

ISSN: 2788 - 6557 // ISSNL: 2788 - 6557
Volumen 2 • Nº 2 • jul - dic 2020



PANEL

Revista de Administración y Economía

Editorial
Yvaga



ISSN: 2788 - 6557 // ISSNL: 2788 - 6557
Volumen 2 • N° 2 • jul - dic 2020



PANEL

Revista de Administración y Economía

Editorial
Yvaga



EDITORA

M. Sc. Laura Raquel Cardozo Rojas
Universidad Privada del Valle, Santa Cruz, Bolivia

CONSEJO EDITORIAL

Ph. D. Walter Erwin Morales Carrasco

Universidad Católica Boliviana San Pablo.
Santa Cruz, Bolivia

Ph. D. Bernardo Fernández Tellería

Universidad Autónoma Gabriel René Moreno.
Santa Cruz, Bolivia

Ph. D. Oscar Molina Tejerina

Universidad Privada Boliviana. Santa Cruz, Bolivia

Ph. D. Franz Luis Flores Castro

Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
Santa Cruz, Bolivia

Ph. D. Jesús Alejandro Mogrovejo Monasterios

Universidad Católica Boliviana San Pablo.
Santa Cruz, Bolivia

Ph. D. Héctor Ernesto Sheriff Beltrán

Universidad Católica Boliviana San Pablo.
La Paz, Bolivia

COMITÉ CIENTÍFICO

M. Sc. Amasias Mario Lucas Calani

Universidad Adventista de Bolivia, Bolivia

M. Sc. Gustavo Barja Deuer

Universidad Andina Simón Bolívar, Bolivia

M. Sc. Eileen Cedeño Flores

Universidad de Guayaquil, Ecuador

M. Sc. Luis Felipe Brito Gaona

Universidad Técnica de Machala, Ecuador

COMITÉ EVALUADOR

M. Sc. José Lauro Copana Ordoñez

Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia

M. Sc. Amasias Mario Lucas Calani

Universidad Adventista de Bolivia, Bolivia

M. Sc. Gustavo Barja Deuer

Universidad Andina Simón Bolívar, Bolivia

M. Sc. Carlos Hernán Cubillos Calderón

Universidad del Tolima, Colombia

M. Sc. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano

Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador

M. Sc. Rosa Elvira Salazar Cantuñi

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ecuador

M. Sc. Jenny Cristina Cervantes Intriago

Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador

M. Sc. Daniel Jacobo Andrade Pesantez

Universidad Católica de Cuenca, Ecuador

EQUIPO TÉCNICO

Diseñador

Lcda. Belén Chávez Olivares

Diagramadora

Lcda. Alba Gil

Traductor

Dr. Emilio Arévalo

Soporte Técnico

Ing. Freddy Sánchez

Enfoque y alcance

La Revista de Administración PANEL es una revista científica creada por la Editorial YVAGA, que tiene como objetivo la publicación cuatrimestral de trabajos inéditos que surgen de la investigación de profesionales, académicos y estudiantes del campo empresarial y económico, que generen aportes científicos de información, para la toma de decisiones en organizaciones públicas y privadas.

La revista PANEL funge como órgano de promoción de artículos de investigación auténticos que cumplan con los más altos estándares de análisis, y pongan a disposición ideas novedosas que favorezcan el desarrollo de la gestión administrativa, a nivel nacional e internacional.

Los artículos publicados están conexos con todas las ramas de las ciencias administrativas, como lo son: talento humano, mercadeo y publicidad, contabilidad, gerencia empresarial, gestión de operaciones, entre otras.

PANEL es una revista con una publicación cuatrimestral que se inició en mayo del 2019.

Políticas de Secciones

La revista pone a disposición de los lectores tres secciones, las cuales se describen a continuación:

Editorial: Análisis o juicio efectuado por un experto, sobre los temas relacionados con la pertinencia e identidad de la revista. Debe contribuir desde la opinión o argumentación con temas de artículos de investigación a ser publicados en esa edición. El diseño de su estructura se basa en una introducción, desarrollo y conclusión. No debe superar las cinco páginas.

Artículos Científicos: Documentos inéditos que exponen los logros alcanzados por un investigador, en un proyecto científico concluido, que aborde temas relacionados a las ciencias administrativas, económicas, financieras y sociales. Su estructura, debe estar dividida en cuatro partes importantes: introducción, metodología, resultados y conclusiones.

PyMEs en el podio: Se refiere a informes que describen evidencias de situaciones reales en pequeñas y medianas en empresas, nacionales e internacionales, que han tenido relevancia en el mundo empresarial. No deben excederse de 2500 palabras y deben estar expuestos claramente los sucesos estudiados.

Evaluación por pares

Los artículos científicos son sometidos a un estricto proceso de revisión por el método de pares ciegos.

La evaluación se realiza únicamente a contenidos originales en español ajustados a los parámetros internacionales de publicación y organización metodológica. El Comité editorial se reserva el derecho de revisar en sistemas técnicos automatizados la originalidad del documento, y por consiguiente, aprobar o rechazar su publicación. Así mismo verificar la pertinencia de la temática con el objeto de la revista.

Una vez pasado el primer filtro, se procede a la evaluación por parte de dos profesionales de las ciencias administrativas (seleccionados por el comité editorial), que en el proceso desconocen los datos del autor, y a su vez, este último el de los evaluadores. Si existiese inconformidad entre los dos evaluadores, con los resultados del peritaje, se asignará un tercer revisor para una tercera opinión.

Al culminar la revisión se notifica al investigador, si la obra fue aprobada o rechazada para su publicación. Desde ese momento, se da a conocer, tanto a los autores como a los revisores, su identificación.

Frecuencia

La periodicidad de la revista es cuatrimestral, pero con miras a aumentar la divulgación de la misma, buscamos aumentar la visibilidad, con artículos que son gestionados y evaluados bajo los criterios de evaluadores expertos en el tema y así ofrecer a nuestra comunidad nacional e internacional 3 números por año en los meses de enero, mayo y septiembre, con contenido de pertinencia social y útil para ayudar a generar nuevas investigaciones de desarrollo social en el campo de la administración.

Normas de entrega

La revista PANEL se guía por las políticas internacionales de forma, estilo y organización temática de trabajos de investigación, por lo que se sugiere cumplir con las siguientes directrices:

1. Título del artículo: Presentado en idiomas español e inglés, nombre y apellidos del autor, institución donde trabaja, universidad de procedencia, dirección postal y correo electrónico.

Evitar emplear títulos con más de 10 palabras. Se acepta el uso de subtítulos. Deben tener palabras clave que reflejen el contenido del artículo.

- 2. Resumen del artículo:** Con una extensión máxima de 250 palabras y en inglés y español. Su estructura debe contemplar: introducción, resultados, conclusiones o discusión. Entre 5 y 10 palabras clave, distintas a las del título, que estén estrechamente vinculadas con el contenido del artículo y en español y en inglés.
- 3. Extensión y formato:** Los artículos deben tener entre 8.000 y 12.000 palabras. Las reseñas un máximo de 3.000 palabras. El número monográfico: continúa con la misma lógica del número ordinario. Todos los textos se enviarán en Letra Time New Roman número 12, interlineado 1,5 y formato Microsoft Word (doc)
- 4. El envío de manuscritos:** Para consignar lo trabajos tendrán que enviarlos a la dirección de correo electrónico facilitada por la editorial. El remitente de la solicitud, será el contacto único de comunicación de la revista, por lo tanto, éste será responsable de informar a los coautores cualquier novedad respecto al manuscrito.
- 5. Numeración de epígrafes:** La presentación de la obra debe estar estructurada en epígrafes, en número aproximado de cuatro a seis, con sus consiguientes subepígrafes.
- 6. Figuras y tablas:** Serán ubicadas en la posición que le corresponde en el artículo, sin embargo deben enviarse en ficheros aparte. Tienen que estar identificadas en la parte superior e ir numeradas. Las figuras deben estar en formatos JPEG o TIFF, estar en blanco y negro con una resolución mínima de 300 mp. Los gráficos y dibujos se presentarán en archivos vectoriales. Toda ilustración debe tener un pie de foto, y cada tabla un título identificativo y en ambos casos llevarán un pie con la fuente. Se debe especificar en el texto la posición aproximada de las figuras y tablas. La permisología para reproducir material de otras procedencias, es responsabilidad netamente de los autores, el cual debe citar correctamente dicho origen.
- 7. Referencias bibliográficas y citación:** Los datos bibliográficos consultados por los autores, deben ser menor a cinco años para garantizar que su artículo sea novedoso en lo referente a aportaciones sobre el tema tratado. Se recomienda acudir como mínimo a repositorios de datos tales como: Dialnet para bibliografía en español; SCOPUS, EBSCO y los catálogos de Thomson Reuter para trabajos en inglés.

Todos los textos y autores que se señalen en el contenido del artículo deben registrarse en la lista de referencias y todos los elementos que aparezcan en la lista de referencias deben estar incluidos en el cuerpo del texto. También tienen que aparecer en esa lista, en caso de que no sean de elaboración propia, las fuentes de figuras y tablas.

Las citas deberán respetar las siguientes normas:

- Aparecerán en el contenido del texto y se evitará utilizar notas al pie de página cuya única función sea bibliográfica. Se citará entre paréntesis, incluyendo el apellido del autor/a, el año y la página o páginas citadas; por ejemplo, (Alarcón, 2008: 43).
- Cuando en dos obras del mismo autor coincida el año se distinguirán con letras minúsculas tras el año; por ejemplo, (Giner, 2004a: 73).
- Si los autores son dos, se citarán los dos apellidos unidos por «y»: (Arias y Fernández-Alba, 2015); cuando los autores sean más de dos, se citará el apellido del primer autor seguido de «et al.» (Díaz et al., 2015), aunque en la referencia de la bibliografía final se puedan consignar todos los autores.
- Las citas literales irán entrecomilladas y seguidas de la correspondiente referencia entre paréntesis, que incluirá obligatoriamente las páginas citadas; si se excede de cuatro líneas, se presentará en otra hoja aparte al texto principal, sin las comillas, con mayor sangría y menor tamaño de letra.
- La lista de referencias se ubicará al final del documento bajo el epígrafe «Referencias bibliográficas». Se redactarán según las siguientes normas:
- La organización en el listado debe estar en orden alfabético, tomando en cuenta el apellido del autor. Si existiesen varias referencias de un mismo autor, se ordenarán cronológicamente según el año. En principio se incluirán las referencias del autor en solitario, a continuación los trabajos reunidos por el autor, y finalmente las del autor con otros coautores.
- Agregar a la lista sólo las obras que hayan sido citadas en el contenido.
- Al final del listado se colocarán, todas las referencias que posean DOI (Digital ObjectIdentifier).

Modelos de bibliográficas

Referencia Revista

Páez, O., Grosjean, M. y Cartajena, I. (2004). Humanos ocupados con el cambio climático, Perú. *Ciencia*, 453, 795 - 249.

Referencia Libro

David, S. (1975). El mundo y sus alrededores. Marbella: Biblioteca Fade

Referencia Capítulo de Libro

Louis, Z. (1945). Prólogo. Los alienígenas llegan al planeta tierra: *ateo del homo graffocus* (gg.9-15). Honduras: Espacio de huich.

Referencia Obra compilada o editada

López Y. (Prs.). (1995). *El estudio del comportamiento humano*. Guatemala: La psicología y su entorno

8. Artículos: los números de los artículos propuestos deben contener la siguiente información:

- Título del documento en español y en inglés.
- Nombre y afiliación del autor principal que se desempeña como coordinador de la obra.
- Una introducción general breve de la propuesta, incluyendo justificación de su conexión con la administración y con la línea editorial de la revista.
- Breves resúmenes de los artículos incluidos en la propuesta, así como nombres y afiliaciones de sus autores.
- El Consejo de Redacción evalúa las propuestas de artículos y determina si: es aprobada, tiene que hacerle modificaciones o rechazada. puede aceptarlas, rechazarlas o proponer modificaciones.
- En caso de aceptarse la propuesta, todos los artículos, deben pasar por el proceso habitual de selección de originales y revisión por pares. Excluyendo de este proceso la presentación que preparan los autores.

Derechos de autor

El compromiso editorial de la primera publicación de los artículos, debe ser exclusivo de la revista PANEL, así mismo no deben estar postulados para su evaluación, simultáneamente en otra entidad editorial.

Cada autor/res debe enviar el formato de autorización de publicación, suministrado por el Consejo editorial, una vez el documento haya sido aprobado para ser difundido en el contenido de la revista.

Los autores/as preservan sus derechos de autor sobre sus obras y una vez sean publicadas en PANEL, pueden exponerlo en cualquier otra plataforma.

Plagio y autoplagio

La copia textual de análisis y opiniones ajenas, hechas públicas como propias, es considerada plagio. Ésta auto adjudicación indebida de un producto intelectual, es motivo de desestimación de publicación de un artículo.

Es por ello, que ceñidos a esa definición, PANEL, exige a los investigadores la mención de todas las obras ajenas, empleadas como referencias en la investigación, a fin de respetar el derecho de autor.

En relación al autoplagio, se basa en el uso por parte del aspirante a publicar en la PANEL, de trabajos de su propia autoría, divulgados en otros medios anteriormente. Dicha práctica es objeto de rechazo para su difusión en la revista. El consejo editor notificará a los autores, en documento explicativo el motivo de rechazo, si éstos incurrieran en alguno de los dos casos antes mencionados.

Código de Ética

La Revista de Administración PANEL basada en el código de ética establecido por el Comité de Ética para Publicaciones (COPE), con referencia al desempeño de las partes involucradas en el proceso de publicación en una revista científica: Comité editorial, editores, autores y evaluadores; hacen suyas esas normas y generan las siguientes orientaciones para dichos actores:

A los autores

- Se comprometen con la revista a ceder en primera instancia la publicación de sus trabajos.
- Deben respetar la evidencia empírica de las hipótesis de partida, sin cambiar los datos originales, para verificar o refutar.
- Certifican que los artículos remitidos son originales y registran la autoría de las fuentes que utilicen en el estudio.
- Proporcionar todos los datos correctos de las referencias bibliográficas y otras técnicas de recolección de datos.
- Tienen que incluir en el artículo a todos los investigadores que han contribuido a la realización del estudio.

A los revisores

- Solamente efectuarán la evaluación si se consideran competentes en el área que se les propone evaluar.

- Realizarán una revisión objetiva, técnica y de carácter constructivo del artículo, nota de investigación o reseña.
- Deben seguir las directrices de la revista en su labor.
- Respetar los límites temporales

Al editor

- Velar por la confidencialidad de los datos.
- Los editores se comprometen a mantener el anonimato en todo el proceso editorial, del que son los máximos responsables.
- Velarán por la integridad intelectual del proceso.
- Tratarán en lo posible de evitar conflictos de intereses.
- Atender las observaciones de los dictámenes editorial y académico de manera puntual y clara.

Visibilidad

Abierto a todo el público interesado, basado en el protocolo del Open Journal System

Aviso de privacidad

Los datos personales, académicos y laborales suministrados por el/los autor/res a la revista, son de uso exclusivo para los fines establecidos en ella por lo PANEL garantiza a los investigadores, el más alto grado de confidencialidad.

Archivar

El almacenamiento de los documentos consignados por los investigadores a la revista, se hace en repositorios de la Editorial Puntos Fuertes y en la plataforma OJS.

Contenido

Editorial	11
INVESTIGACIONES	
Elementos de la gerencia estratégica. Experiencia en las empresas prestadoras del servicio de perforación direccional. <i>Elements of the strategic management. Experience in the providing companies of the directional drilling service.</i>	13
✉ José Maldonado	
Enfoque del sistema de la gestión de calidad. Una experiencia en la industria petrolera. <i>Approach of the quality management system. An experience in the oil industry.</i>	26
✉ Rossany Garcia y Danny García	
Gestión de costos y productividad. Análisis de su relación en las empresas de manufactura liviana. <i>Cost and productivity management. Analysis of their relationship in the light manufacturing companies Lagunillas municipality.</i>	36
✉ Cesar Sarmiento	
Planificación estratégica en las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos. <i>Strategic planning in the companies that provide drilling and rehabilitation services of wells.</i>	42
✉ Yajaira Alvarado y Anmi Petit	
Libros contables electrónicos y facturación electrónica como tendencia en la fiscalización. <i>Electronic accounting books and electronic invoicing as a trend in auditing.</i>	52
✉ Aelli Antazu y Lizbeth Pezo	
Currículo de autores	70

Editorial

Cada consecuencia de leer, es un efecto invaluable que nos posiciona de mejor manera frente a cualquier situación comunicativa. Hoy, desde una mirada simplemente reflexiva, la revista electrónica PANEL se tomó el tiempo y la libertad de publicar artículos sobre la gerencia estratégica en las empresas, sistema de la gestión de calidad, gestión de costos y la productividad, facturación electrónica como tendencia en la fiscalización.

Así fue construido el volumen 2 número 2 correspondiente a julio 2020, permitiendo ampliar los conocimientos de los lectores en forma concreta y certera, abriendo así posibilidades en el campo de las ciencias administrativas, sociales y empresariales.

Justo en esos campos temáticos se cuenta con el trabajo de José Maldonado, quien planteo que la gestión estratégica más que un mecanismo para elaborar planes, es un proceso que debe conducir a una manera de pensar más optimizada, a la creación de un sistema gerencial inspirado en una cultura estratégica. Desde esta perspectiva, el presente artículo tiene como objetivo identificar los elementos de la gerencia estratégica en las empresas prestadoras del servicio de perforación direccional. Los resultados revelaron que las empresas bajo estudio han logrado una percepción clara de la importancia adjudicada a los elementos de la gerencia estratégica, comprendiendo que es un proceso fundamental que nutre de información pertinente al momento de establecer la gestión estratégica.

Por su parte, Rossany García y Danny García, abordaron en su artículo el enfoque del sistema de la gestión de calidad. Una experiencia en la industria petrolera, y a través de un análisis logró evidenciar que en el mundo globalizado de hoy, la calidad se ha convertido en una necesidad para asegurar el mercado y permanecer en él. Visto desde esta perspectiva, surge esta investigación cuyo objetivo se centró en caracterizar el enfoque del sistema de la gestión de calidad en la industria petrolera en el Lago de Maracaibo.

También se presenta el trabajo de Cesar Sarmiento, cuyo objetivo fue analizar la relación que existe entre la gestión de costos y la productividad en las empresas de manufactura liviana. Concluyendo que la gestión de costos y la productividad están estrechamente relacionadas, indicando que la gestión de costos determina el comportamiento de la productividad.

Editorial

Seguidamente nos encontramos con el artículo de Yajaira Alvarado y Anmi Petit, esta investigación tuvo como objetivo analizar la planificación estratégica en las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos. Se evidenció que en las empresas analizadas, se entiende y aplica la esencia de la planeación estratégica, la cual consiste en la identificación sistemática de las oportunidades y peligros que surgen en el futuro.

Por último, se encuentra la investigación de Aelli Antazu y Lizbeth Pezo, la cual buscó describir los libros contables electrónicos y la facturación electrónica como tendencia en la fiscalización. Se concluye que la contabilidad electrónica y la facturación electrónica en México, debido al avance de la tecnología y la información, en el 2014 el SAT implementa la contabilidad electrónica.

M. Sc. Laura Raquel Cardozo Rejas

Editor de la Revista PANEL



Elementos de la gerencia estratégica. Experiencia en las empresas prestadoras del servicio de perforación direccional

Elements of the strategic management. Experience in the providing companies of the directional drilling service

Artículo recibido en abril 2020
Arbitrado en mayo 2020
Aceptado en junio 2020
Publicado en julio 2020

José Maldonado

ingjoseluis Maldonado@gmail.com
ORCID: 0000-0002-3160-2667

Industria Petrolera, Caracas - Venezuela

RESUMEN

La gestión estratégica más que un mecanismo para elaborar planes, es un proceso que debe conducir a una manera de pensar más optimizada, a la creación de un sistema gerencial inspirado en una cultura estratégica. Desde esta perspectiva, el presente artículo tiene como objetivo identificar los elementos de la gerencia estratégica en las empresas prestadoras del servicio de perforación direccional. A tal efecto, se realizó un estudio empírico en el cual participaron cuatro (4) empresas que prestan el servicio de perforación direccional a la industria petrolera en el occidente de Venezuela. Para recolectar los datos, se aplicó un cuestionario, validado mediante el juicio de expertos. Los resultados revelaron que las empresas bajo estudio han logrado una percepción clara de la importancia adjudicada a los elementos de la gerencia estratégica, comprendiendo que es un proceso fundamental que nutre de información pertinente al momento de establecer la gestión estratégica.

Palabras clave

Elementos, gerencia estratégica, gestión estratégica, operaciones, perforación direccional

ABSTRACT

Strategic management, more than a mechanism to elaborate plans, is a process that should lead to a more optimized way of thinking, to the creation of a management system inspired by a strategic culture. From this perspective, this article aims to identify the elements of strategic management in companies that provide directional drilling services. To this end, an empirical study was carried out in which four (4) companies that provide directional drilling services to the oil industry in western Venezuela participated. To collect the data, a questionnaire was applied, validated by expert judgment. The results revealed that the companies under study have achieved a clear perception of the importance assigned to the elements of strategic management, understanding that it is a fundamental process that nourishes relevant information when establishing strategic management of operations.

Keywords

Elements, strategic management, strategic management, operations, directional drilling

INTRODUCCIÓN

Atendiendo la necesidad de los procesos desarrollados en el sector petrolero, se hace vital contar con servicios de terceros, debido a razones económicas, técnicas o prácticas, donde la industria no está en la capacidad de ejecutar, para ello se apoyan en un conjunto de empresas bajo la modalidad de contratistas. Específicamente entre las operaciones requeridas se ubica la perforación direccional, entendida esta como la desviación de la trayectoria del pozo a lo largo de su curso hacia un objetivo que se encuentra en el subsuelo a una distancia lateral y dirección vertical dada; siendo este servicio el de más alta tecnología en todo el proceso de perforación petrolera, ofreciendo altos beneficios en relación a la producción.

Este servicio se realiza mediante contratos entre empresas prestadoras del servicio de perforación direccional y PDVSA Servicios Petroleros, que según un diagnóstico previo realizado por el investigador existe en la actualidad deficiencias en la visión global de estos procesos, por lo cual, pareciera no existir una aplicación efectiva de la gestión estratégica que estimule la acción gerencial, partiendo del supuesto de que la gestión estratégica supone la puesta en escena de la racionalidad de ciertos actores para diseñar de la mejor manera posible las estructuras y procesos de una organización en aras de la consecución de los fines explícitos de la misma.

En palabras de Betancourt (2006), la gerencia estratégica puede ser vista como el arte y/o ciencia de anticipar y gerenciar participativamente el cambio con el propósito de crear permanentemente estrategias que permitan garantizar el futuro de la organización,

de manera que, es importante señalar que la gestión estratégica es realmente una habilidad y una responsabilidad que debe poseer cada miembro de la organización en función gerencial.

Aunado a ello, para Serna (2008), el proceso de gerencia estratégica interrelaciona una serie de elementos, de cuya interrelación se puede lograr la eficiencia organizacional de la misma. Así, según este autor, la gerencia estratégica se compone de ocho (8) elementos claves: los estrategias, direccionamiento estratégico, diagnóstico estratégico, opciones estratégicas, formulación estratégica, gerencia estratégica en cascada, índices de gestión, y la difusión y alineación estratégicas. Dichos elementos ayuda a determinar donde debería estar la organización en los próximos años e identificar los recursos que necesita para llegar allá.

Desarrollar apropiadamente estos elementos permite a la alta dirección, conocer mejor su realidad, y saber qué camino seguir para alcanzar su visión. Igualmente, facilita la identificación de los cambios producidos en el entorno. Esta acción depende en gran medida de las habilidades y destrezas del gerente. Asimismo, el análisis estratégico emplea métodos y herramientas que permitan una acertada evaluación de la situación estratégica.

Bajo esta óptica, la temática se desarrolló a partir de un enfoque cuantitativo; siendo la base primordial la observación empírica de las acciones de gerencia que se desarrollan en las empresas prestadoras del servicio de perforación direccional, por lo tanto, la investigación es de enfoque epistemológico y positivista, apoyado en un estudio descriptivo de campo, cuyo objetivo central fue identificar los elementos de la gerencia estratégica en las empresas

prestadoras del servicio de perforación direccional a la industria petrolera en el occidente de Venezuela.

MATERIALES Y MÉTODO

El tipo de investigación, de acuerdo a la información recolectada correspondió al tipo descriptivo. En este orden, para Hurtado (2010), la investigación descriptiva tiene como propósito exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características, de modo tal, que en los resultados se pueden obtener dos niveles de análisis, dependiendo del fenómeno y el propósito del investigador: un nivel elemental, clasificando la información en función de características comunes, y un nivel más sofisticado, relacionando los elementos observados.

Por otro lado, esta investigación se consideró dentro de los parámetros del diseño de campo, puesto que los datos fueron obtenidos directamente de todas las empresas que actualmente proporcionan el servicio de perforación direccional a la industria petrolera occidente, es decir, a partir de datos originales cuya fuente se consideró primaria, con la finalidad de describir e interpretar la problemática existente en relación a la gestión estratégica de las empresas mencionadas.

Para la recolección de los datos, se utilizó la encuesta como técnica, utilizando como instrumento un cuestionario, conformado por un listado de preguntas escritas que se entregaron a los gerentes y líderes, a fin de que las contestaran igualmente por escrito. En efecto, el cuestionario diseñado, abarcó una fase preliminar donde se dictaban las instrucciones para su llenado, y un formato de ítems; con un escalamiento de frecuencia, de cinco (5) alternativas de respuesta,

representada de la siguiente manera: siempre, casi siempre, algunas veces, casi nunca y nunca.

Para ser aplicado el instrumento, fue necesario establecer la validez de contenido a través del juicio de experto, posterior a ello se obtuvo el coeficiente de confiabilidad de 0,9721 que evidenció muy alta confiabilidad. Finalmente, se realizó el tratamiento estadístico a los datos obtenidos, mediante su clasificación y presentación en tablas, para ello se recurrió al método de la estadística descriptiva, específicamente a través de la media aritmética.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Al hacer referencia a los resultados obtenidos para los elementos de la gerencia estratégica, y que se deriva del objetivo en el cual se identifican los elementos de la gerencia estratégica en las empresas prestadoras del servicio de perforación direccional a la industria petrolera en el occidente de Venezuela, la cual se dividió en ocho (8) indicadores: estrategias, direccionamiento, diagnóstico, opciones, formulación, gerencia estratégica en cascada, índices de gestión, difusión y alineación estratégicas, se evidencia en la tabla 1 que ostenta muy alto cumplimiento con media de 4,59, indicando una fortaleza para la gestión estratégica analizada.

Así entonces, al detalle se observa muy alto cumplimiento para todos los indicadores medidos: estrategias (4,54); direccionamiento (4,65); diagnóstico (4,54); opciones (4,77); formulación (4,38); gerencia estratégica en cascada (4,44); índices de gestión (4,44); difusión y alineación estratégicas (4,59); convirtiendo a todos estos elementos en fortalezas de la gestión analizada.

La situación presentada, donde los elementos de la gerencia estratégica muestran muy alto cumplimiento, coinciden en muy alto grado con Serna (2008), para quien el proceso de gerencia estratégica interrelaciona una serie de elementos, de cuya interrelación se puede lograr la eficiencia organizacional de la misma. Así, la

gerencia estratégica se compone de ocho (8) elementos clave: los estrategas, direccionamiento estratégico, diagnóstico estratégico, opciones estratégicas, formulación estratégica, gerencia estratégica en cascada, índices de gestión, y la difusión y alineación estratégicas.

Tabla 1. Elementos de la gerencia estratégica

INDICADOR	X	CATEGORÍA
LOS ESTRATEGAS	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	4,65	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
OPCIONES ESTRATÉGICAS	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
FORMULACIÓN ESTRATÉGICA	4,38	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
GERENCIA ESTRATÉGICA EN CASCADA	4,44	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
ÍNDICES DE GESTIÓN	4,44	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
DIFUSIÓN Y ALINEACIÓN ESTRATÉGICAS	4,59	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
DIMENSIÓN	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza

Fuente: Elaboración propia (2020)

Por lo evidenciado, para el investigador, las empresas bajo estudio han logrado una percepción clara de la importancia adjudicada a los elementos de la gerencia estratégica para lograr mayor efectividad de su gestión estratégica, comprendiendo que la gerencia estratégica es un proceso fundamental que nutre de información pertinente al momento de establecer la gestión estratégica. A continuación, se detallan los resultados alcanzados para cada uno de los indicadores medidos en la dimensión elementos de la gerencia estratégica. Comenzando con el indicador estrategas, puede observarse en la tabla 2 una media de 4,54, lo cual es indicativo

de muy alto cumplimiento, representando fortalezas para la gestión estudiada. Al detalle se detecta como todos los ítems ostentan muy alto cumplimiento, referidos estos así: la línea gerencial (gerentes de área, directores, jefes de departamento) son parte integral de los estrategas (4,54); la alta dirección promueve el desarrollo de estrategias, vistos como elemento clave del proceso de gerencia estratégica (4,54); y si en la medición de la gestión de operaciones participan los estrategas que elaboraron el plan estratégico (4,54); en todos estos casos se visualizan fortalezas para la gestión estratégica analizada.

Tabla 2. Elementos de la gerencia estratégica

INDICADOR: LOS ESTRATEGAS			
N°	ÍTEMS	X	CATEGORÍA
1	La línea gerencial (gerentes de área, directores, jefes de departamento) son parte integral de los estrategas.	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
2	La alta dirección promueve el desarrollo de estrategias, vistos como elemento clave del proceso de gerencia estratégica.	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
3	En la medición de la gestión de operaciones participan los estrategas que elaboraron el plan estratégico.	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
Promedio Indicador		4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
INDICADOR: DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO			
N°	ÍTEMS	X	CATEGORÍA
4	La misión de la gerencia está enmarcada dentro de los principios de la industria.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
5	La visión corporativa es tomada como guía para la formulación de estrategias.	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
6	Las políticas corporativas definen la forma por medio de la cual las metas van a lograrse.	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
7	Los objetivos orientan las acciones en búsqueda del cumplimiento de la visión.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
Promedio Indicador		4,65	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
INDICADOR: DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO			
N°	ÍTEMS	X	CATEGORÍA
8	En la elaboración del plan estratégico se realiza a priori el análisis objetivo de los problemas internos (auditoría interna).	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
9	En la elaboración del plan estratégico se realiza a priori el análisis objetivo de los problemas externos (auditoría externa).	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
10	En la elaboración del plan estratégico se realiza el establecimiento de las competencias o capacidades organizacionales.	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
Promedio Indicador		4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza

INDICADOR: OPCIONES ESTRATÉGICAS			
N°	ÍTEMS	X	CATEGORÍA
11	En el plan estratégico se definen los vectores de su comportamiento futuro.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
12	En el plan estratégico se analiza el comportamiento de su portafolio de productos.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
13	En el plan estratégico se determinan las estrategias globales que le permitirán lograr eficientemente su misión.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
Promedio Indicador		4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza

Fuente: Elaboración propia (2020)

Los resultados son acordes a lo expuesto por David (2008), para quien los estrategas son personas que ubicados en sitios neurálgicos de la organización, tienen la capacidad y voluntad de tomar decisiones relacionadas con el desempeño exitoso o no, en el presente y proyectarlo hacia el futuro. Tal como los gerentes de área, directores y jefes de departamento, quienes cada vez tienen más participación en las decisiones a largo plazo de la compañía. Es así como, el proceso de gestión estratégica se ha tornado muy participativo, donde todos los colaboradores se deben sentir comprometidos con los valores, visión, misión y objetivos de la empresa.

Los resultados muestran, a criterio del investigador que, en las empresas estudiadas se considera a los estrategas un elemento clave dentro de la gestión estratégica que llevan a cabo, asignándole a ésta la función que tiene por objetivo, fijar el curso concreto de acción a seguirse, estableciendo los principios que habrá de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempo y números necesarios para realizarlos.

Seguidamente se explican los resultados para el indicador direccionamiento estratégico, el cual obtuvo una media de 4,65, indicando muy alto cumplimiento de este indicador en la gestión estratégica analizada, a su vez se detectó como una fortaleza de dicha gestión.

Al detalle, se visualiza como todos los ítems aplicados arriban a muy alto cumplimiento, permitiendo afirmar que estas empresas asumen con muy alto cumplimiento las actividades relacionadas a sí: la misión de la gerencia está enmarcada dentro de los principios de la industria (4,77); la visión corporativa es tomada como guía para la formulación de estrategias (4,54); las políticas corporativas definen la forma por medio de la cual las metas van a lograrse (4,54); y los objetivos orientan las acciones en búsqueda del cumplimiento de la visión (4,77); siendo todos estos aspectos fortalezas de la gestión analizada.

Los resultados son coincidentes con David (2008), para quien la imagen del futuro que se decide crear, mediante el direccionamiento estratégico, incluye definir objetivos en

diferentes niveles o planos, cuyo alcance va desde lo universal hasta lo particular. Para David (2008), es un proceso donde se debe definir claramente: principios, misión, visión, políticas y objetivos, que direccionarán el comportamiento de la organización.

Lo evidenciado permite al investigador afirmar que, en la gestión estratégica analizada, se valora en muy alto grado el direccionamiento estratégico como parte clave de dicha gestión, lo cual es indicativo de que se han centrado en el elemento necesario de la gerencia estratégica para el adecuado desarrollo de las organizaciones empresariales, orientándolo a la formulación de principios, misión, visión, políticas y objetivos. Este aspecto se convierte en una guía fundamental para la gestión estratégica, al momento de evaluar resultados esperados con lo formulado en el direccionamiento estratégico.

El siguiente indicador aplicado en esta dimensión es el diagnóstico estratégico, el cual fue evaluado con muy alto cumplimiento, tal como lo ratifica su media de 4,54, considerándolo una fortaleza de su gestión estratégica. Desglosando por ítems los resultados obtenidos, pudo visualizarse muy alto cumplimiento a todos los reactivos aplicados, de forma tal que: en la elaboración del plan estratégico se realiza a priori el análisis objetivo de los problemas internos (auditoría interna) y de los problemas externos (auditoría externa) (4,54 en ambos casos); así como el establecimiento de las competencias o capacidades organizacionales (4,54%), mirando estos aspectos como fortalezas de su gestión.

De esta forma, se valida en muy alto grado a Wayne (2005) cuando explica que, un

diagnóstico estratégico se deriva de la selección, concentración y análisis de los factores que afectan a la empresa, en su interior y en su entorno. Por ello, se puede considerar como elemento clave de toda gerencia estratégica; es exactamente la exploración, depuración, evaluación y selección de puntos débiles y fuertes.

Al analizar estos resultados se evidencia que, en las empresas bajo estudio, se está tratando este indicador como parte estratégica de su gestión, al concederle muy alto cumplimiento, entendiendo que este se alimenta de todas las reflexiones que se hacen en torno a las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades que surgen dentro y fuera de la unidad empresarial. Lograr identificar estos factores y prepararse para enfrentar o minimizar los efectos negativos o utilizarlos para maximizar sus efectos, es la finalidad del mismo dentro del proceso de gerencia estratégica.

Prosiguiendo en los resultados de esta dimensión, se abordan los obtenidos para el indicador opciones estratégicas. Tal como lo muestra la tabla 2, se arriba a una media de 4,77 indicando muy alto cumplimiento de este indicador como parte de los elementos de gerencia estratégica que aplican las empresas analizadas, convirtiéndolo en una fortaleza de la gestión.

En cuanto al desglose por ítem, puede visualizarse muy alto cumplimiento en todas las actividades medidas, de manera que en el plan estratégico: se definen los vectores de su comportamiento futuro; analizan el comportamiento de su portafolio de productos; y determinan las estrategias globales que le permitirán lograr eficientemente su misión (4,77,

para los tres casos); delineando estas actividades como fortalezas de su gestión.

Los resultados validan a Serna (2008), para quien luego de definido el direccionamiento estratégico, realizado el diagnóstico estratégico (análisis FODA) deberán explorarse las opciones que la empresa tiene para anticipar tanto sus oportunidades y amenazas, como sus fortalezas y debilidades. Para ello, con base en el FODA y en el diagnóstico, se deberá: definir los vectores de comportamiento futuro, analizar el comportamiento del portafolio de productos, definir objetivos globales, determinar las estrategias globales y los proyectos estratégicos que le permitirán lograr eficiente y eficazmente su misión.

Lo mostrado permite afirmar que, en las empresas bajo estudio se aplica este elemento de gerencia estratégica con muy alto cumplimiento, visualizándose como las posibles rutas o caminos a seguir para alcanzar la visión de la organización. Como tal, se constituye en un elemento clave dentro de la gerencia estratégica, que les sirve de guía al momento de que la empresa implemente su gestión estratégica, es entonces un indicador de lo logrado en virtud de lo esperado.

Ahora bien, en cuanto al indicador formulación estratégica, mostrado en la tabla 3, se otorga muy alto cumplimiento a las

actividades vinculadas al mismo al arribar a una media de 4,38; siendo una fortaleza de la gestión. Al detalle de sus ítems, se observa muy alto cumplimiento de que: la línea supervisora considere que los proyectos estratégicos deben ser consistentes con los objetivos globales de la industria (4,77); las estrategias de la gerencia definen las acciones básicas que deben realizarse para lograr la ejecución de un proyecto estratégico (4,23); y la gerencia es consciente de la importancia del presupuesto estratégico para la ejecución de los proyectos (4,54); al mismo tiempo que otorgan alto cumplimiento al que en los planes de acción se consideren las tareas que debe realizar cada unidad para concretar las estrategias en un plan operativo (4,00); siendo todos estos aspectos fortalezas de la gestión, según el baremo diseñado.

Los resultados obtenidos son análogos a las afirmaciones de Serna (2008), para quien la formulación estratégica consiste en seleccionar los proyectos o áreas estratégicas que han de integrar el plan estratégico corporativo. Los proyectos estratégicos son el resultado de analizar las opciones estratégicas y de dar prioridad a cada una de éstas, seleccionando aquellas en las cuales debe tener un desempeño excepcional como condición para lograr sus objetivos y por ende su misión y visión.

Tabla 3. Elementos de la gerencia estratégica (Continuación)

INDICADOR: FORMULACIÓN ESTRATÉGICA			
N°	ÍTEMS	X	CATEGORÍA
14	La línea supervisora considera que los proyectos estratégicos deben ser consistentes con los objetivos globales de la industria.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
15	Las estrategias de la gerencia definen las acciones básicas que deben realizarse para lograr la ejecución de un proyecto estratégico.	4,23	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
16	En los planes de acción, se consideran las tareas que debe realizar cada unidad para concretar las estrategias en un plan operativo.	4,00	Alto cumplimiento / Fortaleza
17	La gerencia es consciente de la importancia del presupuesto estratégico para la ejecución de los proyectos.	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
Promedio Indicador		4,38	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
INDICADOR: GERENCIA ESTRATÉGICA EN CASCADA			
N°	ÍTEMS	X	CATEGORÍA
18	El proceso estratégico es una tarea distribuida en cascada entre los niveles de la organización, de arriba hacia abajo y viceversa.	4,54	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
19	La gerencia en su ejecución retroalimenta todo el proceso estratégico, a fin de que este se dinamice definiendo los ajustes que en un momento dado se requiera.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
20	La gerencia integra un sistema de interrelaciones que hace de ella un proceso ampliamente participativo.	4,00	Alto cumplimiento / Fortaleza
Promedio Indicador		4,44	Muy alto cumplimiento / Fortaleza

INDICADOR: ÍNDICES DE GESTIÓN			
N°	ÍTEMS	X	CATEGORÍA
21	En el proceso estratégico se definen los índices que permiten medir el desempeño de la organización.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
22	La auditoría estratégica constituye el elemento fundamental en la consolidación de la cultura estratégica.	3,77	Alto cumplimiento / Fortaleza
23	Los índices de gestión aseguran la integración entre los resultados operacionales y estratégicos.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
Promedio Indicador		4,44	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
INDICADOR: DIFUSIÓN Y ALINEACIÓN ESTRATÉGICAS			
N°	ÍTEMS	X	CATEGORÍA
24	La difusión del plan estratégico se realiza de manera que cada entidad (proceso/ unidad organizacional/ personas) identifiquen las acciones con que cada uno de ellos va a contribuir al logro de los objetivos articulares.	4,23	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
25	La difusión del plan estratégico logra la alineación organizacional (estrategias, procesos, personas, cliente) con el plan asegurando una visión compartida.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
26	El proceso de difusión del plan estratégico constituye un elemento fundamental en la efectiva ejecución de la estrategia organizacional.	4,77	Muy alto cumplimiento / Fortaleza
Promedio Indicador		4,59	Muy alto cumplimiento / Fortaleza

Fuente: Elaboración propia (2020)

Este indicador, considerado como fundamental en cualquier gestión estratégica, muestra muy alto cumplimiento, permitiendo afirmar que en las empresas bajo estudio se posee conciencia de que la formulación estratégica es el proceso de la planificación donde se seleccionan proyectos o áreas estratégicas que han de integrar el plan

estratégico, con base a lo acordado en el direccionamiento, constituyendo un elemento clave para la efectiva ejecución de la gestión estratégica.

Continuando con el análisis, en la tabla 3 también se aprecia que al indicador gerencia estratégica en cascada se le atribuye muy alto cumplimiento como parte de los elementos de

gerencia estratégica que se aplican, con una media de 4,44; viéndola como fortaleza de la gestión estratégica que desarrollan.

Adicional a esto, al desglosar por ítems se tiene lo siguiente: atribuyeron muy alto cumplimiento al que el proceso estratégico sea una tarea distribuida en cascada entre los niveles de la organización, de arriba hacia abajo y viceversa (4,54); y que la gerencia en su ejecución retroalimente todo el proceso estratégico, a fin de que este se dinamice definiendo los ajustes que en un momento dado se requiera (4,77); mientras otorgaron alto cumplimiento a lo referido a si la gerencia integra un sistema de interrelaciones que hace de ella un proceso ampliamente participativo (4,00); todos estos ítems demostraron fortalezas de la gestión.

Este muy alto cumplimiento alcanzado por el indicador valida a Serna (2008), para quien la gerencia estratégica parte del supuesto de que el proceso estratégico es una tarea distribuida en cascada entre los niveles de la organización, de arriba hacia abajo y viceversa. Para ello divide los niveles de la organización en tres (3): nivel superior (corporativo), segundo nivel (funcional o táctico) y tercer nivel (operativo).

Estos resultados ponen de manifiesto que, en las empresas bajo estudio, se ha sabido integrar un sistema de interrelaciones que hace de la gerencia un proceso ágil, flexible, dinámico y ampliamente participativo. Su ejecución retroalimenta todo el proceso, a fin de que este se dinamice y defina los ajustes o acciones que en un momento dado se requiera. Así, la gerencia estratégica en cascada es un elemento indispensable para establecer, de manera clara y

precisa, las funciones de la gestión estratégica dentro de la organización

De igual manera, en la tabla 3, se presentan los resultados del trabajo de campo para el indicador índices de gestión, evidenciándose una media de 4,44 indicando muy alto cumplimiento de este indicador, por ende se constituye en una fortaleza de la gestión analizada. En cuanto al comportamiento de los ítems utilizados, se tiene muy alto cumplimiento en cuanto a sí: en el proceso estratégico se definen los índices que permiten medir el desempeño de la organización (4,77); y si los índices de gestión aseguran la integración entre resultados operacionales y estratégicos (4,77); mientras, consideran con alto cumplimiento el que la auditoría estratégica constituya el elemento fundamental en la consolidación de la cultura estratégica (3,77); delineando todas estas actividades como fortalezas de la gestión.

Estas evidencias validan a Serna (2008) quien opina que, el desempeño de la empresa debe monitorearse y auditarse. Para ello, con base a los objetivos, los planes de acción y el presupuesto estratégico, se definirán unos índices que permitirán medir el desempeño de la organización. Estos índices se constituyen en unidades de medidas del desempeño de las variables que componen el sistema de medición de la gestión.

De acuerdo a lo evidenciado, las empresas analizadas confieren muy alto cumplimiento a los índices de gestión como una forma clave de retroalimentar sus procesos, de monitorear el avance o la ejecución de los planes estratégicos; constituyéndolos en la relación cuantitativa entre las metas planeadas, objetivos, estándares

relacionados con los indicadores y resultados logrados.

En último caso, para la dimensión estudiada, elementos de la gerencia estratégica, se muestra lo obtenido para el indicador difusión y alineación estratégicas, el cual, tal como se ve en la tabla 3, arribó a muy alto cumplimiento (media de 4,59), siendo una fortaleza de la gestión estudiada.

Detallando para cada ítem involucrado, se tiene muy alto cumplimiento en lo referido a sí la difusión del plan estratégico: se realiza de manera que cada entidad (proceso / unidad organizacional / personas) identifiquen las acciones con que cada uno de ellos va a contribuir al logro de los objetivos articulares (4,23); si logra la alineación organizacional (estrategias, procesos, personas, cliente) con el plan asegurando una visión compartida (4,77); y si constituye un elemento fundamental en la efectiva ejecución de la estrategia organizacional (4,77); todos los ítems involucrados a estas actividades son fortalezas de la gestión.

Dado los resultados, se evidencia alta coincidencia con Cabanelas (2007) para quien la difusión y alineación estratégica es un proceso para que, a partir del plan estratégico a largo plazo, cada entidad (proceso/ unidad organizacional/ personas) identifiquen y definan las acciones y objetivos articulares con que cada uno de ellos va a contribuir al logro de esos objetivos. Es el proceso por medio del cual toda la organización conoce, participa y trabaja en el cumplimiento de los planes.

En virtud de que la difusión y alineación estratégica muestra muy alto cumplimiento, el investigador asume que en las empresas

estudiadas se da prioridad a este aspecto en la gestión estratégica que ejecutan, demostrando que el no tener un entendimiento común del plan estratégico de la organización, puede generar que cada miembro de la organización se genere una imagen distinta de lo que espera y desea lograr, por tanto enfocará sus esfuerzos y acciones de acuerdo a dicha imagen. Por ello, es indispensable establecer una estrategia de formación intensiva que asegure el entendimiento e interpretación adecuado de las directrices estratégicas.

A manera de resumen de esta dimensión, se describieron los indicadores considerados como elementos claves de la gerencia estratégica, observándose que en las empresas prestadoras del servicio de perforación direccional a la industria petrolera occidente, se posee muy alto cumplimiento de todos los indicadores, acotándose que la gerencia estratégica es una herramienta de primer orden en la administración, antes de tomar decisiones sobre la organización, ejecución y control de los planes, programas y proyectos de inversión que adelantan las empresas modernas, por tanto, constituye un proceso dentro de las ciencias administrativas que tiene como finalidad mejorar la capacidad de respuesta ante los cambios del entorno.

CONCLUSIONES

Se identificaron los elementos de la gerencia estratégica en las empresas prestadoras del servicio de perforación direccional a la industria petrolera en el occidente de Venezuela., se puede concluir que los mismos tienen muy alto cumplimiento en la gestión analizada, siendo esto una fortaleza

para dicha gestión. Aquí pudo evidenciarse muy alto cumplimiento de cada uno de los elementos de la gerencia estratégica medida.

Sin embargo, debe acotarse que en los elementos formulación estratégica, gerencia estratégica en cascada e índices de gestión se detectaron actividades catalogadas con alto cumplimiento, las cuales pueden ser consideradas como oportunidades de mejora de la gestión.

Así entonces, en la formulación se señala el que en los planes de acción se consideren las tareas que debe realizar cada unidad para concretar las estrategias en un plan operativo; en la gerencia estratégica en cascada el que la gerencia integre un sistema de interrelaciones que hace de ella un proceso ampliamente participativo; y en los índices de gestión, lo referente a si la auditoría estratégica constituya el elemento fundamental en la consolidación de la cultura estratégica; siendo todas estas actividades puntos clave en el cumplimiento de cada proceso señalado.

REFERENCIAS

- Betancourt, J. (2006). *Gestión Estratégica: Navegando hacia el cuarto paradigma*. Edición electrónica gratuita. Recuperado de www.eumed.net/libros/2006c/220/index.htm
- Cabanelas, J. (2007). *Dirección de empresas: Bases en un entorno abierto y dinámico*. Editorial Ediciones Pirámide. Bogotá, Colombia
- David, F. (2008). *Conceptos de Administración Estratégica*. 6ta edición. Editorial Prentice Hall. México
- Hurtado, J. (2010). *El proyecto de investigación. Comprensión holística de la metodología y la investigación*. Sexta Edición. Ediciones Quirón. Bogotá. Colombia
- Serna, H. (2008). *Gerencia estratégica. Teoría, metodología. Alineamiento, implementación y mapas estratégicos, índices de gestión*. Décima edición. 3R Editores. Bogotá, Colombia

Enfoque del sistema de la gestión de calidad. Una experiencia en la industria petrolera

Approach of the quality management system. An experience in the oil industry

Rossany García

rossanygacia1@gmail.com
ORCID: 0000-0002-2245-8210

Industria Petrolera, Caracas - Venezuela

Danny García

dmgm77@gmail.com
ORCID: 0000-0001-6128-7605

Industria Petrolera, Caracas - Venezuela

Artículo recibido en abril 2020 / Arbitrado en mayo 2020 / Aceptado en junio 2020 / Publicado en julio 2020

RESUMEN

En el mundo globalizado de hoy, la calidad se ha convertido en una necesidad para asegurar el mercado y permanecer en él. Visto desde esta perspectiva, surge esta investigación cuyo objetivo se centró en caracterizar el enfoque del sistema de la gestión de calidad en la industria petrolera en el Lago de Maracaibo. Adaptada a una metodología de tipo descriptiva, con diseño no experimental, de campo y transeccional. Para la recolección de datos se empleó un cuestionario aplicado a los gerentes de las empresas que prestan servicio de tendido y reparación de líneas a la industria petrolera. La validez se realizó a través del juicio de expertos, y el método Alfa de Cronbach para la confiabilidad, resultando 0,77. Se concluyó que estas empresas, no han entendido que el enfoque del sistema de la gestión de calidad es un sistema efectivo para integrar esfuerzos del desarrollo y mejora de la calidad.

Palabras clave

Calidad, enfoque, gestión de calidad, industria petrolera, sistema

ABSTRACT

In today's globalized world, quality has become a necessity to secure the market and stay in it. Seen from this perspective, this research arises whose objective was focused on characterizing the approach of the quality management system in the oil industry in Lake Maracaibo. Adapted to a descriptive methodology, with a non-experimental, field and transectional design. For data collection, a questionnaire was applied to the managers of the companies that provide line laying and repair services to the oil industry. Validity was performed through expert judgment and Cronbach's Alpha method for reliability, resulting in 0.77. It was concluded that these companies have not understood that the quality management system approach is an effective system for integrating development efforts and quality improvement.

Keywords

Quality, focus, quality management, oil industry, system

INTRODUCCIÓN

Desde una perspectiva empresarial, el concepto de calidad ha variado mucho en los últimos años, también se alude al conjunto de propiedades inherentes al producto o servicio que permite juzgar su valor, y es aquí donde más variaciones, ha sufrido el término. Hasta hace algún tiempo, el medir la calidad estaba asociado únicamente a la inspección de la producción mediante técnicas concretas, haciendo hincapié en las características del producto, sin ir más allá del proceso productivo; ahora se hace necesario cimentar todo un sistema de gestión empresarial, de forma tal, que ya no resulte suficiente ofrecer un buen producto o dar un excelente servicio, sino que es necesario tener en cuenta al cliente o usuario en el logro de los objetivos de la calidad.

Por tal razón, la gestión de la calidad se está convirtiendo en un requisito imprescindible para competir en todas las organizaciones del mundo, ya que las implicaciones que tienen los resultados, tanto en el corto como el largo plazo, son positivas para las empresas envueltas en los procesos de servicio. Esto queda evidenciado en lo planteado por Alcalde (2010), cuando establece la calidad como eje fundamental de la competitividad empresarial, en época de globalización.

En este sentido, Miranda *et al.* (2007) señalan que el sistema de gestión de calidad involucra procesos de la estructura organizacional, roles, responsabilidades, procedimientos políticas, procesos, estándares y recursos necesarios para entregar servicios con calidad. Por otra parte, Gutiérrez (2010) indica como la filosofía de la gestión de calidad, que se ha llevado a cabo en los últimos tiempos a nivel

global, adopta un enfoque orientado a los procesos en el cual puede aplicarse perfectamente tanto a pequeñas como a grandes organizaciones.

Por tal motivo, cuando una empresa brinda calidad de servicio a sus clientes está cubriendo sus necesidades y expectativas. Esto se logra mediante el cumplimiento de los requerimientos del servicio, los cuales abarcan desde el producto ofrecido por la empresa hasta la atención brindada al cliente; resultando que la empresa se posicione en el mercado, gozando de un alto nivel de calidad de servicio, permitiendo que la empresa se dé a conocer a un gran público.

Dentro de esta perspectiva, las organizaciones diseñan estrategias en la prestación de sus servicios para alcanzar objetivos y metas deseadas, en esa misma medida serán competitivos y exitosos en el desarrollo de sus actividades productivas cubriendo las necesidades de sus clientes. En tal sentido, Guajardo (2008) afirma que la excelencia en la gestión de calidad se ha convertido en el elemento fundamental y estratégico de las empresas, siendo una variable que ha desencadenado la necesidad de dirección hacia la satisfacción del cliente y así ocupar un lugar de vanguardia en el mercado.

Por otra parte, cabe destacar que Petróleos de Venezuela Sociedad Anónima (PDVSA), es la principal industria del país encargada de diseñar estrategias que permitan la recuperación eficiente y rentable de las reservas de hidrocarburos, promoviendo el mejoramiento continuo de los procesos asociados garantizando el manejo de la gestión con sentido de negocios, basados en el desarrollo

del personal y tecnología, con el mayor grado de seguridad, protección ambiental, calidad y flexibilidad, dirigidos hacia la máxima satisfacción de sus clientes y la búsqueda permanente de la excelencia.

Ahora bien, dentro de las operaciones que debe supervisar la industria petrolera, específicamente en la dirección ejecutiva de PDVSA occidente, son las operaciones acuáticas de tendido y reparación de líneas sub-lacustres, inspecciones subacuáticas, traslado de personal, conexiones de línea (gas/petróleo) en pozos petroleros, múltiples de gas y estaciones de flujos con el objetivo de mejorar sus procesos y garantizar la satisfacción del cliente; las cuales pueden realizar tanto la gerencia de operaciones acuáticas, como las empresas contratistas prestadoras de este servicio.

Bajo esta premisa, todas las operaciones en el Lago de Maracaibo son de gran importancia para el cumplimiento de los objetivos establecidos por la organización, es por ello que llama la atención caracterizar el enfoque del sistema de la gestión de calidad en la industria petrolera en el Lago de Maracaibo, a fin de contribuir a la organización de procesos y mejorar su desempeño.

MATERIALES Y MÉTODOS

De acuerdo con el problema de estudio relacionado con el enfoque del sistema de la

gestión de calidad en la industria petrolera en el Lago de Maracaibo, y en función al objetivo planteado, el trabajo se enmarcó dentro de una investigación de tipo descriptiva, orientada a analizar el comportamiento de la variable en el contexto de estudio, con diseño no experimental, de campo y transeccional.

El universo quedó conformado por los gerentes de las seis (6) empresas activas que prestan servicio de tendido y reparación de líneas a la industria petrolera en el Lago de Maracaibo, siendo, a quienes se les aplicó un cuestionario diseñado con preguntas cerradas, conformado por un número apropiado de ítems que permitieron medir todos los indicadores. Codificado con cinco (5) opciones de respuestas, con una escala de frecuencia y que fue validado por el juicio de expertos, para posteriormente, determinar su α a través del coeficiente Alfa de Cronbach, cuyo valor resultante fue 0,77

Una vez obtenido los datos, el análisis se realizó con base a las frecuencias por medio de un baremo de interpretación diseñado por los investigadores; el cual se recoge en el cuadro 1. En él se muestra el rango en donde podían darse los resultados con base a la suma de las respuestas más positivas, siempre y casi siempre (S + Cs) y la categoría asignada.

Cuadro 1. Baremo para la interpretación de la distribución de frecuencia

RANGO	CATEGORÍA
$75\% \leq S + CS < 100\%$	Muy alta presencia
$50\% \leq S + CS < 75\%$	Alta presencia
$25\% \leq S + CS < 50\%$	Baja presencia
$0\% \leq S + CS < 25\%$	Muy baja presencia

Fuente: Elaboración propia (2020)

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presenta el análisis para la dimensión de la investigación, la cual fue denominada enfoque del sistema de la gestión de calidad. Cabe recordar, que esta dimensión se compone de cuatro (4) indicadores: cultura de calidad, productividad, costos de calidad y

costos de no calidad. Comenzando con el indicador cultura de calidad, se tiene en la tabla 1 los resultados obtenidos, reflejándose en promedio que para el 40,74% de los encuestados, siempre y casi siempre, se le da baja presencia a la cultura de calidad como elemento clave en la gestión de calidad de estas empresas.

Tabla 1. Indicador: Cultura de calidad

1. Todos los miembros de la organización comparten la responsabilidad de los servicios que ofrecen.
2. Los empleados tienen prácticas relacionadas a la calidad constituyéndolas en la cultura de calidad de la organización.
3. La evaluación de la cultura de calidad de toda la organización se hace mediante el uso de cuestionarios.

Alternativas	1		2		3	
	FA	FR (%)	FA	FR (%)	FA	FR (%)
Siempre	7	19,44	5	13,89	4	11,11
Casi siempre	11	30,56	9	25,00	8	22,22
Algunas veces	14	38,89	12	33,33	10	27,78
Casi nunca	1	2,78	7	19,44	11	30,56
Nunca	3	8,33	3	8,33	3	8,33
Total	36	100,00	36	100,00	36	100,00
S + Cs	50%		38,89%		33,33%	
Categoría	Alta presencia		Baja presencia		Baja presencia	
Indicador	40,74%					
Categoría	Baja presencia					

Fuente: Elaboración propia (2020)

Al observar al detalle estos resultados, se puede apreciar que solo el ítem 1 arriba a la categoría de alta presencia con un 50% de los encuestados en las opciones siempre y casi siempre, ubicándose en el piso de este rango en el baremo ($50\% \leq S + CS < 75\%$), al consultarles si todos los miembros de la organización comparten la responsabilidad de los servicios que ofrecen. El resto de los ítems fueron catalogados con la categoría de baja presencia, así para el 38,89% los empleados tienen prácticas relacionadas a la calidad, y para el 33,33% la evaluación de la cultura de calidad de toda la organización se hace mediante el uso de cuestionarios.

Los resultados no alcanzan congruencia con lo manifestado por Cantú (2011), para quien la cultura de calidad es el conjunto de valores y hábitos que posee una persona, complementado con el uso de prácticas de calidad en el actuar diario, permite a los

miembros de una organización contribuir a que esta pueda afrontar los retos que se le presenten en el cumplimiento de su misión. Se sustenta en el ejercicio de valores, orientados a un objetivo primordial: la satisfacción de las necesidades del cliente.

Tampoco validan la posición de los investigadores cuando afirman que, el desafío que implica la administración de la calidad consiste en hacer que todos los empleados estén conscientes de la importancia de la calidad y la responsabilidad compartida para que ésta mejore en cada producto o servicio.

El siguiente indicador que se analiza es la productividad. Los resultados relativos a él, se resumen en la tabla 2, observándose que para el 37,04% de los encuestados, a la productividad, siempre y casi siempre, se le otorga baja presencia como elemento clave del enfoque del sistema de la gestión de calidad.

Tabla 2. Indicador: Productividad

4.	Se evalúan a los miembros de la organización con base a la utilización de los recursos.					
5.	Cuentan con capacidad de servicio para dar respuesta al servicio en forma efectiva.					
6.	Analizan la forma como está funcionando el actual sistema de calidad.					
Alternativas	4		5		6	
	FA	FR (%)	FA	FR (%)	FA	FR (%)
Siempre	8	22,22	7	19,44	5	13,89
Casi siempre	7	19,44	6	16,67	7	19,44
Algunas veces	12	33,33	11	30,56	17	47,22
Casi nunca	8	22,22	11	30,56	4	11,11
Nunca	1	2,78	1	2,78	3	8,33
Total	36	100,00	36	100,00	36	100,00
S + Cs	41,67%		36,11 %		33,33%	
Categoría	Baja presencia		Baja presencia		Baja presencia	
Indicador	37,04%					
Categoría	Baja presencia					

Fuente: Elaboración propia (2020)

Adicionalmente, la tabla muestra como a todos los ítems se les valora con baja presencia, al consultarles si: Evalúan a los miembros de la organización con base a la utilización de los recursos (41,67%); cuentan con capacidad de servicio para dar respuesta al servicio en forma efectiva (36,11%); y analizan la forma como está funcionando el actual sistema de calidad (33,33%).

Los resultados no logran validar lo planteado por Riveros (2007) quien afirma que, es imposible hablar de calidad sin hacer mención a la productividad, dado que uno de los objetivos de la primera es el incremento de la segunda. La productividad, definida como cantidad de producto por unidad de factor, se mide con facilidad cuando se trata de bienes,

en contraposición a los servicios, basta con dividir la cantidad de producto entre la cantidad de factor necesario, o sus valoraciones monetarias.

Adicional a esto, tampoco validan a los investigadores cuando afirman que, los clientes siempre quieren obtener lo mejor por su dinero, por tanto, las empresas se tienen que preocupar en incrementar su productividad, es decir, producir cada vez más y con cada vez menos, asegurando altos niveles de calidad.

Otro indicador considerado en la dimensión enfoque del sistema de la gestión de calidad, lo constituyen los costos de calidad. La tabla 3 muestra los resultados obtenidos del trabajo de campo.

Tabla 3. Indicador: Costos de calidad

Alternativas	7		8		9	
	FA	FR (%)	FA	FR (%)	FA	FR (%)
Siempre	5	13,89	6	16,67	4	11,11
Casi siempre	4	11,11	5	13,89	8	22,22
Algunas veces	16	44,44	11	30,56	16	44,44
Casi nunca	6	16,67	9	25,00	5	13,89
Nunca	5	13,89	5	13,89	3	8,33
Total	30	100,00	30	100,00	30	100,00
S + Cs		25%		30,56%		33,33%
Categoría	Baja presencia		Baja presencia		Baja presencia	
Indicador	29,63%					
Categoría	Baja presencia					

Fuente: Elaboración propia (2020)

Se observa que este indicador obtuvo una categoría de baja presencia, al arribar a un

promedio de frecuencias de 29,63%. Estos resultados son reflejo de las actividades que se

desarrollan en las empresas bajo estudio, catalogadas con baja presencia, según el baremo utilizado, dado que la suma de las opciones positivas ($S + Cs$) se ubica en el rango $25\% \leq S + CS < 50\%$, reflejando que estas empresas se realiza con baja frecuencia el que inviertan en la prevención de errores en cada etapa del proceso productivo (25%); emplean auditorias de calidad para medir la conformidad de todas las funciones bajo los procedimientos establecidos (30,56%); y consideren, dentro de los costos totales, los costos de la evaluación para cumplir con los requisitos para la aceptación del servicio (33,33%).

Las situaciones precedentes no validan la posición de Cuatrecasas (2010), para quien los costos de calidad son los derivados de la consecución del nivel de calidad asumido. Surgen como consecuencia de la implantación de la calidad. Son por lo general costos previsible y controlables y dependen en gran medida del grado de inversión en calidad que

la empresa está dispuesta a llevar a cabo. Son costos originados por la empresa para asegurar que los productos tengan calidad.

Adicionalmente, no validan el criterio de los investigadores cuando asumen que, los costos de calidad se pueden considerar como costos producidos por la obtención de la calidad. Los de no calidad se consideran aquellos derivados de la falta o ausencia de calidad, de la no conformidad o no cumplimiento de las necesidades de los clientes.

Ahora bien, en el orden de presentación que se lleva, se tienen los resultados del último indicador de la dimensión enfoque del sistema de la gestión de calidad, referido a los costos de no calidad. En este sentido, en la tabla 4, se observa un promedio de frecuencias de 48,15%, indicando baja presencia de este indicador como parte del enfoque del sistema de la gestión de calidad aplicado por las empresas bajo estudio.

Tabla 4. Indicador: Costos de no calidad

10. Se cuantifica la envergadura del problema de la calidad en términos monetarios.

- 11.** Identifican las oportunidades principales para la reducción de costos
12. Identifican las oportunidades para reducir el descontento de los clientes.

Alternativas	10		11		12	
	FA	FR (%)	FA	FR (%)	FA	FR (%)
Siempre	8	22,22	10	27,78	9	25,00
Casi siempre	8	22,22	8	22,22	9	25,00
Algunas veces	9	25,00	9	25,00	7	19,44
Casi nunca	8	22,22	8	22,22	8	22,22
Nunca	3	8,33	1	2,78	3	8,33
Total	30	100,00	30	100,00	30	100,00
S + Cs	44,44%		50%		50%	
Categoría	Baja presencia		Alta presencia		Alta presencia	
Indicador	48,15%					
Categoría	Baja presencia					

Fuente: Elaboración propia (2020)

Los ítems utilizados para medir el indicador mostraron el siguiente comportamiento: para los ítems 11 y 12, se le asignó la categoría de alta presencia; donde el 50% de los encuestados, en ambos casos, consideran que siempre y casi siempre, identifican las oportunidades principales para la reducción de costos y para reducir el descontento de los clientes; no obstante se acota que se logra esta categoría en el piso del rango para esta categoría ($50\% \leq S + CS < 75\%$). Mientras el 44,44% afirma que, se cuantifica la envergadura del problema de la calidad en términos monetarios, ítem 10, confiriéndole a esta actividad la categoría de baja presencia.

Estos resultados no alcanzan a validar lo expresado por Gutiérrez (2010), para quien la mala calidad significa una utilización deficiente de los recursos financieros y humanos, con lo que entre más deficiencias y fallas se tengan, los costos por lograr la calidad y por no tenerla serán más elevados. El costo de la mala calidad

es la pérdida anual monetaria de los productos y procesos que no logran sus objetivos de calidad, por ello en toda gestión efectiva de calidad se debe cuantificar la envergadura del problema de la calidad en términos monetarios, e identificar las oportunidades principales para la reducción de costos y del descontento de los clientes.

Tampoco validan a los investigadores, para quienes los costos de no calidad son aquellos que se derivan de la ausencia de calidad y por tanto, de los fallos y errores en el diseño, desarrollo y producción, que puedan trascender o no hasta el cliente o consumidor; implican un esfuerzo aunado de la gestión de calidad por evitarlos o reducirlos.

Ya analizados cada uno de los indicadores considerados en la dimensión de la variable,

denominada enfoque del sistema de la gestión de calidad, se pasa a verificar los resultados arrojados para ésta. En la tabla 5 se observa como el 38,89% de los encuestados, en promedio, se posicionó en las opciones de

respuestas siempre y casi siempre, ubicando a esta dimensión en la categoría de baja presencia como parte de la gestión de calidad en las empresas bajo estudio.

Tabla 5. Enfoque del sistema de la gestión de calidad

DIMENSIÓN	S + Cs	CATEGORÍAS
Cultura de calidad	40,74%	Baja presencia
Productividad	37,04%	Baja presencia
Costos de calidad	29,63%	Baja presencia
Costos de no calidad	48,15%	Baja presencia
DIMENSIÓN	38,89%	BAJA PRESENCIA

Fuente: Elaboración propia (2020)

Se observa que todos los indicadores utilizados, para determinar el enfoque del sistema de la gestión de calidad, en las empresas analizadas, arribaron a la categoría de baja presencia, indicando, además, debilidades de dicha gestión. Se evidencia entonces, que la cultura de calidad, la productividad, los costos de calidad y los costos de no calidad, como los elementos clave de gestión de calidad, se posicionaron en la categoría de baja presencia en el enfoque del sistema de su gestión de calidad.

Los resultados no validan lo expuesto por Cantú (2011), quien considera que para lograr posicionar la gestión de calidad bajo el enfoque del sistema, es necesario alinear una serie de factores dentro de la organización, entre los que menciona: la cultura de calidad, la productividad, los costos de calidad y los costos de no calidad.

Tampoco validan a la norma ISO 9000:2005 (2006), donde se declara que, el enfoque del

sistema busca identificar, entender y gestionar los procesos interrelacionados como un sistema, contribuye a la eficacia y eficiencia de una organización en el logro de sus objetivos. Este principio de la calidad permite a la empresa y a quienes la integran, identificar los procesos que están relacionados mutuamente, con el fin de conocer el funcionamiento de la misma.

Con base a estas afirmaciones de los autores citados, se deduce que las empresas del sector estudiado, no han entendido que el enfoque del sistema de la gestión de calidad es un sistema efectivo para integrar esfuerzos del desarrollo y mejora de la calidad de los diversos grupos para permitir comercializar, diseñar, producir y ofrecer un servicio en niveles económicos que satisfaga completamente al cliente.

CONCLUSIONES

Se caracterizó el enfoque del sistema de la gestión de calidad presente en las empresas que prestan servicio de tendido y reparación de líneas a la industria petrolera en el Lago de Maracaibo, se concluye que este enfoque muestra baja presencia en la gestión de calidad analizada. De manera más concreta, se tiene que la cultura de calidad, la productividad, los costos de calidad y los costos de no calidad, elementos clave del sistema de la gestión de calidad, se posicionaron en la categoría de baja presencia. Por lo evidenciado, se sugiere una revisión profunda en las acciones que se desarrollan en el enfoque de su sistema de la gestión de calidad.

REFERENCIAS

- Alcalde, P. (2010). Calidad. Segunda edición. Ediciones Paraninfo, S.A. España.
- Cantú, J. (2011). Desarrollo de una cultura de calidad. Segunda edición. Editorial McGraw-Hill Latinoamericana. México
- Cuatrecasas, L. (2010). Lean management, la gestión competitiva por excelencia: implantación Progresiva en 7 etapas Editorial Profit. Barcelona
- Guajardo, E. (2008). Administración de la calidad total. Conceptos y enseñanzas de los grandes maestros de la calidad. Tercera edición. Editorial PAX. México
- Gutiérrez, H. (2010). Calidad total y productividad. Editorial McGraw Hill. México.
- Miranda, F. J., Chamorro, A., y Rubio, S (2007) Introducción a la gestión de la calidad. Editorial Delta Publicaciones. Madrid, España
- Norma ISO 9000:2005 (2006). Sistemas de Gestión de la Calidad. Fundamentos y vocabulario. Tercera revisión. Abril 2006
- Riveros, P. (2007). Sistema de gestión de la calidad del servicio. Sea líder en mercados altamente competitivos. Tercera edición. Ediciones ECOE. Bogotá. Colombia



Gestión de costos y productividad. Análisis de su relación en las empresas de manufactura liviana

Cost and productivity management. Analysis of their relationship in the light manufacturing companies

Artículo recibido en abril 2020
Arbitrado en mayo 2020
Aceptado en junio 2020
Publicado en julio 2020

Cesar Sarmiento

pordiez82@hotmail.com
ORCID: 0000-0002-9778-3552

Industria Petrolera, Caracas - Venezuela

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue analizar la relación que existe entre la gestión de costos y la productividad en las empresas de manufactura liviana. La investigación fue de tipo descriptiva correlacional, con diseño de campo, no experimental y transeccional. La población quedó conformada por cinco (5) empresas filiales de PDVSA Industrial. Para la recolección de datos se empleó la encuesta mediante la aplicación de dos cuestionarios, los cuales fueron validados a través del juicio de expertos. Los instrumentos mostraron un nivel de confiabilidad de 0,87 para la gestión de costos, y de 0,92 para la productividad. El análisis de los datos se realizó mediante estadística descriptiva, y en el caso del objetivo específico relacionante de las variables de estudio, se aplicó correlación de Pearson. Se concluye que la gestión de costos y la productividad están estrechamente relacionadas, indicando que la gestión de costos determina el comportamiento de la productividad.

Palabras clave

Gestión de costos, manufactura liviana, productividad

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the relationship between cost management and productivity in light manufacturing companies. The research was descriptive and correlational, with a field design, non-experimental and transectional. The population was made up of five (5) affiliated companies of PDVSA Industrial. For data collection, the survey was used by applying two questionnaires, which were validated through expert judgment. The instruments showed a level of reliability of 0.87 for cost management and 0.92 for productivity. Data analysis was carried out using descriptive statistics, and in the case of the specific objective relating to the study variables, Pearson's correlation was applied. It is concluded that cost management and productivity are closely related, indicating that cost management determines the behavior of productivity.

Keywords

Cost management, light manufacturing, productivity

INTRODUCCIÓN

La capacidad de manejar una empresa con una correcta gestión de costos, es imprescindible en el actual mundo empresarial de gran competencia. Además, un buen proceso de gestión de costos permite determinar los compromisos financieros y manejar eficientemente el efectivo de la empresa. A pesar de su importancia, muchas empresas no tienen una estrategia ni un proceso para gestionar costos en forma eficiente.

En este orden de ideas, Hansen y Mowen (2010) aseveran, la administración o gestión de costos identifica, recopila, mide, clasifica y reporta información útil para los gerentes a fin de determinar el costo de los productos, factores que generan costos, tiempo del ciclo, calidad del producto, así como de otros aspectos relevantes, a objeto de mejorar los procesos de planeación, control, mejora continua y toma de decisiones.

Asimismo, Horngren *et al.* (2007), afirman la gestión de costos permite lograr una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, lográndose un mejor control y reducción de los mismos; aportando mayor información sobre las actividades que realiza la organización, de tal forma que se pueda conocer cuáles actividades añaden valor y cuáles no, mostrando la posibilidad de reducir estas últimas.

De allí que, la gestión de costos como herramienta es necesaria para tomar decisiones correctas, toda vez que como proceso permite estimar, asignar y controlar los costes, permitiendo que la empresa no solo conozca los gastos por adelantado; sino que además permite reducir significativamente las

posibilidades de superar el presupuesto inicial planificado y lograr resultados económicos positivos para la organización.

Por otra parte, dentro de los objetivos de la gestión de costos se encuentra, organizar la información para que la empresa mantenga la competitividad, logrando la mejora continua de productos y servicios de alta calidad que satisfagan a los clientes y a los consumidores al menor precio, así lo indican Luiggi y Maurera (2016). Tal objetivo se consigue, a través de la optimización en los procesos. Es así como se inicia el estudio de la productividad, la cual, según Riggs (2007), es la medida que se tiene para poder conocer la administración correcta de los recursos, en función de la cantidad y calidad de éstos junto a la posibilidad que brindan de alcanzar los objetivos.

De esto modo, para lograr una buena productividad empresarial es imprescindible una buena gestión empresarial, la cual engloba un conjunto de técnicas que se aplican al conjunto de una empresa, siendo el objetivo de dicha gestión, mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, garantizando viabilidad de la empresa.

Ahora bien, a nivel mundial, se han realizado estudios relacionados con la calidad, la productividad así como los costos, siendo de suma importancia este triángulo para las empresas; de manera que, esta investigación se enfocó en la relación de costos y productividad, asumiendo una sinergia entre ambos términos, pues ha sido de mucha importancia para las empresas disminuir los costos de producción optimizando los recursos, lo que se relaciona en mejoras en la productividad.

En este marco referencial, surge el presente estudio donde se analiza la relación que existe entre la gestión de costos y la productividad, para ello se contextualizó la investigación en las empresas del sector manufactura liviana de la industria petrolera Venezolana, constituidas en 2007, tal como lo reseña en su página oficial de internet PDVSA (2016), con el propósito de efectuar, por cuenta propia o de terceros o asociados a terceros, las actividades de producción de servicios y acompañamiento técnico en la construcción de equipos, bienes y materiales industriales requeridos para el desarrollo de la industria petrolera.

MATERIALES Y MÉTODO

En la investigación, en primera instancia se realizó el estudio de las variables de forma independiente, en función de sus dimensiones y el ámbito actual en el que se desarrollaba, por lo que se indica que corresponde a una investigación descriptiva. Ahora bien, según el objetivo a alcanzar, el tipo de investigación también se consideró correlacional; pues, como explica Tamayo y Tamayo (2009), la investigación de tipo correlacional es la indicada para establecer estadísticas entre características o fenómenos, pero no conducen directamente a establecer relaciones de causa efecto entre ellos.

De este modo, considerando que en los objetivos de la investigación se estudiarían las variables de manera independiente y, posteriormente, se evaluaría la relación existente entre ellas, se puede concluir que la investigación es de tipo descriptiva así como también correlacional. Análogamente, se tipificó

la investigación con diseño de campo, no experimental, transaccional o transversal.

En referencia al contexto donde se desarrolló la investigación, se seleccionaron las cinco (5) empresas del sector manufactura liviana de la industria petrolera venezolana, ubicadas en los estados Zulia, Falcón, Carabobo y Distrito Capital, es decir se tomó como muestra la totalidad de la población, ya que la cantidad de empresas constituía un número finito y accesible para el estudio y manejo de la información.

Se aplicó como instrumento dos cuestionarios los cuales fueron validados a través del juicio de expertos. Los instrumentos mostraron un nivel de confiabilidad de 0,87 para la gestión de costos, y de 0,92 para la productividad. Una vez recolectada la información, se calculó a través de la media aritmética los resultados de las variables de estudio, gestión de costos y productividad de manera independiente. Por último, se calculó el coeficiente de Pearson para dar respuesta al objetivo planteado referido a la correlación entre las variables gestión de costos y productividad.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Se analizó en primer lugar la variable gestión de costos, la cual fue medida a través de tres dimensiones: Tipos de sistemas de costos, proceso de planificación y proceso de control de los costos, las mismas se midieron cuantitativamente y se evidenció un promedio de 2,62 ubicándose en la categoría moderada presencia que indica una regular gestión, tal como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1. Variable: Gestión de costos

Dimensión	Media	Categoría
Tipos de sistemas de costos	2,26	Baja presencia
Proceso de planificación	2,82	Moderada presencia
Proceso de control de los costos	2,77	Moderada presencia
Total Variable	2,62	Moderada presencia Regular gestión

Fuente: Elaboración propia (2020)

Los resultados evidencian que en las empresas del sector manufactura liviana de la industria petrolera venezolana, regularmente es posible establecer un control flexible encaminado a la reducción de costos extras, contribuyendo y facilitando en gran medida la toma de decisiones a nivel supervisorio y gerencial.

En este sentido, se evidencia que estas empresas regularmente han adoptado algunas de las nuevas técnicas de control y gestión de costos, luego de transitar por una selección del tipo de sistema de costo y de los procesos de planificación y control de los costos que, en algunos casos, se convierte en graves problemas para la organización.

Así las cosas, los resultados guardan parcial congruencia con lo expuesto por Del Río (2004), quien manifiesta que la gestión de costo es la suma de esfuerzo y recursos que se han invertido

para producir algo. En este sentido, las empresas analizadas regularmente hacen el sacrificio de invertir recursos financieros para producir o adquirir bienes tangibles e intangibles a fin de generar beneficios presentes o futuros.

Seguidamente la tabla 2 permite analizar la variable productividad, la cual fue medida a través de dos dimensiones: Niveles de productividad e indicadores de productividad, las mismas se midieron cuantitativamente y se evidenció un promedio de 2,51 ubicándose en la categoría baja presencia que indica una mala gestión de la productividad. Por consiguiente, se observa que las empresas analizadas poseen una mala gestión de la administración de los recursos que permiten producir bienes y servicios en forma eficiente, mejorando la productividad en la organización.

Tabla 2. Variable: Productividad

Dimensión	Media	Categoría
Niveles de productividad	2,6	Moderada presencia
Indicadores de productividad	2,37	Baja presencia
Total Variable	2,51	Baja presencia Mala gestión

Fuente: Elaboración propia (2020)

De estas evidencias, no existe relación a lo expuesto por Quijano (2006) para quien la productividad es considerada como la medida global del desempeño de una organización. Tampoco validan lo referido por Desde el punto de vista gerencial, la productividad es entendida como la razón output/input, por lo que es una variable orientada a resultados y está en función de la conducta de los trabajadores y de otros aspectos ajenos al entorno de trabajo (Fernández y Sánchez, 1997).

Finalmente, se presenta en la tabla 3, el coeficiente de correlación de Pearson a fin de analizar la relación que existe entre la gestión de costos y la productividad en las empresas de manufactura liviana. De acuerdo con el resultado obtenido, al comparar la r : 0,85 obtenida con su contenido, se evidencia que la correlación entre la gestión de costos y productividad, por su signo es fuerte positiva, pues se posiciona en el rango $[0,51 < r \leq 0,95]$, expuesto.

Tabla 3. Correlación de Pearson

Variables	Gestión de costos	Productividad
Gestión de costos	1	0,85
Productividad	0,85	1

Fuente: Elaboración propia (2020)

Los resultados obtenidos en la correlación a través del coeficiente de Pearson, permiten inferir que, en las empresas del sector manufactura liviana de la industria petrolera venezolana la gestión de costos posee alta asociación con la productividad que están obteniendo, aun cuando ambas variables hayan alcanzado moderada y baja presencia. De esta forma, se deben tomar acciones que logren mayor nivel de presencia de ambas variables, determinando que es relevante para la búsqueda de una alta productividad gestionar los costos de manera eficiente.

Este análisis evidencia que, la supervivencia de estas organizaciones dentro de un mercado estará determinada por la implantación efectiva de la gestión de costos como factor clave para valorar mayores niveles de productividad. Es

decir, las empresas deben entender que la gestión de costos eficiente es quien fija las pautas para el desarrollo de su productividad.

CONCLUSIONES

En relación a la gestión de costos, su carácter de moderada gestión, infiere la necesidad de establecer estrategias que le permitan a las empresas bajo estudio determinar las cantidades mínimas de recursos, medidas en términos monetarios, para poder elaborar un producto o prestar un servicio

Según los valores obtenidos en relación a la productividad, esta merece una consideración seria y detenida. Por lo que esta precisa, para lograrla en las empresas analizadas, examinar uno tras otro los criterios de quienes están

interesados en el desarrollo de esta herramienta gerencial.

Quedo en evidencia una relación positiva considerable y directamente proporcional entre la gestión de costos y productividad, por lo que se concluye que la gestión de costos y la productividad están estrechamente relacionadas de tal manera que en la medida en que una de ellas cambia la otra también se ve afectada de una manera considerable, indicando con esto que la gestión de costos determina el comportamiento de la productividad de las empresas del sector manufactura liviana de la industria petrolera venezolana.

REFERENCIAS

- Del Río, C. (2004). Costos I. Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales. Vigésima primera edición. 40 aniversario. Thomson editores. México. Pág. VIII-27
- Fernández, M. y Sánchez, J. (1997). Eficacia organizacional. Concepto, desarrollo y evaluación. Madrid: Díaz de Santos
- Hansen, D. y Mowen, M. (2010) Administración de Costos. Contabilidad y Control. Quinta Edición. Internacional Thomson Editores. México
- Horngrén; C. Foster, G. y Datar, S. (2007) "Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial". Décima Edición. Pearson Educación. México
- Luiggi, R. y Maurera, Y. (2016). Costo en la cadena de valor, Universidad de Oriente, Maturín, Venezuela. Mallo (2000)
- Quijano, S. (2006). Dirección de recursos humanos y consultoría en las organizaciones. Barcelona: Icaria Editorial S.A
- Riggs, J. (2007). Sistemas de producción: Planeación, análisis y Control. Tercera Edición. Editorial Limusa. México. PDVSA (2016)
- Tamayo y Tamayo, M. (2009). Proceso de la investigación científica: incluye evaluación y administración de proyectos de investigación. Quinta edición. Limusa. Mexico



Planificación estratégica en las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos

Strategic planning in the companies that provide drilling and rehabilitation services of wells

Yajaira Alvarado

yaalv26@gmail.com

ORCID: 0000-0001-5221-2302

Universidad del Zulia, Zulia - Venezuela

Anmi Petit

anmi.petit12@gmail.com

ORCID: 0000-0003-0366-9183

Universidad del Zulia, Zulia - Venezuela

Artículo recibido en abril 2020 / Arbitrado en mayo 2020 / Aceptado en junio 2020 / Publicado en julio 2020

RESUMEN

La investigación que se presenta tuvo como objetivo analizar la planificación estratégica en las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos. Se tipificó como descriptiva, bajo un diseño no experimental, transeccional y de campo. La población quedó representada por las dos (2) empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos a la industria petrolera en la división Occidente. Como técnica de recolección se empleó la encuesta mediante un cuestionario. Para alcanzar la validez del mismo fue sometido al juicio de expertos. En el cálculo de su confiabilidad se empleó el método del Coeficiente Alfa de Cronbach, ubicándose en 0,93. El análisis de los datos se realizó mediante la estadística descriptiva. Se evidenció que en las empresas analizadas, se entiende y aplica la esencia de la planeación estratégica, la cual consiste en la identificación sistemática de las oportunidades y peligros que surgen en el futuro.

Palabras clave

Elementos de la planificación, factores externos, factores internos, industria petrolera, planificación estratégica

ABSTRACT

The research presented was aimed at analyzing strategic planning in companies that provide drilling and well rehabilitation services. It was classified as descriptive, under a non-experimental, transectional and field design. The population was represented by the two (2) companies that provide drilling and well rehabilitation services to the oil industry in the West division. As a collection technique, the survey was used through a questionnaire. To achieve its validity, it was submitted to the judgment of experts. In calculating its reliability, the Cronbach's Alpha Coefficient method was used, reaching 0.93. Data analysis was performed using descriptive statistics. It was evidenced that in the analyzed companies, the essence of strategic planning is understood and applied, which consists of the systematic identification of opportunities and dangers that arise in the future.

Keywords

Elements of planning, external factors, internal factors, oil industry, strategic planning

INTRODUCCIÓN

La transformación ocurrida en el mundo de los negocios en estos últimos años ha creado la necesidad de buscar una mejora sustancial, sostenida en los resultados tanto operacionales como financieros de las empresas, ello ha llevado tanto a la búsqueda como a la aplicación de nuevas técnicas, prácticas gerenciales de planificación y medición del desempeño del negocio, a fin de identificar cuáles son las estrategias que se deben seguir para alcanzar la visión de la empresa y establecer objetivos estratégicos cuyo cumplimiento pueda ser medible a través de un conjunto de indicadores de desempeño del negocio.

En este marco de referencia, resulta imprescindible prepararse para lo que vendrá y así estar listo para los competidores, nuevos clientes, mercados y retos. Uno de estos nuevos retos lo representa el aumento de la competitividad empresarial; por ello un gerente debe tener siempre enmarcada sus ideas y pensamientos dentro de la planificación estratégica de sus operaciones. En este sentido, para cualquier empresa, la planificación estratégica puede ser una herramienta que ayude a alcanzar cualquiera de los objetivos que se deseen lograr.

Así entonces, la planificación estratégica es entendida, como el proceso por el cual los miembros guías de una organización prevén su futuro y desarrollan los procedimientos y operaciones necesarias para alcanzar sus objetivos (Goodstein *et al*, 2006). Agregan estos autores que, la planificación estratégica incrementa la capacidad de la organización para implementar el plan estratégico de manera

completa y oportuna. Además, ayuda a que la empresa desarrolle, organice y utilice una mejor comprensión del entorno en el cual opera, o la industria o campo donde funciona, de sus clientes (actuales o potenciales) y de sus propias capacidades o limitaciones.

De manera que, la planificación estratégica, se ha visto como una necesidad para toda estructura organizacional, la cual está implícita en los procesos de producción, tanto en lo que se refiere a los productos tangibles como a los intangibles (servicios). En este sentido, es importante acotar que, donde existan operaciones organizacionales, la planificación estratégica tendrá la fuerza de estar presente, garantizando así la continuidad operacional dentro del mercado en donde se desarrolle la empresa.

En esta perspectiva, para Rosales (2004), en los sectores industriales de Venezuela se ha observado la necesidad de un cambio en las estrategias para la toma de decisiones dentro de sus organizaciones; el cual se considera fundamental para el abordaje de la adaptación de la tecnología, situación financiera, capacidad gerencial, comunicación extra e intersectorial, aprehensión de los mercados, entre otros aspectos, necesarios para la competitividad y el desarrollo económico e industrial de la región zuliana y, por ende, del país.

Visto así, hoy en día en las empresas venezolanas dedicadas al sector petrolero, se necesita desarrollar estrategias y recursos adecuados para lograr sus objetivos. Se necesita un proceso sistemático para controlar y reportar las actividades planificadas. Se trata en esencia de no adivinar el futuro, sino de estar preparado para ese futuro. Por lo tanto, la planificación

estratégica siempre estará vigente, lo que perderá actualidad son los modelos específicos para diseñar las acciones.

Cabe destacar que, las empresas de perforación y rehabilitación de pozos para la industria petrolera en la división occidente no escapan de esta realidad, es por ello que se puede estudiar la eficiencia en estas organizaciones para la aplicación de la planificación estratégica. Tales empresas, orientándose según los valores presentes en las filosofías de gestión que las sustentan, deben justificar su espacio en el mercado al que atienden, dando cuenta de la inversión/gasto que representan en relación directa con los resultados/beneficios que producen.

En este sentido, para estas empresas la planificación estratégica puede ser una herramienta que ayude alcanzar cualquier objetivo que se desee lograr. A partir de este proceso, se les puede brindar a los líderes de estas empresas, una forma de aumentar de manera significativa la productividad en sus procesos, logrando con esto, cumplir en gran parte con los objetivos trazado.

Sobre la base de lo anterior, las investigadoras se plantearon como objetivo analizar la planificación estratégica en las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos a la industria petrolera en la división occidente.

MATERIALES Y MÉTODOS

Considerando el problema planteado y el objetivo a alcanzar, el tipo de investigación se

catalogó como descriptiva, ya que la misma consistió en describir sistemáticamente, características homogéneas de los fenómenos estudiados sobre la realidad (individuos, comunidades), bajo un diseño no experimental, transeccional y de campo.

Así, el estudio de la planificación estratégica, en las empresas seleccionadas, se realizó descriptivamente, tal como lo plantea Bavaresco (2006), utilizando como técnica de recolección de datos la encuesta, y como instrumento de medición, un instrumento denominado cuestionario, validado por el juicio de expertos y cuya confiabilidad fue 0,93 según el método del Coeficiente Alfa de Cronbach, lo cual permitió describir el fenómeno de estudio, en este caso la forma como se presenta la planificación estratégica en el sector bajo estudio.

Los datos fueron recolectados de una población finita, conformada por las dos (2) empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos a la industria petrolera en la división occidente, activas para el momento de la recolección de datos. Para procesar los resultados de la aplicación del cuestionario se recurrió al método de la estadística descriptiva, específicamente el análisis se realizó con base a las frecuencias relativas y las medias aritméticas. Para el análisis de las frecuencias se consideró conveniente fijar un baremo de interpretación, el cual se recoge en el cuadro 1.

Cuadro 1. Tendencia de análisis para la interpretación de frecuencia

ALTERNATIVA	BAREMO	TENDENCIA
	$S+CS \geq 70\%$	Positiva
Siempre y Casi siempre (S+CS)	$40\% \leq S+CS < 70\%$	Neutral
	$S+CS < 40\%$	Negativa

Fuente: Elaboración propia (2020)

Con respecto a la media aritmética (\bar{X}), las investigadoras diseñaron un baremo para el análisis de la misma en los indicadores, dimensiones y la variable planificación estratégica, en el cual se muestra el intervalo, la categoría asignada, así como la descripción de la misma, como se muestra en el cuadro 2.

Cuadro 2. Baremo para la interpretación de la media aritmética

INTERVALO	CATEGORÍA	DESCRIPCIÓN
4.21 - 5	Muy alta presencia	Indica muy alta presencia del ítem, indicador, dimensión y variable.
3.41 - 4.20	Alta presencia	Indica alta presencia del ítem, indicador, dimensión y variable.
2.61 - 3.40	Moderada presencia	Indica moderada presencia del ítem, indicador, dimensión y variable.
1.81 - 2.60	Baja presencia	Indica baja presencia del ítem, indicador, dimensión y variable.
1 - 1.80	Muy baja presencia	Indica muy baja presencia del ítem, indicador, dimensión y variable.

Fuente: Elaboración propia (2020)

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En la tabla 1 se observa que la media de la dimensión es de 4,51 indicando muy alta presencia de los elementos de la planificación estratégica en las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos a la industria petrolera en la división occidente

Tabla 1. Dimensión: Elementos de la planificación estratégica

VARIABLE: PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA				
INDICADORES	S + CS (%)	TENDENCIA	MEDIA	CATEGORÍA
Los estrategas	100%	Positiva	4,57	Muy alta presencia
Direccionamiento estratégico	93,3%	Positiva	4,42	Muy alta presencia
Diagnóstico estratégico	73,3%	Positiva	4,10	Alta presencia
Opciones estratégicas	100%	Positiva	4,77	Muy alta presencia
Formulación estratégica	100%	Positiva	4,68	Muy alta presencia
Planeación estratégica en cascada	100%	Positiva	4,63	Muy alta presencia
Índices de gestión	86,67%	Positiva	4,30	Muy alta presencia
Difusión y alineación estratégicas	100%	Positiva	4,63	Muy alta presencia
DIMENSIÓN	94,17%	Positiva	4,51	Muy alta presencia

Fuente: Elaboración propia (2020)

La situación mostrada en la tabla, es explicada por que los elementos de la planificación estratégica, considerados en esta investigación como indicadores de la dimensión, muestran muy alta presencia, a excepción del diagnóstico estratégico el cual arribó a una media de 4,10 considerándose con alta presencia. Adicionalmente, se observa una tendencia positiva para todos los indicadores, y por ende para la dimensión, mostrando un promedio de 94,17% de respuestas en las opciones siempre y casi siempre.

Al ver los resultados se evidencia muy alta congruencia con la teoría, en lo que respecta a lo planteado por Serna (2008), para quien el proceso de planificación estratégica interrelaciona una serie de elementos, de cuya interrelación permite lograr la eficiencia organizacional de la misma. Así, la planeación estratégica se compone de seis elementos claves: los estrategas, direccionamiento estratégico, diagnóstico estratégico, opciones

estratégicas, formulación estratégica, planeación estratégica en cascada, índices de gestión, y la difusión y alineación estratégicas.

Así mismo valida a las investigadoras, para quienes la planificación estratégica es una herramienta de primer orden en la administración, antes de tomar decisiones sobre la organización, ejecución y control de los planes, programas y proyectos de inversión que adelantan las empresas modernas, por tanto constituye un proceso dentro de las ciencias administrativas que tiene como finalidad mejorar la capacidad de respuesta ante los cambios del entorno.

Ahora bien, en la tabla 2 se observa que la media de la dimensión es de 4,67 indicando muy alta presencia de los factores internos claves en la planificación estratégica de las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos a la industria petrolera en la división occidental.

Tabla 2. Dimensión: Factores internos claves

VARIABLE: PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA				
INDICADORES	S + CS (%)	TENDENCIA	MEDIA	CATEGORÍA
Auditoría gerencial	96,67%	Positiva	4,73	Muy alta presencia
Auditoría de mercadeo	80%	Positiva	4,57	Muy alta presencia
Auditoría financiera	93,3%	Positiva	4,80	Muy alta presencia
Auditoría de producción	100%	Positiva	4,67	Muy alta presencia
Auditoría de I + D	96,67%	Positiva	4,57	Muy alta presencia
DIMENSIÓN	93,33%	Positiva	4,67	Muy alta presencia

Fuente: Elaboración propia (2020)

A groso modo, se evidencia que todos los factores internos claves analizados ostentan muy alta presencia en el proceso de planificación estratégica estudiado, situación que se corrobora al observar sus medias: auditoría gerencial (4,73), auditoría de mercadeo (4,57), auditoría financiera (4,80), auditoría de producción (4,67) y auditoría de I+D (4,57). Además, todos los indicadores evidencian tendencia positiva en las respuestas emitidas, lo cual determinó la tendencia positiva que ostenta esta dimensión (93,33%).

Según los resultados obtenidos, se tiene muy alta coincidencia con los postulados de David (2010), quien argumenta, en relación al análisis de los factores internos, que los estrategias deben tener una intención clara de aprovechar las fortalezas internas de la empresa, a fin vencer o minimizar el efecto de sus debilidades, por ello, es necesario tener una política empresarial interna encaminada a la corrección de sus debilidades y fortalezas, evaluándolas con respecto a su importancia y tamaño relativo. Este es un proceso interactivo

y requiere de coordinación entre todas las áreas funcionales.

A la par de lo anterior, los resultados validan lo manifestado por las investigadoras, para quienes el proceso de identificar así como de evaluar las fuerzas y las debilidades de la organización en las áreas funcionales es una actividad vital de la administración estratégica. La identificación de estos factores internos claves permiten el logro de una ventaja competitiva; además, se debe analizar el rol de las habilidades distintivas, recursos y capacidades en la formación, y sostenimiento de la ventaja competitiva.

Los resultados presentados en la tabla 3 se refieren a la dimensión factores externos claves, con un promedio de 4,01, ubicándola en una categoría de alta presencia. El valor de esta media aritmética es indicador de que las empresas objeto de estudio, han comprendido cómo la presencia frecuente de los factores externos claves pueden impactar en la planificación estratégica que llevan a cabo, permitiendo mirarlos desde otra perspectiva.

Tabla 3. Dimensión: Factores externos claves

VARIABLE: PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA				
INDICADORES	S + CS (%)	TENDENCIA	MEDIA	CATEGORÍA
Fuerzas económicas	73,33%	Positiva	3,50	Alta presencia
Fuerzas sociales, culturales, demográficas y geográficas	70%	Positiva	4,30	Muy alta presencia
Fuerzas políticas, gubernamentales y jurídicas	30%	Negativa	2,80	Moderada presencia
Fuerzas tecnológicas	93,33%	Positiva	4,43	Muy alta presencia
Fuerzas competitivas	100%	Positiva	5,00	Muy alta presencia
DIMENSIÓN	73,33%	Positiva	4,01	Alta presencia

Fuente: Elaboración propia (2020)

Se tiene entonces que todos los factores externos claves que con frecuencia deben estar presentes en la planificación estratégica empresarial, encuentran en las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos para la industria petrolera en la división occidente una presencia adecuadamente alta, al tratárseles con alta y muy alta presencia, excepto el indicador fuerzas políticas, gubernamentales y jurídicas.

A lo anterior, se le suma el hecho de que todos los indicadores reflejen una tendencia positiva, a excepción del indicador fuerzas políticas, gubernamentales y jurídicas que se posicionó en una tendencia negativa; indicando que, a juicio de los encuestados, las acciones que involucran a los factores externos claves se presenten con frecuencias concentradas en las opciones siempre y casi siempre, ya que la suma de estas opciones alcanzaron para todos de los indicadores un valor superior o igual al 70% que lo coloca en la tendencia positiva, excepto el indicador señalado.

Los resultados evidencian alta congruencia con los postulados emitidos por Porter (2009), para quien se requiere evaluar si el contexto dentro del cual opera la compañía facilita el logro de una ventaja competitiva en el mercado mundial. Esto implicaría analizar las tendencias y hechos económicos, sociales, culturales, gubernamentales, políticos, jurídicos, demográficos, ambientales, tecnológicos y hasta competitivos que podrían beneficiar o perjudicar a la organización en el futuro. En caso contrario, se podría considerar el desplazamiento de una parte significativa de sus operaciones a países donde el contexto nacional facilite el logro de una ventaja competitiva.

También, validan a las investigadoras cuando consideran que, el análisis externo comienza con la selección de las variables claves en el ambiente de una empresa, las cuales cambian en forma amplia, de acuerdo con la situación de la industria en que opera; por ello, el análisis de los factores externos debe comprender los cambios económicos, sociales, culturales, políticos, gubernamentales,

tecnológicos y competitivos, los cuales justifican la necesidad de una auditoría externa efectiva, debido a que los mismos se centran en hechos incontrolables para la empresa.

Con base a los resultados de las dimensiones se construyó la tabla 4, con el propósito de evidenciar los resultados arrojados para la variable, denominada planificación estratégica. De esta manera, la variable fue medida a través de tres (3) dimensiones: elementos de la planificación estratégica, factores internos claves, y factores externos claves. Estas se midieron cuantitativamente y se evidenció un promedio de 4,39 ubicándose en la categoría muy alta presencia, tal como se muestra en la tabla.

En este sentido, en la planificación estratégica, de las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos a la industria petrolera en la división occidente, se tiene muy alta presencia, al momento de realizar su planificación, de los elementos de planificación estratégica (4,51) y de los factores internos claves (4,67). Mientras los factores externos claves son considerados con alta presencia (4,01).

A lo cual, hay que agregarle una tendencia positiva para todas las dimensiones (94,17%; 93,33%; 73,33%; respectivamente) y por ende para la variable (86,94%), indicando que a juicio de los encuestados las acciones que involucran a todas las dimensiones de la variable planificación estratégica se presentan con frecuencias concentradas en las opciones siempre y casi siempre alcanzando para todas estas dimensiones un valor superior al 70% que lo coloca en la tendencia positiva, según el baremo diseñado.

Estos resultados, de haber sido calificada por el baremo como de muy alta presencia, valida lo planteado por Koontz y Weihrich (2007) para quienes la planeación estratégica analiza la situación actual de la empresa así como la que se espera para el futuro, determina la dirección y desarrolla medios para lograr la misión, es un proceso muy complejo que requiere de un enfoque sistemático para identificar y analizar factores internos y externos a la organización y confrontarlos con las capacidades (elementos de la planificación estratégica).

Tabla 4. Variable: Planificación estratégica

DIMENSIONES	S + CS (%)	TENDENCIA	MEDIA	CATEGORÍA
Elementos de la planificación estratégica	94,17%	Positiva	4,51	Muy alta presencia
Factores internos claves	93,33%	Positiva	4,67	Muy alta presencia
Factores externos claves	73,33%	Positiva	4,01	Alta presencia
VARIABLE	86,94%	Positiva	4,39	Muy alta presencia

Fuente: Elaboración propia (2020)

De igual manera, los resultados obtenidos, tienen muy alta congruencia con Serna (2008), cuando afirma que la planificación estratégica es un proceso mediante el cual una organización define su negocio, establece su visión de largo plazo y las estrategias a implementar, con base al análisis de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas. Esta forma de planificación, no anticipa la presencia de obstáculos inesperados: supone que en una situación inicial es posible pasar a la situación-objetivo mediante una serie de acciones determinadas técnicamente.

A juicio de las investigadoras, lo señalado en los párrafos anteriores, permite afirmar que, en las empresas analizadas, se entiende y aplica la esencia de la planeación estratégica, la cual consiste en la identificación sistemática de las oportunidades y peligros que surgen en el futuro, los cuales combinados con otros datos importantes proporcionan la base para que estas empresas tomen mejores decisiones en el presente para explotar las oportunidades y evitar los peligros. Planear significa diseñar un futuro deseado e identificar las formas para lograrlo.

CONCLUSIONES

Las empresas analizadas poseen muy alta presencia de los elementos en la planificación estratégica que desarrollan, es decir, que al momento de planificar sus acciones de forma estratégica estas empresas consideran en muy alta medida los elementos postulados por Serna (2008). Así, demostraron considerar con muy alta presencia el papel de sus estrategias, el direccionamiento estratégico, las opciones estratégicas, la formulación, la planeación

estratégica en cascada, los índices de gestión, y la difusión y alineación estratégicas. Catalogando, a su vez, el diagnóstico estratégico en alta presencia.

Por su parte, se evidenció que las empresas, prestadoras de servicios de perforación y rehabilitación de pozos a la industria petrolera en la división occidente, están encaminadas al mejoramiento continuo con base a su planificación estratégica, para lo cual han asumido los factores internos claves que las han llevado a la implementación de acciones estratégicas en su planificación en aras de establecer una mejora continua.

En cuanto a los factores externos, se puede concluir que las empresas estudiadas aprecian en alto grado el rol que ejercen los factores externos claves en la planificación estratégica que desarrollan al otorgarles alta presencia, aun cuando son factores que no están bajo su control, por ser externos a la organización.

Atendiendo las consideraciones anteriores, con respecto al objetivo general, orientado a analizar la planificación estratégica en las empresas que prestan servicios de perforación y rehabilitación de pozos a la industria petrolera en la división occidente, se concluye que estas empresas, según la percepción de los encuestados, poseen muy alta presencia de la planificación estratégica en la gestión empresarial que ejecutan.

Así las cosas, otorgan muy alta presencia, al momento de realizar su planificación, de los elementos de planificación estratégica y de los factores internos claves; mientras los factores externos claves son considerados con alta presencia. Es oportuno señalar que, aun cuando poseen muy alta presencia de su planificación

estratégica, se detectaron oportunidades de mejora en cada una de las dimensiones en las cuales se sistematizó la variable, y fueron punto de partida para la construcción de las recomendaciones.

REFERENCIAS

- Bavaresco, A. (2006). Proceso Metodológico en la Investigación. Quinta Edición. Ediciones EDILUZ. Maracaibo, Venezuela
- David, F. (2010). Gestión Estratégica: Conceptos y Casos. Décima tercera edición. Pearson Prentice Hall. México
- Goodstein, L.; Nolan, T. y Pfeiffer, J. (2006). Planeación estratégica aplicada. Primera Edición. Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá, Colombia
- Koontz, H. y Wehrich, H. (2007). Administración: Una perspectiva global. Séptima Edición. Editorial McGraw-Hill. México DF, México
- Porter, M. (2009). Ser competitivo. Edición actualizada y aumentada. Ediciones Pirámide, S.A., 2010. Madrid. España. Ediciones Deustro. Barcelona. España
- Rosales, L. (2004). Auditoría de los estados financieros en las Pymes. Editorial CESA. Caracas- Venezuela
- Serna, H. (2008). Gerencia Estratégica. Teoría, Metodología. Alineamiento, Implementación y Mapas Estratégicos, Índices de Gestión. Décima edición. 3R Editores. Bogotá, Colombia



Libros contables electrónicos y facturación electrónica como tendencia en la fiscalización

Electronic accounting books and electronic invoicing as a trend in auditing

Aelli Antazu

anelliantazu@upeu.edu.pe
ORCID: 0000-0001-5605-8808

Universidad Peruana Unión, Lima - Perú

Lizbeth Pezo

lizbethpezo@upeu.edu.pe
ORCID: 0000-0001-8647-7085

Universidad Peruana Unión, Lima - Perú

Artículo recibido en abril 2020 / Arbitrado en mayo 2020 / Aceptado en junio 2020 / Publicado en julio 2020

RESUMEN

La administración tributaria viene aplicando una serie de medidas para formalizar a las empresas y recabar la data necesaria, de manera virtual, para cruzar información de forma casi inmediata y disminuir el riesgo de evasión y elusión. Esa es la razón por la que en los últimos meses se viene conversando sobre recursos como la facturación electrónica, libros contables electrónicos, fiscalización electrónica, entre otro. En este sentido, el objetivo de esta investigación es describir los libros contables electrónicos y la facturación electrónica como tendencia en la fiscalización. Esta investigación se clasifico como aplicada, documental y descriptiva, debido a que los datos se obtuvieron mediante fuentes directas e indirectas, como; documentos de diversa índole, elaborados y procesados con anterioridad al trabajo. Se concluye que la contabilidad electrónica y la facturación electrónica en México, debido al avance de la tecnología y la información, en el 2014 el SAT implementa la contabilidad electrónica. En la revisión bibliográfica se ha hallado que decir Contabilidad Electrónica es lo mismo que decir libros contables electrónicos.

Palabras clave

Tributaria, electrónico, facturación, SUNAT, fiscalización

ABSTRACT

The tax administration has been applying a series of measures to formalize companies and collect the necessary data, virtually, to cross information almost immediately and reduce the risk of evasion and avoidance. That is the reason why in recent months people have been talking about resources such as electronic invoicing, electronic accounting books, electronic auditing, among others. In this sense, the objective of this research is to describe electronic accounting books and electronic invoicing as a trend in auditing. This research was classified as applied, documentary and descriptive, because the data were obtained through direct and indirect sources, such as; documents of various kinds, prepared and processed prior to work. It is concluded that electronic accounting and electronic invoicing in Mexico, due to the advancement of technology and information, in 2014 the SAT implemented electronic accounting. In the bibliographic review it has been found that saying Electronic Accounting is the same as saying electronic accounting books.

Keywords

Tax, electronic, billing, SUNAT, inspection

INTRODUCCIÓN

Debido a la proliferación de la tecnología, las administraciones tributarias del mundo, bajo una estructura del Centro Interamericano de Administración tributaria (CIAT) están en un amplio desarrollo de la era tecnológica, con el firme compromiso de alcanzar resultados cuantificables y dirigidos al mejoramiento de los sistemas tributarios internacionales, cómo menciona la página oficial del CIAT. En el caso peruano no es ajeno, que la SUNAT aprovechando el avance de la tecnología de la información y comunicación, mediante la resolución de superintendencia N° 286-2009/SUNAT implementa el llevado del sistema de libros electrónicos. Estos mecanismos electrónicos, generan un mejor desempeño de las funciones de los profesionales de la administración tributaria en los siguientes aspectos: reducción del proceso de fiscalización, combate de la informalidad tributaria y evasión, contribuye un mejor control y recaudación de los impuestos. Así mismo, México, el 1 de julio de 2014, inicia la obligación de la contabilidad electrónica, de acuerdo con las modificaciones hechas a la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF). Este, se implementó con la finalidad de realizar auditorías electrónicas.

El Europeo Brussels (2020) señala que: "El análisis de datos es crucial para el uso de la creciente cantidad de datos recopilados en el campo del comercio electrónico, para la disposición de las autoridades aduaneras y fiscales" (p.5), en tanto, Bermúdez (2018) en un estudio realizado en México, afirma que lograr el

cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, es un reto para las autoridades en el mundo, con el fin de obtener el correcto recaudo de los impuestos necesarios para la sostenibilidad financiera de los países.

Es por ello, que La SUNAT dada la necesidad que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias, están en una constante búsqueda de nuevas tendencias y herramientas, con el fin de obtener información de manera oportuna y suficiente, que le permita tomar decisiones en cuanto a los procedimiento de fiscalización y simplificar la labor de los contribuyentes así como de la SUNAT misma; de tal modo que esto conlleve a una mejor recaudación.

México, señalado un país vanguardista por el blog Intekel (2019), pretenden eliminar los libros electrónicos ya que según opiniones la factura electrónica es más eficaz en cuanto a sus fiscalizaciones; por otro lado, se encuentra Perú que proyecta que todos los contribuyentes lleven los libros y comprobantes de pago electrónicos.

Frente a ello, el presente estudio pretende describir los libros contables electrónicos y la facturación electrónica como tendencia en la fiscalización. Para lograr y responder al objetivo general del trabajo de revisión se resolverá los siguientes ítems: los libros contables electrónicos en Perú, luego se revisará la Contabilidad electrónica vs Facturación Electrónica como tendencia en la fiscalización de México y finalmente se concluirá con la discusión.

MATERIALES Y MÉTODO

Es importante precisar que el tipo de investigación se estableció en función a la problemática planteada, a través de los objetivos, así como también de la disponibilidad de todos los recursos que se requieran para la finalización de dicho estudio.

En función a este planteamiento, la presente investigación se clasificó como aplicada, documental y descriptiva, debido a que los datos se obtuvieron mediante fuentes directas e indirectas, como; documentos de diversa índole, elaborados y procesados con anterioridad al trabajo; siendo su objetivo principal describir los libros contables electrónicos y la facturación electrónica como tendencia en la fiscalización.

Según Chávez (2007), son consideradas aplicadas aquellas investigaciones que buscan resolver un problema en un periodo de tiempo determinado, mediante la utilización de los conocimientos, para ser aplicados, en la mayoría de los casos, en provecho de la sociedad.

En cuanto al diseño de la investigación, Balestrini (2002), expresa que el diseño de la investigación comprende la planificación general de la misma, la cual incluye de manera integrada y coherente las técnicas de recopilación de información y análisis que fueron aplicados para el logro de los objetivos planteados.

El tipo de diseño utilizado en la presente investigación es bibliográfico, no experimental y transeccional descriptivo. Para Tamayo y Tamayo (2007), un diseño bibliográfico es aquel que ha sido obtenido por otro autor, llegan elaborados y procesados de acuerdo con los fines de quienes inicialmente lo elaboran y manejan. Esto permite obtener una primera

vista, bien sea documental o bibliográfico acerca del tema que estamos investigando, la designación bibliográfica hace relación con la bibliografía, el cual se refiere a toda unidad procesada en una biblioteca.

En cuanto a las técnicas de recolección de datos, se pueden definir como el medio a través del cual el investigador se relaciona con los aspectos vinculantes al estudio que ha de ser ejecutado para obtener la información necesaria que le permita lograr los objetivos de la investigación.

De acuerdo a lo expuesto por Rodríguez (2005), afirma que la investigación científica se lleva a cabo siguiendo un método; en todo caso, el método científico. Esto permite al sujeto investigador siguiendo una lógica secuencial, paso a paso, acercarse a una realidad para conocerla, comprenderla para posteriormente dar respuestas a las interrogantes e hipótesis que van surgiendo de la interacción entre el sujeto y el objeto.

Cabe considerar que las técnicas de recolección de datos, tal y como lo indica Bavaresco (2006, p.95) "son las que conducen a la verificación del problema planteado. Al respecto cada tipo de investigación determinará las técnicas a utilizar y cada técnica establece los instrumentos que serán empleados".

Para la ejecución de esta investigación se trabajó con técnicas cualitativas propias de la revisión documental, se utilizaron asimismo, técnicas de observación documental; debido a que éstas conduce, a la verificación del problema planteado y cada técnica establece las herramientas, instrumentos o medios que fueron empleados para la realización y culminación del mismo.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Libros Contables Electrónicos en el Perú

En nuestro país, la SUNAT ha implementado el Sistema de Libros Electrónicos (en adelante SLE), es una obligación de los administrados conforme al numeral 4 del Artículo 87° del Código Tributario de llevar los libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT; o los sistemas, programas, y demás antecedentes computarizados de contabilidad que los sustituyan, registrando las actividades u operaciones que se vinculen con la tributación conforme a lo establecido en las normas pertinentes.

Ante esta implementación Velazco (2013) opina, “para aquellas empresas formales que cumplen con todas sus obligaciones tributarias, ha sido muy conveniente, pues el hecho de detectar aquellas empresas evasoras permitirá eliminar la competencia desleal” (p.53)

Además Bobadilla & Mejia (2017), Senior Manager de Tax y Legal de KPMG en Perú mencionan, que estas, son las últimas tendencias globales en administración tributaria, las cuales enfocan sus esfuerzos en los procesos de Fiscalización Electrónica tales como: libros electrónicos, comprobantes de pago electrónicos entre otros. En este contexto países como Hungría, instalaron registros electrónicos de efectivo con una unidad de control fiscal después del primer año de operación, los ingresos por IVA aumentaron en un 15% en los sectores implicados. El aumento de los ingresos de IVA ha superado los costes globales del proyecto de

introducir los nuevos sistemas según lo informa (OCDE, 2017).

El SLE, lo define la SUNAT, como un programa de software, desarrollado por ellos mismos, el cual se descarga e instala en los terminales personales o PC de los usuarios, esto permite generar el denominado Libro electrónico en el Sistema de Libros Electrónicos asimismo, diversos libros y registros vinculados a asuntos tributarios de manera electrónica. Actualmente existen dos sistemas que conforman el Sistema de Libros Electrónicos (SLE): SLE – PLE, cada sistema tiene sus características, los cuales se explicarán a continuación:

Sistema de Libros Electrónicos – Portal. -

Es un sistema opcional y gratuito llevado a través de SUNAT operaciones en Línea (SOL), en este sistema no se requiere expresamente del uso de un sistema contable o aplicativo especial, por el contrario, se puede trabajar con un sistema simple como el Microsoft Excel, el cual puede generar los archivos de textos (TXT) por medio de una macro y así importar la información hacia el sistema de operaciones en Línea de SUNAT.

Sistema de Libros electrónicos – PLE. -

Es el programa de libros electrónico el cual necesita de un sistema contable que genere de forma automatizada los archivos de texto (TXT) para su posterior validación y envío del resumen de sus operaciones a la administración tributaria.

Normas Legales- SLE

Desde su aparición los Libros Contables Electrónicos, han ido evolucionando y progresivamente se vino incorporando las normativas, de los cuales se detallarán los más importantes a continuación:

Tabla 1. Normas Legales-SLE

Resolución De Superintendencia	Aspecto Regulatorio	Fecha De Publicación
286-2009	Dictan disposiciones para la implementación del llevado optativo de determinados Libros y Registros de manera electrónica, mediante el Programa de Libros Electrónicos – PLE, a partir del 01/07/2010.	30/12/2009
248-2012	Modifican la RS N° 286-2009 determinándose a los PRICOS con sujetos obligados a llevar libros electrónicos mediante el PLE, a partir del 01/01/2013	28/10/2012
066-2013	Crean el Sistema de Llevado del Registro de Ventas e Ingresos y de Compras de manera electrónica en SOL (Portal)	28/02/2013
379-2013	Establece que los sujetos con ingresos mayores a 500 UIT están obligados a llevar los Registros de Ventas e Ingresos y de Compras de manera electrónica, a partir del 01/01/2014. Se aprueba la versión 4.0.0 del PLE. Asimismo, se posterga la posibilidad de llevar dichos registros en PLE o en Portal, a partir del 01/05/2014. Se aprueban los plazos de atraso del Registro de Ventas e Ingresos y de Compras mediante los Cronograma tipo A y B y modificatorias	29/12/2013
390-2014	Modifican la R.S N° 379-2013/SUNAT a fin de ejercer nuevos sujetos obligados a llevar los RV y RC de manera electrónica y aprueban las fechas máximas de atraso para el 2015.	29/12/2014
018-2015	Modifican inciso g) del artículo 2° de la R.S N° 379-2013/SUNAT, respecto a los nuevos sujetos obligados a partir del 01.01.2015 y establece nuevos sujetos obligados a llevar los RV y RC de manera electrónica a partir del 01.01.2016.	23/01/2015

Fuente: Adaptación SUNAT (2020)

Usuarios del sistema de libros electrónicos

Los usuarios determinados por la SUNAT para llevar libros electrónicos son los siguientes:

1. **Incorporados.** - Los denominados PRICOS (Todo el universo de Principales Contribuyentes -PRICOS) se ha creado para controlar estratégicamente el comportamiento de estos, y hoy en día asciende a 150 mil contribuyentes, representando menos del 1% de las empresas formales, y un 76% en recaudación del IGV, según informa el Diario Gestión (2018). Estos contribuyentes están obligados a llevar Registro de Ventas e Ingresos, Registro de Compras, Libro Diario y Libro Mayor.
2. **Obligados.** - Son aquellos contribuyentes que hayan obtenido ingresos mayores a 500 UIT, 150 UIT y 75 UIT, están obligados a llevar registro de Ventas e Ingreso y Compras, Libro Diario, Libro Mayor.
3. **Generadores.** - Aquellos que de manera voluntaria generan su Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos a través del SLE -PORTAL
4. **Afiliados.** - Son aquellos que de manera voluntaria optan por afiliarse al SLE-PLE con el envío de su Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos.

De estos cuatro (4) usuarios de los libros electrónicos la SUNAT determina que:

- a) **Los Incorporados y los Obligados.** – Son sujetos Designados por Resolución de Superintendencia.
- b) **Los Generadores y los Afiliados.** – Son sujetos Voluntarios que sin tener una

Resolución de Superintendencia que los designe, desean utilizar los sistemas de libros electrónicos.

Algunos beneficios del uso de los Libros Contables Electrónicos según López (2018), son los siguiente:

- **Cumplimiento Tributario.** - Es Más simple y menos costoso, con los libros contables electrónicos se garantiza un ciclo contable más efectivo y preciso. Donde antes se podían cometer errores con el proceso manual y repetitivo, la versión electrónica reduce al mínimo los errores matemáticos y de la información, eso quiere decir que habrá precisión en cuanto a la información.
- **Eliminación de Costos.** – Mejora la ecología eliminando la utilización del papel; eso quiere decir menos bosques que talar, por otro lado, dejar de seguir llevando hojas sueltas o libros manuales; ya no se necesita realizar una legalización ante notario público y su almacenamiento y custodia a nivel administrativo sería digital.
- **Eficiencia.** – Se reduce un gran margen de tiempo en procesos de Búsqueda, Clasificación y envío de información contable y tributaria. Uno de los beneficios más grandes del sistema electrónico, es que la información financiera puede ser revisada, analizada y clasificada con facilidad para producir informes precisos.
- **Eficaz y confiable.** – Los archivos digitales generados en el sistema de libros electrónico utilizado, es confiable en los procesos de auditoría financiera y fiscalización tributaria. Además, disminuiría el riesgo de que los libros contables físicos sean robados, dañados o se extravíen.

Uso de los libros electrónicos para SUNAT

Tabla 2. Uso de los libros electrónicos para SUNAT

INFORMACION	COBRANZA COACTIVA	FISCALIZACION	PROGRAMCION	RECLAMOS
REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS	Identificación de clientes del contribuyente	Pruebas de faltantes de facturas. Análisis de notas de créditos emitidas	Análisis de riesgos por clientes	Para la facultad de reexamen el uso de libros agilizaría las evaluaciones contables
REGISTRO DE COPRAS	Identificación de proveedores del contribuyente	Pruebas sobre proveedores falsos. Adquisiciones sospechosas	Análisis de riesgos por proveedores	
LIBRO DIARIO / MAYOR	Movimientos de principales cuentas de activos y pasivos	Pruebas sobre ingresos, gastos (muestreo, temporalidad) análisis de cuentas, flujo de caja.	Análisis de riesgos por operaciones. Prueba según riesgos sectoriales. Cruce de cuentas de cargas de personal con PLAME.	
REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO	Bienes en stock almacenados	Pruebas al costo de ventas, inventario inicial y final. Muestreo de inventarios, análisis de costos unitarios	Riesgos por costos de productos, tipo de operación. Análisis por tipo de productos	
REGISTRO DE ACTIVOS	Identificación de activos sobre los cuales trabar las medidas correspondientes	Evaluación de duplicidad de activos. Verificación de los montos registrados como provisión o depreciación.	Riesgo por tipo de activo	

Fuente: SUNAT (2020)

La función de la fiscalización es de verificar la correcta determinación de la obligación tributaria por parte del contribuyente mencionado en el artículo 62 del código Tributario según el Diario Peruano (2019). Como bien sabemos existen tres tipos de fiscalización sin embargo este estudio se enfocara principalmente en la fiscalización electrónica parcial ya que este implica los LCE.

Fiscalización Definitiva. - Tiene como objeto el examen de cualquier elemento de la obligación tributaria (hecho generador, base imponible, tasa, etc.). Se realiza a través de cartas inductivas.

Fiscalización Parcial. - Revisión total o parcial del objetivo anunciado en un determinado o determinados elementos de la obligación tributaria. El agente fiscalizador se desplaza al domicilio fiscal del deudor tributario a fin de requerir la documentación a examinar. Se realiza través de cartas.

Fiscalización Parcial Electrónica. - Son fiscalizaciones tributarias de manera electrónica cuando detecte elementos que no hayan sido declarados de forma correcta por el deudor tributario con el cruce de información. La SUNAT notificará el inicio del procedimiento al deudor tributario a través del sistema de comunicación electrónica. Donde el contribuyente cuenta con 10 días hábiles, a partir de la fecha de envío de la información, para responder a cualquier observación de la SUNAT. Posteriormente la respuesta de la entidad se dará en un plazo de 20 días hábiles, en el cual se notificará la resolución de determinación o la multa correspondiente. Finalmente de esta manera, se cierra el

procedimiento de fiscalización explica la Revista Villamuzio (2017).

El 27 de febrero del 2020 en el diario Gestión (DG,2020) salió una noticia que decía: "SUNAT busca eliminar registro de compras y ventas para julio 2021", ante ello la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a través de la Intendencia de Gestión de Procesos informo que se encuentran trabajando en mejorar los tiempos y mecanismos para el cálculo del Impuesto General (IGV) y del Impuesto a la Renta (IR) para que en vez de tardar 39 horas, solo sean 20 horas al año. Al respecto en una entrevista realiza el 3 de julio a un funcionario de la oficina zonal SUNAT de San Martín menciona que no solo ayudara en simplificar el trabajo de los contribuyentes, sino que también contribuirá a la fiscalización, ya que se ahorrara tiempo al momento de revisar la información, porque ahora solo se revisara el libro madre, que es el libro diario, que abarca toda esa información de los registros auxiliares.

Desde la perspectiva de otro funcionario de la oficina zonal SUNAT de San Martín -Perú en una entrevista realizada el 29 de junio del 2020, menciona sobre la importancia de ahorrar tiempo y tener información oportuna, declaró: "Tener la información a la mano nos permite tener una labor mucha más eficiente y más rápida de fiscalización y obviamente un buen trabajo en la fiscalización conlleva a que se incremente la recaudación y que el riesgo genere cumplimiento en los contribuyentes. Y con esa información se puede tomar decisiones, sin la necesidad de ir su domicilio; por lo tanto, la labor de la SUNAT va a ser mucha más rápida

y va a tener más control sin tener que intervenir mayor personal, y todo eso contra lo que se hacía antes, incluso incurría tiempo y dinero; además se corría el riesgo de que los contribuyentes no cuenten con la información, o que se haya extraviado”.

La noticia anteriormente presentada nos habló de dos beneficios importantes que busca la SUNAT una que es la fiscalización y la otra que es la recaudación tributaria, a continuación, citaremos algunos autores que hablan acerca de este tema.

El Diario Gestión (DG, 2018) menciona que gracias a la fiscalización parcial electrónica se ha podido fiscalizar los libros electrónicos en el año 2018 a 85 mil contribuyentes, en este contexto la SUNAT señala que para impulsar la recuperación del país es esencial cumplir con las obligaciones tributarias. Es por ello que, con el fin de simplificar el trabajo a los contribuyentes, la SUNAT pretende eliminar los registros de ventas y compras para el año 2021 ya que hoy en día la empresa peruana tarda alrededor de 39 horas en declarar su IGV tal como lo menciona Carlos Drago (2020) un intendente nacional de Gestión de Procesos de la SUNAT en el Diario el Gestión; también señalo en el mismo diario que se busca reestructurar la forma en que se calcula el IGV y el Impuesto a la Renta para poder reducir este plazo a alrededor de 20 horas al año; sin embargo, una de las nuevas medidas sería que estos cálculos sean realizados solo con los comprobantes de pago.

Así mismo en una entrevista que se realizó el 3 Julio de 2020 a un funcionario de la oficina zonal SUNAT de San Martín, menciono que la finalidad de SUNAT no es eliminar al 2021 ni al 2022, él señala que la SUNAT tiene un plan

bicentenario, que apunta que con la transformación digital, se le quite menos carga al contribuyente con respecto a sus obligaciones y al quitar menos carga quiere decir que le vas a quitar que presente sus declaraciones mensuales, que presente sus libros y todas las obligaciones que tiene para presentar; le quitas esa carga y le das comprobantes de pagos electrónicos y a través de los comprobantes electrónicos tienes toda esa información, de todos sus movimientos; entonces para que necesitas que el contribuyente te presente sus libros si ya tienes la información a través de los comprobantes de pagos electrónicos.

Del mismo modo recalco que ya no será necesario que presente su declaración, si no que directamente SUNAT te dirá cuanto es tu impuesto a pagar.

“El año para la implementación no se sabe, porque eso es tecnología y a nivel de Estado depende mucho del presupuesto público, de cuánto dinero tiene el estado para implementar a nivel de tecnología, pero es probable que se dé y se llegue a eliminar principalmente los libros auxiliares”, menciono el funcionario de SUNAT San Martín.

En este contexto el ex ministro de economía Oliva (2018) en una entrevista realizada por RPP declaro: “Nosotros quisiéramos que todo el país funcione con facturas electrónicas, sin embargo tecnológicamente eso no es tan fácil de hacer, por lo cual se está viendo una estrategia gradual”. A si mismo indica que hay alrededor de 120,000 empresas que ya están llevando facturas electrónicas. Y se sabe que, si los contribuyentes implementan lo que son las herramientas tecnológicas de SUNAT para el cumplimiento de la obligación tributaria, SUNAT

tendría un mayor control, se ahorraría tiempo y dinero y sobre todo contribuirían al estado con impuestos, para el gasto público.

Contabilidad electrónica vs Facturación Electrónica una tendencia en la fiscalización de México

Angulo, Flores & Bernal (2016) en un estudio realizado en México menciona que:

Esté país está en vías de desarrollo y ha invertido recursos económicos en la implementación de sistemas y herramientas tecnológicas de primer mundo. Por lo que respecta en materia de fiscalización y recaudación tributaria, es considerado pionero en la instrumentación y uso de los mismos. (p.3)

De igual manera en el blog Intekel (2019) menciona que la iniciativa que tuvo México en implementar la contabilidad electrónica y los CFDI, es vanguardista a nivel mundial y coloca a México en un nivel tecnológico superior a la mayoría de los países miembros de la OCDE al gozar de mucha información electrónica fiscal de los contribuyentes; es por ello que elegimos a este país para hacer una revisión bibliográfica con respecto a la tendencia vanguardista que tiene.

Contabilidad electrónica

Surgió por el avance tecnológico que tiene México, la misma actividad electrónica nos lleva a que tengamos avances en todo sentido y buscamos a través de los medios electrónicos una obligación fiscal que es la contabilidad

electrónica opinó el Lic. Carlos Eduardo Sandoval administrador de operaciones de fiscalización nacional de servicio de administración tributaria (SAT) en un taller realizado el 2015 con los empresarios de México.

En el 2011, la contabilidad seguía siendo manual, se llevaban los registros de cuentas y operaciones en papeles, documentos físicos que con el tiempo y por naturaleza tienden a deteriorarse o perderse, aparte de eso a la administración tributaria le tomaba tiempo en revisar toda la documentación de los contribuyentes para a partir de ello poder derivar algún acto de fiscalización.; es así que el SAT debido a la urgencia de las autoridades fiscales por reducir significativamente los tiempos que dedicaban a corroborar cada uno de las obligaciones de los contribuyentes y poder contar con información oportuna para así tener mayor control de los registros y hacer más portable el almacenamiento de estos documentos y aparte de ello simplificar y hacer más sencilla la elaboración y gestión de la contabilidad al interior de las compañías, con la aportación de integrarles a mayores niveles de productividad y competitividad, el 1 de julio de 2014 inicia la obligación de la contabilidad electrónica, de acuerdo con las modificaciones hechas a la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF), específicamente el artículo 43 transitorio de ese documento. Lo cual significo que cada mes los contribuyentes deberían presentar su información contable vía Internet ante el SAT, de acuerdo con las reglas establecidas para tal efecto en el artículo 28, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación (CFF) y el artículo 34 de la Resolución del CFF.

Y como toda ley que se crea, las autoridades deben ser flexibles con respecto a su obligación, es por eso que la autoridad fiscal de México otorgo un periodo de tiempo para que el contribuyente conociera la disposición, se familiarizara y así saber cómo hacerlo. No obstante, la actualización en las modificaciones es muy importante a fin de siempre cumplir en tiempo y forma de acuerdo con los requisitos establecidos. Y es por eso que salieron varias actualizaciones y lo más reciente lo podemos encontrar en el Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2019. En dicho marco legal se hace el repaso que indica: él envió de la contabilidad electrónica es una obligación de los contribuyentes conforme a lo establecido en el artículo 28 fracción IV y la regla 2.8.1.6, 2.8.1.7 y 2.8.1.10 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2019 y se hace referencia a la descripción de la información que deben contener los archivos de contabilidad electrónica.

El Servicio de Administración Tributaria (SAT), define a la contabilidad electrónica como

él envió en formato XML de las transacciones registradas en medios electrónicos que realiza una empresa o una persona y envía a través del buzón tributario.

A partir de la obligación del 2014 de registrar la información contable en medios electrónicos, el blog ContadorMx (2015) nos menciona que ya había una importante cantidad de contribuyentes que llevaban desde hacía tiempo su contabilidad en sistemas y estaban familiarizados con el uso de la tecnología, pero aún no estaban preparados para presentar sus archivos contables bajo parámetros uniformes y homologados, ni para transformar esos registros en formatos estandarizados de carácter digital, condiciones requeridas para su presentación al SAT; por ello el cumplimiento de la obligación se pospuso al ejercicio de 2015, solo para algunos contribuyentes con mayor capacidad administrativa y para 2016 el resto.

¿Quiénes están obligados a llevar la contabilidad electrónica? Según el SAT de manera específica apunta a lo siguiente en cuanto a los obligados:

Tabla 2. Obligados a llevar contabilidad electrónica

Personas Físicas	Actividad empresarial, actividades profesionales con ingresos superiores a los dos millones de pesos y arrendamiento (siempre y cuando no utilicen la aplicación de Mis cuentas).
Personas Morales	Incluye las personas Morales con fines de lucrativos.

Fuente: Elaboración propia con datos del SAT

Para cumplir con esta obligación, los contribuyentes deberán enviar mensualmente en formato XML de acuerdo con la regla 2.8.1.4 los archivos que integran la contabilidad electrónica, que a continuación detallaremos:

Qué archivos integran la contabilidad electrónica

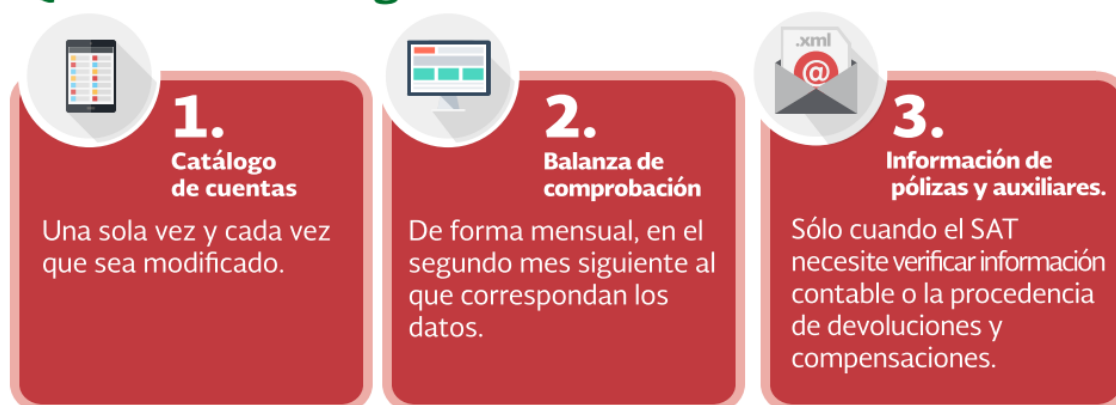


Figura 1. Archivos que integran la Contabilidad Electrónica. Fuente: Servicio de Administración Tributaria (SAT, 2015)

Como no todas las empresas son iguales es necesario que el SAT dé a conocer que registros contables tienen de manera estandarizada.

Catálogo de cuentas: Es el índice en que se detallan en forma ordenada todos los números y nombres de la cuenta de activo, pasivo, capital, ingresos, costos, gastos y contabilidad de una entidad económica. Sirve para facilitar y satisfacer la necesidad de registro diario de las operaciones, al mismo modo permite que sus registros contables sean consistentes y facilita el trabajo contable para la formulación de los estados financieros.

Una vez que las empresas entreguen su catálogo de cuentas, cada mes deben dar a conocer los datos de sus registros a través de una balanza de comprobación.

Balanza de comprobación: Es un documento contable que enlista los saldos y movimientos de todas las cuentas del activo,

pasivo, capital, resultados y cuentas de orden. Se prepara con el objetivo de mostrar la afectación en las distintas cuentas. Permite establecer un resumen básico de los estados financieros, aparte de eso permite verificar que los saldos deudores de las cuentas sumen exactamente lo mismo que los saldos acreedores, de modo que se produzca el balance o equilibrio contable.

Pólizas y auxiliares: Cuando el SAT requiere verificar la información contable de una empresa le solicita el envío electrónico de sus pólizas y auxiliares. Estos documentos suelen solicitar cuando las empresas sean auditadas y soliciten devoluciones o compensaciones de los saldos a favor de los impuestos. En este documento deben vincularse todos los comprobantes que respalden la operación efectuada y que justifique las cantidades a cargo de abono a las cuentas correspondiente. Los

registros de las pólizas se realizan con el objetivo de localizar la información con mayor facilidad.

Los archivos a enviar se generan con la aplicación gratuita del SAT o con uno de los proveedores de servicios. Y para entregar la

contabilidad electrónica se hace a través del Buzón Tributario, en el apartado Contabilidad electrónica y con firma electrónica.

Algunas ventajas de la contabilidad electrónica a continuación:

Contabilidad en papel	Contabilidad en archivos electrónicos
<ul style="list-style-type: none"> • Documentos dispersos con información de las operaciones contables. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mejor control de ingresos e inversiones.
<ul style="list-style-type: none"> • Actividades adicionales para capturar información. 	<ul style="list-style-type: none"> • Simplificación en el registro de las operaciones.
<ul style="list-style-type: none"> • Almacenaje de la información en papel, consultas complejas de datos del negocio o actividad del contribuyente. 	<ul style="list-style-type: none"> • La información se almacena en carpetas y archivos electrónicos lo que permite realizar una consulta inmediata.
<ul style="list-style-type: none"> • Procesos en papel para analizar la información del contribuyente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Automatización en los cruces de información.
<ul style="list-style-type: none"> • La información contable se obtenía los cierres de los periodos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Información contable en tiempos reales.
<ul style="list-style-type: none"> • Entrega tardía en la información solicitada por la autoridad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrega oportuna de la información solicitada.

Figura 2. Ventaja de la Contabilidad Electrónica. Fuente: ContadorMx (2015)

Fiscalización Electrónica en México

Anteriormente la contabilidad era manual y los auditores tenían una ardua labor de revisar todo el papel de trabajo que brindaba el contribuyente en forma manual, para a partir de ello poder derivar algún acto de fiscalización.

Tras la reforma fiscal del 2014, que modernizó la administración tributaria mexicana, se estableció la obligatoriedad de la contabilidad llevada electrónicamente y su envío

en forma mensual al SAT. Faúndez, Osman & Pino (2018) en su estudio realizado en Chile menciona:

Aparte de la contabilidad electrónica, también se instituyó la creación de un buzón electrónico y la automatización de procesos de revisión electrónica, lo que permitió a la autoridad fiscal conocer las operaciones comerciales de los contribuyentes y sus posibles incidencias tributarias casi en tiempo real. (p.9)

Así mismo el blog mexicano Intekel (2019) afirma que la contabilidad electrónica permite al SAT encontrar discrepancias en relación a los pagos de impuestos de las empresas, gracias a que cuentan con mayor cantidad de información posible, lo que facilita y agiliza el trabajo tanto para la autoridad tributaria como para los contribuyentes. Ahora las auditorías serán de forma electrónica y vía buzón hacendatario electrónico y como dice el (SAT) en su página oficial, “las auditorías ya no serán globales sino selectivas en función de criterios tales como fechas, proveedores, clientes o alguna cuenta contable específica”.

Así mismo el Lic. Carlos Eduardo Sandoval Administrador de operaciones de fiscalización nacional de servicio de administración tributaria (SAT) en un taller que se dio en México sobre Contabilidad electrónica el 16/12/2015 menciona algunos beneficios que da la contabilidad electrónica con respecto a auditoría tributaria, que lo mencionaremos a continuación:

1. La revisión mucha más ágil, más cómoda para la autoridad; con ello lo que tratamos es llegar a más contribuyentes, y buscamos ampliar el aspecto de revisión y que no sean los mismos de siempre, si no que empecemos a generar mayor revisión en el resto de los contribuyentes.
2. Se evitará el envío de la información física, de cajas llenas de papeles de trabajo, que generaba tiempo y dinero.
3. Automatizaremos el procesamiento y la validación de esta información para reducir el tiempo que tenemos tanto para conclusión de auditorías, como para hacer

devoluciones y compensaciones. Las auditorías no tomaban hacerlo alrededor de 6 a 8 meses, hasta un año, y con esta información reducimos los procesos de auditoría; en general buscamos que se beneficien reduciendo en los tiempos tanto para el contribuyente como para la administración tributaria.

Pero a pesar de todos estos beneficios que detallamos anteriormente con respecto a la ayuda que la contabilidad electrónica da a la fiscalización, hay muchos autores que opinan lo contrario y respaldan lo que son los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que es el nombre propio de la factura electrónica; que a continuación citaremos algunos de ellos:

El 05 de setiembre de 2019 en el blog Mexicano el Contribuyente escrito por Gordillo (2019), salió una noticia que decía: “¿Te imaginas al mundo sin la contabilidad electrónica? Pronto podría ser posible”, esta noticia se dio debido a que el 27 de junio, la Comisión de Presupuesto y Cuenta Pública de la cámara de Diputados sugirió eliminar la contabilidad electrónica. Esto como parte de su opinión respecto del Plan Nacional de Desarrollo (PND) 2019-2024.

De acuerdo con el órgano legislativo, el SAT es una de las autoridades que más avances tecnológicos introdujo para el cumplimiento de las obligaciones. Esto implicó una inversión de recursos importantes, tanto para el Estado como para los contribuyentes. Sin embargo, la comisión de presupuesto y Cuenta Pública consideró que no se ha simplificado el régimen de cumplimiento de obligaciones. De hecho,

afirmo que las horas invertidas en el cumplimiento se han incrementado. Por eso el Órgano de la Cámara de Diputados sugirió que se debe eliminar la contabilidad electrónica dada la implementación del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) y el complemento de pago.

Castañeda (2019) en el blog Industrial News comento, que los CFDI y el famoso complemento de pago, proporcionan toda la información que requiere la autoridad fiscal y la contabilidad electrónica prácticamente no es necesaria. Y concluyo mencionando que no nos sea extraño que en un futuro veamos derogadas algunas reglas de carácter general y modificaciones al Código Fiscal de la Federación (CFF). Así mismo el contador Roberto Colín Mosqueda, integrante de la Comisión Fiscal 2 del Colegio de Contadores Públicos de México (CCPM), comento lo siguiente en el blog elContribuyente (2019), "aún no hay una propuesta firme, pero la sugerencia para eliminar la contabilidad electrónica no suena tan ambigua", así también recalco que la contabilidad electrónica se implementó con la finalidad de realizar auditorías electrónicas, pero no ha tenido gran avance y la fiscalización se ha enfocado en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Colín Mosqueda señalo que el SAT utiliza los CFDI para hacer compulsas cruces de información y llevar estadísticas. Y dice que la autoridad fiscal ejerce sus facultades de comprobación al encontrar alguna discrepancia entre lo reportado en la facturación electrónica y lo declarado para efectos del IVA e ISR.

La fecha de cuando se eliminara la contabilidad electrónica, aún no está dada, pero

hay autores que mencionan que este año 2020 se daría ese cambio, por ejemplo, Alejandro Santos Martínez, especialista fiscal, expositor y diseñador de calculadoras fiscales en México, considero que la contabilidad electrónica está tomando fuerza y que puede ser parte de los cambios fiscales para este año 2020, así lo mencionó en el blog elContribuyente (2019).

Este tema se volvió muy polémico en México que incluso el director general de CONTPAQi (2020) que es una de las empresas desarrolladoras de softwares contables y administrativos más conocido del país, comento al respecto y dijo: "la eliminación de la contabilidad electrónica hasta ahora solo es planteamiento ya que no existe legislación para aplicarla". A este respecto, consideró que la propuesta consistiría solo en eliminar la entrega forzosa de la contabilidad electrónica; sin quitar la obligación de hacerla; ya que hoy en día la tendencia es a la digitalización y el eliminarla totalmente interrumpe el avance; además se tendría que recurrir de nuevo al almacenamiento de papel, renta de bodegas y logística para llevar un orden. Así mismo menciona que también se vería afectado el mismo SAT.

Así mismo el blog misKuentas (2019) menciona que si bien el gobierno ya está pensando en la eliminación de pedir la contabilidad electrónica a los causantes, no quiere decir que no utilizara la información digital para la fiscalización. Al contrario menciono el blog que es precisamente debido a toda la información que se recaba por medio de la utilización de los CFDI, por lo que ya no se requiere el envío de la misma.

Al término del desarrollo del trabajo a manera de similitud, podemos describir que en los dos países pretenden eliminar libros contables electrónicos con el fin de simplificar el trabajo tanto de los contribuyentes como de la administración tributaria. En Perú pretenden eliminar principalmente los libros auxiliares que son los registros de compra y venta. En México pretenden eliminar la contabilidad electrónica, porque los CFDI son una herramienta de fiscalización muy potente y eficiente.

CONCLUSIONES

El trabajo de revisión concluye que los libros contables electrónicos en Perú, son uno de las herramientas tecnológicas que implemento SUNAT en busca de simplificar el trabajo tanto de los contribuyentes como de la administración tributaria y así contribuir en la recaudación. Ante esto la tendencia que tiene SUNAT, es que, con la transformación digital se les quite menos carga a los contribuyentes con respecto a sus obligaciones y se llegue a eliminar algunos libros, principalmente los libros auxiliares e implementar lo que es comprobantes de pago electrónicos, que con ello tendrán toda esa información, de todos sus movimientos y así ya no será necesario que los contribuyentes presenten esos libros si la administración tendrá esa información a través de sus comprobantes de pago. Aparte de ello se simplificará las fiscalizaciones ya que, al eliminar esos libros, se ahorraría tiempo, porque solo se llegaría a revisar el libro madre que es libro diario, que abarca toda esa información.

Así mismo, se concluye que la contabilidad electrónica y la facturación electrónica en México, debido al avance de la tecnología y la información, en el 2014 el SAT implementa la contabilidad electrónica. En la revisión bibliográfica se ha hallado que decir Contabilidad Electrónica es lo mismo que decir libros contables electrónicos.

Aquella implementación de la contabilidad electrónica, se dio con el mismo objetivo que Perú y su adaptación trajo controversias, es así que el 27 de junio del 2019, la Comisión de Presupuesto y Cuenta pública de la Cámara de Diputados sugirió eliminar la contabilidad electrónica, debido a que no estaba cumpliendo su objetivo, incluso las horas invertidas en el cumplimiento se estaban incrementando y la tendencia que ellos tienen es eliminarla dada la implementación del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) y el completo de pago.

REFERENCIAS

- CIAT. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias [Internet]. 2017. Available from: <https://www.ciat.org/formacion/>
- Brucels. La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: Un estudio comparado en América Latina. *J Chem Inf Model.* 2020;53(9):1689–99
- Bermúdez LC. Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario. 2018;1–57

- Intekel. Importancia de la contabilidad electrónica en México [Internet]. 2019. Available from: <https://www.intekel.com/blog/contabilidad-electronica-en-la-nube/>
- De Velazco Borda JL. Los libros electrónicos en el Perú. 2013;49–53
- Adentro D. Kpmg en medios. 2017
- OCDE. Herramientas tecnológicas para abordar la evasión fiscal y el fraude fiscal. 2017
- SUNAT. Sistema de Libros Electrónicos - Preguntas Frecuentes [Internet]. 2018. Available from: <https://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/preguntas-frecuentes-libros-y-registros>
- Empresariales FDEC. Universidad peruana unión. 2018
- SUNAT N, Integrado S, Regulado AL, El EN, Del A. NACIONAL DE ADUANAS Y DE. 2019;59–64. Contab VE. Villamuzio Estudio contable. 2018
- DG DG. SUNAT busca eliminar registro de compras y ventas para julio 2021 [Internet]. Contadores & Empresas. 2020. Available from: <http://www.contadoresyempresas.com.pe/index.php?/detalle/1/SUNAT-busca-eliminar-registro-de-compras-y-ventas-para-julio-2021-000014735>
- Gestion D. No Title. 2018
- Buscan eliminar registro de compras y ventas [Internet]. 2020. Available from: <https://grupoverona.pe/buscan-eliminar-registro-de-compras-y-ventas/>
- Andina D. No Title. 2018
- Angulo López, Eleazar; Flores Vizcarra, Martina; Bernal Dominguez D. " TIC ' S: FINANCIAMIENTO , CONTABILIDAD Y FACTURACION ACCOUNTING AND ELECTRONIC. 2016;141–57
- Eléctronica S de A. Taller: Contabilidad Electrónica [Internet]. 2015. Available from: https://www.youtube.com/watch?v=_kRvDNHoH6w
- SAT. Nota: El presente documento se da a conocer en la página de Internet del SAT, en términos de la regla 1.8. 1. 2019
- SAT. Qué es la contabilidad electrónica [Internet]. Available from: <http://omawww.sat.gob.mx/contabilidadelectronica/Paginas/01-1.htm>
- ContadorMx. Ciclo de la Contabilidad Electrónica en México, como se Integra y sus Ventajas según el SAT [Internet]. 2015. Available from: <https://contadormx.com/2015/08/27/ciclo-de-la-contabilidad-electronica-en-mexico-como-se-integra-y-sus-ventajas-segun-el-sat/>
- SAT. Secretaría de Hacienda y Crédito público. [Internet]. 2015. Available from: http://m.sat.gob.mx/fichas_tematicas/buzon_tributario/Paginas/art_28_cff.aspx
- Faúndez-ugalde A, Pino-moya M. La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: Un estudio comparado en América Latina. 2018;7:113–36
- (SAT) S de AT. Fiscalización electrónica y tu Contabilidad Electrónica [Internet]. Available from: <https://www.sat.gob.mx/consulta/37532/fiscalizacion-electronica-y-tu-contabilidad-electronica>
- Gordillo A. ¿Te imaginas al mundo sin la contabilidad electrónica? Pronto podría ser posible [Internet]. 2019. Available from: <https://www.elcontribuyente.mx/2019/09/te-imaginas-al-mundo-sin-la-contabilidad-electronica-pronto-podria-ser-posible/>

Castañeda Romero P. podría desaparecer la contabilidad electrónica [Internet]. 2019. Available from: <https://www.industrialnewsbc.com/2019/07/25/podria-desaparecer-la-contabilidad-electronica/>

Peréz Figueroa E. Razones para desaparecer la Contabilidad Electrónica [Internet]. 2020. Available from:

<https://blog.contpaqi.com/tendencias-fiscales/razones-para-desaparecer-la-contabilidad-electr%C3%B3nica>

Elvia. El fin de la Contabilidad Electrónica [Internet]. misKuentas. 2019. Available from: <https://www.miskuentas.com/noticias/contabilidad-electronica-blog/el-fin-de-la-contabilidad-electronica/>

Currículo de Autores

Anni Petit

Ingeniero Mecánica, egresada de la Universidad del Zulia, Núcleo Costa Oriental del lago. Venezuela. Magíster Scientiarum en Gerencia de Empresas. Mención: Gerencia de Operaciones. Universidad del Zulia, Núcleo Costa Oriental del lago. Venezuela.

Anelli Antazu

Estudiante de contabilidad y Gestión tributaria, encargada del eje de investigación de la escuela profesional de Contabilidad, Filial de Tarapoto, asistente del área de contabilidad en la municipalidad distrital Palcazu, promotora en el Servicio Educativo Hogar y Salud, asesora en el núcleo de apoyo contable y fiscal de la facultad de ciencias empresariales y colíder del grupo de orientación para líderes de la E.P. contabilidad.

Cesar Sarmiento

Ingeniero Industrial, egresado del I.U.P. Santiago Mariño. Sede Cabimas. Venezuela. Magíster Scientiarum en Gerencia de Empresas. Mención: Gerencia de Operaciones. Universidad del Zulia, Núcleo Costa Oriental del lago. Venezuela.

Danny García

Ingeniero de petróleo, egresado del Politécnico Santiago Mariño. Maestría en Gerencia de Empresas, mención Operaciones. Universidad del Zulia.

José Maldonado

Ingeniero de Sistema, egresado del I.U.P. Santiago Mariño. Sede Cabimas. Venezuela. Magíster Scientiarum en Gerencia de Empresas. Mención: Gerencia de Operaciones. Universidad del Zulia, Núcleo Costa Oriental del lago. Venezuela.

Currículo de Autores

Lizbeth Pezo

Estudiante de Contabilidad y Gestión Tributaria en la Universidad Peruana Unión. Encargada del eje de investigación de la EP de contabilidad de la Universidad Peruana Unión. Directora de grupo de orientación para líderes de la EP de Contabilidad. Asesor de núcleo de apoyo contable y fiscal de la EP contabilidad de la Universidad Peruana Unión. Encargada del consejo universitario de la UPeU y gestor de información y exhibición de la empresa Lucky SAC.

Rossany García

Licenciada en Administración, egresada de la Universidad del Zulia, Venezuela. Maestría en Gerencia de Empresas, mención Operaciones. Universidad del Zulia, Administradora Universidad del Zulia Núcleo Costa Oriental del Lago.

Yajaira Alvarado

Economista, egresada de la Universidad del Zulia, Venezuela. Dra. En Ciencias Gerenciales, egresada de la Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín. Post Dra. En Gerencia Pública y Gobierno. Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín. Profesora Titular Dedicación Exclusiva. Universidad del Zulia. Núcleo Costa Oriental del Lago.



PANEL

Revista de Administración y Economía

ISSN: 2788 - 6557 // ISSNL: 2788 - 6557

Editorial
Yvaga 