de formación integral:

La Misión de la Universidad Santo Tomás, inspirada en el pensamiento humanista y cristiano de Santo Tomás de Aquino, consiste en promover la formación integral de las personas en el campo de la educación superior, mediante acciones y procesos de enseñanza, aprendizaje, investigación y proyección social,

para que respondan de manera ética, creativa y crítica a las exigencias de la vida humana y estén en condiciones de aportar soluciones a las problemáticas y necesidades de la sociedad.

Existe, entonces, una convergencia en las intenciones explícitas de las instituciones de educación superior colombianas de favorecer la formación integral de sus estudiantes a través de sus procesos formativos.

Analizando las misiones de estas tres reconocidas instituciones, la integralidad se convierte en un factor elemental para brindar a la sociedad un egresado competente. Hoy en día, la mayoría de casos que generan sanciones y despidos en el sector productivo se deben a deficiencia en las habilidades blandas, como el liderazgo, el trabajo en equipo, el espíritu emprendedor, etc. Y es ahí donde las instituciones han emprendido la tarea de fortalecer y mejorar estas áreas, incluyendo en sus currículos asignaturas que propendan por su desarrollo y aplicabilidad. Igualmente, en el campo internacional se encuentran diversos ejemplos.

Pensado et al. (2017) señalan que:

La Universidad Veracruzana, institución pública del sureste del país, se abocó a la tarea de diseñar e implantar un Nuevo Modelo Educativo (NME) en 1999, cuyo énfasis se centra en el aprendizaje autónomo y de por vida, con un enfoque por competencias, hacia el logro de la formación integral y armónica de los estudiantes de nivel licenciatura.

Para el desarrollo de esta integralidad, manifiestan que existen áreas electivas en las que se ofrece una amplia gama de ofertas para que el estudiante seleccione los temas de su interés, que le permitan “fortalecer su formación desde un punto de vista integral” (Miranda, 2018). Entre ellas mencionan la formación investigativa, el arte, la ecología y la cultura ciudadana.

Por su parte, en la Universidad de Chile, si bien no está explícita la “formación integral” como parte de su misión, hace referencia a todos los elementos que la propician:

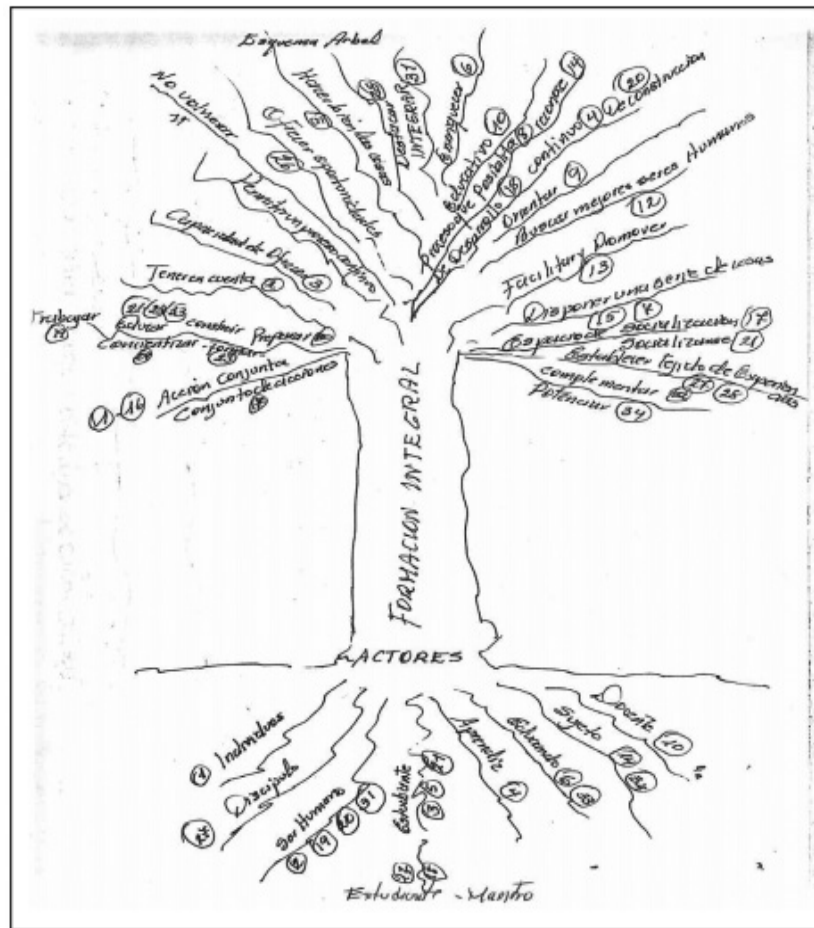


- "La generación, desarrollo, integración y comunicación del saber en todas las áreas del conocimiento y dominios de la cultura, constituyen la misión y el fundamento de las actividades de la Universidad, conforman la complejidad de su quehacer y orientan la educación que ella imparte".
- "La Universidad asume con vocación de excelencia la formación de personas y la contribución al desarrollo espiritual y material de la nación. Cumple su misión a través de las funciones de docencia, investigación y creación en las ciencias y las tecnologías, las humanidades y las artes, y de extensión del conocimiento y la cultura en toda su amplitud. Procura ejercer estas funciones con el más alto nivel de exigencia".
- "Es responsabilidad de la Universidad contribuir con el desarrollo del patrimonio cultural y la identidad nacionales y con el perfeccionamiento del sistema educacional del país".

En una investigación desarrollada en la Universidad de Caldas, dirigida al concepto que tienen los profesores sobre la "formación integral", los autores plantean que encontraron desconcierto en muchos docentes al preguntarles sobre este tema.

A partir de las respuestas obtenidas, los investigadores Escobar, Franco y Duque (2010) crearon lo que denominaron Esquema Árbol (figura 2).

**Imagen 1.** Esquema árbol



Fuente: tomado de Escobar, Franco & Duque (2010).



Se encuentra que la formación integral se aborda en diversos escenarios de educación con enfoques diferentes, pero con cercanía en el plano conceptual y en el significado que tiene para cada participante en el proceso de formación. Si bien las bases se soportan en el ser, es la formación integral que recibe el individuo la que lo enriquece y construye desde el saber ser, saber estar, saber actuar y no solamente desde el saber o saber hacer. Este es un proceso de mejoramiento continuo que debe trascender incluso la formación al interior de las instituciones educativas.

### **Resultados de aprendizaje**

Hablar de resultados de aprendizaje es formular, de manera explícita, lo que se espera que un estudiante conozca y sea capaz de utilizar al finalizar un proceso de formación, ya sea un curso o una carrera de pregrado. En este punto se relaciona con los perfiles del egresado que manejan la mayoría de las instituciones de educación superior.

Según Abuaiadah et al. (2018), resultado de aprendizaje no es lo mismo que objetivos de enseñanza temática de una asignatura, ya que representa lo que se espera que el estudiante conozca y lo que sea capaz de hacer con el conocimiento adquirido, sea en un curso, asignatura o programa.

En España, la Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad y Acreditación (Aneca), publicó en 2014 una guía de apoyo para la redacción, puesta en práctica y evaluación de los resultados de aprendizaje, en la que plantea que "Desde el punto de vista educativo, los resultados del aprendizaje son considerados como uno de los pilares fundamentales del proceso de Bolonia" (p. 17). El documento menciona varios ejemplos de definiciones:

Los resultados del aprendizaje son declaraciones explícitas de lo que queremos que nuestros estudiantes sepan, comprendan y sean capaces de hacer como resultado de completar nuestros cursos. (Universidad de New South Wales, Australia)

Los resultados del aprendizaje de los estudiantes se definen en términos de conocimientos, competencias y habilidades que un estudiante ha alcanzado al final (o como resultado) de su compromiso con un conjunto concreto de experiencias de educación superior. (Council for Higher Education CHEA, EE.UU.)

Los resultados del aprendizaje son declaraciones de lo que se espera que un estudiante sea capaz de hacer como resultado de la actividad de aprendizaje. (Jenkins y Unwin, 2001)

Un resultado del aprendizaje es una declaración escrita de lo que se espera que el estudiante exitoso sea capaz de hacer al final del módulo/asignatura o cualificación. (Adam, 2004)

El propio Adam, en otra parte de su disertación, plantea que "Los resultados del aprendizaje y los 'propósitos y objetivos' se utilizan a menudo como sinónimos, aunque no son lo mismo". Los objetivos están relacionados con la actuación del maestro, mientras que los resultados del aprendizaje están relacionados con lo que pueden apropiarse y utilizar los estudiantes (Luna Rojas, 2018).

En Colombia, el 25 de julio de 2019 el Ministerio de Educación Nacional publicó el Decreto 1330 de 2019, "Por el cual se sustituye el Capítulo 2 y se suprime el Capítulo 7 del Título 3 de la Parte 5 del Libro 2 del Decreto 1075 de 2015 -Único Reglamentario del Sector Educación". En uno de sus considerandos plantea:

Que, para tal fin, este desarrollo normativo integra los resultados de aprendizaje, como un factor a tener en cuenta dentro de la cultura de autoevaluación. Los resultados de aprendizaje son concebidos como las declaraciones expresas de lo que se espera que un estudiante conozca y demuestre en el momento de completar su programa académico (p. 4).



Para Tobón (2019),

Los resultados de aprendizaje de un programa académico se implementan por medio de los syllabus de los cursos que componen el plan de estudios. El syllabus o microcurrículo de un curso es una guía institucional que sintetiza el proceso de enseñanza-aprendizaje en torno a un conjunto estructurado de conocimientos específicos (p. 9).

Más adelante describe su concepción de la forma como se deben redactar los objetivos de aprendizaje de un curso, partiendo de la necesidad de modificar los syllabus de los cursos, redactando un único objetivo para cada uno y colocando una lista que tenga un máximo de cinco resultados de aprendizaje (Andrade Salazar, 2020).

Un momento importante es la evaluación de los resultados de aprendizaje. Cejas y Álvarez (2006) lo ven como un proceso sistemático que se desarrolla a lo largo del proceso y no como una única evaluación cuantitativa.

El Centro Interuniversitario de Desarrollo, grupo operativo de universidades coordinadas por Cinda, en el año 2017 publicó un libro titulado Evaluación del logro de perfiles de egreso: experiencias universitarias, que es una recopilación interesante de diversos autores que tratan ampliamente el tema de los resultados de aprendizaje y su evaluación. En dicho libro “se concibe la evaluación de apren-

dizajes como un proceso intencionado, sistemático, consustancial al proceso educativo, que permite recoger información para la toma de decisiones” (p. 39).

Los syllabus en las IES se encuentran actualmente en proceso de actualización. No basta con relacionar los elementos de las unidades que se van a tratar, sus temas y subtemas, sino definir competencias, resultados de aprendizaje y criterios de evaluación. El estudiante lo debe considerar como una guía que lo convertirá en un elemento competitivo en el sector productivo. Identificar el objetivo de aprendizaje al que le apunta para trabajar en pro de lograr estos dominios se convierte en su meta diaria. Las rúbricas de evaluación deben ser también un apoyo para el estudiante y el docente, garantizando la aplicabilidad de los criterios y resultados que se espera alcance el estudiante al culminar su formación.

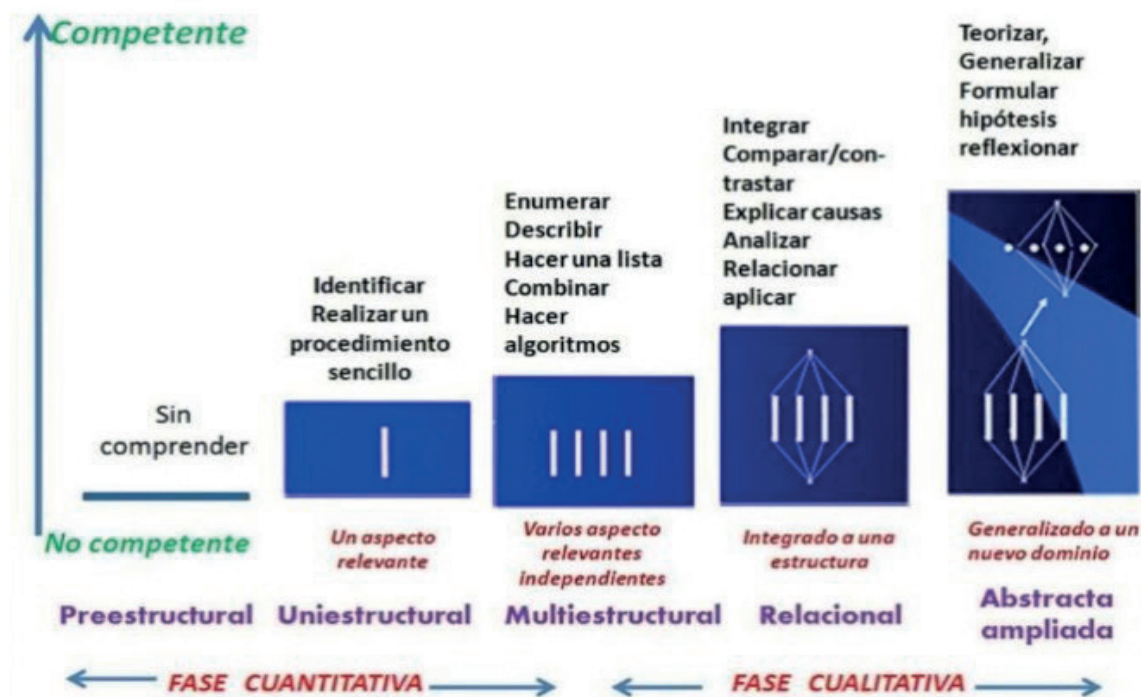
### ***Taxonomías más empleadas para resultados de aprendizaje***

Si bien para el diseño de competencias se utiliza ampliamente la taxonomía de Bloom, en la redacción de resultados de aprendizaje se utiliza mayormente la Taxonomía SOLO, acrónimo para Structure of the Observed Learning Outcome, que se traduce como Estructura del Resultado Observado de Aprendizaje.

Biggs & Collis (1982) proponen el uso de criterios que sirven para identificar la creciente complejidad en el aprendizaje de los estudiantes en diferentes disciplinas.



**Figura 1.** Método para el logro de los objetivos



Fuente: elaboración propia.

Por su parte, Londoño et al. (2020) plantean el uso de criterios para la redacción de objetivos de aprendizaje, que parten de las consideraciones de Yepes (2017), que se resumen como: “Comenzar con un verbo de acción, seguido del objeto del verbo (¿qué es lo hecho?), del contexto (¿en qué área o contexto se puede desarrollar la acción?) y la finalidad (¿para qué es útil lo definido en el objeto del verbo?)” (p. 3).

Sin embargo, Yepes aclara que “la frontera entre resultado de aprendizaje y competencia a veces se difumina en función del contexto” (p. 2), lo que puede llevar a incomprensiones en su redacción por parte de algunos docentes.

La Universidad Cooperativa de Colombia utiliza la rúbrica formulada por John Biggs y Collis para valorar las competencias y como instrumento para evaluarlas.

Muñoz y Villa (2020), en su cartilla Paso a paso de los resultados de aprendizaje, describen las etapas necesarias para abordar la definición de resultados de aprendizaje, así como la metodología que debe utilizarse para evaluarlos, incorporando las rúbricas como parte esencial de este proceso (Barros Bastidas, 2018).

## CONCLUSIONES

No existe una descripción universal de lo que es la “formación integral”; no obstante, diversos autores y organizaciones coinciden en los principios que se deben inculcar a los estudiantes y las diversas estrategias que deben emplear los maestros para desarrollar esa integralidad.

Si bien el concepto de resultados de aprendizaje se viene utilizando y definiendo desde hace varios años, la entrada en vigor en Colombia del Decreto

1330 del Ministerio de Educación Nacional obligó a las Instituciones de Educación Superior a comenzar a indagar sobre el tema, su construcción e incorporación en los syllabus de las asignaturas y perfiles de los egresados.

Igualmente, la evaluación de los aprendizajes está sufriendo cambios, adaptándolos a los resultados esperados. Se regresa al concepto de saber y saber hacer, el conocimiento procedimental, pero también el SER, lo que direcciona al concepto de "integralidad" o "formación integral" que aparece en la Misión de la mayoría (por no ser absolutos) de las Instituciones de Educación Superior.

La pandemia por Covid-19 ha modificado la forma como se desarrolla el proceso enseñanza-aprendizaje, destacando el papel de las tecnologías para suplir la no-presencialidad, razón por la cual el establecimiento de los resultados de aprendizaje y su evaluación no puede pasar a un segundo plano.

La modificación de los syllabus debe llevar a los docentes a un cambio en su práctica diaria. Se deben flexibilizar y homogeneizar las evaluaciones, mejorar las rúbricas para hacerlas más comprensibles para los estudiantes, que deben saber claramente lo que se espera de ellos.

Por último, institucionalmente los resultados de aprendizaje deben generar un cambio en la autoevaluación, tanto en la parte individual como en los diferentes procesos misionales.

## RECOMENDACIONES

Sería muy importante para las instituciones, en términos de ratificar la integralidad en sus misiones, la inclusión de talleres de fortalecimiento, cursos de deporte y cultura, seminarios de orientación, talleres psicoeducativos, entre otras actividades o cátedras que contribuyan con el logro de la integralidad. Igualmente, el perfeccionamiento y comprensión de los resultados de aprendizaje a través de los syllabus, con las mediciones periódicas necesarias, a través de procesos de autoevaluación.

## REFERENCIAS

Abuaiadah, D., Burrell, C., Bosu, M., Joyce, S., & Hajmoosaei, A. (2018). Assessing Learning Outcomes Of course Descriptors. Containing Object Oriented Programming Concepts. *New Zealand Journal of Educational Studies*. <https://doi.org/10.1007/s40841-019-00139-y>.

Acodesi (2003). La formación integral y sus dimensiones: texto didáctico. Colección Propuesta Educativa No. 5 abril de 2003.

Acuerdo número 001 del 10 de septiembre de 2015, "Por el cual se adopta el Proyecto Educativo Institucional, PEI, de La Corporación Universitaria Americana".

Adam, S. (2004) Uso de los resultados del aprendizaje: una consideración de la naturaleza, el papel, la aplicación y las implicaciones para la educación europea del empleo de los "resultados del aprendizaje" a nivel local, nacional e internacional. Reino Unido, Seminario de Bolonia, 1-2 de julio de 2004, Universidad Heriot-Watt (Centro de conferencias de Edimburgo), Edimburgo. [www.qualityresearchinternational.com/glossary/learningoutcomes.htm](http://www.qualityresearchinternational.com/glossary/learningoutcomes.htm),

Aneca (2014). Guía de apoyo para la redacción, puesta en práctica y evaluación de los resultados del aprendizaje. [www.aneca.es/Documentos-y-publicaciones/Otras-guias-y-documentos-de-evaluacion/Guia-de-apoyo-para-la-redaccion-puesta-en-practica-y-evaluacion-de-los-RESULTADOS-DEL-APRENDIZAJE](http://www.aneca.es/Documentos-y-publicaciones/Otras-guias-y-documentos-de-evaluacion/Guia-de-apoyo-para-la-redaccion-puesta-en-practica-y-evaluacion-de-los-RESULTADOS-DEL-APRENDIZAJE).

Bahamón Muñetón, M., Vianchá Pinzón, M., Alarcón Alarcón, L., & Bohórquez Olaya, C. (2013). Estilos y estrategias de aprendizaje, relacionadas con el logro académico en estudiantes universitarios. *Pensamiento Psicológico*, 11(1). Recuperado a partir de <https://revistas.javerianacali.edu.co/index.php/pensamientopsicologico/article/view/406>.

Barros Bastidas, C., & Turpo Gebera, O. (2018). Factors influencing the scientific production of university professors: a systematic review. *Pensamiento*



- Americano, 11(22). <https://doi.org/10.21803/pensam.v11i21-1.276>.
- Biggs, J. & Collis, K. (1982). Evaluación de la calidad del aprendizaje: la taxonomía SOLO. Nueva York: Academic Press.
- Decreto 1330 del 25 de julio de 2019 del Ministerio de Educación Nacional, República de Colombia.
- Cejas, C., & Álvarez, P. (2006). Evaluación de los resultados del aprendizaje. *Revista Argentina de Radiología*, 70(2), abril-junio, 149-155. Sociedad Argentina de Radiología Buenos Aires, Argentina.
- Centro Interuniversitario de Desarrollo, grupo operativo de universidades coordinadas por Cinda. Santiago de Chile. Evaluación del logro de perfiles de egreso: experiencias universitarias.
- De los Ríos Castiblanco J. C. (2018). El juez y la administración o impartición de justicia en Colombia. *Ad-Gnosis*, 7(7). <https://doi.org/10.21803/adgnosis.v7i7.292>.
- Educación y sociedad (2017). Taxonomía SOLO de John Biggs, Mi rincón de reflexión. Disponible en <https://mirincondopedagogia.wordpress.com/2017/05/11/taxonomia-solo-de-john-biggs/> (Accessed: 30 May 2023).
- Escobar Potes, M., Franco Peláez, Z. & Duque Escobar, J. (2010). La formación integral en la educación superior. Significado para los docentes como actores de la vida universitaria. *Revista Eleuthera*, 4, enero-diciembre, 69- 89.
- Ley 30 de 1992. Congreso de Colombia. Recuperado de <https://www.mineducacion.gov.co/1621/article-86437.html>.
- Londoño, L., De La Rosa, J., Gutiérrez, C. & Benjumea, J. (2020). Propuesta de implementación de resultados de aprendizaje en la Institución Universitaria Digital de Antioquia. ISSN: 2711-3760. DOI: 10.47185/27113760.
- Luna Rojas, J. O., & Ochoa Encalada, S. C. (2018). La comunicación en adolescentes con conductas disruptivas. La asertividad en adolescentes. *Pensamiento Americano*, 11(20). <https://doi.org/10.21803/pensam.v11i20.12>.
- Miranda, J., Chadid, Y. & Quintero, F. (2018). Ingreso, clases sociales y desigualdad educativa en Barranquilla, Colombia. *Ad-gnosis*, 7(7), 85-91. DOI: 10.21803/adgnosis.v7i7.296.
- Misión de la Fundación Universidad de Barranquilla, Colombia. Recuperado de <https://www.uninorte.edu.co/web/sobre-nosotros/mision-vision>.
- Misión de la Universidad de Chile. Recuperado de <https://www.uchile.cl/portal/presentacion/institucionalidad/39635/mision-y-vision>.
- Misión Institucional de la Universidad Santo Tomás. Recuperado de <https://www.usta.edu.co/#misi%C3%B3n-institucional>.
- Montero Curiel, M. (2010). El proceso de Bolonia y las nuevas competencias. *Revista Tejuelo*, 9, 19-37.
- Muñoz-Restrepo, A. L. & Villa-Saavedra, A. (2020). Cartilla paso a paso de los resultados de aprendizaje. Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia. DOI: <https://dx.doi.org/10.16925/wpqp.03>.
- Observatorio de la universidad colombiana (2020). <https://www.universidad.edu.co/que-es-eso-de-los-resultados-de-aprendizaje-y-por-que-preocupa-a-las-ies/#:~:text=La%20norma%201330%20dice%2C%20en,alineados%20con%20el%20perfil%20de>.
- Pensado Fernández, M., Ramírez Vázquez, Y. & González Muñoz, Ó. (2017). La formación integral de los estudiantes universitarios: una perspectiva de análisis de sus áreas de interés. Universidad Veracruzana, México.





Taxonomía SOLO (imagen), recuperado de <https://snazlan.wordpress.com/2017/03/22/solo-taxonomy-biggs-collis-1982/>.

Tobón, A. (2019). Diseño e implementación de resultados de aprendizaje para pregrados en Economía. Universidad de Antioquia Facultad de Ciencias Económicas Departamento de Economía. Recuperado de [http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/12327/1/TobonAlexander\\_2019\\_Dise%C3%B1oImplementacionResultados.pdf](http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/12327/1/TobonAlexander_2019_Dise%C3%B1oImplementacionResultados.pdf).

Yepes, V. (2017). Qué son los resultados de aprendizaje en el ámbito universitario. Universitat Politècnica de Valencia. <https://victoryepes.blogs.upv.es/2017/12/19/resultados-aprendizaje/>.







## **ARTÍCULOS DE REFLEXIÓN**



# La Aporofobia: Quimera para el turismo, dilema para la educación

*The Aporophobia Chimera for tourism, dilemma for education*

DOI:10.18041/2619-4244/dl.32.10407

## Resumen

Este artículo pretende aportar una construcción dialéctica alternativa en torno a la aporofobia y su relación con el turismo y la educación, a partir de saberes multidimensionales. Se hace un tejido epistémico relacionado con la aporofobia y se reflexiona sobre la quimera por la que atraviesa el turismo y el dilema en el que se encuentran la educación y la realidad aporófofa existente. Se parte de un estudio cualitativo, con diseño bibliográfico, de tipo documental. El estudio tiene un nivel argumentativo, descriptivo y explicativo, en el marco de una epistémica socioconstruccionista.

**Palabras claves:** aporofobia, turismo, educación, pobreza.

## Abstract

This article aims to provide an alternative dialectical construction around aporophobia and its relationship with tourism and education, based on multidimensional knowledge. An epistemic tissue related to aporophobia is made and a reflection is made on the chimera that tourism is going through and the dilemma in which education and the existing aporophobic reality find themselves. It starts from a qualitative study, with abibliographic design, of a documentary type. The study has an argumentative, descriptive and explanatory level, within the framework of a socio-constructionist epistemics.

**Keywords:** aporophobia, tourism, education, poverty.

### José Gregorio Aguiar López

José Gregorio Aguiar López  
Profesor Investigador  
Fundación Cenegal. Caracas, Venezuela  
ORCID: 0000-0003-3111-103X  
Correo: aguiarlopez01@gmail.com

### Sergia Cadenas Uzcátegui

Universidad Simón Bolívar. La Guaira,  
Venezuela  
ORCID: 0000-0003-3877-74941  
Correo: scadenas@usb.ve

**Como citar:** Aguiar López J. G. & Cadenas Uzcátegui S. (2023). La aporofobia: Quimera para el turismo, dilema para la educación. *Dictamen Libre*, (32), pp. 125-133. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10407>

Licencia Creative Commons  
Atribución-CompartirIgual  
4.0 Internacional



RECIBIDO

18 de enero de 2023

ACEPTADO

9 de mayo 2023



## INTRODUCCIÓN

Con el fin de aportar a la construcción de una dialéctica alternativa, esta investigación propicia un diálogo de saberes multidimensionales, en el que la aporofobia se entreteje con el turismo y la educación.

La aporofobia surge en un escenario virgen de debate profundo, en el que lo primero que se piensa es en el peligro que puede representar, al convertirse en una herramienta para los gobernantes extremistas, obviando la necesidad primaria con la que se creó esta definición. Por otra parte, el turismo deja ver su estrecha relación con la aporofobia, producto de su errada definición original; así como la educación, vinculada con un nivel de vida mejor, que una vez obtenida debe desmarcarse de esa etiqueta, que la hace aporófoba, pues es un atributo propio de la escolarización y no a la educación.

El objetivo de este artículo es aportar a la construcción dialéctica alternativa, a partir de diálogos de saberes multidimensionales, con el fin de entretejer la realidad aporófoba con el turismo y la educación. Para lo cual se realiza un tejido epistémico y se reflexiona en relación con la quimera por la que atraviesa el turismo y el dilema en el que se encuentra la educación, a partir de la realidad aporófoba existente, para finalmente construir subjetivamente el escenario que emerge de esta realidad.

Este recorrido de diseño bibliográfico, de tipo documental y nivel argumentativo, descriptivo y explicativo se inicia revisando las perspectivas epistémicas de la aporofobia, para establecer la menor cantidad de enfoques que pudieran desvirtuar su objetivo. Así mismo, se analizan diversos estudios en relación con el turismo, mostrando la quimera por la cual atraviesa, para que se puedan obtener mejores resultados en su manifestación futura. Adicionalmente, se aborda la realidad educativa y su relación ilusoria con la pobreza, señalando los dilemas por los cuales debe atravesar en el futuro inmediato. Finalmente, se reflexiona sobre temas como la hospitalidad, desde los valores del ente humano.

## METODOLOGÍA

Esta investigación se concibió desde el paradigma cualitativo, el cual "centra su atención en las relaciones y roles que desempeñan las personas en un contexto vital" (Palella y Martins, 2011, p. 40). Estos mismos autores sostienen que "el investigador interpreta la forma como se interrelacionan los referentes sociales, sus actividades y pensamiento con el ámbito social y cultural donde se desenvuelven y cómo manejan dentro de éste sus problemas individuales" (p. 41). Así, el análisis bibliográfico "se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y profunda de material documental de cualquier clase" (Palella y Martins, 2011, p. 96).

El tipo de investigación es documental, que según Palella y Martins (2011) "se concentra exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes. Indaga sobre un tema en documentos (escritos u orales)" (p. 99).

Este trabajo es argumentativo porque apela a la validación teórica de lo que sucede, partiendo de definiciones conceptuales básicas, hasta ahondar en ejercicios reflexivos. Es descriptiva, porque como sostienen Palella y Martins (2011), se traza un recorrido procurando abordar los aspectos que pudieran incidir para su ocurrencia, con el fin de construir epistemes (ya existentes o emergentes), que posean una mejor manera de comprenderse (p. 102). Por último, es explicativo porque se evidencia un afán de construir los por qué, además de encontrar las razones que le dan origen, tanto de la aporofobia, como su relación cercana con el turismo y la educación (p. 103).

Desde la perspectiva epistemológica socioconstruccionista, según Márquez (2004), se tiene "la idea de que existe una verdad objetiva en la realidad social esperando ser descubierta por el investigador" (p. 8), lo cual se debe a que el significado surge a partir de la vida relacional que se gesta intersubjetivamente entre los actores sociales y el investigador.



Por esta razón, a partir de este enfoque se conoce el desempeño de los actores en su contexto vital, interpretando la relación entre los referentes sociales.

Luego de realizar la entrevista cualitativa conversacional, Márquez (2011) plantea que se deben tomar en cuenta los siguientes pasos: a) transcribir las conversaciones en cualquier procesador de textos o de forma manual, según lo considere conveniente el investigador; b) leer y releer los relatos; c) depurar y editar los relatos; d) identificar las expresiones de sentido que surgen de silencios, frases, conjeturas, palabras; e) definir las unidades temáticas; f) construir categorías y subcategorías; g) construir los temas de investigación; h) complementar las categorías a través del "agotamiento" de la fuente; i) realizar una triangulación, y j) presentar el informe final.

En este sentido, en esta investigación surge un fenómeno de grupos sociales que han vivido una realidad desde distintas perspectivas y dimensiones. Este fenómeno se convierte en el soporte desde el cual se propicia esta estructura metodológica.

## **PERSPECTIVAS EPISTÉMICAS DE LA APOROFOBIA**

El problema no es entonces de raza, de etnia, ni tampoco de extranjería.

El problema es de pobreza.

Y lo más sensible en este caso

es que hay muchos racistas

y xenófobos, pero aporóforos, casi todos.

Cortina (2017, como se citó en Rojas, 2018, p. 320).

La aporofobia es un término aceptado por el diccionario de la Real Academia Española (RAE) (s.f), que lo admitió en sus contenidos en el año 2017. Lo define como "fobia a las personas pobres o desfavorecidas", proveniente del griego aporós, que identifica a los pobres, y fabeo, que señala el rechazo o el acto de no relacionarse conscientemente. Rojas (2017) señala que "la aporofobia puede resumirse en la disposición personal o institucional en contra de

las personas pobres o desamparadas, que puede ir desde la invisibilización y el rechazo, hasta el crimen de odio" (como se citó en Rojas, 2018, p. 319).

Es importante ubicar lexicográficamente esta denominación, porque propicia su obligada incorporación al escenario del debate global de una realidad que, hasta entonces, era inexistente porque la protagonizan individuos movilizados de forma irregular, en cuanto a términos de migración se refiere.

En este artículo se entretene esta dura realidad con el turismo, visto erróneamente como industria, y con el hecho educativo, como escenario de formación del individuo en su mundo experiencial y de valores, señalándolos como una quimera y un dilema en el que se encuentran, para lo cual se debe actuar de forma decidida e inmediata.

La abanderada en el debate en relación con la aporofobia ha sido Adela Cortina, nacida en Valencia, España, en 1947. Catedrática de Ética y Filosofía Jurídica, Moral y Política de la Universidad de Valencia. Directora de la Fundación ÉTNOR para la ética en los negocios y las organizaciones empresariales. Ha promulgado la "ética para todos" a través de múltiples artículos científicos y libros, en los cuales realiza aportes teóricos y de reflexión sobre este oportuno, pertinente y necesario abordaje, ya que todo ello no significa una definición que sólo señala un fenómeno migratorio, sino que la palabra aporofobia debe generar un obligado debate y, a la vez, representar la creación de una estrategia global que atienda esta necesidad social ineludible.

La creciente crisis migratoria mundial converge con la necesidad de abordar este tema, que a su vez se entretene con el turismo y la educación. Más allá de la génesis subjetiva que subyace en "la frontera", emerge un abanico multidimensional revestido de un entramado abordaje, siendo entonces: una quimera y un dilema.

Cortina (2017) reflexiona en relación con la aporofobia, diciendo:



(...) es una expresión que, según creo, no existe en otras lenguas, y tampoco estoy segura de que sea la mejor forma de construirla. Pero lo indudable es que resulta urgente poner nombre al rechazo al pobre, al desamparado, porque esa actividad tiene una fuerza en la vida social que es aún mayor, precisamente porque actúa desde el anonimato (como se citó en Rojas, 2018, p. 319).

Aunque el término designado por la RAE no sea el correcto da inicio teórico a un abordaje práctico; o mejor, propicia la atención inmediata sobre el problema migratorio irregular, que reviste una serie de inconvenientes conexos que generan alarma en los países receptores.

Al respecto, Cortina (2017) sostiene:

(...) el conjunto de reacciones que conforman la disposición aporófoba forma parte de una compleja red de estructuras mentales asociadas a nuestra evolución como especie, las que redundan en el rechazo hacia una otredad que se puede considerar radical en la medida en que actuar en su colaboración no genera expectativas de retribución (como se citó en Rojas, 2018, p. 320).

En esta cita se precisa que ese rechazo a la otredad pasa primero por su desconocimiento, como lo señala Aguiar (2018) al referirse al patrimonio y sus valores emergentes:

(...) los nuevos valores del patrimonio deben ser vistos y comprendidos, no solamente por la magnificencia del bien o lo trascendente de este, en cuanto a su ser patrimonial, sino como un cántaro donde se propicie su perpetuidad entre el patrimonio mismo y el individuo, este último posee el rol protagónico en esta actividad relacional, pues debe reconocerle, admirarle, respetarle y amarle como patrimonio, coadyuvando así a su perennidad de generación en generación (párr. 26).

Con base en lo señalado, si se desconoce la otredad no existe patrimonialidad. Luego, en la actitud retributiva de la sociedad actual referida por Cortina, radica el origen de los males que se viven moralmente. En este sentido, Jara (1994) señala que la realidad histórica es “siempre cambiante, nunca estática, ni uniforme, debido a la tensión que ejercen incesantemente las contradicciones entre sus elementos” (p. 56). Además, complementa que “se entabla una relación de oposición recíproca entre aspectos o polos contradictorios, que al vincularse entre sí, tienden a excluirse mutuamente” (p. 56). Este autor señala que estos aspectos influyen decisivamente en el desarrollo de los acontecimientos, derivando en diversas unificaciones y dejando en medio lo que las originó. Este fenómeno social no es pasivo, sino que auspicia a que una opción se imponga sobre otra(s) y, por ende, son negadas o invisibilizadas (precisamente lo que sucede con los pobres).

Finalmente, Jara (1994) precisa que “esta relación de confrontación permanente entre opciones opuestas o distintas origina el cambio continuo en los procesos históricos” (p. 57), siendo este el momento propicio para generar el debate investigativo, científico, académico, social y relacional de lo que implica la aporofobia.

## MIRADAS DESDE EL TURISMO: QUIMERAS

Para ser ciudadanos se debe ejercer la vecindad, y para ser vecinos se debe ejercer la hospitalidad.

García, J. (2012, p. 17).

¿La hostilidad es opuesta al turismo?

Es frecuente escuchar noticias sobre cubanos que intentan llegar en balsa a Miami y perecen en el intento, o de mexicanos y nicaragüenses que pretenden ingresar ilegalmente pero se encuentran con un muro de concreto y una densa brigada policial de migración. Así como venezolanos que naufragan navegando a tierras trinitarias o que





desaparecen intentando ingresar a Colombia, lo mismo que brasileños ingresando ilegalmente a territorio venezolano. También se conoce de afganos que se desplazan a China o Rusia o marroquíes intentando probar suerte en territorio español. Estas noticias han sido de tránsito fugaz, luego se olvidan y la cotidianidad hace lo propio.

En relación con el tema migratorio, González (2015) señala:

(...) por más que se haya reforzado y militarizado el control de los puntos fronterizos, por más alto que los muros y vallas hayan crecido, por más concertinas que las hayan coronado, la entrada de personas no se ha detenido (p. 5).

En ese sentido, los conceptos de migrante, indigente, justicia o frontera se argumentan desde diversas perspectivas; no obstante, lo que caracteriza a los individuos que han intentado buscar una nueva vida en otros lugares es que son pobres. Adicionalmente a su condición de pobreza, existen limitaciones de idioma, que dificultan la relación.

Al respecto, Korstanje (2009) señala que “en el anonimato nadie puede recibir hospitalidad porque no tiene lugar de nacimiento, ni historia, ni patrimonio, ni referencia alguna” (p. 1).

Esto devela la inconsistencia epistémica que desde siempre ha padecido el turismo, razón por la cual Korstanje (2006) sostiene que “el turismo se define desde una óptica estrictamente comercial, no solo la investigación estuvo influenciada por disciplinas como el marketing o el management moderno, sino que se hizo foco en la perspectiva del turista, como unidad de negocio” (p. 2). ¿Esto significa que quien vive en pobreza nunca será turista?, ¿sería un acto de ilegalidad jurídica si un pobre hace o intenta hacer turismo? Entonces, ¿qué es turismo?

El turismo se ha asociado al ocio, lo cual quiere decir que el pobre sí puede hacer turismo, entendiéndose que tiene todo su tiempo disponible para ello. Esto lo equipara con cualquier otro individuo que, sin ser pobre, puede tener algún tiempo orientado hacia

el mismo fin. Actualmente, la página oficial de la Organización Mundial del Turismo (OMT) (United Nation World Tourism Organization, por su sigla en inglés) dispone de un glosario de términos, en el que precisa un breve concepto de turismo:

Es un fenómeno social, cultural y económico que supone el desplazamiento de personas a países o lugares fuera de su entorno habitual por motivos personales, profesionales o de negocios. Esas personas se denominan viajeros (que pueden ser o bien turistas o excursionistas, residentes o no residentes) y el turismo abarca sus actividades, algunas de las cuales suponen un gasto turístico (párr. 1).

En primera instancia, se precisa que el turismo es un fenómeno social, cultural y económico que supone un desplazamiento. Es decir, si un pobre se mueve de su lugar de origen, motivado desde una perspectiva mercadológica por las razones indicadas en la definición (ya que si es un perseguido ideológico, alguien que merme en su actividad cultural o quien no pueda sostenerse financieramente), entonces ¿este individuo está haciendo turismo? Seguidamente, se indica que existen motivos personales, profesionales o de negocios. O sea, un pobre se mueve de su lugar original para buscarse como ente humano, desarrollar sus potenciales y emprender mejores maneras y nuevas formas para sostenerse a sí mismo y a su entorno familiar. En consecuencia, en la aproximación de la OMT, el pobre hace turismo.

Finaliza precisando que esto podría suponer un gasto turístico, pero no precisa quién debe gastar, si el pobre que no tiene o las instancias públicas receptoras de esta movilización. En conclusión, el pobre hace turismo al ser un desplazado.

En esta densa dialéctica surge una cruda realidad, en la que el pobre está excluido de hacer turismo. Y si se adentra en este enmarañado escenario, se encuentran abusos sexuales, explotación humana, tráfico de órganos o personas, entre otras atrocidades.

Por su parte, las instancias tutelares globales del turismo se hacen ajenas a esta realidad, concen-



trando sus esfuerzos en las mediciones financieras, por lo que acertadamente se califica como una industria y ante sus intereses los objetivos de quien es pobre sencillamente no reviste interés, ni siquiera de estudio. En tal sentido, el presente artículo deja abierta la posibilidad de realizar futuros abordajes científicos, orientados en estudiar, medir, analizar y socializar las realidades que se deriven de ello.

En la más reciente edición del Barómetro del Turismo Mundial de la OMT, se estima que para el año 2021 se registró un total de 54 millones de turistas de migración regular, representando un 67 % menos con respecto al año 2019. Esta cifra evidencia un marcado descenso con respecto a los 164 millones registrados en el año 2019.

Por otra parte, la Agencia de la Organización de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR) señala que entre el 2010 y el 2020 se duplicó la cantidad de personas desplazadas por diferentes motivos, pasando de 40 a 80 millones de personas desplazadas forzosamente, de los cuales en la última década han retornado 3,9 millones (p. 2).

Esto significa que la migración regular se ubicó, para el año 2021, en un 48,17 % por encima de la migración irregular, representando unos ingresos aproximados de US\$1.560 billones, en contraposición con la migración irregular, que representa para los estados receptores cerca de US\$100 mil millones en manutención, orientada hacia “el número de personas desplazadas por la fuerza a causa de guerras, conflictos, persecuciones, violaciones de los derechos humanos o eventos que alteraban seriamente el orden público” (p. 8).

En el marco de esta quimera, ACNUR señala que:

Una alianza internacional de Naciones Unidas y de organismos gubernamentales y no gubernamentales que se ocupan de las causas fundamentales del hambre extrema informó que los conflictos, los extremos climáticos y las turbulencias económicas contribuyeron a varias tendencias inquietantes. El grupo informó que

a finales de 2019 135 millones de personas de 55 países y territorios padecían inseguridad alimentaria aguda, 75 millones de niñas y niños tenían un retraso en el crecimiento y 17 millones sufrían de atrofia. Estas conclusiones representaron el nivel más alto de inseguridad alimentaria aguda y de malnutrición documentado desde el primer informe del grupo en 2017. El 80 % de la población desplazada del mundo residía en esos 55 países o territorios (p. 16).

La inversión social que debieron atender estos 55 países trastocó los ingresos obtenidos producto de la migración regular global. Esto significa que los desplazados, los pobres, los que no hacen turismo regular y los ilegales generan un gasto que ningún país está en condiciones de sostener. En fin, toda una quimera.

## REALIDADES DESDE LA EDUCACIÓN: DILEMAS

Bajo la palabra pobreza muchas veces olvidamos que para un niño esto representa frío, enfermedades no tratadas, hambre, violencia física, abuso, trabajo infantil, discriminación, pero a pesar de todo eso esperamos que le vaya bien en la escuela.  
Cano, 2013, (p. 177).

Entre el rico patrimonio de textos y reflexiones experienciales educativas existentes y el inmenso contingente de educadores, sólidamente formados, que en el ámbito global hacen lo propio, se encuentra un universo de personas a quienes aún no llega este inconmensurable esfuerzo.

Ahora bien, si se habla de acceso a la educación y las condiciones de pobreza, se podría decir que ambas son ideas construidas, como lo manifiesta



Bazdresch Parada (2001) en la introducción de su libro *Educación y pobreza: una relación conflictiva*.

Respecto a la educación y su conflictiva relación, Dewey (1918) señala que:

(...) el desarrollo natural de un hombre equivale a un desarrollo social, ya que las conexiones vitales individuales se establecen con los demás aún más que con la naturaleza [...] por esta causa, la vida de la familia es el centro de la educación y, en cierto modo, proporciona el modelo para toda institución educativa. En la vida de la familia los objetos físicos, las sillas, las mesas, los árboles del huerto, las piedras de la tapia tienen un sentido social [...] Que la educación esté en un medio donde las cosas tengan un uso social es tan necesario para el crecimiento intelectual como para el moral (p. 69).

De este modo, Dewey (2018) devela una educación en y con la familia, aparte de una institucionalidad en la educación (educación - escolarización). Algo similar ocurre con el turista regular, que posee pasaporte y divisas para el disfrute de una temporada en un país ajeno, y el otro, que de forma irregular ingresa a otro país sin documentación en regla y sin dinero para sostenerse; por el contrario, llevando consigo un equipaje de hambre, enfermedades, limitaciones de idiomas, entre otras carencias.

Referente a la pobreza, Bazdresch (2001) señala que “las ideas de pobreza y de educación son constructos asociados a supuestos e intenciones sociales que responden a los intereses de diversos grupos sociales específicos” (p. 65).

En consecuencia, la pobreza no tiene una relación estricta con lo económico, se materializa cuando algún agente externo al individuo irrumpe desfavorablemente en su vida social y relacional; cuando su huella cultural se ve atacada con pretensiones de desvirtuarla y, en algunos casos, desaparecerla; cuando su ambiente de desenvolvimiento se ve atacado, no pudiendo hacer vida con equilibrio, normalidad y tranquilidad; cuando su norma de vida se ve alterada por otras normas que la superan

con creces, desde la omisión a lo ya constituido, hasta el abuso y el atropello a lo que se pretende imponer forzosamente, y cuando su curso económico se resquebraja como consecuencia de esa incursión ajena a su dinámica diaria. En ese sentido, la pobreza va más allá de una simple definición desde lo económico.

El Banco Mundial es la principal entidad de financiamiento a proyectos relacionados con la educación mundial. En el año 2019 aportó cerca de US\$3.000 millones para estos proyectos y programas, orientados a mejorar los aprendizajes y asistencia técnica en instituciones. Su propósito ha sido brindar a todas las personas la oportunidad de recibir educación para forjarse un futuro mejor, como lo señala su página web oficial.

El trabajo de este organismo devela una afirmación conocida: la educación es una vía hacia una mejor forma de vivir. Ahora, surgen las preguntas: ¿esta afirmación hace referencia a la educación o a la escolarización? o ¿la escolarización persigue el medio de obtener algún nivel social respetable dentro de una comunidad? En fin, todo un dilema.

## CONCLUSIONES

Id donde esté la gente,  
aprended de ella,  
mostradle su amor,  
partid de lo que ya sabe,  
construid sobre lo que ya ha hecho  
y sabremos que hemos sido exitosos  
cuando ellos digan:

“Lo hicimos nosotros mismos”

(Lao Tzu, (700 A.C., como se citó en Torros, 1978).

Para concluir, cabe hacer las siguientes precisiones: por una parte, Korstanje (2009) hace reflexiones que aproximan las epistemes de la hospitalidad, y su consecuente clasificación, a partir de lo expresado por Derrida (2006), quien diserta en torno a la



hospitalidad absoluta, la cual “exige que abra mis puertas ya no sólo al extranjero que es finito, sino a otros y a otro absoluto sin ningún tipo de reciprocidad” (p. 1). Además, agrega que en la hospitalidad condicional al inmigrante “se le pregunta ¿quién eres y de dónde vienes? De ninguna manera el Estado permite la entrada libre de extranjeros sin una verificación previa (p. 1).

Claramente, la primera es un valor, en la que se entrega todo a todos sin esperar nada, mientras la segunda es una actitud, que implica un acto consciente, el cual desde un principio espera algo a cambio: una relación transaccional.

En una entrevista de Juan Carlos Hervás a Adela Cortina, esta y difundida por el programa Aprendamos Juntos, del Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA, 2019) señala que “somos seres reciprocadores”, a lo cual le agregamos: transaccionales y replicativos. Esto significa que actuamos, pero no dejamos manifiesto los valores, dejando el camino libre a la “relación de oposición recíproca” (Jara, 1994, p. 56). Cortina (2019) hace referencia a la hospitalidad cosmopolita, como una posible aproximación que solucione la conducta aporófoba, proporcionando un equilibrio entre la forma como se trata al turista comercial, respecto a la forma como se trata al desplazado.

Por otra parte, la hospitalidad, en líneas generales, debe ser manifiesta desde nuestro entorno sociocomunitario, para luego ser hospitalario con el turista: “Para ser ciudadanos se debe ejercer la vecindad, y para ser vecinos, se debe ejercer la hospitalidad” García, J (2012, p. 17).

En cuanto a la educación, “cuando se evalúa el desempeño educativo de los niños y jóvenes, muchas veces se olvida la estrecha relación que existe entre los indicadores observados y pobreza” (Cano, 2013, p. 177) esto, en el marco de la escolarización más la educación en sí, hace referencia a la que se aprende en la casa, con la familia, alrededor de las cosas que conforman el hogar y su entorno. En esa misma línea, la pobreza que se precisa en este artículo no es la ausencia de riqueza económica, sino la

invisibilización y el desconocimiento al otro en todas sus dimensiones: sociales, culturales, ambientales, políticas y económicas.

Cano (2013) deja algunos interrogantes pertinentes sobre este tema: “¿hemos de ubicar la carencia de educación como una consecuencia de ser pobre? ¿O como una causa? ¿El no educado será pobre mientras no se eduque? ¿Es acaso posible que no exista relación entre educación y pobreza?” (pp. 66-67). Estas cuestionamientos llevan consigo el error del enfoque epistémico que devela su génesis, lo mismo sucede con el turismo.

Esta investigación propicia debates inherentes que coadyuvan a aclarar y precisar las epistemes señaladas, y a la vez, encontrar soluciones más precisas e inmediatas. Se hace necesario profundizar y abordar nuevas investigaciones científicas relacionadas con estos temas.

El término aporofobia es reciente, por lo que requiere y exige nuevos debates, con mejores maneras y nuevas formas, con el fin de robustecer su significado y sus alcances para construir una dialéctica alternativa desde los diálogos de saberes multidimensionales.

## REFERENCIAS

Agencia de la Organización de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR). Recuperado de <https://www.acnur.org/5eeaf5664.pdf>, <https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/07/patrimonio-epistemes-emergentes.html>.

Aguiar López, J. (2018). Nuevos valores del patrimonio. Epistemes emergentes. Revista Caribeña de Ciencias Sociales (julio 2018). Recuperado de [//hdl.handle.net/20.500.11763/caribe1807patrimonio-epistemes-emergentes](https://hdl.handle.net/20.500.11763/caribe1807patrimonio-epistemes-emergentes).

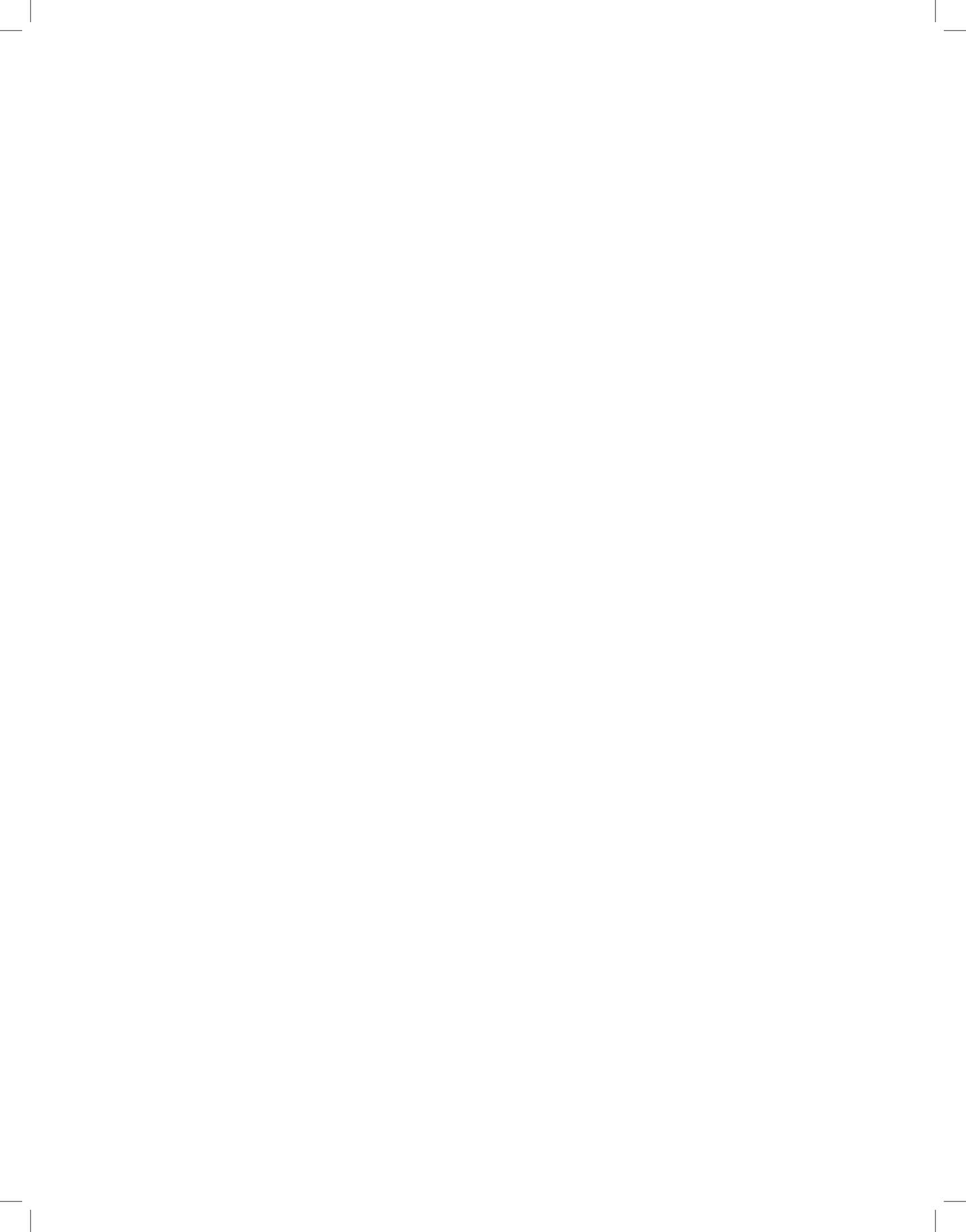
Banco Mundial (s.f.). <https://www.bancomundial.org/es/topic/education/overview#1> [29 de noviembre del 2021].



- Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA). (2019). BBVA Aprendamos Juntos / Diario El País [online]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=Kc92s05D8L8>.
- Bazdresch Parada, M. (2001). Educación y pobreza: una relación conflictiva. Recuperado de <http://bibliotecavirtual.clacso.org.ar/clacso/gt/20101029064158/6ziccardi.pdf>.
- Cano, R. (2013). Pobreza y educación. Revista Internacional de Investigación en Ciencias Sociales. Fundación Juntos por la Educación. Recuperado de <http://scielo.iics.una.py/pdf/riics/v9n2/v9n2a01.pdf>.
- García Roca, J. (2012). Reinención de la exclusión en tiempos de crisis. Madrid: Cáritas Española / Fundación FOESSA.
- Gergen, K. (2007). Construcción social. Aportes para el debate y la práctica. Uniandes Ceso. Departamento de Psicología. Universidad de los Andes. Colombia
- González, M. (2015). De la hostilidad a la hospitalidad. Recuperado de [https://sjme.org/wp-content/uploads/2021/02/de\\_la\\_hostilidad\\_a\\_la\\_hospitalidad-2.pdf](https://sjme.org/wp-content/uploads/2021/02/de_la_hostilidad_a_la_hospitalidad-2.pdf).
- Jara, O. (1994). Para sistematizar experiencias. Lima: Editorial Alforja..
- Korstanje, M. (2009) La hospitalidad en Jacques Derrida. Revista Crítica de Ciencias Sociales y Jurídicas.
- Korstanje, M. (2006). Ciencia de la hospitalidad: un nuevo aporte epistémico para comprender el objeto del turismo. Biblioteca Virtual eumed.net <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1331/1331.pdf>.
- Mallimaci, F. & Giménez, V. (2006). Historias de vida y métodos biográficos en estrategias de investigación cualitativa. España.
- Márquez, E. (2004). Lo esencialmente humano en la pertinencia social de la formación y enseñanza en investigación educativa. Venezuela: Universidad Nacional Experimental Simón Rodríguez, UNESR.
- Márquez, E. (2009). la perspectiva epistemológica cualitativa en la formación de docentes en investigación educativa. Revista de investigación, 66.
- Parella & Martins (2011). Metodología de la investigación cualitativa. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Fedeupel. Venezuela.
- Real Academia Española (s.f.). Diccionario de la lengua española, 23° ed., [versión 23.4 en línea]. Recuperado de <https://dle.rae.es> [17 octubre 2021].
- Rojas, D. (2018). Adela Cortina: Aporofobia, el rechazo al pobre. Editorial Paidós. Recuperado de <https://www.scielo.cl/pdf/rfilosof/v74/0718-4360-rfilosof-74-00319.pdf>.
- Sandín Esteban, M.P. (2003). Investigación cualitativa en educación. Fundamentos y tradiciones. Madrid: Mc Graw and Hill-Interamericana.
- Serrano, R. (2013). El movimiento de jugueteros en Venezuela. Una construcción de identidad. Tesis de doctorado no publicada. Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Instituto Pedagógico de Caracas. Venezuela
- Torros, F. (1978). Pensamiento filosófico de Chuang Tzu. Venezuela. Monte Ávila Editores.
- United Nation World Tourism Organization (UNWTO) (s.f.). Glosario de términos de turismo. Recuperado de <https://www.unwto.org/es/glosario-terminos-turisticos> [29 de noviembre del 2021].
- United Nation World Tourism Organization (UNWTO) (s.f.). Barómetro de turismo mundial. Recuperado de <https://www.unwto.org/es/taxonomy/term/347> [29 de noviembre del 2021].
- Voz Libre. Recuperado de <https://vozlibre.com/social/62-palabras-nuevas-diccionario-rae-8893/> [29 de noviembre del 2021].









**Universidad Libre**  
Seccional Barranquilla



[dictamenlibre.baq@unilibre.edu.co](mailto:dictamenlibre.baq@unilibre.edu.co)  
Carrera 46 No. 48-170 Tel.: 367 3853 Ext. 277  
[www.unilibrebaq.edu.co](http://www.unilibrebaq.edu.co)

ISSN 0124-0099



9 770124 000057