

GENTE CLAVE

Revista Académica / Academic Journal

ISSN 2521-5795

E-ISSN 2644-3864



VOLUMEN 5 NUMERO 2
JULIO-DICIEMBRE
2021

REVISTA ACADÉMICA ACADEMIC JOURNAL

CENTRO DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

GENTE CLAVE

VOLÚMEN 5 NÚMERO 2 2021

ISSN 2521-579

e-ISSN 2644-3864

Julio-Diciembre 2021



Universidad
LATINA *de Panamá*
SUMMUM DESIDERIUM SAPIENTIA

Dirección postal

Av. Ricardo J. Alfaro. Tumba Muerto

Universidad Latina de Panamá

Apdo. postal 0823-00933 Panamá, República de Panamá

Telf.: (507) 2308674

Escribir en gente clave: genteclave@ulatina.edu.pa

Gente Clave Volumen 5, Nº 2 (Julio-Diciembre 2021)

© Derechos reservados
2021



Universidad
LATINA de Panamá
SUMMUM DESIDERIUM SAPIENTIA

Revista académica del Centro de Estudios de Postgrado Gente Clave

Publicación semestral

Volumen 5, Nº 2 (Julio-Diciembre 2021)

ISSN 2521-5795

e-ISSN 2644-3864

Autoridades Académicas

Dra. Mirna de Crespo Rectora

Mgter. Rafael Vásquez

Decano del Centro de Estudios de Postgrado

Dra. Gianna Frassati

Editora

email: giannafrassati@ulatina.edu.pa

Asistente Editorial/Editorial Assistant

Ana Victoria Rivera

Consejo Editorial

Dra. Elsa de Tirado

Universidad del Zulia, Venezuela

Dr. Luis Tirado

Universidad del Zulia, Venezuela

Dr. Ángel Acevedo

Universidad Santiago de Chile

Dr. Lisandro Labrador

Universidad Nacional Politécnica de la Fuerza Armada, Venezuela

Dr. Nerio Rmirez

Universidad Nacional Experimental Rafael Maria Baralt, Venezuela

Dra. Maricarmen Soto

Universidad Latina de Panamá

Mgter. Ángel López

Universidad Latina de Panamá

Agradecimientos

El comité editorial agradece a las personas que han colaborado con esta publicación en calidad de revisores y árbitros, y a los autores que gentilmente enviaron sus trabajos.

Los colaboradores editoriales de este número son profesores e investigadores de la Universidad del Zulia, Universidad de Panamá, Universidad especializada del Contador Público

Editorial

La Universidad Latina de Panamá ha transitado un camino importante para el proceso de acreditación universitaria desde el año 2012, y uno de los esfuerzos y compromisos se ven resaltados en obtener un espacio para la divulgación del conocimiento científico tanto para autores nacionales como autores internacionales.

A través de la revista buscamos promover un espacio para que estudiantes y docentes puedan incorporar con sus artículos el desarrollo de competencias, como el pensamiento crítico y nos sigue llenando de grandes satisfacciones lograr este propósito; la transformación digital ya es un objetivo alcanzado en nuestro espacio universitario y contar con herramientas que permitan seguir actualizándonos en estas competencias digitales nos llena de gran satisfacción.

Este número se complementa con artículos de disciplinas relacionadas a la contabilidad y la educación, y está dedicado a los autores que bajo la realidad actual han dedicado tiempo y esfuerzo a la investigación para su divulgación.

Dra. Gianna Frassati

Editora



Contenido

Efecto de la Recaudación Tributaria en el Presupuesto Institucional en la Municipalidad Provincial de San Román - Perú, Periodo 2009-2019.....	8
--	---

Autores: Julio Cesar Quispe Mamani, Libertad Velázquez Giersch, Carmen Nieves Quispe Lino, Maria Isabel Alegre Larico, Adderly Mamani Flores.

Condicionantes de la Gestión del Conocimiento en las Universidades Públicas una Teoría Fundamentada.....	30
--	----

Autores: Malena Soto, Sana Hanna.

Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad Nic 41 en la Contabilidad de Empresas Agrícolas	47
--	----

Autores: Alejandro Rodríguez, Reinaldo Achurra Sánchez.

Estimación del Valor Económico de un Espacio Recreativo. El Caso Del Parque Recreativo Omar Torrijos Herrera de la Ciudad de Panamá.....	60
--	----

Autores: Raúl I. Álvarez C., Keyla Y. Urbina M.

Factibilidad Económica para la Instalación de una Escuela Cristiana en la Comunidad Hato Montaña de Arraiján	77
--	----

Autores: Nilka Bonilla, Raúl I. Álvarez C.

EFECTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - PERÚ, PERIODO 2009-2019

EFFECT OF TAX COLLECTION ON THE INSTITUTIONAL BUDGET IN THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF SAN ROMÁN - PERU, PERIOD 2009-2019

AUTORES: JULIO CESAR QUISPE MAMANI¹, LIBERTAD VELÁZQUEZ GIER SCH², CARMEN NIEVEZ QUISPE LINO¹, MARIA ISABEL ALEGRE LARICO¹, ADDERLY MAMANI FLORES¹.

¹ Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú.

² Universidad Andina del Cusco, Perú

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3938-1459>, <https://orcid.org/0000-0001-8608-169X>, <https://orcid.org/0000-0002-7898-6805>, <https://orcid.org/0000-0002-3772-952X>, <https://orcid.org/0000-0002-5141-1366>.

Correos: jcquispe@unap.edu.pe

Fecha de recibido: 25 de marzo de 2021

Fecha de aceptado: 06 de mayo de 2021

Resumen

PALABRAS CLAVE:

Recaudación tributaria, presupuesto institucional, recursos directamente recaudados (RDR), impuestos.

El objetivo de la investigación fue de determinar el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca periodo 2009-2019, para lo cual se utilizó la metodología descriptiva y correlacional, con el diseño de tipo no experimental donde se aplicó el modelo econométrico de tipo Log-Log. Se determinó que el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional fue positivo y es explicado en 127.37%. Además, el efecto del impuesto predial, el impuesto vehicular y el impuesto a los juegos en el presupuesto institucional fueron positivos y explican en 113.03%, 117.45% y 113.51% respectivamente; demostrándose de esta manera que obtuvo un mayor presupuesto para ejecutar sus gastos ya sea de cuenta corriente, gastos de capital y la deuda pública, a fin de mejorar sus funciones como institución pública y garantizar el bienestar social de la población de San Román.



Este artículo está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

Abstract**KEYWORDS:**

Tax collection, institutional budget, directly collected resources (RDR), taxes.

The objective of the research was to determine the effect of tax collection on the institutional budget of the Provincial Municipality of San Román - Juliaca period 2009-2019, for which the descriptive and correlational methodology was used, with a non-experimental design. where the econometric model of the Log-Log type was applied. It was determined that the effect of tax collection on the institutional budget was positive and is explained in 127.37%. In

addition, the effect of the property tax, the vehicle tax and the tax on games in the institutional budget were positive and explained in 113.03%, 117.45% and 113.51% respectively; demonstrating in this way that it obtained a larger budget to execute its current account expenses, capital expenditures and public debt, in order to improve its functions as a public institution and guarantee the social welfare of the population of San Román.

INTRODUCCIÓN

Los ingresos que tienen cada país son de diversas maneras, una de ellas se denomina recaudación tributaria, la misma que tiene la función de hacer la cobranza de tributos de todo su territorio establecidas de forma unilateral, que dicha orden es dado por el poder fiscal del Estado (Stoilova, 2017; Unda, 2018). La recaudación tributaria se hace a entidades públicas y privadas, ya que estas tiene la obligación de pagar por derechos que el gobierno tiene, toda la recaudación es para satisfacer las exigencias del financiamiento del gasto público, dentro de todo este sistema están integrados las recaudaciones procedentes de las tasas y las contribuciones especiales estas también destacan de sobremanera los rendimientos que ofrecen los impuestos (Knauer, 2013; Riera-Crichton et al., 2017).

Según Bonilla (2014), es importante establecer el procedimiento en la recaudación de los impuestos en la actualidad, en vista que siendo una secuela de conocimiento de la población frente a las leyes tributarias, existe una cultura tributaria importante, pero la mala gestión de parte de las mandos pueden lesionar los principios y conductas satisfactorias de la misma. De acuerdo a Romero (2017), los indicadores presupuestarios muestran que el GAD Municipal de Pallatanga, no atrae Franquicia en las Financieras ya que los ingresos oportunos son pequeños en relación a los ingresos totales, lo que significa que se debe defender las estrategias para aumentar recursos propios, puesto que en su mayor % de ingresos corresponde a los traspasos de Gobierno Central. Además, de acuerdo a Varela y Rubiera (2017), el tamaño de las ciudades es importante para la muestra de la

variabilidad en los ingresos, en vista que las más grandes y principales de un país obtienen una tasa impositiva más baja; lo que es confirmado por Molina y Gomez (2005), donde consideran que para mejorar la recaudación tributaria nacional es necesario aplicar reformas tributarias.

Por lo cual, se necesita a un conjunto de estrategias orientadas al mejoramiento de su proceso de recaudación tributaria, de cómo implementar un requisito de solvencia municipal para todas las personas que necesiten realizar trámites en las instituciones públicas (Soldatos y Varelas, 2015); todo esto con el objeto de que los contribuyentes salden su deuda tributaria para así poder realizar su trámite y esto ayudaría a generar una mayor cantidad de ingreso al municipio (Rodríguez y Vargas, 2015). Complementariamente, Aguilar (2010) considera que las disparidades en el grado de eficiencia tributaria ocasionan un aumento de las diferencias de capacidad fiscal porque, las autoridades de los municipios más desarrollados realizan mayores esfuerzos de recaudación, la inviabilidad de distinguir el lazo entre la presión fiscal y el suministro de capitales públicos es distinguido como creencia fiscal (Lustig, 2015; Lustig et al., 2012).

Realizando un análisis prospectivo, el Perú como integrante de Latinoamérica está situado en el nivel medio en las recaudaciones de los impuestos, los gobiernos bajos (locales) son las entidades promotoras encargadas del progreso y desarrollo económico, social, cultural entre otros, todo este sistema se llevará a cabo mediante la recaudación de impuestos y tributos a entidades públicas y privadas ya sean anuales o mensuales (Lustig et al., 2012). En las recaudaciones tributarias e impuestos están, el impuesto vehicular alcabala, impuestos arbitrios municipales y los impuestos prediales, todos estos sistemas favorecen al mejor ingreso a cada institución (Bandeira et al., 2010; González-Díaz et al., 2016; Harman et al., 2021; Haldenwang, 2010). En la actualidad en las municipalidades del Perú, se puede apreciar que hay una deficiencia por la causa del sistema de administración tributaria haciendo una despreocupación por este tema tan importante ya que es uno de los principales instrumentos para la captación de recursos y presupuestarlo en las necesidades comunes (Ríos, 2016). En este entender, el crecimiento de la evasión tributaria, la informalidad y la corrupción en el Perú en estos últimos años se ha ido incrementándose muy rápidamente, este hecho ha sido corroborado con los análisis de las diversas encuestas, en los cuales se demuestran que los ciudadanos consideran que la evasión tributaria, informalidad y la corrupción son delitos que se toleran y se han institucionalizado en el país, lo único que queda es aceptar y convivir con ellas (Orellana, 2018).

El Congreso de la República del Perú dictó su primera Ley tributaria el 16 de noviembre del año 1852, la misma que fue dirigido hacia las municipalidades, mediante el cual se estableció un marco normativo la autonomía de las municipalidades, con la potestad de poder administrar los intereses del territorio, para la colectividad local. Con este poder las municipalidades, ganan un deber en cumplir con mayor eficiencia el desarrollo social, el desarrollo de la economía local y la equidad en los gastos y presupuestos en el sector salud, educación, administración, culturara, turismo, deporte, seguridad ciudadana, transito urbano entre otros. Para tal desempeño que debía realizar las municipalidades, el Estado le da la autonomía política, autonomía económica y autonomía administrativa (Torres , 2005).

El presupuesto público es la herramienta primordial de la planificación financiera y económica que dirige al logro de las funciones del Estado de distribución, esto va de la mano con el presupuesto por resultado que tiene un objetivo primordial velar por la calidad de vida de las personas (Abad et al., 2020; Chao et al., 2009; Le et al., 2019; Siodla, 2020); sin embargo si no hay mecanismo de planificación y gestión municipal es difícil asignar y gestionar el presupuesto municipal en función de resultados, porque para alcanzar a los resultados en beneficio del desarrollo local y el desarrollo humano el PIA debe elaborarse de acuerdo a los objetivos institucionales del Plan Operativo Institucional (POI) (Villanueva & Gonzales, 2015).

El impuesto al valor agregado es de tipo nacional, donde la recaudación está dirigido por el gobierno central y toda esa recaudación es trasferida al Tesoro Público (Hoseini & Briand, 2020; Zou et al., 2019). Con relación a los sectores que tienen principales tributos existe una evidencia muy importante pero poco resaltante el comercio, restaurantes y hoteles, esta impuesto con una tasa aproximadamente alta, ya que el tributo es el total de sus ventas y no el valor agregada, (Rossignolo, 2017).

Por lo cual, considerando que el presupuesto es una formulación anticipada de los gastos que realiza el gobierno a favor de la población mediante la prestación de servicios y para alcanzar metas, estas en los gobiernos locales están relacionados con fuentes de financiamiento entre ellos se tienen a los recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, donaciones y transferencia (Orellana, 2018; Quispe et al., 2019; Reátegui, 2015), donde las municipalidades se rigen por el presupuesto participativo por resultados, a través del uso de los instrumentos de administración y gestión pública, los mismos que tienen que formularse, aprobarse y ejecutarse de acuerdo a Ley. El rol de las municipalidades incluye fundamentalmente la oferta de servicios sociales básicos, la

dotación de infraestructuras orientadas a impulsar el desarrollo integral de su jurisdicción (Bagus et al., 2011; Chang, 2018; Doerrenberg & Peichl, 2013). Por ejemplo, de las seis regiones que conforman esta macro región, Arequipa y Moquegua registraron un incremento mayor en los ingresos tributarios (23,7% y 10,1%, respectivamente). En cuanto a participación, Arequipa explicó el 67,3% del total recaudado, seguida de Cusco con el 17,6%. Más atrás se ubican Puno (6,7%), Tacna (4,5%), Moquegua (2,1%) y Madre de Dios (1,7%). En nuestra región esta con el 20,5% de la recaudación total de parte de nuestro país. Siendo el final del año anterior. Cusco tenía inscritos 314,731 participantes positivos y activos (Castañeda Rodríguez, 2017).

En este sentido, la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Román ayuda en gran medida al planeamiento de actividades con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población en general teniendo muy en cuenta que en Juliaca es mayor el comercio informal que el comercio formal entonces “la recaudación tiene algún efecto en el presupuesto institucional”. Por lo tanto, las preguntas a responder en la presente investigación fueron: ¿Cuál es el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca, entre los periodos 2009-2019?, ¿Cuál es la relación que existe entre la recaudación tributaria proveniente del impuesto predial, impuesto vehicular e impuestos a los juegos con el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de san Román – Juliaca?

El objetivo de la investigación es determinar el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la municipalidad provincial de San Román – Juliaca periodo 2009-2019; determinar la relación existente entre la recaudación tributaria proveniente del impuesto predial, impuesto vehicular e impuestos a los juegos y el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca.

La hipótesis de la presente investigación a comprobar fue que el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de san Román- Juliaca entre los periodos 2009-2019 fue positivo.

DESARROLLO

Modelos Teóricos

Recaudación tributaria: son las funciones administrativas que conllevan al cobro de las deudas tributarias que conllevan a los ingresos públicos establecidos de manera unilateral por parte del Estado a consecuencia del poder fiscal que el ordenamiento jurídico le ha

conferido. Este recurso es la fuente más importante para allegar a los recursos que obtiene los entes públicos constituyendo una fuente previsible y ordinaria de financiar el gasto público. Las leyes presupuestarias nos indican una estimación de la recaudación tributaria que dependerá de cómo se encuentre la economía del país (Canavire-Bacarreza y Espinoza, 2015; Chavez Sedano et al., 2020; Rumbo, 2018).

Recaudación municipal: Es una causa a través del cual se regulan y optiman los capitales de un conjunto general con el fin de alcanzar la máxima eficacia, calidad, fertilidad y competitividad en la consecución de sus objetivos. A través de las técnicas de gestión se simplifica el trabajo y se establecen principios, métodos y procedimientos para lograr mayor productividad y eficiencia en este caso la recaudación municipal que es consignar lo recaudado (Romero, 2017).

El sistema tributario de marco que se ah establecidos números de poblaciones pagan regularmente en sistema tributos municipales. En oposición, lamentablemente hay otros ciudadanos que se expresan sus ganancias o sus riquezas, o si lo hacen rebajar el valor de los mismos. Las Municipalidades han habituado poco esfuerzo por impedir la evasión de tributos. Por ejemplo, los Censos Participantes no están renovados, o simplemente localizan deficientemente administrar, lo cual no acceder el bulto real de participantes, igualar y provenir al cobro respectivo (Armas y Colmenares, 2009; Hernández, 2017).

El sistema tributario impacta la administración oficial y las capitales municipales. El recaudo del Impuesto predial depende de la aptitud de encargo municipal por lo que es obligatorio la solicitud de esta significativa área de toda que ve el municipio tienen el deber de recaudar y reparar las miserias de seguridad, energía, pavimentación, alumbrado, progreso general entre otros. Además, se destaca que presentemente en todos los partes se declaran poca cultura de un buen deudor en cuanto al cumplimiento de los tributos, hay que tomar en cuenta que muchas veces las localidades no poseen comprensión acerca de que se altera todos aquellos recaudos (Castañeda, 2017; De Castilla y De León, 2001).

Sistema tributario municipal: El sistema tributario de administrativo es contiguo de tributos (cargas, normas) cuya administración se encuentra a cargo de las municipales, estén de este ámbito regional o distritales. Asimismo, forman parte de su totalidad y de este sistema las normas tributarias municipales y las entidades municipales encargan de administrar tales tributos.

Administración tributaria municipal: La gestión tributaria de municipalidad es el conjunto de organizar municipalidades y gestiona de la recaudación de tributos municipales. Para

satisfacer con tal fin, del artículo 52° del TUO del Código Tributario y se examina, en iniciación de la exclusividad para la administración de su normas y tributos; y en forma original la administración de los impuestos que le sean asignados por la Ley de Tributación Municipal. Para manejar estos tributos, los gobiernos locales podrán aplicar las facultades que, en forma exclusiva, sólo pueden ser ejercidas por las administraciones tributarias. Estas facultades son las de: Recaudación, Determinación, Fiscalización, Resolución, Sanción y Ejecución. Por lo que, los impuestos municipales son:

- Impuesto Predial.
- Arbitrios.
- Impuesto de Alcabala.
- Impuesto al Patrimonio Automotriz.
- Impuesto a las apuestas.
- Impuesto a los Espectáculos Públicos.

Presupuesto Público

El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto (MEF, 2011; Ochoa, 2016).

Fases del presupuesto público

Programación: La programación presupuestaria es la etapa donde se inicia el Proceso Presupuestario en el que la entidad mencionada considera los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente.

Formulación: En esta fase está determinado la estructura funcional programática del pliego y las metas para la función de las escalas de prioridades, para la obtención de las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento.

Aprobación: El presupuesto público es aprobado por el Congreso de la República mediante una Ley que implica el límite máximo de todos los gastos a ejecutarse en el año fiscal.

Ejecución: En esta etapa nos indica que se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

Evaluación: Es la etapa del proceso presupuestario para la realización y la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público.

Presupuesto Institucional

Es la previsión de Ingresos y Gastos, debidamente equilibrada, que las entidades aprueban para un ejercicio determinado. El Presupuesto Institucional debe permitir el cumplimiento de los Objetivos Institucionales y Metas Presupuestarias trazados para el Año Fiscal, los cuales se contemplan en las actividades y proyectos definidos en la Estructura Funcional Programática. Los niveles de gasto considerados en el Presupuesto Institucional constituyen la autorización máxima de egresos cuya ejecución se sujeta a la efectiva captación, recaudación y obtención de los recursos que administran las Entidades (MEF, 2011; Ochoa, 2016).

Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)

Presupuesto inicial que se da inicialmente en las entidades públicas es aprobado por su respectivo con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo (MEF, 2011; Ochoa, 2016).

Presupuesto Institucional Modificado (PIM)

Presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA (MEF, 2011; Ochoa, 2016).

MÉTODO

Diseño metodológico y modelo econométrico

La presente investigación corresponde al diseño no experimental, descriptivo y correlacional, en vista que se describió con precisión y fidelidad, la realidad de la recaudación tributaria y el presupuesto institucional del gobierno local de San Román (Mendoza Bellido, 2014). Para este trabajo se planteó una regresión de tipo logarítmico (Log-Log), atribuyéndose a β como la elasticidad de la fuente de impuesto predial, impuesto vehicular, impuesto a los juegos, entre otras, la misma que se representa de la siguiente manera:

$$\log(Y_i) = \alpha + \beta_1 \log(X_i) + \dots + \beta_n \log(X_n) + \mu$$

Remplazando con variables se obtuvo el siguiente modelo:

$$\log(\text{Presupuesto institucional}) = \alpha + \log(\text{Impuesto predial}) + \log(\text{Impuesto vehicular}) + \log(\text{Impuesto a los juegos}) + u$$

Técnicas de recolección de datos

Se utilizó la guía del análisis de diferentes fuentes de datos para el estudio de esta investigación (recopilación documental), donde los datos considerados tuvieron como fuente origen del Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (www.mef.gob.pe), Municipalidad Provincial de San Román y el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) como fuentes de información secundaria, de donde realizó la sistematización de la información, para luego ser procesados a través del Excel y el SPSS 25.0 (Hernandez Sampieri, 2014).

Análisis de Variable

Se utilizó los datos estadísticos del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), en vista que fue más representativo para el establecimiento como análisis de la variable independiente; además de las diferentes fuentes de ingreso local que tiene dicho gobierno local como el impuesto predial, impuesto vehicular y el impuesto a los juegos (Tabla 1).

Tabla 1. *Relación de variables recaudación tributaria y presupuesto institucional*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuente de información
Y : Presupuesto institucional	PIA (Presupuesto institucional de apertura)	Soles	MEF- Perú
X: Recaudación tributaria	Impuesto predial	Soles	
	Impuesto vehicular		
	Impuesto a los juegos		

Fuente: Elaboración propia

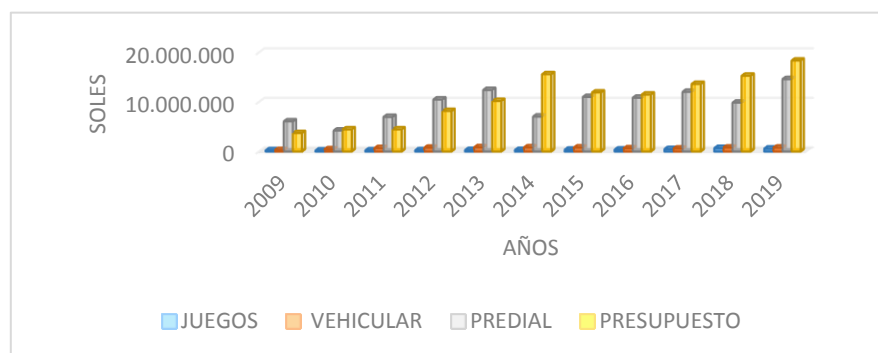
DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS:

Considerando el comportamiento del presupuesto institucional de apertura de la Municipalidad Provincial de San Román (MPSR), esta tuvo como base en el 2009 el monto de S/. 3, 728,904 soles, llegando a incrementarse hasta S/. 11, 920,000 soles en el 2015 y

en 2017 fue de S/. 13, 635,900 soles, 2018 llegó a S/. 15, 292,000 soles y en el 2019 ascendió a S/. 18, 357,806 soles (Figura 1).

Como fuente de ingreso de la MPSR fue la recaudación de impuesto predial, donde en el año 2009 asciendo a S/. 6, 092,299 soles, en el 2015 incremento a S/. 11, 020,795 soles y en el 2019 ascendió a S/. 14, 613,224 soles. En el caso del impuesto vehicular, está en el 2009 ascendió a 276,932 soles, en el 2015 llegó al monto de S/. 806,769 soles y en el 2019 está disminuyendo a S/. 785,089 soles y en el caso del impuesto a los juegos ascendiendo en el 2009 a S/. 250,933 soles, en el 2015 incremento hasta S/. 377,112 soles y en el 2019 fue de S/. 594,119 soles (Figura 1).

Figura 1. Crecimiento del presupuesto institucional y la recaudación tributaria



Fuente: Elaboración propia en base a información del MEF

En este sentido, considerando los datos antes mencionados, queda demostrado que la recaudación tributaria proveniente de los impuestos municipales tiene una significancia positiva en el presupuesto institucional, también se muestra que el impuesto predial tiene mayor influencia en el presupuesto, el impuesto vehicular y juegos tienen una menor influencia en el presupuesto institucional a comparación con el impuesto predial (Figura 1).

Al buscar demostrar determinar el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca periodo 2009-2019, se propuso el planteamiento de la hipótesis estadística, donde la hipótesis nula H_0 es que el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca entre los periodos 2009-2019 fue negativo y la hipótesis alterna H_a es que el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca entre los periodos 2009-2019 fue positivo. Para lo cual, aplicando el modelo de regresión de tipo Log-Log, mediante el paquete estadístico Eviews, se obtuvo los siguientes resultados.

Tabla 2. *Regresión de modelo econométrico general*

Dependent Variable: Log presupuesto institucional				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.675256	5.790598	-0.807387	0.4403
Log recaudación tributaria	1.273760	0.355698	3.581021	0.0059
R-squared	0.587604	Mean dependent var		16.05693
Adjusted R-squared	0.541783	S.D. dependent var		0.562097
S.E. of regression	0.380493	Akaike info criterion		1.068268
Sum squared resid	1.302974	Schwarz criterion		1.140612
Log likelihood	-3.875472	Hannan-Quinn criter.		1.022664
F-statistic	12.82371	Durbin-Watson stat		1.789370
Prob(F-statistic)	0.005921			

Fuente: Elaboración propia

Evidenciando la tabla anterior, se puede verificar que la recaudación tributaria tiene una relación directa con el presupuesto institucional de la MPSR y analizando los estadísticos de Adjusted R-squared asciende a 54.17% lo que muestra que la recaudación tributaria explica al presupuesto institucional en 54.17%, considerando el F-statistic=12.82 y su Prob(F-statistic)= 0.005 y es menor a 0.05; el t-Statistic=3.58 y su Prob= 0.0059 y también es menor a 0.05; por lo que se concluye que en forma individual y grupal, es coherente y significativo el modelo planteado. Por lo tanto, el modelo econométrico fue de la siguiente manera:

$$\text{Log (Presupuesto institucional)} = -4.6752 + 1.2737 \log (\text{recaudación tributaria}) + u$$

En este sentido, considerando la regla de decisión de que se rechazar la H_a si el valor-p es mayor a 0,05, entonces se puede determinar que en este caso se rechaza la H_0 y se acepta la H_a y se concluye que el efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca entre los periodos 2009-2019 fue positivo. Por lo tanto, a un incremento de 1% en la recaudación tributaria por todas las fuentes que administra el MPSR, entonces el presupuesto institucional incrementará en 127.37%, demostrándose que es muy importante esta fuente de ingreso para la gestión administrativa pública de dio gobierno local.

En el caso del cumplimiento para determinar la relación existente entre la recaudación tributaria proveniente del impuesto predial, impuesto vehicular e impuestos a los juegos y el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca se planteó los siguientes modelos econométricos de tipo Log-Log. Realizando el planteamiento de la hipótesis estadística, la hipótesis H_0 es que el efecto de la recaudación tributaria proveniente del impuesto predial, impuesto vehicular e impuestos a los juegos

en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca es negativo y la H_a es que el efecto de la recaudación tributaria proveniente del impuesto predial, impuesto vehicular e impuestos a los juegos en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca es positivo. Por lo cual, realizando el contraste de manera individual por cada modelo (Tabla 3, 4 y 5) se obtuvo:

Tabla 3. *Modelo econométrico del impuesto predial con el presupuesto institucional*

Dependent Variable: Log presupuesto institucional				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-2.053532	5.396362	-0.380540	0.7124
Log impuesto predial	1.130391	0.336740	3.356867	0.0084
R-squared	0.555962	Mean dependent var		16.05693
Adjusted R-squared	0.506625	S.D. dependent var		0.562097
S.E. of regression	0.394820	Akaike info criterion		1.142194
Sum squared resid	1.402948	Schwarz criterion		1.214539
Log likelihood	-4.282067	Hannan-Quinn criter.		1.096591
F-statistic	11.26855	Durbin-Watson stat		1.858537
Prob(F-statistic)	0.008431			

Fuente: Elaboración propia

En el primer caso de la recaudación tributaria proveniente del impuesto predial (Tabla 3), este modelo tiene un valor de Adjusted R-squared asciende a 50.66% lo que muestra que el impuesto predial explica al presupuesto institucional en un 50.66%, considerando el F-statistic=11.26 y su Prob(F-statistic)= 0.008 y es menor a 0.05; el t-Statistic=3.35 y su Prob= 0.008 y también es menor a 0.05; por lo que se concluye que en forma individual y grupal, es coherente y significativo el modelo planteado (Tabla 3). Por lo que, el modelo econométrico fue de la siguiente manera:

$$\text{Log (Presupuesto institucional)} = -2.053 + 1.1303 \log (\text{Impuesto predial}) + u$$

Del cual, se puede determinar que se acepta la H_a y se concluye que el efecto del impuesto predial en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca entre los periodos 2009-2019 fue positivo, lo que muestra que, si incrementa en 1% la recaudación tributaria por la fuente de impuesto predial, entonces el presupuesto institucional incrementará en 113.03%, demostrándose que si contribuye en el presupuesto institucional de dicha municipalidad (Tabla 3).

Tabla 4. Modelo econométrico del impuesto vehicular con el presupuesto institucional

Dependent Variable: Log presupuesto institucional				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.320306	5.191489	0.061698	0.9522
Log impuesto vehicular	1.174573	0.387376	3.032123	0.0142
R-squared	0.505325	Mean dependent var		16.05693
Adjusted R-squared	0.450361	S.D. dependent var		0.562097
S.E. of regression	0.416725	Akaike info criterion		1.250185
Sum squared resid	1.562938	Schwarz criterion		1.322530
Log likelihood	-4.876020	Hannan-Quinn criter.		1.204582
F-statistic	9.193767	Durbin-Watson stat		0.733428
Prob(F-statistic)	0.014198			

Fuente: Elaboración propia

En el segundo caso, la recaudación tributaria proveniente del impuesto vehicular (Tabla 4), tiene un valor de Adjusted R-squared asciende a 45.03% lo que muestra que el impuesto vehicular explica al presupuesto institucional en un dicha magnitud; además, considerando el F-statistic=9.19 y su Prob(F-statistic)= 0.014 es menor a 0.05; el t-Statistic=3.03 y su Prob= 0.014 y también es menor a 0.05; por lo que se concluye que es significativo la variable independiente (Tabla 3). Por lo que, el modelo econométrico planteado fue:

$$\text{Log (Presupuesto institucional)} = 0.3203 + 1.1745 \log(\text{Impuesto vehicular}) + u$$

Por lo tanto, se puede determinar que se acepta la Ha y se concluye que el efecto del impuesto vehicular en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca entre los periodos 2009-2019 fue positivo, lo que muestra que, si incrementa en 1% la recaudación tributaria por la fuente de impuesto vehicular, entonces el presupuesto institucional incrementará en 117.45% (Tabla 4)

Tabla 5. Modelo econométrico del impuesto a los juegos con el presupuesto institucional

Dependent Variable: Log presupuesto institucional				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	1.573736	3.516630	0.447513	0.6651
Log impuesto a los juegos	1.135131	0.275495	4.120328	0.0026
R-squared	0.653541	Mean dependent var		16.05693
Adjusted R-squared	0.615046	S.D. dependent var		0.562097
S.E. of regression	0.348751	Akaike info criterion		0.894049
Sum squared resid	1.094646	Schwarz criterion		0.966394
Log likelihood	-2.917269	Hannan-Quinn criter.		0.848446
F-statistic	16.97710	Durbin-Watson stat		0.965188
Prob(F-statistic)	0.002597			

Fuente: Elaboración propia

Finalmente, la recaudación tributaria proveniente del impuesto a los juegos (Tabla 5), tiene un valor de Adjusted R-squared asciende a 61.50% lo que muestra que el impuesto a los juegos explica al presupuesto institucional en un dicha magnitud; además, considerando el F-statistic=16.97 y su Prob(F-statistic)= 0.0025 es menor a 0.05; el t-Statistic=4.12 y su Prob= 0.002 y también es menor a 0.05; por lo que se concluye que es significativo la variable independiente (Tabla 3). Por lo que, el modelo econométrico planteado fue:

$$\text{Log (Presupuesto institucional)} = 1.5737 + 1.1351 \log(\text{Impuesto a los juegos}) + u$$

Por lo tanto, se determina que se acepta la H_a y se concluye que el efecto del impuesto a los juegos en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca entre los periodos 2009-2019 fue positivo, lo que muestra que, si incrementa en 1% la recaudación tributaria por la fuente de impuesto a los juegos, entonces el presupuesto institucional incrementará en 113.51% (Tabla 5).

Al realizar la discusión con otros autores, se puede determinar que es coherente con los resultados obtenidos por Unda & Moreno, (2015), donde considera que las recaudaciones del impuesto predial en las municipalidades de México tuvo un considerable aumento después de la crisis de 1997, pero sigue estando por debajo del PBI que obtenía en 1967, la cual era aún gobernado por instituciones estatales. En esta evidencia se puede apreciar que el principal problema que enfrentó México está en la recaudación del impuesto predial en sectores rurales, esto debido al bajo rendimiento de la administración de autoridades de cada municipio, determinando así que las municipalidades rurales de dicho país seguirán siendo dependientes en una gran medida de apoyos en recursos de parte del Estado para financiar sus gastos locales, dado que su potencial recaudatorio es muy bajo. En la presente investigación se evidenció que la recaudación del impuesto predial en la municipalidad Provincial de San Román y teniendo un aporte mínimo en el año 2010 que fue de S/. 4,000, 000 y en el 2019 tuvo incremento el aporte de S/. 15, 000,000 soles y que se encargó la municipalidad de cobrarlos los impuestos que se tiene que pagar por las viviendas que tiene cada habitante de cobrar, entre otras.

En los resultados que mostró Correa et al. (2006), considera que para mejorar la recaudación tributaria de Colombia Bogotá es necesario aplicar reformas tributarias, y de las 23 reformas aplicadas en Colombia Bogotá, 11 de ellas no dio resultado favorable para la recaudación tributaria lo que se determinó como un desgaste de tiempo. En la Municipal Provincial de San Román-Juliaca también cuenta con algunas escasas reformas tributarias para mejorar la recaudación tributaria.

De acuerdo a Varela-Candamio & Rubiera Morollón (2017), indica que los impuestos tributarios permite obtener una maximización de los ingresos municipales en un 30% indicando que esto dobla los ingresos, donde las ciudades más grandes y principales del país de España como Madrid y Barcelona obtienen una tasa impositiva del 34% de ingresos fiscales, por otro lado las demás ciudades alcanzan tasas similares a esta, lo que resulta es que en las zonas urbanas tienen un impacto significativo sobre la disposición a pagar impuestos. Por lo cual en la Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca, los ciudadanos tienen un aporte significativo en los impuestos municipales y esto ayuda a mejorar las funciones municipales para la satisfacción en general de los ciudadanos.

Orellana (2018) mostró que en estos últimos años la evasión de los impuestos se ha ido incrementando muy rápidamente, este hecho ha sido corroborado con los análisis de las diversas encuestas, en los cuales se demuestran que los ciudadanos consideran que la evasión tributaria, informalidad y la corrupción son delitos que se toleran y se han institucionalizado en el país, lo único que queda es aceptar y convivir con ellas. En este sentido, se determina que, en la presente investigación, la recaudación tributaria ha aportado en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román, pero no de manera contundente, en vista que en los últimos años no hubo un aporte suficiente y oportuno en el presupuesto institucional.

Además, es coherente los resultados obtenidos en la presente investigación con lo determinado por Garavito (2013), quien indica que el impuesto predial es quien más influye en presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de Tacna (Pocollay), según la prueba estadística Correlación, se determinó, que el valor de p es menor que el nivel de significancia $\alpha = 0,05$; lo que implica rechazar la H_0 ; es decir se concluye que la relación que existe entre la recaudación tributaria y el presupuestal institucional de la Municipalidad Provincial de San Román, es significativa. Actualmente, los presupuestos por resultados son utilizados en forma adecuada por diferentes países, en alguna medida contribuye a desarrollar una adecuada evaluación de la distribución de los recursos, para que los entes públicos consigan ejecutar los recursos por diferentes fuentes de financiamiento.

Finalmente, los resultados obtenidos en la presente investigación tienen relación en parte con la investigación de Rodríguez y Vargas (2015), donde determinaron que en Carabobo se aplica un conjunto de estrategias orientadas al mejoramiento de su proceso de recaudación tributaria, con el objetivo de que los contribuyentes salden su deuda tributaria para así poder realizar su trámite, y esto ayuda a generar más ingreso al municipio local.

CONCLUSIONES

El efecto de la recaudación tributaria en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román entre los periodos 2009-2019 fue positivo. Por lo tanto, a un incremento de 1% en la recaudación tributaria por todas las fuentes que administra el MPSR, entonces el presupuesto institucional incrementará en 127.37%, mostrándose de esta manera que obtuvo un mayor presupuesto para ejecutar sus gastos, como en los gastos corriente, gastos de capital y la deuda pública y así mejorar sus funciones y el bienestar social de la provincia de San Román – Juliaca.

Además, el efecto del impuesto predial en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román entre los periodos 2009-2019 fue positivo, toda vez que, si incrementa en 1% la recaudación tributaria por la fuente de impuesto predial, entonces el presupuesto institucional incrementará en 113.03%, en vista que se precisa que en el 2019 se obtuvo los ingresos más altos con S/. 14, 613,224 soles en la recaudación por medio del impuesto predial y la menor recaudación fue en el año 2010 con S/. 4, 238,324 soles. Complementariamente, el efecto del impuesto vehicular en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román entre los periodos 2009-2019 fue positivo, lo que muestra que, si incrementa en 1% la recaudación tributaria por la fuente de impuesto vehicular, entonces el presupuesto institucional incrementará en 117.45%; la misma que es corroborado con la recaudación por esta fuente en el año 2013 donde se obtuvo los ingresos más altos con S/. 859,904 soles y la menor recaudación fue de S/. 276,932 soles que se hizo en el 2009.

Finalmente, el efecto del impuesto a los juegos en el presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de San Román entre los periodos 2009-2019 fue positivo, lo que muestra que, si incrementa en 1% la recaudación tributaria por la fuente de impuesto a los juegos, entonces el presupuesto institucional incrementará en 113.51%.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abad, N., Lloyd-Braga, T., & Modesto, L. (2020). The failure of stabilization policy: Balanced-budget fiscal rules in the presence of incompressible public expenditures. *Journal of Economic Dynamics and Control*, 120, 103996. <https://doi.org/10.1016/j.jedc.2020.103996>

- Aguilar Gutiérrez, G. (2010). Capacidad tributaria y finanzas públicas metropolitanas en México / Fiscal Capacity and Metropolitan Public Finances in Mexico. *Estudios Demográficos y Urbanos*, 25(1), 103. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-72102010000100103&script=sci_arttext
- Armas, M. E., & Colmenares de Eizaga, M. (2009). Educación para el desarrollo de la cultura tributaria. *REDHECS: Revista Electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social*, 4(6), 141–160.
- Bagus, P., Block, W., Eabrasu, M., Howden, D., & Rostan, J. (2011). The ethics of tax evasion. *Business and Society Review*, 116(3), 375–401. <https://doi.org/10.1111/j.1467-8594.2011.00390.x>
- Bandeira, P., Sumpsi, J. M., & Falconi, C. (2010). Evaluating land administration systems: A comparative method with an application to Peru and Honduras. *Land Use Policy*, 27(2), 351–363. <https://doi.org/10.1016/j.landusepol.2009.04.005>
- Bonilla, E. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: la experiencia de Bogotá. *Revista Ciudades, Estados y Política*, 1(1), 21–35. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/revcep/article/view/44456>
- Canavire-Bacarreza, G., & Espinoza, N. G. Z. (2015). Transferencias e impuesto predial en México. *Economía UNAM*, 12(35), 69–99. <https://doi.org/10.1016/j.eunam.2015.09.004>
- Castañeda Rodríguez, V. M. (2017). La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina. *Investigacion Economica*, 76(299), 125–152. <https://doi.org/10.1016/j.inveco.2017.02.002>
- Chang, S. (2018). *Incidencia de la Recaudacion Tributaria Municipal en la Ejecucion Presupuestal, Caso Municipalidad Provincial de Huarney, en el Periodo 2017*. 0, 152. <https://doi.org/1>
- Chao, C. C., Yu, E. S. H., & Yu, W. (2009). Government budget, public-sector wages and capital taxes in a small open economy: A Hong Kong case. *China Economic Review*, 20(1), 54–64. <https://doi.org/10.1016/j.chieco.2008.10.011>

- Chavez Sedano, V. A., Lopez Pio, D., & Paredes Castillo, A. M. (2020). *Recaudación de impuestos municipales en la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018-2019*. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/3987>
- Correa de la Rosa, A. C., Gamarra Vergara, A. V., García Vargas, X. M., Gómez Pardo, C. G., Tovar Niño, L., & Lozano Rodríguez, E. (2006). *Reforma tributaria estructural*. <https://repositorio.uniandes.edu.co/bitstream/handle/1992/25703/u276824.pdf?sequence=1>
- De Castilla, F. J. R., & De León, P. (2001). Las Clasificaciones de los tributos e Impuestos. *Derecho & Sociedad*, 17, 100–104. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/16843>
- Doerrenberg, P., & Peichl, A. (2013). Progressive taxation and tax morale. *Public Choice*, 155(3–4), 293–316. <https://doi.org/10.1007/s11127-011-9848-1>
- Garavito Barrios, S. B. Y. (2013). *Recaudación tributaria y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Pocollay, período 2013-2017*. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/UPT/523>
- González-Díaz, R. R., Lara, R. J. V., López, R. O., & Hernández-Royett, J. (2016). Tax on advertising and commercial advertising: An analysis from Municipal Tax Management. *Globalciencia*, 2(1), 20–34. <https://www.globalciencia.com/index.php/globcien/article/view/12>
- Harman, O., Jensen, A., Naeem, F., Saab, M., Wani, S., & Wilkinson, N. (2021). *Policies for the post-pandemic recovery*. www.theigc.org
- Hernández, C. D. J. B. (2017). El sistema tributario posrevolucionario y el juicio de amparo en materia fiscal, 1917-1935. *Economía Informa*, 405, 72–93. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.ecin.2017.07.005>
- Hernandez Sampieri, R. (2014). Metodología de la Investigación. *Edamsa Impresiones S.A. de C.V.*, 6 edición, 152. <https://dspace.scz.ucb.edu.bo/dspace/bitstream/123456789/166/1/1646.pdf>

- Hoseini, M., & Briand, O. (2020). Production efficiency and self-enforcement in value-added tax: Evidence from state-level reform in India. *Journal of Development Economics*, 144, 102462. <https://doi.org/10.1016/j.jdeveco.2020.102462>
- Knauer, N. J. (2013). Critical Tax Policy: A Pathway to Reform. *Nw. JL & Soc. Pol'y*, 9(16). <https://doi.org/10.4135/9781452229669.n1425>
- Le Bodo, Y., Etilé, F., Gagnon, F., & De Wals, P. (2019). Conditions influencing the adoption of a soda tax for public health: Analysis of the French case (2005–2012). *Food Policy*, 88, 101765. <https://doi.org/10.1016/j.foodpol.2019.101765>
- Lustig, N. (2015). Inequality and Fiscal Redistribution in Middle Income Countries: Brazil, Chile, Colombia, Indonesia, Mexico, Peru and South Africa. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2671538>
- Lustig, N. C., Gray-Molina, G., Higgins, S., Jaramillo, M., Jimenez, W., Paz, V. C., Pereira, C., Pessino, C., Scott, J., & Yanez, E. (2012). The Impact of Taxes and Social Spending on Inequality and Poverty in Argentina, Bolivia, Brazil, Mexico and Peru: A Synthesis of Results. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2135600>
- MEF. (2011). El Sistema Nacional de Presupuesto. *Ministerio de Economía y Finanzas*.
- Mendoza Bellido, W. (2014). *Cómo investigan los economistas? Guía para elaborar y desarrollar un proyecto de investigación*. <https://files.pucp.edu.pe/departamento/economia/lde-2014-05.pdf>
- Molina García, M., & Gomez, A. P. (2005). ¿Han aumentado el recaudo las reformas tributarias en Colombia? *Red de Revistas Científicas de América Latina, El Caribe, España y Portugal*, 7, 43–61. <https://www.redalyc.org/pdf/419/41901203.pdf>
- Ochoa, F. (2016). *La democracia y el proceso del presupuesto participativo en el Gobierno Regional de Junín, 2012-2013*.
- Orellana Miñan, J. J. (2018). *Efectos de la recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en los ingresos del presupuesto general del estado*.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12975>

- Quispe Mamani, J. C., Mamani Guevara, M., Cano Ccoa, D. M., & Tuesta Ramirez, Y. A. (2019). Determinants of the non-compliance of predial tax payments of the people of the Bellavista, district of the city Puno, Peru-2018. *Revistas.Ulatina.Edu.Pa.* <http://orcid.org/0000-0003->
- Reátegui, M. A. (2015). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Revista Accounting Power for Business*, 73–90.
- Riera-Crichton, D., Vegh, C. A., & Vuletin, G. (2017). Política tributaria y macroeconomía: medición, identificación y no linealidades. *Ensayos Sobre Política Economica*, 35(82), 10–17. <https://doi.org/10.1016/j.espe.2016.11.005>
- Ríos Cubas, M. A. (2016). Estrategia de Recaudacion Tributaria Para Incrementar el Nivel de Cobranza en la Municipalidad Provincial de Cutervo. In *Universidad Señor de Sipán*. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4439>
- Rodríguez, E., & Vargas, W. (2015). Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal. *Negotium: Revista de Ciencias Gerenciales, ISSN-e 1856-1810, Año 11, N°. 31, 2015 (Ejemplar Dedicado a: Especial Universidad de Carabobo – Venezuela), Págs. 3-23, 11(31), 3–23.* <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7206665&info=resumen&idioma=ENG>
- Romero, R. (2017). Evaluación a los Procesos de Recaudación, y su Impacto en el Presupuesto del GAD Municipal de Pallatanga, Provincia de Chimborazo, Año 2014-2015. In *Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/12830>
- Rossignolo, D. (2017). La ineficiencia tributaria en las provincias argentinas: el impuesto sobre los ingresos brutos. *Cuadernos de Economía Print Version ISSN 0121-4772*, 36(70), 95–135. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-47722017000100095&script=sci_abstract&tlng=pt
- Rumbo Minero. (2018). *Recaudación tributaria en regiones del Sur*. 0.

- Siodla, J. (2020). Debt and taxes: Fiscal strain and US city budgets during the Great Depression. *Explorations in Economic History*, 76, 101328. <https://doi.org/10.1016/j.eeh.2020.101328>
- Soldatos, G. T., & Varelas, E. (2015). Monetary rules and fiscal feedback rules. *Cuadernos de Economia*, 38(106), 37–45. <https://doi.org/10.1016/j.cesjef.2014.06.001>
- Stoilova, D. (2017). Sistema fiscal y el crecimiento económico: evidencia de la Unión Europea. *Contaduría y Administración*, 62(3), 1041–1057. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.04.006>
- Torres Tello, S. (2005). Diagnóstico de la Gestión Municipal Alternativas para el Desarrollo. *Documento de Trabajo*, 0, 104.
- Unda Gutiérrez, M. (2018). The limits of property tax collection in the urban municipalities of Mexico: A case study. *Estudios Demográficos y Urbanos*, 33(3), 601–637. <https://doi.org/10.24201/edu.v33i3.1741>
- Unda Gutiérrez, M., & Moreno Jaimes, C. (2015). Property Tax Collection in Mexico: An Analysis of Its Economic Determinants in the Period 1969-2010. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, 60(225), 45–77. [https://doi.org/10.1016/S0185-1918\(15\)30019-2](https://doi.org/10.1016/S0185-1918(15)30019-2)
- Varela-Candamio, L., & Rubiera Morollón, F. (2017). Las aglomeraciones urbanas y los impuestos: algunas ideas derivadas de la aplicación de la curva de Laffer al impuesto sobre la renta español en diferentes escenarios espaciales. *Scielo.Org.Mx*, 84(333), 121–136. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-718X2017000100121
- Varela, L., & Rubiera, F. (2017). Las aglomeraciones urbanas y los impuestos: Algunas ideas derivadas de la aplicación de la curva de Laffer al impuesto sobre la renta español en diferentes escenarios espaciales. *Trimestre Económico*, 84(333), 121–136. <https://doi.org/10.20430/ete.v84i333.264>
- Villanueva Hurtado, A., & Gonzales Vallejos, R. E. (2015). La gestión y planificación municipal

en el Perú. *Revista Tecnológica Espol – RTE*, 28(4), 110–118.
<http://200.10.150.204/index.php/tecnologica/article/view/407>

Von Haldenwang, C. (2010). Taxation, Fiscal Decentralisation and Legitimacy: The Role of Semi-Autonomous Tax Agencies in Peru. *Development Policy Review*, 28(6), 643–667.
<https://doi.org/10.1111/j.1467-7679.2010.00503.x>

Zou, J., Shen, G., & Gong, Y. (2019). The effect of value-added tax on leverage: Evidence from China's value-added tax reform. *China Economic Review*, 54, 135–146.
<https://doi.org/10.1016/j.chieco.2018.10.013>

CONDICIONANTES DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS UNA TEORÍA FUNDAMENTADA

DETERMINING THE KNOWLEDGE MANAGEMENT IN PUBLIC UNIVERSITIES A GROUNDED THEORY

AUTORES: MALENA SOTO¹, SANA HANNA²

¹ Doctora En Educación, Universidad Católica Cecilio Actosta, Maracaibo – Venezuela.

² Doctora en Educación; Universidad Rafael María Baralt, Venezuela.

Correos: mchsoto@hotmail.com

Recibido: 02 de marzo de 2021

Aceptado: 28 de junio de 2021

Resumen

PALABRAS CLAVE:

Gestión del conocimiento, universidades, capital intelectual.

El objetivo de la investigación fue generar una aproximación teórica acerca de los condicionantes de la gestión del conocimiento desarrollada en las universidades de gestión pública de la Costa Oriental del lago de Maracaibo, utilizando la metodología propuesta por Glaser y Strauss (1967), para la construcción de teorías dentro de la dinámica del enfoque epistemológico cualitativo, denominada Teoría Fundamentada. La variable se sustentó con los aportes de Canals (2013), Riesco (2016), entre otros. El tipo de investigación fue proyectivo, con diseño no experimental, transeccional, de campo. Se utilizó como técnica de recolección de datos, la entrevista a profundidad y como instrumento, una guía de entrevista, así como una matriz de registro, aplicada a cinco (5) informantes clave, expertos en la temática, profesionales universitarios con experiencia en el ejercicio de las funciones de docencia, investigación y extensión. La interpretación y análisis se realizó a través del proceso de codificación de las entrevistas, sugeridos por la metodología propuesta Glaser y Strauss (1967) y reforzada por Strauss y Corbin (2002), la cual propone un proceso de categorización a través de la codificación abierta, axial, selectiva y la construcción de una matriz condicional. Se recomendó una revisión de los distintos modelos existentes de gerencia universitaria a fin de adecuarla con las particularidades del caso al entorno de las universidades públicas de la COLM. Esto no es una condición sine qua non pues si se tiene el tiempo suficiente para la creación de un modelo es una opción viable dado el amplio espectro de profesionales dentro de estas organizaciones universitarias.



Este artículo está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional.
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

KEYWORDS:

Knowledge management, universities, intellectual capital.

Abstract

The aim of the research was to generate a theoretical approach about the conditions of knowledge management developed at the universities of public administration of the Eastern Coast of Lake Maracaibo, using the methodology proposed by Glaser and Strauss (1967), for the construction theories within the dynamics of qualitative epistemological approach, called Theory. The variable was based with contributions from Canals (2013), Riesco (2016), among others. The research was projective, non-experimental design, transectional field. It was used as a technique for data collection, depth interviews and as an instrument, an interview guide as well as an array registration, applied to five (5) key informants, experts in the field, university professionals with experience in the practice of the functions of teaching, research and extension. The interpretation and analysis was performed through the process of coding the interviews, suggested by the methodical proposal Glases and Strauss (1967) and reinforced by Strauss and Corbin (2002), which proposes a categorization process through open coding, axial, selective and construction of a conditional array. A review of the various existing models of university to adapt to the particularities of the case to environment public universities COLM management was recommended. This is not a sine qua non for if you have enough to create a model time is a viable option given the broad spectrum of professionals within these university organizations.

INTRODUCCION

La educación como proceso inmanente a cualquier sociedad, tiende a representar un recurso básico dentro de las organizaciones y por consiguiente, gestionar el conocimiento para aprender nuevas cosas o desaprender aquellas que restringen nuevos abordajes de aprendizajes, simboliza desde la óptica de Canals (2013), una tarea aunque antigua, esencial para trascender en un entorno donde el desarrollo del talento humano, su formación, compromiso así como su organización y formación estratégica permita una mayor capacidad de innovación.

En ese marco de ideas, si bien la gestión del conocimiento es una antigua forma que la sociedad ha desarrollado conforme a las necesidades y restricciones de cada contexto en lo que ha generación de conocimiento se refiere (Muñoz prologo Riesco, 2016). Su relevancia, en este siglo XXI, subyace en la consolidación del proceso globalizador especialmente el fortalecimiento de un sistema económico soportado por las tecnologías de la información y de la comunicación (Tics).

Al respecto, si se considera el Índice de Desarrollo Humano (IDH) que emplea la Organización de Naciones Unidas (ONU, 2012), países como Noruega, Australia, Nueva Zelandia, Estados Unidos de Norteamérica, Canadá, Suecia, Alemania, muestran un alto desempeño en salud, educación, generación de riquezas, así como en otros aspectos de gran significación para la elaboración del IDH. Evidenciando de esta manera, el alto compromiso de estas naciones hacia la gestión del conocimiento como factor fundamental para afrontar las demandas de un entorno donde las respuestas a estos requerimientos está en producir y aplicar conocimiento.

Además, no es casual que en estos países con elevado índice de desarrollo humano se encuentren las organizaciones de mayor influencia en la producción científica-tecnológica del mundo, lo cual les proporciona una posición de liderazgo en sectores básicos para el crecimiento económico mundial ya que la educación, es decir, su gestión, se asume como un medio sistemático sobre el cual, según Tunnermann (2010), se fundamenta su accionar. Para Canals (2013), muchos de estos esfuerzos, han sido aplicados en el resto de las universidades del mundo pero sus desempeños no se corresponden con las de los países de mayor desarrollo humano, científico, tecnológico, dado un conjunto de condicionantes de naturaleza diversa, que se hace necesario conocer, si se plantea la necesidad generar teorías que permitan comprender la especificidad que particulariza el proceso de gestión del conocimiento de cada organización universitaria en particular. Muchas veces, soslayados en intereses políticos, económicos, sociales y culturales de los grupos de poder determinantes en la coordinación de los programas de investigación, docencia e investigación.

Además, como lo apuntan Bueno (2013), se tiene la prevalencia de un modelo paradigmático centrado en la reducción de la realidad a consideraciones mecanicista del entorno. Sin embargo, allí está Chile, Singapur y más recientemente Brasil, naciones con economías emergentes con un claro aporte de sus instituciones universitarias al proceso de gestión del conocimiento.

Para el autor citado, esta visión permite inferir que no todas las universidades han consolidado la gestión del conocimiento, a pesar de ser centros donde todos sus recursos, infraestructuras, estructuras, programas, entre otros, están concebidos en función de posibilitar el saber necesario al interés supremo de bienestar de su país. Bien porque existan divergencias en los criterios de decisión de los responsables de las tareas asignadas a las universidades, porque la socialización del mismo está condicionada por entornos pocos colaborativos o, porque simplemente no se difunde, transfiere y articula con los sectores de la sociedad.

Desde esa óptica, dentro de la larga lista de desafíos, dificultades y demandas a las cuales se enfrenta la universidad en general; especialmente las venezolanas, la innovación en el manejo del conocimiento no se observa, como lo apunta Corredor (2011), liderando la actividad universitaria como consecuencia entre otros múltiples factores, de la presencia de objetivos dispares entre la empresa-estado-sociedad. Además, sometidas a crecientes demandas sociales, operando en un ambiente de nuevos marcos de funcionamiento que las exponen a la presión de nuevas dinámicas de competencias, de garantías de calidad y de eficiencias en el uso de los recursos asignados.

Se aprecia que la universidad venezolana, está en un momento de definiciones como nunca antes, pues la realidad y los fenómenos que dinamizan la misma pone a prueba la trascendencia de estas organizaciones, ya que se plantean simultáneamente exigentes objetivos de gestión y reformas. No basta con saber de su funcionamiento, es imprescindible saber cómo lo hacen, porque cada vez más la sociedad requiere de una institución vigorosa, y fuerte para afrontar el siglo XXI y los cambios sociopolíticos de la sociedad.

Esa reflexión, permite visualizar los grandes esfuerzos que las organizaciones de educación universitaria han de aplicar para alinear todos los recursos hacia una gestión del conocimiento orientada a reducir esta brecha conceptual y por consiguiente, consolidar las condiciones que aseguren que esta gestión procure las respuestas de un entono donde la sociedad de la información o del conocimiento no sean modismo sino aspectos para profundizar una universidad comprometida con la trascendencia efectiva del país.

Realizar en ese sentido, una mirada más profunda al proceso de gestión del conocimiento dentro de las instituciones universitarias, exige integrar los enfoques epistemológicos cuantitativos y cualitativos, de manera de profundizar en su medición, aspectos sobre los cuales existe teoría de soporte para abordar una caracterización del mismo, vinculados en este caso con los elementos clave y las fases que conforman el proceso y, el cualitativo, pues existe como imperativo la necesidad de conocer y comprender los condicionantes que afectan a las universidades en su función de generación de saberes.

Ese marco general, caracteriza el entorno de las universidades de gestión pública de la Costa Oriental del lago de Maracaibo (COLM) del Estado Zulia, las cuales están enmarcadas en un ámbito social, económico, político y cultural de gran relevancia en el resto del país, pero con especificidades en su funcionamiento que inciden tanto en la producción de conocimiento como en su actividad rectora del desarrollo de la Región Zuliana. A ello se suma, el conjunto de requerimientos del Plan Socialista (PS), se tienen conceptos, propuestas e ideas que en gran medida exigen un proceso de reflexión acerca de la gestión

y teorías que sobre el conocimiento se han venido aplicando en las universidades públicas y, que constituyen el marco del cual debe articularse una gestión del conocimiento que responda a la política pública del Estado, los proyectos de innovación y tecnología y, los planes y programas de desarrollo.

Ahora bien, no se plantea que la gestión del conocimiento de estas instituciones públicas de educación superior no esté desarrollándose, sino que se está indicando la existencia de condicionantes que en muchos casos y como apuntan muchos de quienes hacen vida activa dentro de ellas, dificultan la actividad de investigación, docencia y extensión aun cuando cuantitativamente no se tengan espacios (físicos-virtuales) donde colocar los informes, productos o esfuerzos que en estas áreas se lleven a cabo en estas importantes instituciones.

Esta disfuncionalidad en el objetivo de obtener conocimiento en términos de pertinencia, calidad y relevancia, constituye un primer foco de atención para explicar la naturaleza de los condicionantes presente en la gestión del conocimiento porque pudiese estar favoreciéndose más la cuantificación de las actividades sustantivas de las universidades (investigación, docencia y extensión) que su cualificación, pues el esquema de asignación de recursos presupuestarios, privilegia en mayor proporción “la cantidad” de la producción científica-teórica-tecnológica.

Pudiera subyacer en ese conflicto estructural-organizacional, un condicionante de gran importancia en el desarrollo de la gestión del conocimiento porque más allá de representar conflictos departamentales constituye una irracionalidad que compromete la efectividad de las universidades públicas de la COLM, por cuanto los cambios que se suceden en el contexto general requieren en primera instancia de una pronta identificación de los mismo, pero al mismo tiempo respuesta orientada en el caso de las universidades a la producción de conocimiento en términos de innovación.

En lo sustantivo de su diseño las dimensiones estructura y modelo organizativo deben constituir el soporte esencial para el desarrollo de la interdisciplinariedad, multidisciplinariedad y transdisciplinariedad, categorías de elevada significación en la comprensión de la complejidad presente en el entorno. La procura de proyectos de gestión del conocimiento en concordancia con las diversidades biológicas-sicológicas-socioculturales es primordial para generar los ambientes de confianza que exige la transmisión y difusión del conocimiento activo de complejidad e intangibilidad de especial tratamiento pues abstraer de las estructuras mentales este es difícil más aún si se está en condiciones de inseguridad tanto del resguardo físico de las personas como de la

inseguridad producto de una relación laboral injusta y con visos de ilegalidad según la normativa vigente para el ingreso de personal a las universidades del país.

Se tiene entonces un condicionante de elevada complejidad pues conservar la diversidad biológica, sicológica y sociocultural de los profesores es una acción difícil, pero no imposible si se analiza y en consecuencia explica cómo estas dimensiones de la naturaleza humana permean la gestión del conocimiento de las universidades de gestión pública de la COLM. Estos condicionantes, no solo pudieran comprometer la efectividad de las actividades de investigación, docencia y extensión de las instituciones públicas de educación superior de la COLM, sino que además tienen su incidencia en el modelo conceptual-teórico sobre el cual estas universidades fundamentan su quehacer organizacional cuestionado desde hace tiempo por la sociedad, el Estado y el gobierno dado su escaso peso porcentual en el desarrollo económico, social, político, cultural y tecnológico de esta sub-región. En el marco de esas ideas, la investigación estuvo dirigida a generar una aproximación teórica acerca de los condicionantes de la gestión del conocimiento desarrollada en las universidades de gestión pública de la Costa Oriental del lago de Maracaibo.

Materiales y métodos

La investigación se contextualiza dentro del enfoque cualitativo, entendido como una red de conceptos, creencias teóricas y metodológicas relacionadas, a través de los cuales se pueden seleccionar problemas de investigación para su análisis, evaluación, crítica. En este marco, para Martínez (2009), es una red que orienta, organiza, define la investigación haciéndola comunicable a una comunidad científica que comparte la misma tradición científica.

Para el autor citado, los enfoques cualitativos se interesan por comprender la conducta humana desde los propios marcos de referencia de quien actúa, siendo subjetivo realiza una observación naturalista y sin control de los fenómenos, pues están orientados a los procesos y asumen la realidad como dinámica.

Para Guardián y Fernández (2014, p.51-54), la investigación cualitativa “es un campo interdisciplinar, transdisciplinar y en muchas ocasiones contradisciplinar. Atraviesa las humanidades, las ciencias sociales y las físicas.

Por otra parte, la concepción epistemológica asumida para esta investigación deviene del paradigma interpretativo, sus supuestos básicos de acuerdo a los autores citados se encuentran expresados en su naturaleza interpretativa, holística y dinámica de los procesos sociales; la acción humana como objeto de investigación; las causas de la acción humana,

las cuales residen en la interpretación que hacen las mismas personas involucradas; la construcción teórica, por lo tanto es la comprensión teleológica antes que la explicación causal (Paz, 2016).

En cuanto a la perspectiva teórica que es asumida en esta investigación, con relación a la modalidad seleccionada para la generación de la propuesta, es la teoría fundamentada, la cual constituye uno de los enfoques de la metodología cualitativa, que permite crear propuestas teóricas basándose exclusivamente en los datos. Expresa así Paz (2016, p.153), que “la teoría se construye sobre la información, especialmente a partir de las acciones, interacciones y procesos sociales que acontecen entre las personas”.

Desde la perspectiva del objetivo propuesto, el tipo de investigación es explicativo-a-proyectiva. Al respecto, Hurtado (2012) plantea que las investigaciones explicativas, permiten determinar las causas de un fenómeno o situación en particular, cuando de no tienen teorías de soporte que permita explicar; hace énfasis en este sentido en la terminación de las causas que generan un fenómeno. Por otra parte, con relación al nivel proyectivo, son aquellos estudios que generan una propuesta, modelo, teoría, conjunto de lineamientos para dar solución a una necesidad o problema de tipo práctico, partiendo de un proceso diagnóstico que permita determinar las necesidades del momento con respecto al diseño de estudio, se caracterizó, desde la perspectiva de Hurtado (2012) como contemporáneo, de tipo puntual, pues la investigación se realizó en condición de actualidad, utilizando como técnica de recolección de datos, la entrevista a profundidad.

Como fuentes de información, se utilizaron informantes clave, es decir, expertos en el área de la docencia, investigación y extensión universitaria con comprobado ejercicio a nivel superior. Con relación al término informante clave, Martínez (2006, citado por Delgado, 2014, p. 62) puntualiza lo siguiente el término informante clave se aplica a cualquier persona que pueda brindar información detallada debido a su experiencia o conocimiento de un tema específico.

En cuanto a las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se utilizó la entrevista a profundidad y como instrumento, una guía de entrevista, así como una matriz de registro. Para el procesamiento de las entrevistas fue el análisis de contenido o discurso. Al respecto, Hurtado (2012) puntualiza que éste se interesa en la argumentación, la narración, y la enunciación, por cuanto en el campo del análisis discursivo convergen gran variedad de perspectivas teóricas y disciplinarias que examinan la forma de lo dicho, sus géneros y sus procedimientos.

Una vez que fueron identificados y contactados los informantes clave, fueron aplicadas y procesadas a través de la metodología propuesta por la Teoría Fundamentada. En su primera fase (codificación abierta), de cada entrevista, las cuales fueron transcritas y codificadas para separar los elementos significativos de la data, se identificaron los códigos iniciales, representados por las ideas centrales planteadas por los entrevistados con relación a la temática abordada, es decir, los condicionantes de la gestión del conocimiento.

En ese contexto, para realizar una codificación abierta de las entrevistas transcritas, se procedió a resaltar las palabras claves que fueron identificadas en la lectura del discurso, las cuales definieron los temas o caracterizaciones iniciales que condujeron a la codificación axial, donde se produce la integración que permitió el establecimiento de las categorías, referidas en este caso a los condicionantes presentes en la gestión del conocimiento desarrollada en las universidades en estudio.

La integración de la data (codificación axial), se logró a través la conexión entre los grupos de temas y propiedades. Se reevaluaron los códigos para integrarlos en temas de mayor alcance, de manera de lograr consistencia en la totalidad de la base de datos.

Posteriormente, se reintegró y refinó la teoría, organizando las categorías alrededor de un concepto explicativo (codificación relacional), para ello se redujo la información redundante, profundizando además los espacios vacíos de información, relacionados con el desarrollo pobre de algunas categorías. Finalmente, se construyó la matriz condicional, a través de una representación visual que permitió determinar las conexiones entre los factores contextuales, desarrollar explicaciones y, exponer visualmente los hallazgos de la investigación.

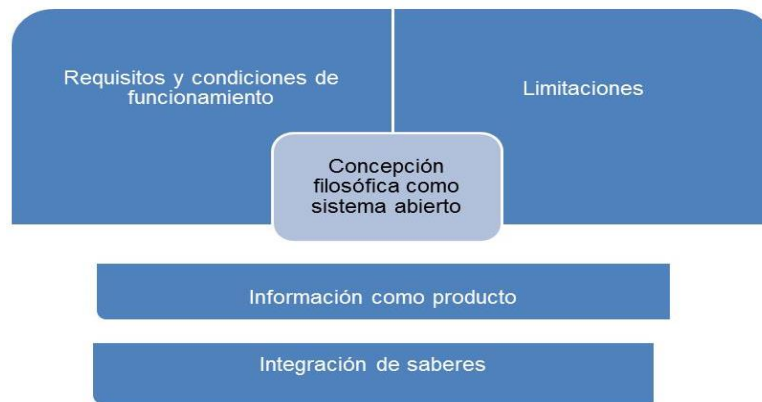
Presentación y discusión de resultados

En el entorno dinámico y cambiante e inmerso en el paradigma de la complejidad y la transdisciplinariedad, se hace necesario que las universidades establezcan estrategias tendientes a reformarse y reconvertirse internamente para dar respuestas a dicho entorno, de manera de convertirse en “instituciones productoras de conocimientos a través de la investigación científica, son el mayor potencial en el aporte de respuestas a las necesidades sociales” (Delgado y Castro, 2017, p.49).

En ese sentido, deben establecer e implementar modelos de gestión de conocimientos eficientes que permitan generar y transmitir conocimientos innovadores y cuyas salidas y/o productos conduzcan a formar profesionales más competitivos que respondan a los retos y exigencias del mercado laboral, además de contribuir a la solución de problemas de la sociedad y muy especialmente de las comunidades con las cuales interactúa.

En el marco de esas ideas, el procesamiento cualitativo de las entrevistas, aplicadas a los informantes clave, permitió la construcción de una matriz condicional, que permitió sistematizar las macrocategorías surgidas, las cuales servirán de base para comprender los condicionantes que contribuyan o limitan con la eficiencia de este importante proceso, aspectos fundamentales considerados para la construcción de la aproximación teórica, propósito que orienta el desarrollo de esta investigación.

Figura 1. *Matriz de análisis condicional*



Fuente: procesamiento cualitativo de las entrevistas realizado por Carrero, Saná, Soto y Torcaste (2019).

De categorización de la entrevistas, emergió una categoría central, que contribuye a comprender las bases fundamentales que sustentan el proceso de gestión del conocimiento en las universidades en estudio, relacionada con la concepción filosófica de este proceso, como un sistema abierto, dentro del cual se integran los factores externos y externos, de manera de lograr sistematizar experiencias, bases de datos y conocimientos tácitos y explícitos, en una marco general de apoyo a la gestión de los procesos inherentes al funcionamiento de la universidad, es decir, docencia, investigación y extensión.

Para los entrevistados, considerar a la gestión del conocimiento como un sistema abierto, exige comprender que, como sistema, forma parte de un sistema mayor y, que cada uno se examine, de manera continua, desde la perspectiva de su integración.

Por otra parte, para los informantes clave, las funciones de un sistema dependen de su estructura. Sobre la base de lo anteriormente planteado, puede deducirse que los sistemas son organizados y complejos en sus estructuras y por ser abiertos son afectados por el entorno, en este sentido y según lo expresado por Fremont y Rosenzweig (1998:20) “intercambian información, energía y materiales con su ambiente”; por lo cual se presenta como un modelo de entrada - proceso salida - retroalimentación, estando en constante interacción con el ambiente.

Emergieron, además, de dentro de este macrocategoría o tema, dos aspectos fundamentales dentro de la gestión del conocimiento, vinculados con la condición de complejidad del proceso y, la transdisciplinariedad como característica fundamental dentro de la generación de conocimientos.

De aquí, el enorme potencial de la transdisciplinariedad para abordar conjuntos problemáticos complejos dados por la misma diversidad en las percepciones de la realidad, a través de un enfoque integrador de saberes con capacidad para funcionar sistémicamente, que según Martínez (2009) es precisamente lo que tratan de hacer las metodologías que adoptan un enfoque integrador, tanto desde el punto de vista teórico, como metodológico.

Por otra parte, de acuerdo a los informantes, dentro esta condición filosófica de sistema abierto, aparecen aspectos importantes que pudieran apoyar o afectar la efectividad de este importante proceso, relacionados en este sentido con los requisitos y condiciones de funcionamiento y, con las limitaciones.

Para los informantes, debe haber una relación entre la estrategia y el marco filosófico o los valores en los cuales se apoya la organización, las herramientas que la gestión del conocimiento aplica, deben estar acordes con el objeto de la organización, ninguna organización estará dispuesta a manipular sus canales de información existentes si dicha mejora no la hará avanzar hacia sus objetivos reales.

En cuanto a los requisitos y condiciones de funcionamiento, emergen de las entrevistas algunos códigos importantes, entre ellos la necesidad de contar con un clima psicológico basado en la confianza, la colaboración, las relaciones interpersonales, la comunicación sin restricciones (todos pueden y deben expresar sus juicios, aunque otros puedan considerarlos inadecuados, mediante el ejercicio de un principio de aceptación mutua), y lo anterior exige el desarrollo de un clima centrado en el respeto, la confianza y el compromiso por el valor del conocimiento.

Por otra parte, coincidieron en la necesidad de crear conciencia de que las soluciones creadoras y el aprendizaje se producen como efecto de compartir el conocimiento mutuamente enriquecedor de los diferentes miembros de un equipo, emerge por consiguiente el trabajo de equipo como un código de fundamental importancia.

Esta conciencia debe existir previamente o ser desarrollada durante la actividad del grupo, pero en todo caso, reconocida explícitamente. Manifestaron además, la necesidad de aceptación del riesgo no como característica excepcional sino habitual de la búsqueda de mejoras en la actividad personal, grupal y de la organización. Esta cualidad está muy

relacionada con el estilo de pensamiento. Mientras más rígido y esquemático es el pensamiento en busca de soluciones "lógicas" para sentir la seguridad del amparo de la lógica, menos probabilidad existe de que se produzca una idea revolucionaria, verdaderamente creadora y que se forme esta cualidad en las personas.

Plantearon en ese sentido, que la comunicación grupal como forma fundamental de la comunicación interna ha cobrado en la actualidad extraordinaria importancia en los enfoques de gestión del conocimiento, de la inteligencia y del aprendizaje o la educación en las organizaciones, ya que se han descubierto múltiples ventajas para el éxito de dichas gestiones cuando se realiza el trabajo basado en una concepción de grupo, de colectivo o de equipo.

La propia comunicación interna ocurre en dos niveles fundamentales, la comunicación dentro de los grupos (intragrupal), que poseen frecuentemente un lenguaje propio, un sentido grupal o subcultura, y la comunicación entre distintos grupos, la cual puede ocurrir entre los que realizan funciones similares, o diferentes.

En el ámbito de la universidad son funciones básicas, a las que se deben dedicar grandes esfuerzos de desarrollo y mejora, los procesos docentes e investigadores: matrícula de alumnos, organización de planes docentes, expedición de títulos, selección de profesorado, asignación de becas, reglamentos de Departamentos y Centros, reglamento de alumnos, asignación de proyectos de investigación, tramitación de contratos de investigación, gestión presupuestaria, gestión de sistemas, servicio de informática y centro de cálculo, gestión de convenios, proceso de evaluación de la calidad de las distintas áreas, aprovechamiento de nuevas tecnologías de innovación educativa y campus virtual, procesos de aprendizaje, entre otros (Integración de procesos y actividades).

Como parte de esos requisitos y condiciones, llama la atención la opinión de los entrevistados al manifestar, además, la necesidad de contar con una infraestructura técnica e institucional para la implantación de un sistema de gestión del conocimiento, la cual resultaría más sencilla y fluida si existe una adecuada (uniforme, compleja, funcional) infraestructura tecnológica y el personal ha desarrollado las competencias necesarias para hacer uso de ella.

El desarrollo de una infraestructura institucional para la gestión del conocimiento implica establecer un conjunto de funciones y marcos institucionales, y desarrollar capacidades de las que se puedan beneficiar los proyectos individuales. Por otra parte, consideran además que el respaldo del personal directivo, en cualquier otro proyecto que se inicie y que afecte

a la totalidad de la organización, el apoyo del equipo directo resulta fundamental si quiere que tenga alguna posibilidad de modelos para la creación y gestión del conocimiento.

Esto implica comunicar a la organización la importancia de la gestión del conocimiento y del aprendizaje institucional, facilitar y financiar el proceso, clarificar el tipo de conocimiento que es más importante para la organización, vínculo con el valor económico o valor de mercado: los procesos de gestión del conocimiento pueden resultar muy costosos, por tanto, es necesario que se traduzcan en algún tipo de beneficios para la organización (económico, competitividad, satisfacción de los usuarios, entre otros.).

En cuanto a la macrocategoría o tema vinculado a las limitaciones, emergieron del análisis de contenido algunos códigos importantes. Para los informantes, los proyectos para introducir la gestión del conocimiento en la universidad, se estancan, fracasan o quedan inmersos en una nebulosa que da la impresión de que este no es un enfoque efectivo y aplicable realmente para el cambio organizacional.

Diversas son las razones que pueden explicar por qué está sucediendo esto, y su identificación es importante pues permite arrojar luz, a tiempo, sobre las insuficiencias teóricas y metodológicas, presupuestaria y culturales en su abordaje práctico, antes que la praxis desarraigada empañe la imagen del enfoque en sí mismo. Quizás el principal problema que debe ser resuelto en forma operativa, pero con un sólido trasfondo teórico, es la multiplicidad de significados y alcances que se le han atribuido a este concepto de gestión.

Otra condicionante a considerar, es el enfoque tecnocrático de la Gestión del Conocimiento, el cual introduce algunos problemas teóricos, metodológicos y de comprensión entre los profesionales que pretenden su implementación. Este enfoque confunde el soporte de tecnología dura y de programas informáticos y de comunicación electrónica, que constituyen herramientas, con la Gestión del Conocimiento en sí misma.

Debe quedar claro que todos los proyectos destinados a implementar sistemas de acceso, procesamiento, análisis y comunicación de la información, a través de dispositivos electrónicos y programas informáticos, pueden ser parte de un proyecto mayor de Gestión del Conocimiento (GC) y, en esa medida, son parte de la GC, pero no son condición suficiente para que ocurran los procesos esenciales de socialización del conocimiento tácito o la interiorización del explícito, para que se compartan visiones, valores, principios, se desarrolle la inteligencia (cognoscitiva y emocional), entre otras. La GC concebida así tiene un inexorable componente de intercambio y comunicación humana, de vivencial y

gerencial, que no queda garantizado por la existencia o la presencia del componente tecnológico tangible.

Ahora bien, esto no significa de ninguna forma que no se requiera el apoyo de las tecnologías de información y comunicación, los crecientes volúmenes y velocidades de transmisión de información y gestión de documentos, la calidad de las formas de presentación (multimedia, plurimedia) y almacenamiento de información y flujos de trabajo. la tecnología de la comunicación, sobre la cual se conforman redes locales, intranets, extranets, y la Internet, para el uso compartido de los recursos en forma interactiva.

Así como las facilidades de búsqueda y acceso (buscadores, portales), procesamiento y agentes y las herramientas para el trabajo en grupo o groupware, son causa y consecuencia de un crecimiento cuantitativo exponencial y de la transformación cualitativa acelerada de los conocimientos y de nuevas exigencias para la inteligencia social, organizacional e individual. La integración de estos elementos, conduce a los que pudiera considerarse desde la perspectiva de sistema abierto, a un resultado, relacionado directamente con el producto alcanzado, es decir, la información.

Muchos de los proyectos de introducción de la GC se estancan por no tener presente que haber alcanzado un nivel eficiente y efectivo de Gestión de Información y la Comunicación es un requisito, previo e inexorable. Aquello que el hombre interpreta en su actividad interna o psíquica, a partir de los datos, conforma su conocimiento, que no es transmisible directamente por tratarse de un proceso y de resultados, ambos internos. Para que el conocimiento que se ha formado en la persona se manifieste en la actividad externa (se comparta), debe transformarse en alguna forma observable, cargada de significado y decodificable por los demás. Es entonces cuando se materializa en la información.

Para los informantes, la información, que constituye el contenido del proceso de externalización del conocimiento (a diferencia de las acciones, que constituyen la forma de comunicarla) no garantiza, por sí misma, que se produzca en el receptor la percepción, comprensión e integración en sus estructuras personales de conocimiento. La información que debe fluir a través de la organización, es de muy diverso tipo y suele existir en cantidades mayores de la que sería asimilable por las personas, en condiciones de trabajo normales.

El sistema de los flujos de información debe garantizar (a) una adecuada vigilancia (abarca el procesamiento y análisis) de los tipos de información importantes para la toma de decisiones administrativa y técnica y (b) una distribución de dicha información, en

contenido, cantidad, nivel de síntesis, oportunidad, canales y muchas otras variables, inherentes a la información misma. El proceso de comunicación debe garantizar que dichos flujos ocurran en forma tal que influyan adecuadamente en las personas y grupos.

Es generador de conocimientos, habilidades, capacidades, motivos, emociones y sentimientos, sentido colectivo, identidad y cultura en la organización, para lograr la integración de saberes, desde la perspectiva del enfoque transdisciplinario y complejo que debe caracterizar este importante proceso.

Así pues, en la sociedad del conocimiento, las personas e instituciones deben asumir el aprendizaje como una fuente de desarrollo y progreso social. En este contexto, destaca el rol de la educación universitaria en la producción y difusión de conocimientos, sobre la base de una reforma del pensamiento, los modelos educativos y paradigmas disciplinarios para ser socialmente pertinente con su entorno, en este sentido la gestión de conocimiento permite obtener productos tangibles e intangibles que contribuyan a solucionar problemas de la sociedad.

Reflexiones finales

Es imperativa la necesidad que estas universidades objeto de estudio revisen sus esquemas de actuación a fin de establecer la participación de sus miembros en cuanto al diseño de estructuras organizacionales que respondan a la naturaleza no solo de sus objetivos específicos sino esencialmente a su paradigma de gestión que le es propio.

Gestionar conocimiento, más que una moda en el ámbito organizacional, representa la razón de existencia de estas instituciones creadas para generar el conocimiento que permita una afrontar las exigencia de un entorno que es cada vez más complejo en cuanto a sus interacciones y difícil de abordar con esquemas tradicionales de gestión como el que existe en las universidades públicas de la Costa Oriental del Lago de Maracaibo, donde la burocratización en su acepción negativa es más que un modelo para la racionalidad, un sistema que pudiera impedir que la gestión del conocimiento constituya la plataforma no solo para generar activos de conocimiento, sino la base de actuación de estas organizaciones.

En ese sentido, es recomendable una revisión de los distintos modelos existentes de gerencia universitaria a fin de adecuarla con las particularidades del caso al entorno de las universidades públicas de la COLM. Esto no es una condición sine qua non pues si se tiene el tiempo suficiente para la creación de un modelo es una opción viable dado el amplio espectro de profesionales dentro de estas organizaciones universitarias.

Buena parte de esta acción exige el compromiso formal de los estamentos de dirección y autoridad de estas universidades, por lo tanto, es altamente significativo el apoyo que este modelo de gestión del conocimiento requiere en cuanto a su manifestación pública pero mayor incentivo es su instrumentación mediante la elaboración de instrumentos presupuestarios que aseguren el flujo de recursos humanos, técnicos, financieros, económicos y tecnológicos para su concreción.

La posibilidad de ferias de conocimiento, los picnics institucionales y foros abiertos representan opciones válidas dentro de las universidades objetos de estudio más si se considera estos eventos como parte del proceso permanente de socialización. Esto supone un esfuerzo que la gestión del conocimiento ha de adecuar a sus fines pues no solo son espacios para el encuentro deben estar apoyados con esquemas que permitan sistematizar estas experiencias. Debe trabajarse más la dimensión tácita del conocimiento puesto que el conocimiento explícito plasmado en medios de fácil acceso y transmisión solo es la punta del iceberg al cual se enfrenta la gestión del conocimiento como plataforma generadora de activos intangibles. Son las percepciones, intuiciones, corazones, lo que hace difícil la gestión del conocimiento tácito.

La elaboración de planes tendiente a instaurar en estas organizaciones universitaria el paradigma de gestión del conocimiento exige incorporar talentos especializado en cada aspecto esencial de este esquema de acción por lo cual es necesario la figura del gerente de conocimiento que bien pudiera ser el Director de Investigación, lo cual supondría estructuras organizativas con recursos donde cada área de interés en la generación de activos de conocimiento este bajo la responsabilidad de un administrador de proyectos.

Todo este esfuerzo de transformación y creación de estructuras demanda una función de recursos humanos alineados a tales fines por tanto esta debe repensar su proceso de captación, desarrollo y mantenimiento del recurso humano a fin de constituir un área sobre la cual edificar este modelo de gestión basado en el conocimiento. La inversión en tecnología es una opción estratégica viable, pero es fundamental la relacionada con el recurso humano por tanto el establecer planes concretos de carrera en función de los objetivos universitarias es condición indispensable para operar dentro del paradigma del conocimiento. El desarrollo de redes y la conformación de depósitos de conocimientos, así como directorios de conocimiento, junto a software colaborativos permiten una mejora sustancial en la gestión del conocimiento como plataforma para la producción de activos intangibles, pues permiten afrontar el vertiginoso proceso de cambio y mantener la vinculación en tiempo real entre quienes conforman estas instituciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bueno, E y Colaboradores (2013) Gestión del Conocimiento en universidades y en organismos públicos de investigación. Universidad Autónoma de Madrid. Dirección General de Investigación, Consejería de Educación Comunidad de Madrid.
- Canals, A. (2013) Gestión del Conocimiento. Ediciones Gestión 2000 S.A. Barcelona
- Corredor. (2011) El conocimiento personal un valor seguro. Gestione su conocimiento y sáquele provecho. Editorial Prentice Hall.
- Delgado, M. y Castro, E. (2017) La Pertinencia Social en el sistema de Gestión en el Proceso Creador de Conocimiento Científico en las Organizaciones Universitarias. *Telos. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*. Vol.10 (1) pp. 48-64. Universidad Rafael Bellosillo Chacín. Maracaibo, Venezuela. Recuperado de: <http://virtual.urbe.edu>
- Delgado. R. (2014) Competencias del gerente financiero. Una teoría fundamentada. Tesis no publicada Unermb.
- Fremont, K. y Rosemweig, J. (1998) *Administración de las Organizaciones*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. Quinta edición.
- Galeano, M. (2004). Estrategias de investigación social cualitativa. El giro de la mirada, Medellín: La Carreta Editores E.U.
- Hernández, Fernández y Batista (2010). Metodología de la Investigación. Editorial McGraw-Hill Interamericana. México D.F.
- Hurtado (2012). Metodología de la investigación holística. Ediciones Sytal. Décima edición.

- Martínez (2009). La nueva ciencia. Su desafío, lógica y método. Editorial Trillas.
- Méndez, C (2001) Metodología de la investigación. Editorial Mc Graw Hill.
- Parra, C. (2007). La Gestión del Conocimiento y su Relación con la Formación de Equipos de Alto desempeño en las Empresas de servicio Petrolero. Universidad Nacional experimental Rafael María Baralt. Trabajo Especial de Grado para optar al Título de magíster Scientiarum en Gerencia de Recursos Humanos. Cabimas.
- Riesco M. (2016) El Negocio Es El Conocimiento. Editorial: Díaz de Santos. S.A.
- Tünnermann, C., (1998) La Educación Superior en el umbral del siglo XXI. Colección Respuestas Ediciones Cresalc/UNESCO. Caracas Venezuela
<http://es.wikipedia.org/wiki/Groupware> tomado el 20 de abril 2009

IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN LA CONTABILIDAD DE EMPRESAS AGRÍCOLAS

IMPLEMENTATION OF THE INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD IAS 41 IN THE ACCOUNTING OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

AUTORES: ALEJANDRO RODRÍGUEZ¹, REINALDO ACHURRA SÁNCHEZ^{1,2}

¹ Docente de la universidad de Panamá. ² Docente de la Universidad Especializada del Contador Público Autorizado UNESCPA.

Correos: arodrigu15@yahoo.es, reynaldoachurra@hotmail.com

Fecha de recibido: 08 de enero de 2020

Fecha de aceptado: 26 de mayo de 2021

Resumen

PALABRAS CLAVE:

Activos biológicos, contabilidad agropecuaria, Normas Internacionales de Contabilidad.

Con el presente artículo se pretende analizar la adaptabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41: Medición, reconocimiento y valoración de los activos biológicos, en el sector agropecuario de Panamá, más allá de poner en práctica medidas financiera. Se reconoce como un elemento de cumplimiento normativo establecidos en los procesos de la contabilidad agropecuaria. Al analizar diversos aspectos que son fundamentales dentro de la relación entre la agronomía y las finanzas como campos complementarios, que permiten reflejar en la contabilidad agropecuaria la capacidad de cambio de las plantas y los animales vivos al experimentarse transformaciones; todo esto se desarrolla en una investigación de tipo cualitativa mediante una metodología descriptiva con trabajo aplicativo.



Este artículo está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional.
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

KEYWORDS:

Biological assets,
agricultural
accounting,
International
Accounting
Standards.

Abstract

The purpose of this article is to analyze the adaptability of International Accounting Standard IAS 41: Measurement, recognition and valuation of biological assets in the agricultural sector of Panama, beyond implementing financial measures. It is recognized as an element of regulatory compliance established in the processes of agricultural accounting. By analyzing various aspects that are fundamental in the relationship between agronomy and finance as complementary fields, which can be modified in agricultural accounting the ability to change plants and live animals when undergoing transformations; all this is developed through a quantitative methodology.

INTRODUCTION

Para los profesionales de la contabilidad y los gerentes financieros de las entidades empresariales, reconocen que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) han cambiado radicalmente su gestión desde las bases epistemológicas y del conocimiento organizativo, hasta el trabajo profesional y el perfeccionamiento de las ciencias en general y la relación de estas con la medición de los recursos económicos y financieros, necesaria para el mejoramiento empresarial.

Las NIIF-NIC son un conjunto de normas que reglamentan la contabilidad y la información que debe presentarse en los estados financieros. Tienen una correspondencia definida con las diversas ciencias y más aún con el sector agrícola. No son legislaciones que esperan ser descubiertas, sino normas técnicas generales que esperan ser aplicadas al sector agrícola, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar un escenario real de la situación financiera de una empresa. Son emitidas por el International Accounting Standards Board-IASB (Consejo de Normas Internacional de Contabilidad), conocida anteriormente como International Accounting Standards Committee (IASC). A la fecha, se han emitido 41 normas, de las cuales 34 están en vigor en la actualidad con 30 comentarios (Consejo del IASC, 2000).

Con el fenómeno de la globalización, en el sector agropecuario surgieron todas las posibilidades de lograr que el agricultor pudiera exportar e internacionalizar sus

productos, y con ello surge también la necesidad de insertarse en mercados internacionales donde la estandarización de la información financiera es vital para subsistir; es decir, el razonamiento de los estados financieros debe ser uniforme, tanto en la parte objetiva como subjetiva, teniendo en cuenta la norma contable de uniformidad.

El proceso de presentación de una norma debe seguir pasos bien definidos. Por lo tanto, el Consejo para considerar una norma, la someten a unas series de consultas que pueden resolverse emitiendo comentarios o un Instrumento de discusión o un Documento de inconvenientes. Es viable, asimismo, mostrar más de un Proyecto de Norma antes de aprobar una NIC. De forma extravagante, el Consejo está autorizado, en la ocurrencia de problemas relativamente menores, no instituir ni operar mediante el nombramiento de un comité especial, pero siempre publica un Proyecto de Norma antes de aprobar una definitiva.

Perspectivas selectas de la NIC 41

La NIC 41 suministra explicaciones básicas que guían la terminología descrita en su texto, y que es necesario citar en este contexto. Así, describe a la actividad agrícola como “la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas, o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes o mutantes” (IASC, 2000).

Es justo señalar que el resultado agrícola, según la NIC 41, es el ya recogido, del proceso de los activos biológicos de la empresa. que es un animal vivo o una planta. La metamorfosis biológica alcanza los procesos de evolución, degradación, producción y procreación, que son las causas de las variaciones cualitativas o cuantitativas en los activos biológicos (Reyes, Chaparro, & M, 2018).

En la tabla 1 suministra ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del proceso tras la recolección o cosecha:

Tabla 1. NIC 41 Agricultura

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón Caña cortada	Hilo de algodón, vestidos Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras

Fuente: elaboración propia a partir de la NIC 41 Agricultura

La NIC 41 se emitió en el año 1994, con el fin de medir y valorar adecuadamente activos con características diferentes a los de tratamiento normal como son los activos biológicos (animales, plantas y cultivos, activos biológicos consumibles¹). Esta NIIF-NIC se volvió imprescindible ante la ausencia de directrices en el ámbito agrario.

De esta forma va creciendo la demanda de información financiera por parte de los facilitadores de varios recursos de las empresas agrarias, a nivel nacional e internacional y la gran influencia determinada en la economía de la agricultura en muchos países. (Vera S, 2004).

La NIC 41 dispone de los siguientes requisitos:

1. *Reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas.*
2. *Medición y valoración inicial y posterior de los activos biológicos de acuerdo a su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, siempre que se pueda sustentar.*
3. *Medición y valoración inicial y posterior de los productos agrarios según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de su cosecha o recolección, siempre que se pueda sustentar.*

4. *Condiciones para reconocer como ingresos por el otorgamiento de dinero por parte del Estado relacionadas con activos biológicos que se valoren según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.*
5. *La información pertinente que debe revelarse en los estados financieros.*

Activos que no se aplica a la NIC 41:

1. Los terrenos relacionados con la actividad agrícola. (NIC 16 y NIC 40)
2. Los activos intangibles relacionados con la actividad agraria. (NIC 38)

En cuanto a su valoración, la referencia es el valor razonable. Según el argumento de la NIC 41, para prever la manipulación del valor razonable se debe crear una metodología estadística o recurrir a una referencia externa con actividades similares. Sucintamente, esa referencia del valor razonable sería el precio de cotización de un mercado activo. En caso de no existir para el producto un mercado activo, pero sí alguna referencia en el mercado, la NIC 41 propone que se tomen en consideración las siguientes reglas:

1. El precio de ese activo en la operación más reciente entre un comprador y un vendedor independiente.
2. El precio de mercado de activos similares.
3. Las referencias del sector.

En caso de que no exista un mercado activo para el bien la NIC 41 establece el valor actual de los flujos netos de efectivo esperado del activo biológico, descontados a una tasa efectiva definida por el mercado.

La norma, supone que el valor razonable de un activo biológico puede establecerse de forma confiable. Sin embargo, esta posición podría ser refutada solo en el momento de reconocimiento inicial del activo biológico para el que no estén disponibles los precios o valores de mercado, de esta forma los precios no son confiables igualmente el valor razonable.

En caso que el valor razonable no se pueda determinar de forma fiable por diversas razones la NIC 41 dispone que sea valorada a su costo histórico menos la depreciación acumulada

y las pérdidas por deterioro de valor (NIC 2: Existencias; NIC 16: Inmovilizado Material y NIC 36: Deterioro de valor de los activos).

Del contenido y aplicación de la norma, se deriva que la empresa agropecuaria debe presentar un cuadro que describa cada grupo de activos biológicos de forma narrativa o cuantitativa, y se sugiere que separe lo que tienen para consumo y los que se destinan a producir frutos.

Por otro lado, es necesario hacer referencia de la NIC 2: Inventarios, para poder distinguir el objetivo y tratamiento de la NIC 41. El propósito de esta última es prescribir la dinámica contable de los inventarios. Este es un tema fundamental para la contabilidad de los inventarios, y responde a la cantidad de costo que deben ser reconocidos como activos para que sean diferidos hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

La NIC 2, proporciona una guía práctica para la determinación de ese costo, así como también el reconocimiento como un gasto del periodo. Incluye, cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable y suministra directrices sobre las fórmulas que se usan para atribuir costos a los inventarios. Por lo tanto, le atañe el tratamiento financiero y económico de los productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.

Metodología:

Esta investigación es de tipo cualitativa con una metodología descriptiva porque se describe y se analiza los métodos utilizados que provienen de las directrices de la NIC 41 y su correspondiente aplicación, elaborada mediante representaciones que guíen el accionar financiero en contabilidad agropecuaria; incluyendo en esta investigación trabajo aplicativo (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014).

A continuación, la tabla 2 proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas, y productos que resultan del proceso tras la recolección o cosecha, como punto de partida para el reconocimiento de la NIC 2 y NIC 41

Tabla 2. Ejemplo de productos para ser tratado por la NIC 41 y NIC 2

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos Resultantes del Procesamiento tras la Cosecha o Recolección
Oveja	Lana	Hilos de lana, Alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón Caña cortada	Hilos de algodón vestidos Azúcar
Ganado Lechero	Leche	Queso
Cerdos	Redes sacrificadas	Salchichas, Jamón
Arbustos	Hojas	Té, Tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles Frutales	Frutas recolectada	Frutas procesada
NIC 41		NIC 2

Fuente: elaboración propia a partir de la NIC 41 y NIC 2

El alcance de la NIC 41 se aplica al producto agrícola en la condición o situación de producción o cosecha. Los activos biológicos de una empresa solo lo serán hasta el punto de cosecha; después de esta etapa se aplicará la NIC 2: Inventarios u otras NIC.

Para una mayor aclaración tomaremos como ejemplo la siguiente simulación de la producción de banano.

El banano cuando empieza a formarse en una planta bananera pertenece a la NIC 41 hasta el momento de la cosecha y luego pasa a formar parte de la NIC 2.

La contabilización del costo del producto agrícola, bajo el supuesto de que el costo real del activo agrícola fuese de B/. 20, 000, se debería reconocer de la siguiente manera (tabla 3):

Tabla 3. Registro de la contabilidad del paso a producto terminado al producto agrícola

Detalle	Débito	Crédito
Inventario		
Producto Terminado	B/.20,000.00	
Producto Agrícola		B/.20,000.00

Fuente: elaboración propia

Para la contabilización del valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, la norma menciona que los productos agrícolas se tienen que registrar al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Para este ejemplo se considera que el costo real del producto agrícola es de B/. 20, 000 menos los siguientes costos (tabla 4):

Tabla 4. *Valor del Activo Agrícola*

Valor de mercado del Activo		
Agrícola	B/.	35,000
Costo estimados hasta el punto de venta		
	B/.	
Costo de carga	1,500	
Costo de transporte	4,000	
Otros costos	1,000	
Sub-total	B/.	6,500
Costos estimados en el punto de venta		
Comisiones	1,500	
Otros costos	1,000	
Sub-total	B/.	2,500
total de costos		9,000
Valor asignable al activo agrícola	B/.	26,000

Fuente: elaboración propia

Para este caso es necesario registrar una contabilización de ajuste por B/ 6,000. Que afecta los resultados (Tabla 5):

Tabla 5. *Registro Contable del ingreso por valuación del producto agrícola*

DETALLE	Débito	Crédito
Inventario		
Producto Terminado	B/. 6,000	
Ingresos por Valuación del Activo Agrícola		B/. 6,000

Fuente: elaboración propia

La contabilización del activo biológico en el registro inicial procedería de la siguiente manera:

Determinar el valor razonable menos los costos hasta el punto de venta del activo biológico al inicio y considerar el valor de B/. 60,000 por compra de terreno (tabla 6):

Tabla 6. *Contabilización del activo biológico en el registro inicial*

Precio total de la bananera	B/.	100,000	
cosecha		40,000	
Embalaje		20,000	
Costos totales de procesamiento			
	B/.		60,000
Valor razonable del activo			
biológico			40,000
Costo hasta el punto de ventas			
Comisionista		5,000	
Otros		5,000	
Costo total hasta el punto de venta			10,000
Valor razonable de los costos hasta el punto de venta	B/.		
	B/.		30,000

Fuente: elaboración propia

El valor que se canceló por el activo biológico fue de B/. 100,000 menos el valor razonable menos los costos hasta el punto de venta (B/. 60,000) y el valor del terreno

(B/. 60,000). Esta operación deriva en una pérdida por el registro inicial del activo biológico de B/. 10,000 (tabla 7):

Tabla 7. *Registro Contable del descargo de la cuenta Bancos*

DETALLE	Débito	Crédito
Activo Biológico B/.	30,000	
Terreno Agrícola B/.	60,000	
Pérdida inicial del activo biológico B/.	10,000	
Bancos		100,000

Fuente: elaboración propia

Por otro lado, la contabilización posterior del activo biológico reportaría las siguientes cifras (tabla 8);

Tabla 8. *Contabilización posterior del activo biológico*

Precio total de la bananera	B/.		130,000
Cosecha		40,000	
Embalaje		20,000	
Costos totales de procesamiento	B/.		60,000
Valor razonable del activo biológico	B/.		70,000
Costo hasta el punto de Ventas			
Comisionista		5,000	
Otros		5,000	
Costos totales hasta el punto de venta	B/.		10,000
Valor razonable de los costos hasta el punto de venta	B/.		60,000

Fuente: Elaboración propia

De los bienes agrícolas recogidos o cosechados que provengan de los activos biológicos de la empresa, se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Por lo tanto, a tal medición será el costo a esa fecha.

Por otro lado, si el valor razonable menos los costos hasta el punto de venta son de B/. 60,000 y menos el valor del activo biológico es de B/. 30,000, se obtiene un ingreso de B/. 30,000 (tabla 9):

Tabla 9. *Registro Contable del ingreso por valuación del producto biológico*

DETALLE	Débito	Crédito
Activo Biológico B/.	30,000	
Ingresos por Valuación del Activo Biológico B/.		30,000

Fuente: elaboración propia

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta, y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico se deberán incluir en la ganancia o pérdida neta del período en que aparezcan.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El International Accounting Standards Board-IASB (Consejo de Normas Internacional de Contabilidad), conocida anteriormente como International Accounting Standards Committee (IASC), al analizar el sistema financiero mundial, lo que hace es relacionar la contabilidad agropecuaria a los cambios establecidos por la normativa para implementarlos en las empresas. Ya que esta manera, las empresas se permitirán generar información armonizada y homologada a nivel mundial de tal manera que aportarán reportes financieros en un lenguaje común, sea cual fuere su ubicación geográfica. Tal como se observa en el caso analizado que al dar el tratamiento contable apropiado a la información se cumplen los lineamientos establecidos en la NIC 41.

Por el otro lado, se puede identificar que la aplicación tanto de la NIC 2: Inventarios como la NIC 41: Activos biológicos, van de la mano en el desarrollo de la producción (Marcolini & Verón, 2015).

En cuanto al tratamientos contables obviamente que el responsable es el profesional contable que debe tener el criterio y conocimiento idóneos en el momento de establecer el registro contable y aplicación de las normas mencionadas. En caso de que no se aplique de manera adecuada, generaría a las empresas problemas o contingentes tributarios en su contra y, por ende, la sobre o subestimación de costos en cuanto a la NIC 2, y el desconocimiento de la NIC 41 con activos biológicos (Salas, 2015)

Por otro lado, el impacto de aplicación de la NIC 2 será bajo en las empresas agrícolas, y las principales cuentas contables que se afectarán son inventarios y resultados. Con la aplicación de esta norma se espera una mayor transparencia de la información financiera de manera que se faciliten las operaciones comerciales y las labores de vigilancia y control.

De la misma forma, se deben establecer claramente las implicaciones tributarias por ajuste de los inventarios al valor neto realizable (Consejo del IASC, 2000).

CONCLUSIONES

Con la aplicación de la NIC 41 en los procesos contables, diversas empresas de las sociedades consagradas a las operaciones agrarias, los indicadores financieros estuvieron

alteraciones por el empleo del valor razonable en la contabilización de los activos biológicos, productos agrarios, y subsidios relacionados con la actividad agraria, especialmente en los indicadores de solvencia y liquidez. En cuanto a afirmar que de que los indicadores van a variar a favor o en contra de los resultados sería una especulación completamente ya que los éstos no son estáticos y uniforme en todas las empresas dedicadas a esta actividad que son muy susceptibles a los cambios de ambiente.

Por otro lado, se seleccionaron a 10 empresas a lazar del sector agrario que fueron entrevistadas sobre el beneficio que proviene del valor razonable, el 20% manifestó desconocimiento sobre el tema, mientras que el 80% manifestaron que es una práctica de alto riesgo porque impacta los resultados de las empresas. Ya que, consideran que existe mucha inseguridad en cuanto a la realización de los ingresos, sobre todo en el caso de activos biológicos con ciclos de producción largos, como las plantaciones forestales, árboles frutales. Por lo tanto, la mayoría de estas empresas consultadas, manifestaron no estar de acuerdo con la contabilización del valor razonable de los activos biológicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Consejo del IASC. (23 de diciembre de 2000). *NIC 41*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad N° 41:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.

IASC. (2000). *NIIF/NIC*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad:

<https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

International Accounting Standards Board (IASB) (2003). *NIC 41: Agricultura*. Londres: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

- Marcolini, S., Verón, C., Goytia, M., Mancini, C. y Radi, D. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos: el caso planta de durazno. *Saberes*, 7, 45-67
- Reyes, N. M., Chaparro, F., & M, C. A. (2018). *Dificultades en la medición de los activos biológicos*. Obtenido de Dialnet: Dialnet-
DificultadesEnLaMedicionDeLosActivosBiologicosEnCo-6772594.pdf
- Salas, L. R. (2015). *Impacto de la NIC 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de ceiba caso Tunal C.A.* . Gestión y Gerencia.
- Vera, S. (2004): «Agricultura», Monografías sobre las Normas Internacionales de Información Financiera, n.o 4, AECA-Recoletos, Grupo de Comunicación, Madrid, España.

ESTIMACIÓN DEL VALOR ECONÓMICO DE UN ESPACIO RECREATIVO.

EL CASO DEL PARQUE RECREATIVO OMAR TORRIJOS HERRERA DE LA CIUDAD DE PANAMÁ

ESTIMATING THE ECONOMIC VALUE OF A RECREATIONAL PLACE. THE CASE OF OMAR TORRIJOS HERRERA RECREATIONAL PARK IN PANAMA CITY

AUTORES: RAÚL I. ÁLVAREZ C.¹, KEYLA Y. URBINA M.²

¹ Universidad Internacional de Ciencia y Tecnología (UNICyT). República Panamá.

² Universidad Latina de Panamá. República de Panamá.

Correos: ri Alvarez@yahoo.es; keylaurbine@ulatina.edu.pa

Recibido: 10 de marzo de 2021

Aceptado: 28 de junio de 2021

Resumen

PALABRAS CLAVE:

Valor de uso recreativo, valor de legado, valores de no uso, método de la valoración contingente, parque recreativo Omar Torrijos Herrera.

El Parque Recreativo Omar Torrijos Herrera de la Ciudad de Panamá, es uno de los parques metropolitanos más grandes y accesibles de la ciudad. Por su ubicación en un área altamente urbanizada de la ciudad, este parque recibe un gran número de visitantes diarios, quienes acuden a sus instalaciones para realizar diferentes tipos de actividades deportivas y recreativas. Aparte de ello, es un pulmón vegetal para la ciudad, contribuyendo con el secuestro del carbono procedente de la combustión de hidrocarburos, aparte de constituir hábitat para aves y otras especies de animales. Este estudio tiene por objeto determinar la valoración económica ambiental otorgada al parque recreativo

Omar Torrijos Herrera de la Ciudad de Panamá por sus visitantes, aplicando el método de la valoración contingente, en dos etapas. En la primera se aplicó un instrumento mediante la herramienta Formularios de Google a una prueba piloto integrada por 30 usuarios, visitantes o no del parque, mientras que en la segunda etapa se extenderá la muestra a 250 personas, con recolección de datos presencial o mediante la herramienta mencionada. Los resultados preliminares arrojaron un valor de uso recreativo de un dólar (\$1) por persona, un valor de legado de \$21,77; una disposición a pagar máxima de \$28,13 anuales por persona, y que la compensación exigida no se pudo estimar.



Este artículo está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional.
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

KEYWORDS:

Recreational
value, option
value, non use
values, contingent
valuation method,
Omar Torrijos
Herrera
Recreational Park.

Abstract

The Omar Torrijos Herrera Recreational Park in Panama City is one of the largest and most accessible metropolitan parks in the city. Due to its location in a highly urbanized area of the city, this park receives a large number of daily visitors, who come to its facilities to carry out different types of sports and recreational activities. Apart from this, it is a green lung for the city, contributing to the sequestration of carbon from the combustion of hydrocarbons, apart from constituting a habitat for birds and other animal species. The purpose of this study is to determine the environmental economic valuation given to the Omar Torrijos Herrera Recreational

Park in Panama City by its visitors, applying the contingent valuation method, in two stages. In the first, an instrument was applied using the Google Forms tool to a pilot test made up of 30 users, visitors or not to the park, while in the second stage the sample will be extended to 250 people, with face-to-face data collection or through mentioned tool. Preliminary results showed a recreational use value of one dollar (\$1) per person, a legacy value of \$21.77; a maximum willingness to pay of \$28.13 per year per person, and that the required compensation could not be estimated.

INTRODUCTION

El hombre ha utilizado los recursos naturales para satisfacer diversas necesidades a lo largo de su evolución histórica. Esta evolución, junto con la expansión de las sociedades humanas ha tenido impactos en el ambiente desde el momento en que el hombre de las cavernas talló la primera piedra (Sollow, 1974). Dichos impactos se han manifestado de diversas formas tales como “la destrucción o desaparición de bosques, la contaminación de cuerpos de agua, y cambios de uso en muchísimas áreas naturales a nivel mundial” (Álvarez, 2016).

Las necesidades que se pueden suplir mediante la explotación y aprovechamiento de los recursos naturales son de diversa índole. Desde un punto de vista económico, los recursos naturales son el factor de producción “tierra” establecido por Adam Smith en su libro “La riqueza de las naciones”, y en principio puede ser usados desde un punto de vista extractivo (explotación minera, captura de peces, actividades forestales), es decir como materias primas para diversos procesos productivos; agrícolas, o recreativos.

A partir de esta utilización directa de los recursos naturales es que ha surgido el denominado valor de uso entendido como “el valor que tienen los bienes y servicios ambientales debido a la explotación de sus recursos, para la satisfacción de las necesidades humanas” y que son valorados en el mercado (Aznar y Estruch, 2020). El valor de uso es

complementado con el valor de no uso, entendido como el valor que asigna la sociedad por la conservación de los recursos naturales, sin ser usuario de estos (Álvarez, ob. cit.). Al sumar el valor de uso y el valor de no uso, se obtiene el valor económico total.

Los valores de uso son sencillos de establecer por cuanto en general los bienes obtenidos de la naturaleza tienen un mercado donde son intercambiados entre productores y consumidores. Sin embargo, el valor de uso recreativo no es sencillo de determinar, especialmente cuando se trata de espacios de uso público. No se puede ir al mercado a intercambiar la satisfacción que produce el esparcimiento en un parque, ni tampoco el beneficio obtenido cuando respiramos aire puro en un bosque. Análogamente, los valores de no uso, tampoco tienen un mercado de intercambio. Por ello, en los ámbitos de la economía ambiental, y la economía de los recursos naturales, surgen a partir de la década de 1940, métodos para “aproximar” los valores de uso recreativo y valores de no uso de espacios naturales.

El primero de estos métodos fue el método del coste del viaje, desarrollado por el influyente profesor y economista Harold Hotelling en 1947 (Álvarez, Palomares y Cañas, 2015), a petición del servicio de parques nacionales de los Estados Unidos de América (Farré, 2003). El profesor Hotelling planteó que, si bien es cierto que para disfrutar de un bien ambiental, en general no se hace ninguna erogación de dinero, sí se incurre en costos atribuibles al consumo de bienes y servicios privados tales como gastos de movilización (peajes, combustible), depreciación del vehículo, hospedaje, alimentación entre otros.

Posteriormente, surgió el método de la valoración contingente, desarrollado por Davies en su tesis doctoral (Azqueta, 1994). En este método se propone un mercado hipotético o contingente, y se pregunta al entrevistado su disposición a pagar por el uso actual de un espacio natural o recreativo, la compensación exigida en caso de no poder disfrutar en un futuro de ese espacio natural (Álvarez y Urbina, 2012), y su disposición a pagar por la preservación del espacio natural objeto de estudio para el disfrute de las generaciones futuras.

A partir de la segunda mitad del siglo XX, se han desarrollado diversos estudios de valoración económica ambiental de espacios naturales y recreativos, cuyo fin es obtener “estimaciones” de sus valores de uso recreativo y valores de no uso.

Los métodos del coste del viaje, y el método de la valoración contingente han sido ampliamente utilizados a nivel internacional. En Europa, destaca España, como uno de los países con mayor número de aplicaciones mientras que, en América, destaca su aplicación en países como Estados Unidos de América, Canadá, México, Costa Rica, Chile, Argentina, Bolivia, Brasil, Perú y Venezuela. En contraste, en Panamá se han realizado pocos estudios de este tipo.

El uso recreativo puede referirse tanto a espacios naturales, como a parques urbanos y áreas verdes. En el caso de la Ciudad de Panamá, uno de sus espacios verdes más importantes es el parque recreativo Omar Torrijos Herrera, ubicado en la vía Porras, corregimiento de San Francisco, cuyos visitantes acuden al mismo para realizar actividades de esparcimiento gratuitas, aparte de disfrutar de otros beneficios ecosistémicos como el secuestro del carbono.

El parque Omar, tal como se conoce hoy en día, fue en sus inicios un club de golf fundado en la década de 1920, del cual sobrevive el día de hoy la casa club. La expropiación de esos terrenos para la construcción del parque fue iniciativa del general Omar Torrijos Herrera, cuyo nombre ostenta el parque, y del arquitecto Sergio Rodríguez alcalde de Panamá para la época, (Arosemena, 2014), quien propuso pagar adquirirlos por el valor catastral registrado para 1927, que era de \$800,000.00 (Rodríguez, 2021); mientras que por parte del club indicaban que el valor catastral de los terrenos ascendía a \$6.6 millones.

Finalmente, se cerró una negociación por 2.1 millones de dólares, y los terrenos del parque fueron vendidos al municipio de Panamá, que a su vez los cedió al Gobierno Central, mediante la resolución No. 74 publicada en la Gaceta Oficial número 19858 de fecha 20 de julio de 1983, para cancelar una deuda por un monto 18,030,000 de dólares que mantenía el Municipio de Panamá con el Gobierno Central.

Por su ubicación en un área altamente urbanizada de la ciudad, este parque recibe un gran número de visitantes diarios, quienes acuden a sus instalaciones para realizar diferentes tipos de actividades deportivas y recreativas. Aparte de ello, constituye un auténtico pulmón vegetal para la ciudad, adicionalmente contribuye con el secuestro del carbono procedente de la combustión de hidrocarburos, aparte de constituir hábitat para aves y otras especies de animales.

El parque Omar es amenazado por la presión urbanística existente en la zona, dado que sus terrenos cuentan con una ubicación excelente dentro de la ciudad, por lo que es necesario concienciar a la población sobre la importancia de preservarlo como espacio recreativo, de uso libre para ciudadanía en general, frente a otros usos como su conversión en espacios privados (edificios de oficinas o residenciales, por ejemplo).

Por ende, en este proyecto de investigación tiene como objetivo determinar la valoración económica ambiental otorgada al parque recreativo Omar Torrijos Herrera de la Ciudad de Panamá por sus visitantes, en dos etapas diferentes.

En la primera etapa se realizó la validación del instrumento de recolección de información, mediante su aplicación a una muestra de 30 personas, que pueden o no ser visitantes del parque, mientras que en la segunda etapa se aplicará dicho instrumento hacia una muestra de 250 visitantes de este, manteniendo los mismos objetivos de investigación.

Métodos

La investigación tiene un enfoque investigativo tridimensional que integra la investigación descriptiva, la investigación de campo y la investigación documental.

Las variables se estudiaron tal y como se presentan en la realidad, sin realizar ningún tipo de manipulación. Es de campo por cuanto el autor recolectó datos directamente de la realidad, que se analizaron mediante herramientas matemáticas, estadísticas y econométricas. Para el manejo de los datos se usó Microsoft Excel 365, y el programa SPSS versión 22.

Por último, es documental por cuanto su objetivo es ampliar y profundizar el conocimiento sobre la naturaleza de un problema de investigación, con apoyo, principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos. (Universidad Pedagógica Experimental Libertador, UPEL, 2006).

El estudio está orientado a determinar los valores de uso recreativo y no uso otorgados al parque por sus visitantes. Para la recolección de datos en campo se aplicó una encuesta a una muestra de 30 personas, visitantes y no visitantes, del parque durante el mes de marzo de 2022. Para la segunda etapa de la investigación, se tomará una nueva muestra, calculada en 250 visitantes del parque. La población visitante del parque no se conoce con certeza, dada la inexistencia de datos oficiales al respecto.

El cuestionario aplicado es de tipo estructurado y está integrado por 25 preguntas con respuestas abiertas y cerradas. El cuestionario está basado en instrumentos aplicados en investigaciones anteriores realizadas por diferentes autores como Takatsuka (2004), Álvarez (2010), Capella (2010), Hernández (2013) y Campero (2017). La aplicación del cuestionario se realizará de forma automatizada por correo electrónico, utilizando para ello la herramienta Formularios de Google,

La validación del cuestionario fue realizada mediante juicio de expertos; y antes de aplicar la muestra de 250 visitantes, se aplicó la prueba piloto, cuyos resultados son presentados en este trabajo.

El método aplicado es el método de la valoración contingente, pues es el único hasta el momento que permite estimar los valores de uso recreativo y no uso para un espacio recreativo. Se descarta el método del coste del viaje, por el carácter urbano del parque, hecho que no implicaría grandes desplazamientos, como sí ocurriría con otros espacios recreativos del área metropolitana, pero ubicados en las afueras de la ciudad, tales como el parque Metropolitano, parque Summit, parque nacional Camino de Cruces, entre otros.

Aspectos metodológicos del método de la valoración contingente

El método de la valoración contingente consiste en construir un mercado contingente o hipotético mediante un cuestionario, en el cual el encuestador representa la oferta y el encuestado la demanda.

A lo largo del cuestionario se presentan una serie de preguntas con el objeto de determinar la disposición a pagar (DAP), entendida como la cantidad de dinero que una persona estaría dispuesta a pagar para que se produjera una mejora en la calidad del bien ambiental, o lo que pagaría para evitar una disminución de esta, la compensación exigida (CE) que puede entenderse como la retribución que debería recibir un individuo en caso de que la calidad del bien ambiental disminuyera, y el valor de legado, entendido como la cantidad de dinero que un usuario actual o potencial estará dispuesto a donar con el objeto de preservar un espacio natural o recreativo para el disfrute de las generaciones futuras. Estas tres medidas son utilizadas en el método de la valoración contingente aplicado para el estudio.

El método de la valoración contingente presenta diversas modalidades. En ese sentido Takatsuka (2004), Álvarez (2016), Campero (2017) aplican modalidades como:

1. Método tradicional, en el cual se ofrece al entrevistado un solo atributo del espacio natural o recreativo objeto de estudio, cuando se realiza la pregunta sobre la disposición a pagar por su conservación.
2. Método modificado en el cual se ofrecen al entrevistado más de un atributo del espacio natural objeto de estudio. Tanto Álvarez (2016) como Takatsuka (2004) usaron tres atributos en sus trabajos.
3. Método contingente con opciones de respuesta múltiple, en el cual se ofrecen diferentes escenarios de recuperación de tres atributos del espacio natural estudiado. Esta modalidad fue aplicada por Takatsuka (ob, cit.)

Adicionalmente, por razones de índole cultural en el trabajo se cambió la expresión “disposición a pagar” por disposición a efectuar una donación. A lo largo del cuestionario se explicó al entrevistado que se trataba de un ejercicio hipotético, y que no se le estaba pidiendo ninguna erogación de dinero ni actual ni futura. Tan sólo se deseaba saber su disposición a donar una cantidad de dinero para mantener, conservar o incluso mejorar los servicios ofrecidos actualmente por el parque.

El cuestionario contiene un total de 25 preguntas, cuyas respuestas pueden ser de opción múltiple, dicotómicas y abiertas. Las preguntas uno y dos tienen por objeto distinguir entre visitantes y no visitantes del parque. Las preguntas tres hasta la catorce están dedicadas a definir el perfil del visitante, las preguntas 15, 16 y 17 tienen por objeto identificar los motivos de la visita al parque, y establecer los principales servicios del parque que usa el visitante.

Las preguntas 18, 19, 20, 21 y 22 plantean al entrevistado su disposición a donar, estableciendo un mercado contingente con valores de entrada indicados, concluyendo con la disposición a donar máxima como pregunta de formato abierto. Se comienza con una pregunta dicotómica sobre la disposición a donar una cantidad en concepto de entrada cada vez que se ingrese al parque. Si el entrevistado respondía afirmativamente se continuaba con la pregunta 19, en caso contrario se saltaba a la pregunta 22, cuyo objeto es determinar cuánto estaría dispuesto a donar si la cantidad debiera erogarse anualmente, en lugar de cada vez que ingresara al parque.

La pregunta 19 es de respuesta dicotómica (sí o no), y mide si el entrevistado está dispuesto a donar un dólar cada vez que ingrese al parque. En caso de responder afirmativamente se continúa con la pregunta 20, pero si respondía no, se saltaba a la pregunta 22.

En la pregunta 20 se proponen cuatro cantidades a donar, y el entrevistado debía seleccionar una o ninguna de ellas.

En la pregunta 21 se plantea la disposición a donar máxima, y se presenta como pregunta abierta al entrevistado.

Las preguntas 23 y 24 están dedicadas al valor de legado y la compensación exigida respectivamente. Por último, la pregunta 25 está dedicada a sugerencias y comentarios.

Población y muestra

Como no se conoce con certeza el número de visitantes anuales del parque, dado que no se llevan registros de acceso al parque, considerando que su horario de funcionamiento de lunes a domingo desde las 5 am hasta las 9 pm, y que adicionalmente es uno de los parques recreativos más importantes de la ciudad, con una importante oferta de servicios, puede tomarse como válido el dato proporcionado por Kalormakis (s.f.), que señala una afluencia de 5000 visitantes al día, cifra equivalente a 150,000 visitantes al mes; y por tanto puede considerarse como una población infinita. Estos datos tienen lógica, si se considera que el área que rodea al parque Omar está altamente urbanizada. Entonces el tamaño de la muestra se calcula con la expresión:

$$n = \frac{z^2 pq}{e^2}$$

donde:

n: tamaño de la muestra

z: nivel de confianza deseada, y se obtiene de la tabla de la distribución normal

p: proporción de individuos que poseen la característica deseada

q: proporción de individuos que no poseen la característica deseada

e: error aceptado o precisión absoluta.

En general se asume $p = q = 0.5$.

Si se asumen un nivel de confianza de 94% $z = 1.89$ y un error aceptado de 6%, con $p = q = 0.5$ entonces el tamaño de la muestra sería:

$$n = \frac{z^2 pq}{e^2} = \frac{1.89^2 (0.5 * 0.5)}{0.06^2} = 248 \text{ aproximado a } 250.$$

Por tanto, la muestra para la segunda etapa estará integrada por un total de 250 visitantes del parque.

Resultados y discusión

Perfil del visitante del parque

En primer lugar, se presenta un Tabla resumen contentivo de los principales elementos del perfil del visitante del parque (Tabla 1).

El perfil del visitante es un elemento típico en este tipo de estudios, ya que ofrece información importante para los planes de mantenimiento y mejora del parque, así como el diseño de nuevos servicios, actividades recreativas, e incluso la generación de ingresos para el parque.

Tabla 1. Perfil del visitante del parque Omar

Perfil del visitante	
Frecuencia de visitas	Al menos una visita al año
Visita el parque en grupo	Sí
Niños acompañantes	2,2
Adultos acompañantes	1,4
Finalidad de la visita	Esparcimiento y recreación
Medio de transporte	Automóvil propio
Lugar de residencia	Área Metropolitana del Pacifico
Nivel de estudios	Secundaria
Edad promedio	36 años
Ingresos	Entre 1200 y 2400 dólares al mes
Situación laboral	Asalariado
Estado civil	Soltero

Fuente: Elaboración propia

Del Tabla 1 se observa lo siguiente:

- La frecuencia de visitas es de al menos una por año, y corresponde a la moda de las respuestas de los entrevistados.
- En general el visitante acude al parque en grupo, acompañado por adultos o niños (73.33% de los encuestados), con una finalidad recreativa (esparcimiento y recreación).
- El medio de transporte utilizado es el automóvil propio, con un 63.33% de las respuestas de los encuestados.
- El lugar de residencia está comprendido en el Área Metropolitana del Pacífico (con un 73.33% de las respuestas), la cual según el Banco Interamericano de Desarrollo (2016) abarca los distritos de Panamá, San Miguelito de la provincia de Panamá, y los distritos de Arraiján y la Chorrera de la provincia de Panamá Oeste.
- El nivel de estudio del encuestado es de secundaria (67% de las respuestas).
- La edad promedio del encuestado es 36 años.
- El nivel de ingresos familiares oscila entre 1200 y 2400 dólares al mes, con una frecuencia relativa de respuestas de 40%.
- La situación laboral del entrevistado es de dependencia (asalariado), con una frecuencia relativa de respuestas de 50%.
- El estado civil del entrevistado es soltero, con un 50% de las respuestas.

Principales factores que motivan las visitas al parque

El Tabla 2 contiene los principales factores que motivan las visitas al parque.

Tabla 2. Factores que motivan las visitas al parque

Respuestas	f	fr
Áreas verdes	10	37,04%
Ambiente	7	25,93%
Tranquilidad	7	25,93%
Instalaciones recreativas	2	7,41%
Otra	1	3,70%

Fuente: Elaboración propia

Un 37.04% de los encuestados manifestó que visita el parque por sus áreas verdes, mientras que un 25.93% indicó que visita el parque por su ambiente, otro 25.93% por su tranquilidad, un 7.41% por sus áreas recreativas y un 3.70% por otro factor. Entonces, de estas respuestas se infiere que básicamente las visitas al parque son motivadas por sus áreas verdes, tranquilidad y ambiente, con un 80% de las preferencias de los usuarios y/o visitantes.

El Tabla 3 contiene los principales servicios utilizados por los visitantes cuando acuden al parque. Para esta opción se permitía que el usuario indicara respuestas múltiples. Se muestran las respuestas de los encuestados y sus frecuencias relativas.

Tabla 3. *Servicios del parque utilizados por parte de los visitantes*

Respuestas	fr
Áreas verdes	38,71%
Juegos infantiles	14,52%
Gazebos	8,06%
Canchas deportivas	8,06%
Pista de atletismo	1,61%
Máquinas de ejercicios	12,90%
Biblioteca	6,45%
Pista de educación vial	4,84%
Piscina recreativa	4,84%

Fuente: Elaboración propia

El principal servicio utilizado son las áreas verdes con un 38,71% de las respuestas de los encuestados, los juegos infantiles tienen un 14,52% de las respuestas, las máquinas para hacer ejercicios un 12,90%, los gazebos y canchas deportivas tienen la misma frecuencia relativa de respuestas con un 8,06%, la biblioteca un 6,45% de respuestas, tanto la pista de educación vial como la piscina recreativa tienen un 4,84% y por último la pista de atletismo un 1,61%.

Estas respuestas ratifican que el parque es un espacio recreativo y deportivo para el disfrute de las familias residentes en el área metropolitana del Pacífico.

Dentro de las opciones de mejora propuestas por los usuarios destacan:

1. Construir más estacionamientos.
2. Realizar espectáculos culturales.
3. Dictar charlas de diversa índole.
4. Mejores opciones de comida.
5. Construir una pista de patinaje.
6. Mejorar el mantenimiento del parque.
7. Tener entrenadores deportivos.
8. Usar energías renovables.
9. Colocar más puntos de suministro de agua potable.
10. Mantener un personal como guía, que entre otras funciones incentive al visitante a realizar actividades físicas.

Valores de uso recreativo y no uso, aproximados, otorgados al parque por sus visitantes.

La disposición a donar como una medida del valor de uso.

En primer lugar, se presentan los resultados obtenidos para las preguntas dedicadas a la disposición a donar. Los Tablas 4, 5, 6, 7 y 8 están dedicados a este fin, y representan el mercado hipotético o contingente que se construye a lo largo de cinco preguntas dedicadas a este fin en el cuestionario.

El mercado hipotético inicia preguntando al usuario si está dispuesto a realizar una donación en concepto de entrada para el parque, cuya respuesta es binaria (sí o no), luego en la siguiente pregunta se ofrece una cantidad de partida para esa donación, y de forma análoga a una subasta se plantea otra pregunta en la que se pide al usuario que seleccione una cantidad de donación superior a la inicial, posteriormente se plantea una pregunta abierta para determinar la disposición a donar máxima, y por último para los usuarios que no se sienten cómodos teniendo que realizar una donación por cada visita al parque, se plantea una pregunta abierta con su disposición a donar anualmente una cantidad para contribuir al mantenimiento y conservación del parque.

Tabla 4. Disposición a realizar una donación en concepto de entrada al parque

Respuestas	f	fr
Sí	16	53,33%
No	14	46,67%

Fuente: Elaboración propia

Del Tabla 4 se tiene que la disposición a donar una cantidad en concepto de entrada al parque muestra un 53,33% de respuestas positivas, y el 46,67% restante son respuestas negativas. Estos resultados no son consistentes con el criterio establecido por Mitchell y Carson (1989) quienes indicaron que las respuestas negativas deben oscilar entre 20 y 30%.

Ahora bien, este alto porcentaje de respuestas negativas para la disposición a donar debe ser analizado en el contexto actual del año 2022, donde la humanidad está afrontando las consecuencias de dos años de pandemia, y luego los efectos de la guerra entre Rusia y Ucrania, que se ha traducido en un incremento sustancial en el precio de los combustibles, fletes aéreos y marítimos, entre otros.

Tabla 5. Disposición a realizar una donación en concepto de entrada al parque

Respuestas	f	fr
Sí	13	81,25%
No	3	0,95%

Fuente: Elaboración propia

El Tabla 5 plantea al visitante su disposición a pagar una cantidad de un dólar (\$1). De esos 16 que manifestaron estar dispuestos a realizar una donación, tan sólo 13 respondieron afirmativamente. Entonces se tiene un porcentaje de respuestas positivas de 81,25%, para esa submuestra de 16 personas, que equivalen a un 43,33% del total.

Tabla 6. *Pregunta tipo subasta para la donación*

Respuestas	f	fr
\$2	7	53,85%
\$3	1	7,69%
Ninguna	5	38,46%

Fuente: Elaboración propia

El Tabla 6 contiene los resultados para una pregunta de selección múltiple en la cual se le presentaron al entrevistado cuatro cantidades diferentes a donar, y éste debe seleccionar una, y funciona como una subasta, donde el entrevistado selecciona una de las cuatro cantidades propuestas. Se observa que un 53,85% de los entrevistados dispuestos a realizar una donación de un dólar, están dispuestos a donar \$2 en concepto de entrada, mientras que 38,46% manifestaron no estar dispuestos a donar ninguna de las cantidades propuestas, y por último un 7,69% restante indicó que donaría \$3.

Si el entrevistado que estuvo dispuesto a realizar una donación por concepto de entrada de un dólar, ahora manifiesta que no pudo donar ninguna de las cantidades ofrecidas (\$2, \$3, \$4 y \$5), entonces quiere decir que se está en presencia del sesgo de anclaje o partida, de acuerdo con el cual, el usuario al ser entrevistado sobre su disposición a donar, se ancla en el punto de partida, de manera que para este tipo de estudios se sugiere tener varias submuestras, con diferentes precios de partida en la disposición a donar, para reducir el efecto de este sesgo.

El Tabla 7 está dedicado a disposición a donar máxima del usuario. Se trata de una pregunta con formato abierto, donde se dejaba a criterio del entrevistado la cantidad máxima a donar para el mantenimiento y conservación del parque.

Tabla 7. *Donación máxima en concepto de entrada*

Respuestas	fr
\$1	38,46%
\$1,5	30,77%
\$2	15,38%
\$3	7,69%
\$5	7,69%

Fuente: Elaboración propia

Del Tabla se observa que un 38.46% de los entrevistados manifestó que la cantidad máxima a donar es de un dólar (\$1), luego se tiene que un 30,77% indicó \$1,5; un 15,38% indicó \$2; y para las cantidades de \$3 y \$5 se tiene la misma frecuencia relativa de 7,69%. Para este caso se observa la presencia del sesgo de anclaje. Entonces para los fines de esta investigación se puede asumir que el valor de uso recreativo del parque asciende a un dólar por usuario, que corresponde a la moda de la disposición a donar máxima por concepto de entrada.

En el Tabla 8 se presentan los resultados obtenidos para la donación máxima, anual como contribución a la conservación y mantenimiento del parque. Para esta pregunta se consideró la muestra completa de entrevistados.

Tabla 8. Donación anual máxima

Cantidad (\$)	f	fr
Ceros legítimos	7	23,33%
0,5	1	3,33%
1	2	6,67%
2	1	3,33%
3	1	3,33%
5	4	13,33%
10	3	10,00%
20	2	6,67%
25	1	3,33%
50	4	13,33%
240	1	3,33%
Respuesta protesta	3	10,00%

Fuente: Elaboración propia

Del Tabla 8 se observan dos elementos no considerados hasta ahora. El primero son los ceros legítimos, es decir aquellas disposiciones a donar en las cuales el usuario manifiesta no poder aportar nada para el parque debido a restricciones presupuestarias, y las respuestas protestas que se obtienen cuando un usuario, a pesar de poder realizar una donación al parque, manifiesta que no lo hará porque siendo el parque un espacio público, debe ser mantenido por el Estado.

Los ceros legítimos representan un 23,33% de las respuestas, un 13,33% de los encuestados indicó que podría donar \$5 anualmente, otro 13,33% manifestó una disposición a donar de \$50, un 10% manifestó su disposición a donar \$10, otro 10% indicó respuestas protesta, un 16,66% indicó cantidades entre \$0,50 y \$3, un 6,67% indicó una donación de \$20, un 3,33% indicó \$25 y por último un 3,33% manifestó su disposición a donar \$240 anuales.

Con respecto al valor para la disposición a donar al año, puedo asumirse el valor promedio de \$28,13; cuya desviación estándar es de \$53,12; y su coeficiente de variación es de 1,89. Entonces el promedio no es una buena medida de tendencia central y debería asumirse entonces la mediana cuyo valor es \$10.

Sin embargo cuando se hacen estos estudios de valoración ambiental, no se recomienda asumir un valor conservador, dado que más allá de los valores obtenidos, el objetivo supremo de estos estudios es concienciar a la población sobre el valor que tiene un elemento para el cual no existe un mercado (como lo es un espacio natural o recreativo), y a la vez justificar adecuadamente ante los entes encargados del mantenimiento y conservación de estos espacios, la importancia de contar con presupuestos adecuados para el funcionamiento, mantenimiento y planes de mejora para los mismos.

El valor de legado y la compensación exigida y como valores de no uso.

El valor de legado está relacionado con la cantidad de dinero que un usuario actual destinaría para la conservación y mantenimiento del parque para el disfrute de las generaciones futuras. El Tabla 9 muestra los resultados para este punto.

Tabla 9. Valor de legado para el parque

Cantidad (\$)	f	fr
Ceros legítimos	7	23,33%
1	2	6,67%
5	7	23,33%
10	3	10,00%
20	2	6,67%
25	2	6,67%
50	4	13,33%
100	1	3,33%
Respuestas protesta	2	6,67%

Fuente: Elaboración propia

Del Tabla se observa la presencia de ceros legítimos con un 23,33% de la frecuencia relativa, otro 23,33% indicó un valor de legado de \$5, un 13,33% indicó un valor de legado de \$50, un 10% manifestó un valor de legado de \$10, los valores de legado de \$20 y \$25 mostraron frecuencias relativas iguales de 6,67% cada uno, frecuencia que también tienen las respuestas protestas y un valor de legado de \$1; y por último 3,33% de los encuestados indicó un valor de legado de \$100.

Considerando que el promedio de las respuestas fue de \$21,77; entonces se asume como valor de legado, aunque la desviación estándar sea de \$25.

La compensación exigida corresponde a la cantidad de dinero reclamado por un individuo cuando no puede hacer uso de un bien o servicio ambiental, o cuando experimenta una variación negativa en la calidad de estos. Para este caso, se preguntó al usuario la cantidad de dinero que demandaría en compensación en caso de que no pudiera disfrutar más nunca del parque, por un cambio de uso en sus terrenos.

La compensación exigida no pudo determinarse, por cuanto el dinero no puede sustituir los beneficios que otorga un espacio natural o recreativo como el parque Omar. Entonces, si existe cierto nivel de conciencia sobre el valor de estos espacios, pero aún no se logra expresarlo en términos monetarios.

CONCLUSIONES

Se ha obtenido el perfil promedio del visitante del parque. Se trata de un adulto de unos 36 años, perteneciente a la clase media, que visita el parque al menos una vez por año, que usa su auto particular, reside en el área metropolitana del Pacífico, acude al parque acompañado por adultos y niños, es asalariado y con estudios de secundaria completos.

El principal factor que motiva la visita es el esparcimiento y recreación, donde las áreas verdes son el atractivo más apreciado por los visitantes.

Con respecto al valor de uso recreativo, se estimó en un dólar por visitante, por cada visita al parque. No se puede dar un valor de uso recreativo total por la inexistencia de estadísticas confiables sobre el número de visitantes que recibe el parque anualmente.

Se estimó que la disposición a donar máxima asciende a \$28,13 anuales por persona.

El valor de legado, estimado, es de \$21,77 por visitante.

La compensación exigida no pudo ser estimada.

Por último, más allá de los valores numéricos obtenidos, debe hacerse un intenso trabajo de concienciación entre la población, para entender la importancia de la conservación de estos espacios naturales y/o recreativos, que aparte de ofrecer opciones gratuitas de esparcimiento y recreación, también prestan importantes servicios ecosistémicos como ser hábitat para diferentes especies de la biodiversidad, y el secuestro del carbono, entre otros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, R. (2016). *Valoración económica ambiental del parque nacional Mochima de Venezuela*. [Tesis doctoral, Universidad de Córdoba, España]. Repositorio institucional de la Universidad de Córdoba. <http://hdl.handle.net/10396/13210>
- Álvarez, R., Dios-Palomares, R., y Cañas, J. (2015). Estimación del valor económico de un bien ambiental. El caso del Parque Nacional Mochima en Venezuela. *Revista de la Facultad de Agronomía de la Universidad del Zulia*. 32 (4), 515-549. https://www.revfacagronluz.org.ve/PDF/octubre_diciembre2015/v32n4a2015_515549.pdf
- Álvarez, R., y Urbina, K. (2012). Valores de uso y no uso de un área recreativa del Parque Nacional Mochima de Venezuela. Tenth LACCEI Latin American and Caribbean Conference (LACCEI'2012). <http://www.laccei.org/LACCEI2012-Panama/ExtendedAbstracts/EA043.pdf>
- Álvarez, R. (2010). *Valoración económica ambiental del Parque Nacional Mochima de Venezuela*. Trabajo de investigación tutelada para optar al Diploma de Estudios Avanzados (DEA). No publicado. Universidad de Córdoba, España.
- Arosemena, C. (2014, octubre 5). ¿Por qué el Club de Golf de Panamá perdió la cancha de Vía Porras? *Sportshealth*. <https://www.sportsandhealth.com.pa/deportes/por-que-el-club-de-golf-de-panama-perdio-la-cancha-de-via-porras/>
- Azqueta, D. (1994). *Valoración económica de la calidad ambiental*. Mc Graw Hill Interamericana de España.
- Aznar Bellver, J.; Estruch Guitart, AV. (2020). *Valoración de activos ambientales. Teoría y casos*. Editorial Universitat Politècnica de València. <http://hdl.handle.net/10251/160238>
- Banco Interamericano de Desarrollo [BID] (2016). *Estudios base para Ciudad de Panamá: estudio de crecimiento urbano. Iniciativa de ciudades emergentes y sostenibles. resumen ejecutivo: estudio de crecimiento urbano para Panamá*. https://dpu.mupa.gob.pa/wp-content/uploads/2017/06/Resumen-Ejecutivo-Panama_CE3_14012016.pdf
- Campero, S. (2017). *Valoración económica ambiental del parque Leonardo Ruiz Pineda de Ciudad Bolívar*. [Trabajo de ascenso, no publicado]. Universidad Nacional Experimental de Guayana. Ciudad Bolívar, Venezuela.

- Capella, N. (2010). Valoración Económica del Parque Nacional Canaima de Venezuela. *Entretemas. Revista venezolana de investigación educativa*. 13, 133-161.
- Farré, M. (2003). El valor de uso recreativo de los espacios naturales protegidos. Una aplicación de los métodos de valoración contingente y del coste del viaje. *Estudios de Economía Aplicada*. Agosto, 21 (2) 297 – 320.
- Hernández, Y. (2013). *Valoración sociocultural y económica de los servicios ecosistémicos que ofrece el parque Cachamay. Puerto Ordaz*. Trabajo de ascenso. Universidad Nacional Experimental de Guayana, Puerto Ordaz, Venezuela.
- Kalormakis, S. (s.f.). Parque Omar: pulmón de la ciudad. *Panorama de las América, revista oficial de Copa Airlines*. Abril 2022. <https://www.revistapanorama.com/parque-omar-pulmon-de-la-ciudad/>
- Mitchell, R., y Carson, R. (1989). Using surveys to value public goods: The contingent valuation method. *Resources for the future*. Washington.
- Resolución 74 de 26 de mayo de 1983. Gaceta Oficial número 19858 de fecha 20 de julio de 1983.
- Rodríguez, C. (2021, diciembre, 25). La llegada tardía del parque público: el parque Omar. *La Estrella de Panamá*. https://www.laestrella.com.pa/nacional/211225/llegada-tardia-parque_publico-parque
- Solow, R. M. (1974). The economics of resources or the resources of economics. *The American Economic Review: Papers and Proceedings*. 64 (2): 1–14. <http://www.jstor.org/stable/1816009>
- Takatsuka, Y. (2004). *Comparison of the Contingent Valuation Method and the Stated Choice Model for Measuring Benefits of Ecosystem Managemet: A Case Study of the Clinch River Valley, Tennessee*. [Doctoral dissertation, University of Tennessee]. https://trace.tennessee.edu/utk_graddiss/2247/
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2006). *Manual de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales*. 4ª Ed. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

FACTIBILIDAD ECONÓMICA PARA LA INSTALACIÓN DE UNA ESCUELA CRISTIANA EN LA COMUNIDAD HATO MONTAÑA DE ARRAIJÁN

ECONOMIC FEASIBILITY FOR THE INSTALLATION OF A CHRISTIAN SCHOOL IN THE HATO MONTANA COMMUNITY IN ARRAIJAN

AUTORES: NILKA BONILLA¹, RAÚL I. ÁLVAREZ C.²

¹ Universidad Cristiana de Panamá. ² Universidad Latina de Panamá

Correos: nathaly_m2007@hotmail.com, rialvarezc@yahoo.es

Recibido: 02 de junio de 2021

Aceptado: 28 de junio de 2021

PALABRAS CLAVE:

Factibilidad, evaluación de proyectos, análisis de sensibilidad, análisis de inversiones, estudios de mercado.

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo general determinar la factibilidad de instalación de una escuela cristiana para primaria en la comunidad Hato Montaña, distrito de Arraiján, provincia de Panamá Oeste de la República de Panamá, centro América. Para lograr el objetivo general se plantearon como objetivos específicos la elaboración de un estudio de mercado para determinar las posibilidades de establecer una escuela cristiana para primaria en Hato Montaña, corregimiento de Juan Demóstenes Arosemena, realizar un estudio de factibilidad técnica, y un análisis económico con el objeto de establecer los aspectos económicos determinantes para la ejecución del proyecto, y por último evaluó la factibilidad económica y financiera del desarrollo del proyecto mediante indicadores como la tasa interna de retorno, valor presente neto, período de repago, y la relación costo /beneficio (Sapag y Sapag, 2006), Baca (2006). Como hipótesis de investigación se planteó que es factible la instalación de una escuela cristiana para primaria en la comunidad Hato Montaña de Arraiján. En este estudio se ha utilizado un enfoque cuantitativo por cuanto se realizaron cálculos estadísticos, matemáticos y económicos para determinar la viabilidad de mercado y el aspecto financiero del proyecto. De igual manera se utilizó la investigación exploratoria, para acumular toda la información necesaria para describir la necesidad o aceptación de los habitantes de Hato Montaña acerca de los servicios que ofertara la escuela de primaria particular de corte cristiano del presente estudio. Se tomó en cuenta en esta investigación la correlación existente entre variables dependientes e independientes. Los resultados indican que desde el punto de vista económico el proyecto es factible, por tanto se recomienda su ejecución.



Este artículo está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional.
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

KEYWORDS:

Feasibility, project evaluation, sensitivity analysis, investment analysis, market studies.

Abstract

The general objective of this study is to determine the feasibility of installing a Christian primary school in the Hato Montaña community, district of Arraiján, province of Panamá Oeste of the Republic of Panama, Central America. To achieve the general objective, the specific objectives were the elaboration of a market study to determine the possibilities of establishing a Christian primary school in Hato Montaña, Juan Demóstenes

Arosemena corregimiento, to carry out a technical feasibility study, and an economic analysis with the purpose of establishing the determining economic aspects for the execution of the project, and finally evaluated the economic and financial feasibility of the development of the project through indicators such as the internal rate of return, net present value, repayment period, and the cost / benefit ratio. (Sapag and Sapag, 2006), Baca (2006). As a research hypothesis, it was proposed that the installation of a Christian primary school in the Hato Montaña de Arraiján community is feasible. In this study, a quantitative approach has been used since statistical, mathematical and economic calculations were carried out to determine the market viability and the financial aspect of the project. In the same way, the exploratory research was used to accumulate all the necessary information to describe the need or acceptance of the inhabitants of Hato Montaña about the services offered by the particular Christian primary school of the present study. The existing correlation between dependent and independent variables was taken into account in this research. The results indicate that from the economic point of view the project is feasible, therefore its execution is recommended.

INTRODUCTION

El tema de la educación tiene una gran relevancia a nivel mundial, y en Panamá no es la excepción. Es un tema que se toma como base para propuestas políticas, y como la base de muchos avances de un país. A nivel familiar este es un punto sumamente importante y ocupa un nivel primordial en el presupuesto familiar. Todo padre de familia o tutor de niños a nivel de enseñanza primaria tiene una sincera preocupación por el tipo y calidad de educación que reciben sus hijos o acudidos.

Al hablar de las sociedades humanas y sus complejas realidades, debe mencionarse a la escuela. La escuela es una de las instituciones sociales más importantes, mucho más reciente que otras como la familia o el Estado y completamente necesaria para favorecer la inserción de los niños en la sociedad como adultos responsables y capaces de convivir con otros a pesar de las diferencias.

La escuela es el ámbito donde las personas aprenden diferentes áreas del conocimiento y del saber humano, y abarcan contenidos espirituales, científicos como la física, la biología, la matemática, temas sociales como la historia, la literatura, el arte, hasta contenidos prácticos como la tecnología, la educación física, entre otros. Esto es parte del acervo cultural humano que ha sido creado a lo largo de los tiempos, y es considerado como suficientemente esencial para ser transmitido y recuperado de generación en generación. La escuela ha surgido como tal, con el objetivo mencionado a mediados del siglo XIX cuando se hizo necesaria la inclusión completa de la mayor parte de la población trabajadora que no tenía acceso a la educación y cultura hegemónica.

El análisis de esta investigación se realizó en la comunidad de Hato Montaña, que cuenta con 15 años en el sector mantiene una reputación sólida, esta comunidad tiene distintos proyectos, en el mismo solo existen dos (2) centros educativos particulares los mismo tiene diversas religiones.

Se efectuó un análisis de factibilidad para determinar las posibilidades de establecer una escuela cristiana para primaria en la comunidad de Hato Montaña y así se inicie un movimiento de enseñanza bíblica cristiana.

Para plantear los objetivos y poder desarrollar el problema de investigación se debe entender que la factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señaladas, es decir, si es posible cumplir con las metas que se tienen en este proyecto, tomando en cuenta los recursos con los que se cuenta para su realización.

El presente proyecto nace con la idea de desarrollar un estudio de factibilidad para el establecimiento de una escuela de corte cristiano en el área de Hato Montaña, del Distrito de Arraiján, en la provincia de Panamá Oeste de la República de Panamá, América Central, con el objetivo de llenar ese vacío en la educación integral de la población estudiantil. El objetivo del estudio fue determinar la factibilidad de instalación de una escuela cristiana para primaria en la comunidad Hato Montaña de Arraiján.

Diseño y tipo de investigación

En este estudio se ha utilizado un enfoque cuantitativo por cuanto se realizaron cálculos estadísticos, matemáticos y económicos para determinar la viabilidad de mercado y el aspecto financiero del proyecto.

De igual manera se utilizó la investigación exploratoria, por el aspecto del esfuerzo realizado para acumular toda la información necesaria para describir la necesidad o aceptación de los habitantes de Hato Montaña acerca de los servicios que ofertara la escuela de primaria particular de corte cristiano del presente estudio. Se tomó en cuenta en esta investigación la correlación que se da entre variables dependientes e independientes.

El diseño de este estudio de factibilidad se puede enmarcar en tres aspectos: El primero es no experimental, ya que el tema y sus efectos ya han sido investigados, ya se han dado estudios anteriores y afecta a la variable de objeto de estudio, se ha hecho un análisis con enfoque cuantitativo y cualitativo basándose en documentos y muestras, estas últimas han permitido analizar parte del universo del sector familiar que requieren los servicios de una institución educativa de corte particular y a nivel primario.

El segundo es la combinación o transversalidad del análisis de los datos, debido a que se tomará un tiempo y espacio para analizar el aspecto documental y el de las muestras con el fin de interpretar los resultados que proporcionaron una conclusión del proyecto de investigación.

El tercero aspecto es descriptivo, ya que se detalla el fenómeno y el comportamiento de las variables en relación con a la factibilidad del estudio.

Para la recolección de datos en campo se utilizó un cuestionario formulado para los padres o tutores residentes en el área de Hato Montaña, y que tienen entre los miembros de la familia a niños en edad de escolaridad de primaria. De aquí se recopiló parte de la información cuantitativa, especialmente la disposición a pagar, indicador muy usado en el método de la valoración contingente de espacios naturales por diferentes autores como Azqueta (1994), por la matrícula, y la mensualidad de la escuela.

Población y muestra

Para obtener la muestra poblacional se tiene como base el número de habitantes, familias y número de hijos de cada familia en edad escolar a nivel primario, que pertenecen al área de Hato Montaña. Considerando que, en la comunidad de Hato Montaña, según cifras aportadas por la promotora Hato Montaña, se tienen unas 1200 casas, distribuidas como se indica en el Tabla 1.

Tabla 1. Ciudad de Hato Montaña analizado por urbanizaciones y cantidad de casas de cada urbanización.

Ciudad de Hato Montaña	
Urbanización	Cantidad de Casas
Hato Montaña / Aire de Hato Montaña	200
Monterregio	180
Vallerregio	134
Parque del Oeste/ Platinum Park	200
Parque de Oviedo	144
Royal Park	98
Apartamentos en construcción	244
Total	1,200

Fuente: Elaboración propia.

Por otro lado, de acuerdo con las proyecciones del instituto de estadística para 2018, se consideran dos segmentos de la pirámide poblacional, con edades entre 5 y 14 años, lo cual resulta en una población de 8,780 individuos, de un total de 50640, para una proporción de 17.44% de niños en edad de asistir a escuelas primaria.

Esta cifra, aunque aproximada, es útil para estimar la demanda de servicios educativos de la zona. Por otra parte, del censo del año 2000 se estima que la comunidad de Hato Montaña tiene promedio de 5 habitantes por vivienda, y como hasta la fecha existen unas 1200 casas según datos aportados por la promotora, se estima una población de 6000 personas aproximadamente. Si se considera que la proporción de niños del corregimiento es válida también para Hato Montaña, entonces se tiene que en la comunidad se tienen unos 1047 niños aproximadamente, que requieren los servicios educativos que ofrecerá la escuela.

Por tanto, se considera que la población objetivo es de 1047 niños, y para el cálculo de la muestra se utiliza esta fórmula, la cual es válida para poblaciones finitas:

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q \cdot N}{Ne^2 + Z^2 p \cdot q}$$

Donde:

Z: Área de la distribución normal para un grado de confianza determinado

p: probabilidad a favor

q: probabilidad en contra.

N: Población

n: tamaño de la muestra

Aplicando la fórmula se obtiene la siguiente ficha técnica de muestreo (Tabla 2):

Tabla 2. *Ficha técnica del muestreo*

Ficha técnica del muestreo	
Población	1047 niños en edad escolar
Ámbito geográfico	Hato Montaña, Arraiján
Tamaño de la muestra	70 encuestas
Muestreo	Aleatorio simple
Técnica de recolección de información	Encuesta personal en el Machetazo de Hato Montaña
Error muestral	10%
Nivel de confianza	90% (k=1,645)
Fecha de trabajo de campo	Junio 2019
Pruebas piloto	30 personas encuestadas en mayo 2019.

Fuente: Elaboración propia.

La encuesta se aplicó en El Machetazo de Hato Montaña por ser un sitio de alta afluencia de personas, dada la variedad de servicios ofertados (supermercado, restaurante, tienda por departamento, taquillas de pago de servicios, envío de dinero, entre otros).

Técnicas de recolección de datos

Para la recolección de datos en campo se utilizó un cuestionario formado para los padres o tutores que habitan en el área de Hato Montaña y que tienen entre los miembros de la familia a niños en edad de escolaridad de primaria. De aquí se recopiló parte de la información cuantitativa.

Para la información cualitativa se aplicaron entrevistas con encuestas, que permitieron obtener información no documentada, pero si basada en lo experimental. Respecto a las fuentes secundarias, se hará uso de la observación documental, análisis crítico y el fichaje como técnica de trabajo.

Resultados y discusión

Los resultados obtenidos mediante la recolección de datos en campo son presentados a continuación

Tabla 3. Perfil del entrevistado

Edad		Sexo		Ingresos familiares		Nivel educativo	DAP	Situación laboral
20 -30 años	13%	Femenino	57%	< B/, 1200	37%	Primaria 6%	< B/. 100 41%	Activo: 97%
31- 40 años	76%	Masculino	43%	> B/ 1,200	63%	Secundaria 11%	> B/. 100 59%	Inactivo: 3%
41 - 50 años	10%					Pregrado 83%		

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados del cuestionario aplicado permiten establecer una disposición a pagar por concepto de matrícula de aproximadamente doscientos balboas (B/. 200) y una mensualidad de entre 100 y 120 balboas, por tanto, para fines del proyecto se estableció una mensualidad de 110 balboas, y una matrícula de 200 balboas.

Teniendo el perfil del entrevistado y la disposición a pagar, es importante tener una cuantificación de la oferta educativa existente en los alrededores. Es importante resaltar que aparte de la matrícula escolar y la mensualidad, en muchas ocasiones los padres o representantes deben contratar un servicio de transporte colegial. En ese sentido para la comunidad de Hato Montaña, tener un colegio cercano, donde puedan ahorrarse estos costos de transporte, es un elemento diferenciador, y una ventaja competitiva importante para el proyecto.

Para la cuantificación de la oferta educativa existente, se delimitó un área comprendida entre las barriadas Islas de Montelimar (corregimiento de Barrio Colón, Chorrera) y Valle Hermoso (corregimiento de Juan Demóstenes Arosemena, Arraiján). Se visitaron las escuelas existentes, y se elaboró un listado de escuelas con sus principales características como la orientación religiosa, costos de la matrícula y mensualidad. El Tabla 4 contiene las escuelas existentes en el área.

Tabla 4. Oferta de servicios educativos en el área

Institución	Ubicación	Servicios	Precios
Colegio María Auxiliadora	Nuevo Arraiján, Hato Montaña	Su servicio se basa en ofrecer educación basada en el Espíritu de Familia de Don Bosco y Madre Mazarrello (católicos).	Matricula: 385.00 Mensualidad: 155.00
Academia Latina	Nuevo Arraiján, Hato Montaña	Servicios inspirados en valores y principios	Matricula: 310.00 Mensualidad: 127.00
Escuela El Limón	Calle Área Privada, La Barrio Colón.	Servicio de Educación Pública	Matricula: 14.00
Academia Montelimar	Barriada Montelimar, Barrio Colón.	Centro educativo particular con educación bilingüe (español e Inglés)	Matricula: 250.00 Mensualidad: 200
CEB Juan Demóstenes Arosemena	Nuevo Arraiján Calle Interamericana, a un costado del Super 99	Servicio de un centro educativo particular que impartiera educación bilingüe (español e inglés)	Matricula: 250.00 Mensualidad: 120.00
Escuela Don Bosco College	Dirección Ciudad del Futuro, Sector C, Vía Principal. Arraiján	Su servicio se basa en ofrecer educación basada en el Espíritu de Familia de Don Bosco (católicos)	Matricula: 240.00 Mensualidad: 90.00
Escuela San José de Bernardino	Nuevo Arraiján	Servicio de Educación Pública	Matricula: 14.00
Colegio bilingüe San José del Carmen	Final Boulevard Principal, Villas las Praderas, Arraiján, Panamá.	Se enfoca en formar integralmente al hombre y mujer del mañana, con valores humanos y cristianos; espirituales y científicos, conduciéndolos a ser personas de bien con la Iglesia y la sociedad (católico).	Matricula: 355.00 Mensualidad: 120.00

Fuente: Elaboración propia.

Para la evaluación económica del proyecto se consideran cuatro indicadores fundamentales: la relación costo – beneficio, el período de recuperación del capital (payback), el valor presente neto (VPN), y la tasa interna de retorno (TIR). Para la relación costo – beneficio se consideran las utilidades líquidas del proyecto con y sin financiamiento

(Brealey, Myers y Marcus, 2007). Para el cálculo de estos indicadores es necesario presentar un resumen de la inversión a realizar, mostrada en el Tabla 5.

Para el cálculo del valor presente de los ingresos y costos se usó una tasa de descuento de 6.61%, el cual es el valor promedio de las tasas activas entre los sectores agro, comercio y construcción; ofrecida por la Superintendencia de Bancos de Panamá a junio 2020.

Tabla 5. Resumen de la inversión inicial.

Inversiones	Costo unitario	Costo total	Vida útil	Depreciación anual
Adecuaciones	B/. 6,625	B/. 6,625	20 años	B/. 331,25
Compra inmueble	B/. 25,000	B/. 25,000	30 años	B/. 833,33
Total inversiones y depreciación		B/.31,625.00		B/. 1,164.58

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados para la evaluación económica del proyecto son presentados en el Tabla 6.

Tabla 6: Resumen de los indicadores de la evaluación económica del proyecto

Descripción	Valor
VPN	B/. 156,752.93
TIR	20.02%
Período de recuperación de capital	48 meses
Relación beneficio / costo	1,38

Fuente: Elaboración propia.

Dado los resultados obtenidos para la evaluación económica del proyecto, se recomienda su ejecución, por tanto, se verifica la hipótesis del estudio.

Conclusiones

Se elaboró un estudio de mercado y se determinó que es necesario y factible establecer una escuela cristiana para primaria en Hato Montaña, corregimiento de Juan Demóstenes Arosemena.

Se llegó a establecer la factibilidad del proyecto a través de la cuantificación de la oferta y la demanda de estos servicios educativos con orientación cristiana y del análisis de los precios y costos.

Se realizó un análisis económico con el objeto de establecer los aspectos económicos determinantes para la ejecución del proyecto.

Se determinó que los costos económicos para establecer el proyecto de la escuela son factibles y a mediano plazo se obtendrá un beneficio.

Se hizo una evaluación de la factibilidad económica y financiera del desarrollo del proyecto, encontrándose alcanzable y beneficiosa tanto para la comunidad como tal y a los involucrados en el proyecto de manera directa. Los diferentes indicadores como el valor presente neto, la tasa interna de retorno la relación beneficio/costo, y el período de recuperación del capital, determinan que la inversión es rentable y se recuperará en unos cuatro años.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Azqueta, D. (1994). *Valoración económica de la calidad ambiental*. Mc Graw Hill Interamericana de España.

Baca, G. (2006). *Evaluación de Proyectos*. 5ta Ed. McGraw-Hill.

Brealey, R., Myers, S., Marcus, A. (2007). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. 5ta. Ed. Mc Graw-Hill.

Sapag, N., y Sapag C. (2006). *Preparación y evaluación de proyectos*. 6ta Ed. Mc Graw Hill.