

EKOTEMAS

REVISTA CUBANA DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Vol. 10 • No. 1 • enero-junio • 2024

ISSN 2414-4681 • RNPS 2429

<http://www.ekotemas.cu>



 Editorial
Ciencias
Económicas

 ANEC
Asociación Nacional
de Economistas
y Contadores de Cuba

CITMA
CERTIFICADO


 DOAJ

Vol. 10 • No. 1 • enero-junio • 2024

ISSN 2414-4681 • RNPS 2429

CONSEJO EDITORIAL

MARISLEIDY ALBA CABAÑAS

Universidad de Externado, Colombia

CRISTIAN OMAR ALCANTAR LÓPEZ

Universidad de Guadalajara, México

FRANCISCO FIDEL BORRÁS ATIÉNZAR

Universidad de La Habana, Cuba. Vicepresidente de la Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba

MARCO ANTONIO DAZA MERCADO

Universidad de Guadalajara, México

JULIA ILEANA DEAS ALBUERNE

Universidad de La Habana, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Contabilidad

JOSÉ CARLOS DEL TORO RÍOS

Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba. Presidente de la Sociedad Cubana de Presupuesto Público

ILEANA DÍAZ FERNÁNDEZ

Universidad de La Habana, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Innovación y Emprendimiento

GONZALO WANDOSELL FERNÁNDEZ DE BOBADILLA

Universidad Católica de Murcia, España

CECILIA RITA FICCO

Universidad Nacional de Río Cuarto, Córdoba, Argentina

DIEGO ENRIQUE GONZÁLEZ GALVÁN

Oficina Nacional de Estadística e Información, Cuba. Presidente de la Sociedad Cubana de Estudios Demográficos

ALMA HERNÁNDEZ RUIZ

Universidad de La Habana, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Marketing

OSCAR LUIS HUNG PENTÓN

Presidente de la Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba

ODALYS LABRADOR MACHÍN

Universidad de Pinar del Río, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Cooperativismo

ROXANA TERESITA MONTERO BELTRÁN

Banco Central de Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Banca y Finanzas

MARITZA ORTIZ TORRES

Universidad de La Habana, Cuba

LETICIA ORTIZ TORRICO

Universidad Autónoma Gabriel René Moreno, Bolivia

RICARDO PAHLEN

Universidad de Buenos Aires, Argentina

SERGIO POZO CEBALLOS

Universidad de La Habana, Cuba. Presidente de la Sociedad Cubana de Auditoría

BEGOÑA PRIETO MORENO

Universidad de Burgos, España

JERÓNIMO RICÁRDEZ JIMÉNEZ

Universidad Veracruzana, México

CAROLA SALAS COUCE

Universidad de La Habana, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Economía Internacional

HUMBERTO BLANCO ROSALES

Presidente de la Sociedad Cubana de Dirección y Gestión Empresarial. Universidad de La Habana, Cuba

ANTONIO SÁNCHEZ SIERRA

Universidad de Guadalajara, México

BÁRBARA SUSANA SÁNCHEZ VIGNAU

Escuela Superior de Cuadros del Estado y el Gobierno, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Administración Pública

ALINA SUÁREZ JIMÉNEZ

Universidad de La Habana, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Economía de la Salud

CARLOS CÉSAR TORRES PÁEZ

Universidad de Pinar del Río, Cuba. Presidente de la Sociedad Cubana de Desarrollo Local

RUBÉN VILLEGAS CHÁVEZ

Universidad de Granma, Cuba. Presidente de la Sociedad Cubana de Economía Agropecuaria

KENNY DÍAZ ARCAÑO

Centro de Investigaciones de la Economía Mundial, Cuba. Presidente de la Sociedad Cubana de Economía y Medioambiente

MARTHA OMARA ROBERT BEATÓN

Universidad de La Habana, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Economía del Turismo

CRISTOBALINA DAMARY CARRILLO BRITO

Empresa de administración comercial MININT, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Economía Laboral y Social

SARA RODRÍGUEZ TORRES

Universidad de La Habana, Cuba. Presidenta de la Sociedad Cubana de Pensamiento Económica

EQUIPO EDITORIAL

Director: Francisco Fidel Borrás Atiénezar

Subdirectora: Naylet Baza Guillarte

Comunicación: Diana Domínguez Ceballos

Coordinador editorial: Ariel Bernaza Llerandi

Editora de texto: María Elena Balán Sainz

Diseño gráfico y emplante: José Quesada Pantoja

Administrador Web: Daríel Falcón Oduardo

Gestora documental: Matilde Estrada Reyes

Gestora información científica: Shamilka Rodríguez Sosa



FOTO DE PORTADA

Luces hacia el parque
José Emilio Bueno García-Merás

Call 22 No. 901 Esquina 9na,
Miramar, Playa, La Habana, Cuba
72092084 / 72093303
ekotemas@anec.cu
<http://www.ekotemas.cu>

CONTENIDO / CONTENTS

EDITORIAL.....	1
HERRAMIENTA DE TRABAJO AUTOMATIZADA DESAGREGACIÓN Y CONTROL DE LOS PLANES ECONÓMICOS FINANCIEROS, SOLUCIÓN INTEGRAL	3
<i>AUTOMATED WORK TOOL DISAGGREGATION AND CONTROL OF FINANCIAL ECONOMIC PLANS, INTEGRAL SOLUTION</i>	
Mirta Ester Marín Guzmán	
CONTRIBUCIÓN DE LOS CLÚSTERES DE BASE AGRÍCOLA A LA SOBERANÍA ALIMENTARIA	19
<i>CONTRIBUTION OF AGRICULTURAL-BASED CLUSTERS TO FOOD SOVEREIGNTY</i>	
María del Carmen Serra Liralidi, Milagros de la C. Mata Varela, Elia N. Cabrera Álvarez y Dariel Alberto Patridge Pérez	
ANÁLISIS DE LA COBRANZA EN LA EMPRESA AZUMAT FLORIDA.....	34
<i>COLLECTION ANALYSIS IN COMPANY AZUMAT FLORIDA</i>	
María Isabel Mesa Badía, Anisabel Gálvez Fernandez y Juan Manuel Betancourt López	
PERFECCIONAMIENTO DEL ANÁLISIS DEL CAPITAL DE TRABAJO CON ENFOQUE DE ESTABILIDAD FINANCIERA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS AÉREOS S.A. GRANMA	44
<i>IMPROVEMENT OF THE ANALYSIS OF WORKING CAPITAL WITH A FOCUS ON FINANCIAL STABILITY IN THE EMPRESA DE SERVICIOS AÉREOS S.A. GRANMA</i>	
Thaimí Fonseca Gutiérrez, Rebeca de los Ángeles León Leal y Pedro Lino del Pozo Álvarez	
PRESUPUESTO PARTICIPATIVO COMO HERRAMIENTA DE PARTICIPACIÓN SOCIAL. "POR TÚ BARRIO", LA EXPERIENCIA DE LA OFICINA DEL HISTORIADOR DE LA CIUDAD DE LA HABANA	62
<i>PARTICIPATORY BUDGETING AS A TOOL FOR SOCIAL PARTICIPATION. "POR TÚ BARRIO", THE EXPERIENCE OF THE HISTORIAN OFFICE OF THE CITY OF HAVANA</i>	
Maidolys Iglesias Pérez	
CARACTERIZACIÓN BIBLIOMÉTRICA SOBRE MÉTODOS DE PROYECCIONES DE POBLACIÓN (2011-2023).....	78
<i>BIBLIOMETRIC CHARACTERISATION OF POPULATION PROJECTION METHODS (2011-2023)</i>	
Miguel Santana Justiz, Ridelio Miranda Pérez, Otilia Barros Díaz y Annie Rivero Galván	
LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS Y LA ECONOMÍA CIRCULAR, UN DESAFÍO PARA EL DESARROLLO LOCAL EN CIENFUEGOS	92
<i>INTEGRAL MANAGEMENT OF URBAN SOLID WASTE AND CIRCULAR ECONOMY, A CHALLENGE FOR LOCAL DEVELOPMENT IN CIENFUEGOS</i>	
Tatiana Alonso Pérez	
DEBATES Y CONTROVERSIAS EN TORNO A LOS ACUERDOS DE COMPLEMENTACIÓN ECONÓMICA	105
<i>DEBATES AND CONTROVERSIES REGARDING ECONOMIC SUPPLEMENTATION AGREEMENTS</i>	
Emilio Horacio Valencia Corozo	
POLÍTICAS PÚBLICAS COMO INSTRUMENTO EN EL USO Y CONSERVACIÓN DEL PATRIMONIO EN EL ARRENDAMIENTO DE LOCALES: MUNICIPIO JAGÜEY GRANDE	118
<i>PUBLIC POLICIES AS AN INSTRUMENT IN THE USE AND CONSERVATION OF HERITAGE IN THE LEASING OF PREMISES: MUNICIPALITY JAGÜEY GRANDE</i>	
Evelyn González Paris, Rosahydís Pereira Pérez, Yadney Osmaida Miranda Lorenzo, Yenisey León Reyes y Manuel Escobar Navarro	
ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DEL OVERBOOKING EN EL HOTEL CUBANACÁN CASA GRANDA	133
<i>ANALYSIS OF THE APPLICATION OF OVERBOOKING AT THE HOTEL CUBANACÁN CASA GRANDA</i>	
Dayron Sánchez Arias, Jorge Luís Mariño Vivar y Reyna Iris Alayo Symister	

EDITORIAL

Uno de los problemas que necesitan actualmente la máxima atención y la rápida toma de medidas para su solución es el cálculo, registro, análisis y control de los costos y gastos, lo cual influye en buena medida en la determinación y control de los precios. El tratamiento de los costos, gastos y precios hoy forma parte importante de las distorsiones que es imprescindible corregir para el buen desenvolvimiento de la economía cubana y el bienestar de la población.

La marcada distorsión de los precios en el mercado interno cubano y la inflación que afecta la estabilidad del comercio minorista y la economía en general, acompañada por una deprimida producción de bienes y servicios, donde la demanda supera con creces la oferta, hace necesario perfeccionar los métodos y herramientas económicas y contables que sustenten la toma de decisiones para un mejor control de las materias primas y materiales, de las producciones en procesos, de las producciones terminadas, así como de los gastos en general en que se incurre.

La implementación de mecanismos y acciones económicas, que permitan controlar los costos en los distintos procesos de las organizaciones ha de convertirse una de las tareas priorizadas de los actores económicos. Solo así se podrá determinar el precio justo de los bienes vendidos, se conseguirá fijar un límite mínimo en las disminuciones de los precios, un eficiente control del inventario, su nivel de rotación y valor del mismo, además se estaría en condiciones reales de determinar o comprobar la eficacia y eficiencia de los distintos procesos que intervienen en el flujo productivo y comercial.

Un buen control de los costos permite detectar desvíos, pérdidas, derroches y robos de activos; visibilizar los costos de la inactividad y

lograr un mejor manejo de la gestión económica y financiera de las empresas. No solo son importantes los costos, sino también los gastos. La confusión en la identificación, registro y control de los costos y los gastos puede traer como consecuencia que una empresa fije precios de venta de forma errónea. Por esto es de vital relevancia concientizar la necesidad de revitalizar el tema de los sistemas de costos en las empresas, en aras de contar con un valioso instrumento para gestionar la eficiencia económica de las organizaciones y lograr un impacto real en el bienestar del pueblo.

Dr. C. Víctor Luis López Lescay
Presidente de la Asociación Nacional de Economistas
y Contadores de Cuba en Santiago de Cuba

HERRAMIENTA DE TRABAJO AUTOMATIZADA DESAGREGACIÓN Y CONTROL DE LOS PLANES ECONÓMICOS FINANCIEROS, SOLUCIÓN INTEGRAL

AUTOMATED WORK TOOL DISAGGREGATION AND CONTROL OF FINANCIAL ECONOMIC PLANS, INTEGRAL SOLUTION

Mirta Ester Marín Guzmán

<https://orcid.org/0009-0003-7221-741X>

Grupo Empresarial de Comercio de Cienfuegos, Cuba

mirticaester@gmail.com

Resumen

Aplicando la ciencia e innovación tecnológica a través de la tecnología de la información y la comunicación se elaboró una herramienta de trabajo automatizada para la desagregación y control de los planes económicos financieros y su solución integral, en lo que proceda a las entidades que se le subordinan hasta el último nivel responsabilizadas en el cumplimiento de las cifras aprobadas en los planes financieros, estos estructuran las acciones planeadas por la empresa y el impacto anticipado durante el periodo. A las empresas se les dificulta el cálculo de forma manual la desagregación de los planes hacia las diferentes unidades, con esta propuesta es posible hacerlo de manera correcta; al ocurrir cambios de planes por la dinámica de las actividades esta herramienta permite asimilarlos por su control mensual y supervisión diaria. Fue diseñada y programada en SQL lenguaje de bases de datos relacionadas y programación orientada a objetos.

Palabras clave: ciencia, innovación tecnológica, informática, cumplimiento de planes, base de datos.

Abstract

Applying science and technological innovation through Information and Communication Technology, an automated work tool was developed for the Disaggregation and Control of Financial Economic Plans and their comprehensive solution, as appropriate to the entities that are subordinate to it up to the last level responsible for complying with the figures approved in the financial plans, this structure the actions planned by the company and the anticipated impact during



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

the period. It is difficult for companies to manually calculate the disaggregation of the plans towards the different units, with this proposal it is possible to do it correctly; When plan changes occur due to the dynamics of the activities, this tool allows them to be assimilated through monthly control and daily supervision. It was designed and programmed in SQL related database language and object-oriented programming.

Keywords: science, technological innovation, informatics, compliance with plans, database

INTRODUCCIÓN

Todo proceso de planeación financiera estará basado en la estimación de los requerimientos financieros de una empresa, que implica determinar qué cantidad de dinero necesitará durante un periodo específico y qué cantidad generará esta internamente durante el mismo tiempo (Amat Salas, 2000). La planificación financiera no intenta minimizar riesgos. Es un proceso de decidir que riesgos tomar y cuáles son innecesarios o no merece la pena asumir. Es ordenar los recursos para que el futuro sea favorable, para lo cual, se deben controlar los acontecimientos que sean manejables y adaptar los que no lo sean (Ross, Westerfield y Jaffe, 1993).

De manera general la planificación financiera es aquella parte de la planificación general que presta una atención especial al aspecto financiero de la empresa, aunque no olvida los aspectos no financieros de la misma (MEP, 2022). El producto tangible del proceso de planeación es un plan financiero que describe la estrategia financiera de la empresa y proyecta sus futuras consecuencias mediante balances, cuentas de resultados y estados de fuentes y empleos de fondos de carácter provisional. Es un proceso que implica la proyección de las ventas, el ingreso y los activos, tomando como base estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, así como la determinación de los recursos que se necesitan para alcanzar estas proyecciones. Significa analizar los flujos financieros de una entidad, hacer proyecciones de las diversas decisiones de inversión, financiamiento y dividendos, y sopesar los efectos de las alternativas (Suárez Suárez, 1993). La idea es determinar dónde ha estado la empresa, dónde se encuentra ahora y hacia dónde va.

En la planeación estratégica se analiza la situación actual, se establecen los objetivos generales de la empresa, y se diseñan estrategias, cursos de acción y planes estratégicos necesarios para alcanzar dichos objetivos; planes que afectan una gran variedad de actividades y que parecen simples y genéricos. La planeación estratégica se realiza a nivel de la organización, es decir, considera un enfoque global de la empresa, por lo que debe ser elaborada por los especialistas económicos de la empresa, y ser realizada a corto plazo, para un periodo de 1 año, debido a los cambios del mercado.

Se entiende como el proceso de conducir una organización desde donde está en el presente y hasta donde deberá estar en el futuro; debe actuar con-

forme a los lineamientos estratégicos definidos, e incidir en el cliente como receptor primario (Van Horne, 1995). Examinada la empresa bajo el enfoque sistemático, identificamos dos temas fundamentales: el estratégico y el operativo. En ambos se identifica la participación de la Planeación Estratégica para formalizar la visión, misión y estrategias, así como para emprender y cristalizar las acciones correspondientes que finalmente lleve a cultivar clientes satisfechos, mediante la creación de valor y el ofrecimiento de calidad superior en los servicios.

La planeación estratégica es una práctica y una actitud mental para escudriñar un futuro incierto, complejo y cambiante y con ello, derivar las acciones apropiadas que una entidad debe emprender, tanto para responder a estos fenómenos como para derivar oportunidades que se traduzcan en ventajas competitivas. La práctica de la Planeación Estratégica ayuda a desarrollar una visión de lo que se quiere lograr a corto plazo, define la misión de una empresa y guía la transición de esta, desde donde está en el presente y hasta dónde quiere llegar en el futuro; es el proceso de elegir el mejor camino entre dos puntos; es el examen de las rutas más prácticas entre estos dos puntos, a fin de que se elija el curso óptimo; encauza el manejo de información como base para que la alta dirección tome decisiones en el presente para tener logros futuros (MEP, 2021b). La naturaleza, alcance y propósitos de la Planeación Estratégica, dirige el pensamiento para encontrar respuesta a las tres preguntas vitales de la entidad, para dirigir una empresa en un entorno cambiante, con una orientación hacia el futuro. Las preguntas ¿Dónde estamos, ¿qué somos, y qué hacemos?, ¿A dónde vamos? y ¿A dónde debemos ir y hacer? El manejo de información –parte misma de la planeación estratégica– para encontrar respuesta a estas preguntas, orienta el pensamiento en la toma de decisiones correspondientes.

Antes de llevar a cabo un programa estratégico de planeación es importante que las personas involucradas en él tengan un amplio conocimiento de lo que tiene en mente el alto directivo y cómo operará el sistema (Weston, 1999). Esta guía está incorporada en un plan para planear, el cual puede ser oral y en equipo, aunque usualmente es escrito, para su distribución general.

La planificación socialista es el término utilizado por los economistas de nuestro Estado para denominar a la confección de los planes de fomento de la economía socialista y a la organización de la producción con arreglo a un plan estatal único. Esta planificación tiene como objetivo asegurar el desarrollo constante y rápido de la economía y se basa en el aprovechamiento consiente de la acción de la ley del desarrollo armónico, proporcional, de la economía nacional. Apoyándose en la Ley, el Estado Socialista confecciona los planes económicos, es decir, organiza de forma armónica, proporcional, la producción, la distribu-

ción y el intercambio en la escala de toda la sociedad. Distribuye los recursos materiales, financieros y la mano de obra, determina el volumen y la estructura de la producción y de las obras básicas, establece el ritmo de crecimiento de la productividad del trabajo sobre la base del empleo de la técnica moderna, fija los precios de las mercancías en el comercio estatal y cooperativismo; determina el nivel de salario de los obreros y empleados, entre otros (MEP, 2021a).

Una vez que los planes operativos son elaborados deben ser implantados. El proceso de implantación cubre toda la gama de actividades directivas, incluyendo la motivación, compensación, evaluación directiva y procesos de control. Los planes deben ser revisados y evaluados. No existe mejor manera para producir planes por parte de los subordinados que cuando los altos directivos muestran un interés profundo en éstos y en los resultados que pueden producir.

1. La circulación mercantil minorista y su planeación

El incremento de la circulación mercantil minorista total estará en correspondencia con las directivas del plan; para ello, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- La circulación mercantil minorista en CUP, deberá crecer con relación al año anterior.
- Considerar como fuente del Plan, los inventarios estimados al cierre de año anterior.
- Prestar atención al diseño preciso de la estructura de la oferta por la recomposición del consumo, asegurando la presencia tanto de productos de líneas económicas, como de gama alta con fines recaudatorios y de otros de amplio consumo.
- Priorizar la estructura de productos de mayor demanda con estabilidad en la presencia en el mercado de los productos seleccionados y otros de mayor impacto en la población.
- Prever modalidades de comercialización, dirigidas a asegurar productos en formatos que garanticen ofertas diseñadas para las formas de gestión no estatal.
- Prever, teniendo en cuenta la nomenclatura de productos, el incremento del aseguramiento mercantil de los productos liberados de alta demanda de alimentos, bebidas y aseo personal y doméstico; de los productos del programa de ahorro energético; los materiales de la construcción, que incluye los artículos del programa de ahorro de agua y el respaldo a los subsidios, el incremento de las confecciones, calzado, muebles y ajueres de casa.
- Las empresas de comercio minorista, elaborarán y presentarán en la propuesta del plan las inversiones y mantenimientos, incluyendo la refrigeración comercial y el programa metrológico, que garantice el respaldo de servicios que requiere la población.

- Prever la contratación con las industrias locales de alimentos y de productos no alimenticios, que cuenten con las materias primas necesarias para las producciones locales.
- La proyección de las ventas minoristas de bienes y servicios correspondientes al sector no estatal, se presentará por el Ministerio de Finanzas y Precios, al Ministerio de Economía y Planificación.

Plan para desarrollar en una empresa

Un plan de desarrollo empresarial es una especie de carta de navegación elaborada por una empresa, una vez que esta establece sus objetivos para los próximos periodos (MEP, 2018):

- Análisis previo de la situación de la empresa y de su entorno.
- Desarrollo del plan.
- Implementación del plan.
- Seguimiento y control del plan.

Propuesta de cifras directivas

Se elabora por entidades y consolidado y se entrega y discute en el organismo superior (Ministerio de Comercio Interior) y posteriormente emite las cifras directivas, a partir de ahí se comienza la confección del plan con las entidades.

Importancia de la planeación

La vida actual es sumamente dinámica, donde el cambio está presente constantemente, este puede ser súbito o lento, la planeación permite asimilar estos cambios:

- Propicia el desarrollo al establecer métodos de utilización racional de los recursos.
- Reduce los niveles de incertidumbre que se pueden presentar en el futuro, más no los elimina.
- Prepara a la empresa para hacer frente a las contingencias que se presenten, con las mayores garantías de éxito.
- Mantiene una mentalidad futurista teniendo más visión del porvenir y un afán de lograr y mejorar las cosas.
- Condiciona a la empresa al ambiente que lo rodea, estableciendo un sistema racional para la toma de decisiones.
- Reduce al mínimo los riesgos y aprovecha al máximo las oportunidades.
- Proporciona los elementos para llevar a cabo el control.
- Al establecer un esquema o modelo de trabajo (plan), suministra las bases a través de las cuales operará la empresa.

- Permite a la dirección de la entidad evaluar alternativas antes de tomar una decisión.

Beneficios

Los planes de gestión financiera incorporan los objetivos de la empresa y, a partir de ello, determinan el nivel de inversión que se requiere. En situaciones adversas nos ayudan a tener un mejor manejo y control de los recursos disponibles. Un plan financiero bien organizado y personalizado es vital para la toma de decisiones y rentabilidad, lo que garantiza que se disminuyan las amenazas y vulnerabilidades:

- Sin planes se trabaja a ciegas.
- Afinación y corrección de la prevención mediante el monitorio de su cumplimiento.
- Lo esencial en la economía es planear.
- Es la base para las demás funciones administrativas.
- Aumenta la producción.
- Es función de todo ejecutivo responsable y eficiente.

2. Herramienta para la desagregación y control de los planes

Con la implementación de la herramienta para la desagregación y control de los planes, proporcionamos digitalmente elementos necesarios, para poder desagregar los planes desde el Grupo Empresarial a las Empresas y éstas a su vez hasta las unidades de forma automática, con un mínimo de complejidad y un máximo de solución, pasos que hay que dar para lograrlo (Fig. 1). En el Grupo el Trabajo debe ser de conjunto con los subdirectores o especialistas de cada indicador, aportando información de años anteriores y los posibles suministros de mercancías para el periodo según las ventas que se realizaron en igual periodo del año anterior. En las empresas el trabajo debe ser igual, ya que el económico no puede abarcar los conocimientos de cada actividad (Comercio, Gastronomía y Recursos Humanos).

La herramienta está dividida en tres partes:

- **Actualización de datos.** Se introducen los datos de la empresa o entidad en cuestión, el codificador de las Empresas, las Unidades, se introducen todos los datos de la desagregación del plan por elementos de gastos e ingresos (Fig. 2), los datos de la circulación mercantil minorista de la alimentación pública y servicios comerciales (Fig. 3), la circulación mercantil minorista de gastronomía (Fig. 4) y los aportes por conceptos (Fig. 5).
- **Edición de informes consolidados.** Proporciona reportes consolidados a nivel de grupo o empresa de los indicadores de eficiencia (Fig. 6), desagregación del plan, aportes por conceptos, ventas minoristas de comercio. ali-

mentación pública y servicios comerciales, ventas minoristas de comercio, alimentación pública y servicios comerciales gastronomía, desagregación del plan por elementos de gastos e ingresos (Fig. 7).

- **Complementarios.** Los documentos legales que se necesitan para el proceso.



Fuente: Elaboración propia.

Fig. 1. Presentación de la Herramienta de Trabajo.



Fuente: Elaboración propia.

Fig. 2. Reporte desagregación del plan por elementos de gastos e ingresos.

Ventas Minoristas del Comercio, Alimentación Pública y Servicios Comerciales

GRUPO EMPRESARIAL DE COMERCIO CIENFUEGOS **Ventas Minoristas del Comercio, Alimentación Pública y Servicios Comerciales** Modelo XX-2

Cód. Empresa: 01 GRUPO EMPRESARIAL DE COMERCIO CIENFUEGOS Cód. Unidad: 01 Comercio y Gastronomía Aguada

CONCEPTO	Fila	TOTAL AÑO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO
Total de Ventas	1	111.343,3	8.225,3	8.297,0	9.604,0	8.098,6	8.171,0	9.568,9	8.987,3	9.808,1
Ventas de mercancías (Comercio)	2	62.365,7	4.739,5	4.628,5	5.542,6	5.921,0	5.551,6	4.815,8	4.914,6	4.687,5
Productos Alimenticios	3	48.871,5	2.600,6	2.649,5	3.084,9	3.608,4	3.188,5	2.345,6	2.419,7	2.358,5
Productos no Alimenticios	4	25.556,1	1.782,1	1.716,2	2.154,8	2.140,9	2.096,5	2.181,4	2.264,1	2.103,6
Otros bienes	5	3.325,4	356,8	262,8	302,9	271,7	266,6	288,8	230,8	225,4
Gastronomía	6	48.558,9	3.457,8	3.635,1	4.028,0	2.143,5	2.584,3	4.715,1	4.039,7	5.075,1
Servicios	7	406,5	28,0	33,4	33,4	34,1	35,1	38,0	33,0	45,5
Tradicional	8	4.620,0	2.035,5	2.257,5	2.584,3	1.434,8	2.118,6	2.882,0	2.974,2	3.136,3
Ventas de mercancías (Comercio)	9	4.720,1	361,0	407,5	376,7	426,7	437,8	489,7	432,8	402,1
Productos Alimenticios	10	4.620,0	354,9	401,1	372,8	422,2	410,3	478,9	420,5	392,2
Productos no Alimenticios	11	100,1	6,1	6,4	3,9	4,5	27,5	10,8	12,3	9,9
Otros bienes	12									
Gastronomía	13	26.339,9	1.674,5	1.850,0	2.207,6	1.008,1	1.680,8	2.389,3	2.541,4	2.734,7

Eliminar Registro actual Imprimir por Unidades

Fuente: Elaboración propia.

Fig. 3. Reporte de ventas minoristas, comercio, alimentación pública y servicios comerciales.

Circulación Mercantil Minorista - GASTRONOMÍA

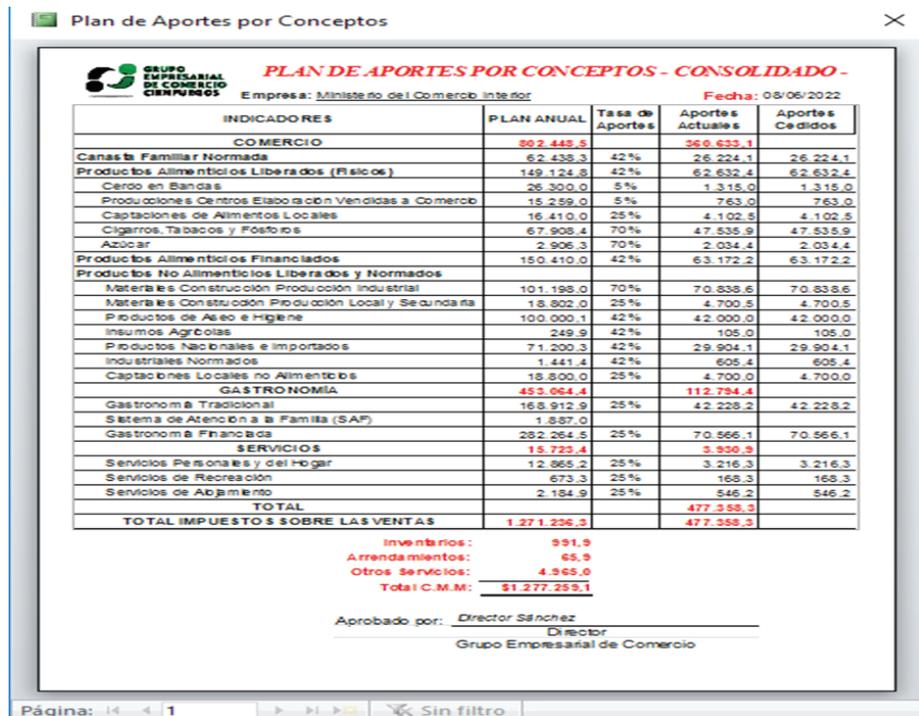
GRUPO EMPRESARIAL DE COMERCIO CIENFUEGOS **Circulación Mercantil Minorista GASTRONOMÍA** Modelo XX-2

Cód. Empresa: 01 GRUPO EMPRESARIAL DE COMERCIO CIENFUEGOS Cód. Unidad: 05 Comercio y Gastronomía Cruces

INDICADORES	Tt Año	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
GASTRONOMÍA	21.101,8	1.794,7	1.627,7	1.736,0	1.734,4	1.757,6	1.614,9	1.605,1	1.848,2	1.656,2	1.981,9	1.663,6	2.081,5
Tradicional	5.085,8	484,6	371,8	365,6	355,6	406,8	292,0	345,3	546,4	447,2	536,6	389,3	644,6
Comestibles	3.858,5	376,2	277,4	311,1	286,5	297,1	230,3	265,1	390,4	338,6	367,0	326,6	392,2
Bebidas no alcohólicas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cervezas	490,9	25,3	16,7	18,5	19,8	45,8	21,8	31,9	81,4	41,7	90,1	15,6	82,3
Bebidas alcohólicas	736,4	83,1	77,7	36,0	49,3	63,9	39,9	48,3	74,6	66,9	79,5	47,1	70,1
Paralelo	16.016,0	1.310,1	1.255,9	1.370,4	1.378,8	1.350,8	1.322,9	1.259,8	1.301,8	1.209,0	1.445,3	1.274,3	1.536,9
Comestibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bebidas no alcohólicas	2.516,8	174,0	243,6	246,4	190,7	174,2	121,6	214,1	205,1	159,8	305,5	179,0	302,8
Cervezas	7.056,6	601,7	511,3	500,6	566,6	556,3	623,2	524,7	598,0	573,1	655,7	612,6	732,8
Bebidas alcohólicas	3.442,5	284,4	251,0	373,4	371,4	370,3	328,1	271,0	248,7	226,1	234,1	232,7	251,3
Otras Ventas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tabacos y Cigarros	3.000,1	250,0	250,0	250,0	250,1	250,0	250,0	250,0	250,0	250,0	250,0	250,0	250,0

Fuente: Elaboración propia.

Fig. 4. Reporte circulación mercantil minorista de gastronomía.



Fuente: Elaboración propia.
 Fig. 5. Reporte plan de aportes por conceptos.



Fuente: Elaboración propia.
 Fig. 6. Reporte indicadores de eficiencia

paralelo por los diferentes conceptos de todo el año. Los planes de aportes por conceptos se procesan según el plan anual, la tasa de aportes, el aporte actual y el aporte cedido, hasta llegar al total de aporte sobre las ventas (Tabla 1).

Tabla 1. Cumplimiento del plan de ventas del restaurant Covadonga

		AÑO: 2022	MES: MAYO			DÍAS MES: 31		
		PLAN MES:	\$ 290 000,00			PLAN DIARIO:	\$ 9 354,84	
Día		DIARIO			ACUMULADO EN EL MES			
		PLAN	REAL	%	PLAN	REAL	%	
D	1	9 354,84	8 053,60	86	9 354,84	8 053,60	86	
L	2	9 354,84	8 525,20	91	18 709,68	16 578,80	89	
M	3	9 354,84	14 682,80	157	28 064,52	31 261,60	111	
M	4	9 354,84	8 045,85	86	37 419,35	39 307,45	105	
J	5	9 354,84	6 166,30	66	46 774,19	45 473,75	97	
V	6	9 354,84	11 291,25	121	56 129,03	56 765,00	101	
S	7	9 354,84	13 303,85	142	65 483,87	70 068,85	107	
D	8	9 354,84	8 188,20	88	74 838,71	78 257,05	105	
L	9	9 354,84	10 903,07	117	84 193,55	89 160,12	106	
M	10	9 354,84	11 921,65	127	93 548,39	101 081,77	108	
M	11	9 354,84	8 868,70	95	102 903,23	109 950,47	107	
J	12	9 354,84	8 887,40	95	112 258,06	118 837,87	106	
V	13	9 354,84	11 473,05	123	121 612,90	130 310,92	107	
S	14	9 354,84	10 536,15	113	130 967,74	140 847,07	108	
D	15	9 354,84	10 057,10	108	140 322,58	150 904,17	108	
L	16	9 354,84	15 914,30	170	149 677,42	166 818,47	111	
M	17	9 354,84	6 990,00	75	159 032,26	173 808,47	109	
M	18	9 354,84	5 697,10	61	168 387,10	179 505,57	107	
J	19	9 354,84	3 892,85	42	177 741,94	183 398,42	103	
V	20	9 354,84	12 210,45	131	187 096,77	195 608,87	105	
S	21	9 354,84	6 168,55	66	196 451,61	201 777,42	103	
D	22	9 354,84	10 326,30	110	205 806,45	212 103,72	103	
L	23	9 354,84	14 789,15	158	215 161,29	226 892,87	105	
M	24	9 354,84	12 789,20	137	224 516,13	239 682,07	107	
M	25	9 354,84	11 587,30	124	233 870,97	251 269,37	107	
J	26	9 354,84	13 303,85	142	243 225,81	264 573,22	109	
V	27	9 354,84	8 887,40	95	252 580,65	273 460,62	108	

Tabla 1. Continuación...

		AÑO: 2022	MES: MAYO			DÍAS MES: 31		
		PLAN MES:	\$ 290 000,00			PLAN DIARIO:	\$ 9 354,84	
Día	DIARIO				ACUMULADO EN EL MES			
	PLAN	REAL	%		PLAN	REAL	%	
S	28	9 354,84	11 473,05	123	261 935,48	284 933,67	109	
D	29	9 354,84	10 536,15	113	271 290,32	295 469,82	109	
L	30	9 354,84	13 303,85	142	280 645,16	308 773,67	110	
M	31	9 354,84	14 682,80	157	290 000,00	323 456,47	112	
Por encima del Plan tienen:						\$ 18 773,67		
Promedio diario						\$ 10 292,46	MN	

Fuente: Elaboración propia.

Con esta herramienta ningún directivo de economía se sentirá indefenso ante la revisión de estos importantes temas organizacionales, cuando reciban una visita de auditorías internas o externas de los distintos organismos globales de la economía, tendrán actualizados sus planes de todo el año y así:

- Organizar los procesos desde el Grupo Empresarial hacia las empresas y estas a las unidades.
- Dotarlos de una herramienta que los ayude a desagregar el plan por los distintos conceptos durante todo el año.
- Hacer más práctico, eficiente, seguro, confiable, ameno, metodológicamente actualizado sobre bases legales y efectivo la desagregación del plan del año.

El sistema de planificación socialista continuará siendo la vía principal para la dirección de la economía nacional; como parte integrante del sistema de dirección de la economía, en su accionar deberá corresponderse con el resto de los elementos que lo componen (la gestión, el control y la regulación). En las nuevas condiciones, hará énfasis en el análisis de la eficiencia económica como vía fundamental para el desarrollo de la economía; como tránsito progresivo hacia su generalización para una planificación fundamentalmente de carácter monetario-financiera.

Con el objetivo de garantizar la integralidad y coherencia de los trabajos de planificación se establece cumplir con estas premisas:

- Prestar particular atención a los altos inventarios existentes y detener su tendencia creciente, garantizando su utilización eficiente en la conformación del presupuesto y eliminar gastos innecesarios en todas las actividades, que inciden en las restricciones financieras que enfrenta la economía y estimular el ahorro.

- La elaboración del plan de la economía deberá estar precedida por una evaluación de la dinámica de su comportamiento en años anteriores, los efectos para el país de la situación económica internacional; así como el impacto de otros elementos coyunturales, teniendo en cuenta a su vez los compromisos y objetivos estratégicos a alcanzar en el mediano y largo plazo, según las bases del Plan de Desarrollo hasta el 2030.

Las entidades

Resulta imprescindible la participación directa de los grupos empresariales, empresas, unidades empresariales de base, unidades presupuestadas en el proceso de elaboración del plan anual.

Realizar las conciliaciones con sus clientes y suministradores y concertar los contratos económicos referidos a los principales rubros productivos y de servicios recogidos en su plan.

Participación de los trabajadores

En este proceso corresponde continuar avanzando en la participación activa y consciente de los colectivos laborales en la gestión económica, refrendado en la conceptualización de nuestro modelo económico y social de desarrollo socialista y en su implementación a través de los lineamientos actualizados en el VII Congreso del Partido Comunista de Cuba.

El plan de circulación mercantil, proyectará el propósito de satisfacer las demandas y mantener el equilibrio financiero interno, sustentándose en:

- El perfeccionamiento del comercio mayorista y minorista, teniendo en cuenta las formas de gestión y de propiedad aprobadas.
- El estudio y determinación de las demandas del mercado con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población y la economía interna.
- La comercialización de inventarios existentes, incluyendo los ociosos y de lento movimiento.
- El enfoque territorial, el aseguramiento integral y los balances materiales.
- El Ministerio de Comercio Interior en su carácter rector de la actividad comercial, toma en consideración los estudios de la demanda. Estos elementos se validarán por los planes a la circulación mercantil mayorista y minorista resultados que entregarán al Ministerio de Economía y Planificación en la presentación del plan.

Innovación

Actitud, capacidad de mejora del producto mediante la adaptación de los procesos existentes y la organización de los nuevos desarrollos tecnológicos que les sean de aplicación:

- Directa, si añade cualidades funcionales al producto para hacerlo más útil,
- Indirecta, si están relacionadas con la reducción del costo del producto a través de cambios o mejoras en el proceso u otras actividades empresariales, para hacerlos más eficientes.

Alcance de la innovación:

- Proceso de creación, desarrollo, producción, introducción, comercialización y difusión de nuevos y mejores procesos, productos y procedimientos contables y económicos.
- Incluye tecnologías, nuevos métodos, diseño de nuevos productos, procesos de producción, estrategias de mercadeo, formas de capacitar al personal, y capacidades para organizar.

Innovación de procesos:

- Nuevos: características tecnológicas o usos previstos difieren significativamente de otros. Nuevas tecnologías, nuevos usos tecnológicos, nuevos conocimientos o cambios en el producto.
- Mejorados: significativamente mejorado o actualizado. Costos más bajos o mejor funcionamiento con materiales de alta ejecución, o más complejo, consistente en subsistemas técnicos integrados mejorados por cambios parciales. Significan un cambio positivo.

Innovación organizacional:

- Puesta en práctica de nuevos métodos organizativos, ejemplos: sistemas de gestión de la calidad, recursos humanos, gestión de procesos, logística, bases de datos, entre otros.
- En este caso, le fue incorporado a la desagregación del plan, cuentas y elementos de gastos contables, que facilitarán el trabajo y el llenado de los modelos contables-financieros que son entregados mensualmente, un cuadro en la circulación mercantil, mostrando diferencias por unidades.

Impacto sobre el control interno

Impacta positivamente el ambiente de control, se consolida la información y la comunicación, se fortalece la actividad de control, evitan riesgos, evaluándose constantemente sus consecuencias a través de la supervisión y el monitoreo.

Impacto social

Al humanizar trabajo y a la vez servirle de capacitación a los económicos y técnicos que lo utilicen y analicen.

Consonancia con los lineamientos

Esta herramienta está en consonancia con los “Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución”, que indica ejercer una efectiva comunicación e información de la actividad económica y financiera en todas las empresas, específicamente en el tema: II Políticas Macroeconómicas, dando cumplimiento a los lineamientos números 56 al 65.

Impacto económico

Por la práctica, conocimientos y dominio de las distintas actividades que se desarrollan en cada una de nuestras entidades, una buena dosis de ciencia, innovación y racionalización tecnológica, lo diseñamos y programamos en el trabajo cotidiano y se puso a punto en un mes (Tabla 2).

Tabla 2. Impacto económico

Detalles	Horas empleadas cantidades	Tarifa horaria	1 GEC	16 GEC
(3) DESOFT	$(190,6 \cdot 3 \cdot 9) = 5.146,20$	11,84	60 931,01	974 896,13
(1) GEC	$(190,6 \cdot 1 \cdot 5) = 953,00$	2,30	2 191,90	2 191,90
AHORRO:			58 739,11	972 704,23

Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

- Aplicando la ciencia y la innovación tecnológica contribuimos a solucionar con esta herramienta la mayor exactitud en los cálculos de la desagregación y control del plan anual siendo una solución integral para los económicos.
- Para desagregar el plan del año actual, es necesario el cumplimiento (real) de los planes financieros del año anterior, con el objetivo de precisar una redistribución por meses de forma equitativa según el comportamiento de la unidad y no hacer uso de planes lineales.
- Los planes deben ser revisados y evaluados. No existe mejor manera para producir planes por parte de los subordinados que cuando los altos directivos muestran un interés profundo en estos y en los resultados que pueden producir.
- Antes de llevar a cabo un programa estratégico de planeación es importante que las personas involucradas tengan un amplio conocimiento de lo que tiene en mente el alto directivo y cómo operará la herramienta en equipo.
- Para desarrollar el plan en una empresa se debe hacer un análisis previo de la situación de la empresa y de su entorno, desarrollarlo, implementarlo, así como darle total seguimiento y control.

- Esta herramienta debe ser procesada por el personal designado. Constituye un eficaz instrumento de consulta muy práctica, sencilla, cómoda y de control de la información.
- Continuar la generalización al resto de las entidades.

Referencias bibliográficas

- Amat Salas, O. (2000). *Análisis económico financiero*. 17ma Edición. Ediciones Gestión 2000.
- CAP (2019). *Indicaciones metodológicas del CAP para la confección y elaboración del plan y el presupuesto 2019*. Consejo de Administración Provincial, Cienfuegos, Cuba.
- MEP (2018). Resolución No. 317. Indicaciones para su desagregación. La Habana, Cuba.
- MEP (2021a). Resolución No. 53. Indicaciones metodológicas para la elaboración del plan de la economía nacional. La Habana, Cuba.
- MEP (2021b). Resolución No. 57. Decreto Presidencial 261. Sobre la implementación del plan nacional de desarrollo económico social hasta el 2030. La Habana, Cuba.
- MEP (2022). Resolución No. 39. Plan 2022. Indicaciones para la conducción de la economía. La Habana, Cuba.
- Ross, S., Westerfield, R., y Jaffe, J. (1993). *Corporate Finance; International Student*. International Student Edition.
- Suárez Suárez, A. (1993). *Decisiones óptimas de inversión y financiación de la empresa*. Editorial Pirámide S.A.
- Van Horne, J. C. (1995). *Financial Management and Policy*. 10th editions. USA: Prontice Hall International editions.
- Weston, J. F. (1999). *Fundamentos de Administración Financiera*. 10ma edición. La Habana, Cuba: Editorial MES.

CONFLICTO DE INTERESES

La autora se responsabiliza con el contenido del artículo y declara no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflicto de intereses en relación con este. Además, certifica que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asume cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista *Ekotemas*.

CONTRIBUCIÓN DE LOS CLÚSTERES DE BASE AGRÍCOLA A LA SOBERANÍA ALIMENTARIA

CONTRIBUTION OF AGRICULTURAL-BASED CLUSTERS TO FOOD SOVEREIGNTY

María del Carmen Serra Lliraldi

<http://orcid.org/0000-0003-1613-7741>

Poder Popular Provincial Cienfuegos, Cuba
mariadelcarmenserralliraldi@gmail.com

Milagros de la C. Mata Varela

<http://orcid.org/0000-0003-2394-5990>

Universidad de Cienfuegos, Cuba
mmata@ucf.edu.cu

Elia N. Cabrera Álvarez

<https://orcid.org/0000-0001-7661-5894>

Universidad de Cienfuegos, Cuba
elita@ucf.edu.cu

Dariel Alberto Patridge Pérez

<http://orcid.org/0009-0004-8763-0685>

Trabajador por cuenta propia, Cuba
darielpatr88@gmail.com

Resumen

El análisis de las aglomeraciones productivas de los municipios cubanos adquiere importancia ante la necesidad de promover su transformación en sistemas productivos locales como elemento clave de la gestión del desarrollo local. Se presenta un avance sobre la concentración geográfica de empresas, concretamente los clústeres. El procedimiento hace énfasis en la medición del nivel de contribución de las organizaciones económicas acompañado por un sistema de indicadores, índices por factores y de contribución global del municipio para la fase inicial del ciclo de vida de un clúster de base agrícola. Se emplearon varias técnicas de investigación



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia
Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

científica: cuestionarios, revisión documental, observación científica, análisis de tendencia, procesados con Microsoft Excel y SPSS versión 23.0. Se obtuvieron cuatro factores claves y doce indicadores para el nivel de contribución por organizaciones económicas, la contribución global fue de media (48 %) y la localización potencial del clúster de base agrícola en formación del municipio de Cruces.

Palabras clave: agricultura, integración, articulación productiva y conglomerado.

Abstract

The analysis of the productive agglomerations of Cuban municipalities becomes important given the need to promote their transformation into local productive systems as a key element of local development management. A progress is presented on the geographical concentration of companies, specifically clusters. The procedure emphasizes the measurement of the level of contribution of economic organizations accompanied by a system of indicators, indices by factors and the overall contribution of the municipality for the initial phase of the life cycle of an agricultural-based cluster. Several scientific research techniques were used, including: questionnaires, documentary review, scientific observation, trend analysis, accompanied by: Microsoft Excel and SPSS version 23.0. Four key factors and twelve indicators were obtained for the level of contribution by economic organizations the global contribution was average (48 %) and the potential location of the agricultural-based cluster in formation of the municipality of Cruces.

Keywords: Agriculture, integration, productive articulation and conglomerate.

INTRODUCCIÓN

La concentración geográfica de empresas pertenecientes a un sector de actividad económica o aglomeración productiva, se presenta actualmente como un elemento clave de la gestión del desarrollo local según Vázquez (2009) y Madruga (2016). Estas formas de organización de la producción han servido de plataforma para alimentar las políticas de desarrollo regional y local y, más genéricamente, las de competitividad en diferentes países.

La aglomeración productiva puede presentar diferentes niveles de organización de las relaciones entre las empresas. Esas relaciones se caracterizan por la cooperación y la competencia, que podrían sustentar el aprendizaje colectivo y la innovación. A medida que las interacciones entre las empresas y las instituciones se vuelven más complejas se crea una capacidad innovadora que garantiza la generación de nuevos productos y procesos y las adaptaciones tecnológicas para responder a los cambios del mercado.

La diversidad de enfoques teóricos que abordan las aglomeraciones productivas en espacios determinados y entre los que se encuentran los distritos industriales, clústeres, arreglos productivos locales, sistemas productivos locales o los sistemas agroalimentarios localizados, demuestran el interés de las ciencias económicas en considerar las dimensiones espaciales dentro de los estudios modernos y que se insertan dentro del proceso de descentralización de la gobernanza de los territorios.

En Cuba, el análisis de las aglomeraciones productivas en los municipios adquiere en la actualidad una elevada importancia ante la necesidad de lograr la soberanía alimentaria y nutricional en los marcos de la gestión del desarrollo local. Uno de los elementos de mayor peso que actúa como freno del proceso de organización de la producción con enfoque territorial en el municipio cubano, se expresa en las insuficientes relaciones de articulación intra e intersectorial a nivel del territorio donde los autores Madruga y González (2011) tienen importantes contribuciones desde la teoría y la práctica.

También destaca en el contexto nacional el trabajo de Pino (2017) que desarrolló una investigación referida al clúster agro industrial, pero de corte cualitativo y en fases superiores del ciclo de vida, aspectos estos presentes en la literatura internacional y en autores latinoamericanos con escasa representación de los estudios cuantitativos. Se materializa un vacío teórico y práctico desde la ciencia respecto a los estudios de clústeres desde la fase formativa poco tratado tanto cualitativa y cuantitativamente en el empeño de lograr sistemas productivos locales sostenibles a nivel municipal.

En este contexto se inserta el presente trabajo, que tiene como objetivo evaluar el nivel de contribución de los actores claves a escala municipal para la formación de un clúster de base agrícola.

1. Las aglomeraciones productivas

La concentración geográfica de empresas pertenecientes a un sector de actividad económica constituye elemento clave en la gestión del desarrollo local además de ser servir de plataforma para alimentar las políticas de desarrollo regional y local y, más genéricamente, la de competitividad en diferentes países.

Al respecto Fernández y colaboradores apuntan que:

“[...] Innumerables gobiernos nacionales, instituciones como la Unión Europea y organismos supranacionales de asesoramiento y políticas como son los casos del Organismo Superior de Dirección Empresarial y el Banco Mundial y el Banco Interamericano de Desarrollo han apelado a esos conceptos y, con ello, al papel de las aglomeraciones productivas como instrumentos estratégicos para alentar o implementar esas políticas” (Fernández y otros, 2009: 630).

La “aglomeración productiva local” puede presentar diferentes niveles de organización de las relaciones entre las empresas. Esas relaciones se caracterizan por la cooperación y la competencia, que podrían sustentar el aprendizaje colectivo y la innovación. A medida que las interacciones entre las empresas y las instituciones se vuelven más complejas se crea una capacidad innovadora

que garantiza la generación de nuevos productos y procesos y las adaptaciones tecnológicas para responder a los cambios del mercado.

En cuanto al término utilizado para caracterizar la forma en que se localizan determinadas actividades económicas en un espacio territorial, se utilizan varios conceptos casi de forma análoga. Los autores Ayala, Mussi y Dabdab señalan que entre los enfoques teóricos más significativos destacan “los distritos industriales, clústeres, arreglos productivos locales, sistemas productivos locales o los sistemas agroalimentarios localizados” (Ayala, Mussi y Dabdab, 2020: 36).

Sin embargo, dos de los más conocidos para describir las aglomeraciones productivas en espacios restringidos son los distritos industriales (Marschal, 1920) y su redescubrimiento (Becattini, 2002) y los clústers (Porter, 2003) retomado por Berenguer y Salazar (2017).

A pesar de la variedad de enfoques para abordar las aglomeraciones productivas, tienen aspectos comunes que los hacen indistintos, como es el caso de las externalidades positivas de las concentraciones espaciales. Los autores Ayala, Mussi y Dabdab (2020) han tomado en consideración cinco aspectos que evidencian diferencias entre ellos, dígase, rigor teórico-metodológico, tamaño de las empresas o unidades de análisis, utilización del enfoque para intervenciones en campo, forma en que se aborda el territorio, y tratamiento de temas agrícolas o agroalimentarios.

A partir de la década de los años 90 del siglo xx y a lo largo del 2000 los conceptos de clúster y distritos industriales —más el primero que el segundo— asumieron una presencia hegemónica en los desarrollos teóricos y empíricos, que explica su tratamiento y utilización en el diseño de políticas oficiales de desarrollo en países industrializados, y subdesarrollados como es el caso de América Latina.

Entre las definiciones de mayor difusión que se trabajan en la literatura se destacan 11 (Anexo 1). Posteriormente, innumerables autores han profundizado en su estudio, apareciendo una amplia variedad de términos afines; entre los que destacan los conceptos de sistemas productivos locales, milieux, filières, microcluster o redes de empresas.

2. Los clústers como forma de organización de la producción

Las iniciativas clúster para Holguino y Véliz (2021) se presentan más en economías desarrolladas que en países Latinoamericanos y asiáticos en vías de desarrollo. Existen más de 2000 clúster a nivel mundial, siendo España el país con mayor difusión de iniciativas clúster, mientras que Chile, Brasil y Colombia, presentan modesta contribución en este sentido.

A partir de las anteriores definiciones y siguiendo las ideas de Pérez y colaboradores (2022) los clústeres suelen tener un carácter local y están apoyados

por las administraciones regionales en un tipo de actividad específica, las que se pueden formalizar mediante cooperativas de empresas en las que se combina la independencia en el funcionamiento de cada una de estas y el sometimiento a estrategias colectivas.

Por tanto, la existencia de clúster significa un fuerte tejido alrededor de determinadas áreas productivas, todo lo cual consolida las condiciones del entorno y apoya a las empresas en la búsqueda de productividad, convirtiéndose en un posible eje de desarrollo del país.

Otro aspecto importante en el análisis del clúster son las diferentes tipologías y formas de clasificación, de las cuales tres resultan particularmente interesantes y que parten de enfoques muy diferentes. Partiendo de su funcionamiento y de los canales activos pueden estar en pleno funcionamiento, latentes y potenciales; según estén orientados a una cadena de valor o basados en competencias. Otra clasificación está referida a la dicotomía vertical/horizontal de la organización industrial y más recientemente el criterio referido a la naturaleza de las empresas y sus relaciones, donde se distinguen tres categorías: aglomeración pura, complejo industrial y red de trabajo social (Iammarino y McCann, 2006).

Los autores de esta investigación insisten en que todos los clústeres contienen características de uno o de varios de los criterios de clasificación referidos, sin embargo, será uno el que domine respecto a los demás.

El análisis de los factores que condicionan la conducta de un clúster se resume a través de una serie de momentos de estabilidad y cambios por los que transitan las estructuras industriales. Esas fases son: nacimiento, expansión o crecimiento, estabilización o resistencia y declive o extenuación, es precisamente la fase de nacimiento la que más interesa en esta investigación.

De acuerdo a la especialización del clúster, se pueden identificar varios tipos, dígame, financiero, software, marítimo, automotriz, turístico, azucarero, transportista, cítrica, agropecuario y forestal, tecnología de la información y la comunicación, producción cineasta, médico, entre otros.

Los casos de clúster son muy variados alrededor de todo el mundo, con ejemplos puntuales en América Latina y el Caribe, y algunos en Cuba. En la tabla 1 se relacionan algunos trabajos citados indicando el tipo de enfoque de investigación (cuantitativo, cualitativo o mixto) con predominio del segundo sobre el resto y su clasificación según si diseñaron el clúster o solo diagnosticaron sus relaciones y donde abunda los últimos.

Los clústeres se asumen para aumentar la competitividad de las empresas y la capacidad de innovación en regiones distintas mediante externalidades positivas como bajos costos de transportación, tecnológicos y de conocimiento, y una infraestructura que atrae proveedores especializados y empleados altamente hábiles (Zeibote y Muravska, 2018 y González y Montano, 2021).

Tabla 1. Trabajos sobre clústeres agrícolas en el ámbito internacional y latinoamericano

Trabajos	Año	País	Tipo de enfoque		Tipo de trabajo	
			Cualitativo	Cuantitativo	Medición identificación	Diseño
Internacionales	1999	Francia	X		X	
	2005	China		X		X
	2007	España	X	X	X	
	2008	España	X		X	
	2011	España	X		X	
	2011	España	X		X	
	2012	Turquía	X		X	
	2013	Ucrania	X		X	
	2013	Europa Occidental		X	X	
	2013	China	X		X	
	2014	China	X		X	
	2007	México, Chile	X		X	
	2009	Argentina	X		X	
	2009	Colombia		X		X
Latinoamérica	2010	Colombia	X		X	
	2010	México	X	X	X	
	2012	Colombia		X		X
	2012	Argentina		X	X	
	2014	Chile	X	X	X	
	2015	México	X	X	X	

Fuente: Elaborado a partir de Tapia *et al.* (2015)

3. Los clústeres de base agrícola

El caso concreto de un clúster de bases agrícola impone diferencias desde su definición como “la concentración de productores, agroindustria e instituciones de soporte que participan en el mismo subsector agrícola o agroindustrial para construir redes de valor y enfrentar desafíos comunes” (Gálvez-Nogales, 2010).

Estas definiciones tienen contrastes entre sí muy importantes, al punto que la definición de un clúster industrial puede no ser aplicable a los clústeres de bases agrícola (Otsuka y Ali, 2020; López, 2022). Lo que se reconoce como “cercanía geográfica” en un clúster industrial, se denomina “conectividad geográfica” para un clúster de base agrícola, poniéndose mayor énfasis en la conectividad del mercado a lo largo de la cadena de valor geográficamente más extensa.

La fase de nacimiento de un clúster de base agrícola, al ser impulsada por la concentración geográfica de una serie de recursos naturales y sociales, propicia la aparición de una nueva industria en el área o permite a los agentes locales existentes adherirse a un sector concreto.

Esos agentes locales son los actores que potencialmente conformarían el clúster de base agrícola. Sin embargo, entrar en un sector concreto tiene dos miradas de análisis de acuerdo a la fase del ciclo de vida de un clúster: por una parte, en la búsqueda de entrar a un clúster en funcionamiento con cierta masa crítica, y por otra parte buscar integrar un potencial clúster en formación.

No se encontró durante la revisión bibliográfica evidencias de estudios dirigidos a formular indicadores con miras a medir el nivel de contribución de los actores claves que potencialmente puedan formar parte de un clúster de base agrícola en su fase inicial de nacimiento o formación.

4. Propuesta metodológica para medir la contribución ante la formación de un clúster de base agrícola

Teniendo en cuenta las bases teóricas se plantea un diseño metodológico a fin de obtener un índice de contribución para la formación de un clúster de base agrícola (IC_{ABC}) a partir de los actores claves a escala municipal.

La metodología contempla dos procedimientos, el primero dedicado a la obtención de los factores claves que determinan el surgimiento de un clúster de base agrícola y el sistema de indicadores que acompañaran, en un segundo procedimiento la evaluación cuantitativa y cualitativa de la contribución de los actores claves del municipio a la formación de un clúster de base agrícola a través del clúster de base agrícola.

Los pasos componentes del primer momento son:

- Selección de factores claves generalmente aceptados en la formación de un clúster de base agrícola a partir de la bibliografía y referentes teóricos sobre el tema.
- Construcción de la matriz autores-factores.
- Selección a partir de criterios autorales.
- Construcción del mapa de factores a partir de la primera selección.
- Selección final a partir de criterios estadísticos.
- Cálculo de los ponderados por factores seleccionados.

Como resultado de esta fase se seleccionaron todos aquellos factores que cumplieron con la condición de que el valor relativo de cada factor (VRfactor) fuese mayor estrictamente que la mediana de los factores (Mfactores), se calculó además a todos los seleccionados el valor relativo resultando el listado de factores y sus ponderados: productividad 30 %, competencia 27 %, cooperación 26 %, aportes de instituciones de soporte y gobierno 17 %.

Todos estos elementos dejan sentadas las bases para proponer el procedimiento para medir el nivel de contribución de los actores claves a escala municipal ante la formación de un clúster de base agrícola. Este procedimiento consta de dos fases y nueve pasos en total.

Fase 1: Análisis del contexto espacial con la descripción del municipio objeto de estudio

Tiene como objetivo hacer la descripción de las actividades económicas del municipio sobre la base de la concentración geográfica de los recursos naturales por cada uno de los Consejos Populares que lo integran. Está conformado por dos pasos:

1. Análisis espacial del municipio, concentración geográfica de los recursos por cada uno de los Consejos Populares que lo integran.
2. Construcción de la matriz de agrupación del municipio y concentración social.

Fase 2: Medición de la contribución de las organizaciones para la conformación de un clúster de base agrícola municipal

Tiene como objetivo conformar un índice que mida el nivel de contribución de los actores claves (IC_{ABC}) que potencialmente puedan formar un clúster de base agrícola en el municipio a favor de la soberanía alimentaria. Contempla los siguientes pasos:

3. Selección de las organizaciones económicas para aplicar el IC_{ABC} .
4. Construcción de los indicadores por factores para la conformación de un clúster de base agrícola, (Anexo 2).

5. Recolección de la información necesaria para el cálculo de los indicadores.
6. Estandarización de indicadores.
7. Construcción de los índices por factores.
8. Cálculo del índice de contribución de los actores claves a escala municipal para la conformación de un clúster de base agrícola.
9. Calificación de la contribución de las organizaciones y de la contribución general del municipio ante la formación de un clúster de base agrícola.

En el paso 6 de esta última fase el procedimiento implica la realización de tres pasos:

- Identificación de indicadores válidos y de la fuente de información correspondiente.
- Determinación de los valores mínimos (V_i) y máximos (V_s) para todos los indicadores y a través de la expresión 1:

$$P = \frac{(V_x - V_i)}{(V_s - V_i)} \quad (1)$$

Donde:

V_x : valor que se quiere normalizar.

V_s : valor superior o máximo.

V_i : valor inferior o mínimo del atributo que se está normalizando.

P : valor normalizado

- Cálculo del índice de contribución, como resultado del promedio de los índices por factores. La fórmula de cálculo se describe a través de la expresión 2:

$$IC_{ABC} = \frac{(\sum_{j=1}^n W_j \cdot I_j)}{n} \quad (2)$$

Donde:

W_j : ponderado del factor j .

I_j : índice del factor j .

n : cantidad de factores.

IC_{ABC} : índice de contribución a un clúster de base agrícola.

En el paso 9 el índice de contribución estandarizado tomará valores entre 0 y 1, si tiende al valor 1, se califica de alta contribución, si se acerca al valor 0 entonces es baja y si oscila alrededor del 0,5 entonces es considerado medio según criterio de Medianero (2014).

5. Aplicación de la propuesta en el municipio Cruces

El municipio de aplicación es el municipio Cruces de la provincia Cienfuegos. La selección de las organizaciones económicas para la aplicación de clúster

de base agrícola se concentró en las cooperativas del municipio, cinco Cooperativas de Crédito y Servicios (CCS) y tres Cooperativas de Producción Agropecuaria (CPA). En coordinación con la Delegación Provincial y Municipal de la Agricultura y los datos obtenidos, ocho organizaciones formaron parte de la investigación.

Para el análisis de la concentración geográfica de los recursos sociales se calculó el factor de concentración de empleo por Consejo Popular y a partir de relacionar las siguientes variables: total de personas ocupadas en el sector agrícola por Consejo Popular y en el municipio y total de personas ocupadas por cada Consejo Popular y en el municipio (Tabla 2).

Al observar los resultados de la tabla 2 se puede concluir que el Consejo Popular San José es el de mejor posicionamiento atendiendo al porcentaje de participación agrícola a cuenta de la concentración geográfica de recursos naturales, no así cuando incluimos en el análisis la fuerza de trabajo, sin embargo, los Consejo Popular No chicharrones e Isla de Pino son colindantes con San José, aspecto que es notorio considerar ante cualquier decisión de posicionamiento espacial de un clúster de base agrícola.

Tabla 2. Ordenación de los consejos populares a partir de la concentración geográfica de la fuerza de trabajo

Consejo Popular	Factor de concentración de empleo	Ordenación	Área agrícola	Por ciento de participación agrícola	Ordenación
1. No chicharrones	1,8043	1	1421,04	0,0860	3
2. Las Nubes	0,2200	5	900,35	0,0545	4
3. San José	0,2594	4	1994,51	0,1207	1
4. Potrerillo	1,4509	3	1846,5	0,1118	2
5. Isla de Pinos	1,4803	2	535,04	0,0324	5
Total	5,2150		6697,44	0,4055	

Fuente: elaborado a partir del informe anual sobre la caracterización agrícola del municipio de Cruces, junio de 2023.

Posteriormente se estandarizaron los resultados, llegándose a un IC_{ABC} del 48 % a nivel de municipio, calificada de media-baja ya que se encuentra alrededor de 0,50. No obstante, la cercanía del porcentaje deja notar que existen organizaciones que se encuentran al menos en calificación de media, por lo cual lleva tanto un análisis global como particular.

La construcción de los indicadores por factores tiene un predominio de clasificación a ser de baja contribución, ya que tres de cinco se encuentran por debajo de 0,40. Los valores son colaboración 0,39, aportes de instituciones de

soporte y gobierno 0,33, competencia (tiempo) 0,59, competencia (calidad) 1,00, productividad 0,35 y el IC_{ABC} 0,48.

Se aprecia que cuatro cooperativas están clasificadas de baja contribución (aunque la Cooperativa Donatilo González tiene más cercanía a la línea media), y otras cuatro que superan la línea media con dos cooperativas al límite superior de esta clasificación.

CONCLUSIONES

- Se propone un procedimiento lógicamente estructurado y acompañado por un sistema de indicadores, índices por factores y de contribución para la fase inicial del ciclo de vida de un clúster de base agrícola, que constituyen aporte de la investigación cuando los estudios encontrados durante la revisión bibliográfica solo muestran evidencias de ellos en fases superiores de su ciclo de vida.
- Se identificaron los factores que miden contribución no solo en el surgimiento de un clúster de base agrícola sino para el monitoreo continuo de los diferentes actores económicos que se articulan en este proceso.
- Todos los actores claves analizados presentan una distribución de medio y bajo nivel de contribución para su integración a un clúster de base agrícola, donde el municipio también es evaluado de media contribución, pero con tendencia baja, ya que presenta factores de peso con baja calificación. Los de mayor incidencia son los aportes de instituciones de soporte y gobierno, la productividad y colaboración según orden de importancia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ayala Duran, C., Mussi Alvim, A. y Dabdab Waquil, P. (2020). Aglomeraciones productivas, territorio y abordajes teóricos para los estudios rurales. *Sociedad y Economía*, 39, 34-56.
- Becattini, G. (2002). Del distrito industrial marshalliano a la "teoría del distrito" contemporánea. Una breve reconstrucción crítica. *Revista de la UAH*, 01. Disponible en: <http://hdl.handle.net/10017/32583>
- Berenguer, J. y Salazar, D. (2017). Territorialización del modelo minero Inkaico en el río Salado: Una aglomeración productiva entre Lípez y San Pedro de Atacama. *Boletín del Museo chileno de Arte Precolombino*, 22(1), 50-67.
- Fernández Satto, V. R., Alfaro Re, M. B. y Davies Vidal, C. L. (2009). Aglomeraciones productivas y territorio: en busca de una manera más holística de entender sus contribuciones al desarrollo. *Revista Economía, sociedad y territorio*, 9(31). Disponible en: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-84212009000300004

- Galvez Nogales, E. (2010). Agro-based clusters in developing countries: staying competitive in a globalized economy. FAO.
- González Sosa, F., Montano Rivas, J. (2022). Capital social y eficiencia en clúster ovino. *Investigación Administrativa*, 51(129), 1-16.
- Holguino López, Y. y Véliz Quispe, T. (2021). Valoración del potencial de iniciativa clúster agrícola de haba grano seco en las cadenas productivas de la región puno, Perú. *Global Business Administration Journal*, 5(1).
- Iammarino, S. y McCann, P. (2006). The Structure and Evolution of Industrial Clusters: Transactions, Technology and Knowledge Spillovers. *Research Policy*, 35(7), 1018-1036.
- López Meza, M. (2022). Agro clúster: herramienta para el desarrollo. *Ciencia y Universidad*, 45, 54-78
- Madrugá Torres, A. G. y González Fontes, R. (2011). Diagnóstico de la estructura productiva de los territorios para generar alternativas que favorezcan encadenamientos productivos en las aglomeraciones. *Retos de la Dirección*, 5(1), 3-20.
- Marshall, A. (1920). *Principles of economics*. London: Macmillan.
- Medianero Burga, D. (2014). Metodología de evaluación ex post. *Revista Pensamiento crítico*, 13, 71-90
- Otsuka, K. and Ali, M. (2020). Strategy for the development of agro-based clusters. *World Development Perspectives*, 20(100257), 1-7. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.wdp.2020.100257>
- Pérez Navarro, O., Concepción Toledo, D. N., Cabeza, L. F., Ramírez González, J. y Cruz Montesinos, O. (2022). Clúster porcino en Placetas: oportunidades, particularidades e impactos en el desarrollo de la localidad. *Universidad y Sociedad*, 14(6), 388-396.
- Pino Sehwerert, A. J. (2017). Conceptualización sobre el desarrollo local y los clústeres industriales. Un enfoque en la esfera agroindustrial. Tesis de Ingeniería. Universidad Central de Santa Clara.
- Porter, M. (2003). The Economic Performance of Regions. *Regional Studies*, 37, 549-578.
- Tapia, L., Aramendiz, H., Pacheco, J. y Montalvo, A. (2015). Clústeres agrícolas: un estado del arte para los estudios de competitividad en el campo. *Ciencias Agrícolas*. 32(2), 113-124.
- Zeibote, Z. and Muravska, T. (2018). Promoting the Regional Competitiveness through cluster's approach: Case of the Latvian Information Technology Cluster. *European Integration Studies*, 12, 77-91. DOI: <https://doi.org/10.5755/j01.eis.0.12.20846>

Anexo 1. Algunas definiciones de clúster en la literatura

Autores	Definiciones
Krugman, 1991: 106	Los clústeres son producto de la historia, pues surgen de las economías de escala propiciadas por el comportamiento del mercado, del abaratamiento de los costos de transporte y transacción y, la mayor movilidad de los factores productivos
Enright, 1996: 191	Un clúster regional es un clúster industrial cuyas empresas miembros están localizadas próximamente unas de las otras
Swann y Prevezer, 1996: 139	Los clústeres se definen como un grupo de compañías de dentro de una industria establecida en un área geográfica
Rosenfeld, 1997: 4	Un clúster es usado de forma muy simple para representar concentraciones de empresas que son capaces de producir sinergias debido a su proximidad geográfica e interdependencia, aun cuando sus escalas de empleo no fuesen importantes
Feser, 1998: 26	Los clústeres económicos no son simplemente industrias e instituciones que se relacionan y apoyan, más bien son industrias e instituciones relacionadas y que se apoyan y que consiguen ser más competitivas en virtud de sus relaciones
Roelandt y Den Hertog, 1999: 9	Los clústeres pueden ser caracterizados como redes de productores de compañías fuertemente conectadas (incluyendo proveedores especializados) unidos en una cadena de producción que suma valor añadido
Porter, 1999: 199	Una concentración geográfica de compañías e instituciones en un campo determinado, interconectadas entre sí, unidas por rasgos comunes y complementarios entre sí, que compiten, pero también cooperan
Albuquerque, 1999: 7-8	Los clústeres son un modelo organizativo de redes de empresas e instituciones contextualizadas en un determinado ámbito geográfico y donde el ámbito local es un recurso que adquiere una connotación estratégica para las empresas
Simmie y Sennet, 1999: 51	El clúster innovador es como un gran número de compañías o servicios industriales interconectados que tienen un gran grado de colaboración, típicamente a través de una cadena de suministro, y que operan bajo las mismas condiciones de mercado
Crouch y Farrell, 2001: 163	El concepto más general de clúster sugiere: una tendencia de las compañías con negocios similares a localizarse juntas, a pesar de no tener una importante presencia en un área
Van den Berg, Braun y Van Winden, 2001: 187	El concepto popular de clúster está relacionado de forma más próxima con esta dimensión local o regional de redes. La mayoría de las definiciones comparte la noción de clústeres como redes localizadas de organizaciones especializadas, cuyo proceso de producción está muy relacionado a través del intercambio de bienes, servicios o conocimiento
Sölvell Örjan <i>et al.</i> , 2003	Consisten en un conjunto de industrias, gobierno, academia, instituciones financieras e instituciones de asociación localizadas próximamente y relacionadas entre sí

Fuente: elaborado a partir de Bao Cruz y Blanco Silva (2014).

Anexo 2. Sistema de indicadores por factores de evaluación con sus correspondientes fórmulas de cálculo

Factor	Indicador	Fórmula
Colaboración	Ccontratos	Cantidad de contratos
	Dsectorial	$(\text{Cantidad de sectores con los que se tiene contratos}) / (\text{Cantidad de contratos}) \cdot 100$
Soportes	Dsoporte	$(\text{Cantidad, apoyo sectorial con los que se tiene contratos}) / (\text{Cantidad de contratos}) \cdot 100$
	Rotación inven	$(\text{Costo de lo vendido}) / (\text{Inventario promedio})$ (veces)
Competencia Tiempo	Cinventario	$360 / (\text{Rotación de inventario})$ (días)
	Fiabilidad	$(\text{Entrega en tiempo según contrato}) / (\text{Total de entregas}) \cdot 100$
Competencia Calidad	Cdevoluciones	$(\text{Total de devoluciones de ventas}) / (\text{Ventas netas}) \cdot 100$
	Repitencia	$(\text{Clientes que repiten contratos}) / (\text{Cierre de contratos al final del período}) \cdot 100$
Productividad	Producción/ht	$(\text{Producción en valor}) / (\text{Horas trabajadas (horas)})$
	Producción/trab	$(\text{Producción en valor}) / (\text{Total de trabajadores})$
	VAB/pt	$\text{VAB} / (\text{Total de trabajadores})$
	Área br/aps	$(\text{Área bajo riego (ha)}) / (\text{Área potencial de siembra (ha)}) \cdot 100$

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran que no existen conflictos de intereses en relación con la investigación presentada.

CONTRIBUCIÓN DE LOS AUTORES

MARÍA DEL CARMEN SERRA LLIRALDI: Realizó el análisis de los estudios previos sobre los clústers como forma de organización de la producción y aplicó el procedimiento en el municipio de Cruces.

MILAGROS DE LA C. MATA VARELA: Aplicó la propuesta metodológica para medir la contribución de los clústers e integró las fases para la medición del nivel de contribución de las organizaciones indicadores e índices por factores y de contribución global.

ELIA N. CABRERA ÁLVAREZ: Participó en la validación de indicadores y realizó el procesamiento estadístico de la información con la valoración de resultados.

DARIEL A. PATRIDGE PÉREZ: Contribuyó en la recopilación de datos y trabajo de campo, así como la síntesis de criterios autorales.

ANÁLISIS DE LA COBRANZA EN LA EMPRESA AZUMAT FLORIDA

COLLECTION ANALYSIS IN COMPANY AZUMAT FLORIDA

María Isabel Mesa Badia

<http://orcid.org/0009-0002-9530-9803>
Empresa AZUMAT, Florida, Cuba
maria.mesa@azumat.cu

Anisabel Gálvez Fernandez

<http://orcid.org/0000-0003-3131-5673>
Universidad de Camagüey, Camagüey, Cuba.
anisabel.galvez@reduc.edu.cu

Juan Manuel Betancourt López

<https://orcid.org/0009-0000-0300-6596>
Empresa DIVEP, Camagüey, Cuba
juan.lopez@divep.cu

Resumen

El propósito del estudio fue identificar las principales limitaciones relacionadas con la cobranza en la Empresa Azumat Florida. Es una investigación exploratoria, de enfoque mixto donde se utilizaron técnicas matemáticas y la entrevista a especialistas. Los principales resultados muestran que la empresa presenta problemas de cobranza, dado fundamentalmente por la situación financiera y de liquidez de los clientes, la ausencia de estudios sobre el comportamiento y nivel de riesgos de estos, falta de preparación de los directivos y especialistas en el tema y el reconocimiento de la presencia de algunos clientes con poca autonomía para manejar sus cuentas bancarias. Se concluye reafirmando la necesidad de diseñar procedimientos de análisis de cobranza contextualizado a las particularidades de esta empresa y aborden aspectos relacionados con la evaluación de riesgos de los clientes.

Palabras clave: Cobros, cadenas de impagos, liquidez, riesgos.

Abstract

The purpose of the study was to identify the main limitations related to collection in the Azumat Florida Company. It is exploratory research, with a mixed approach where mathematical techniques



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

and interviews with specialists were used. The main results show that the company has collection problems, mainly due to the financial and liquidity situation of the clients, the absence of studies on their behavior and level of risks, lack of preparation of managers and specialists on the subject. and the recognition of the presence of some clients with little autonomy to manage their bank accounts. It concludes by reaffirming the need to design collection analysis procedures contextualized to the particularities of this company and address aspects related to client risk assessment.

Keywords: Collection, non-payment chains, liquidity, risks.

INTRODUCCIÓN

La administración del capital de trabajo es un tema ampliamente tratado en la bibliografía especializada, donde numerosos autores han incursionado en el tema (Angulo, 2016; Ortiz, Gámez, Nelito y Fernández, 2017, Rodríguez, Fernández y Valdez, 2024). La misma se refiere al manejo de las cuentas corrientes de la empresa que incluyen activos y pasivos circulantes

Las cuentas por cobrar constituyen parte del capital de trabajo de la empresa y las mismas representan el crédito comercial que concede la empresa a sus clientes con una cuenta abierta. Son derechos exigibles provenientes de ventas, servicios prestados, préstamos o anticipos otorgados; por tanto, también hay que analizarlos y mostrarlos por los conceptos que lo motivaron; clientes, empleados, otras entidades, etc.

Estas cuentas se presentan por las cantidades nominales (valor de factura) deducidas por la estimación de las cuentas incobrables y de los descuentos y bonificaciones pactadas. En caso de cuentas incobrables totalmente, se elimina de los valores nominales al cobro; en caso de duda o cobro parcial, debe efectuarse la estimación de la cantidad no cobrable. Se diferencia de los efectos por cobrar, fundamentalmente, porque estos pueden ser convertidos en dinero antes de su vencimiento, mientras que la factura hay que esperar la fecha de cobro para convertirlo en efectivo.

Para conservar los clientes actuales y atraer nueva clientela, la mayoría de las empresas comprenden que es necesario ofrecer crédito comercial. Como la mayoría de estas empresas encuentran que las cuentas por cobrar representan gran parte de sus activos circulantes, normalmente se presta mucha atención a la administración eficiente de estas cuentas; las cuentas por cobrar representan una inversión cuantiosa por parte de la mayoría de las empresas; por tanto, su administración eficiente puede representar ahorros considerables. El objetivo general con respecto a la administración de las cuentas por cobrar debe ser, no solo, el de cobrarla con prontitud; también debe prestarse atención a las alternativas de costo beneficio que se presentan en los diferentes campos de estas cuentas; pero específicamente el de aumentar las ventas rentables al extenderle crédito comercial a los clientes dignos debe constituirse en el propósito fundamental de esta administración.

En el contexto cubano, las cadenas de impagos tan nocivas para la economía constituyen un problema no resuelto conllevando a altos volúmenes de inmovilización en las cuentas por cobrar y al consecuente envejecimiento de estas.

La Empresa de Logística Azumat Florida se integra al Grupo Empresarial de Aseguramiento (AZCUBA); siendo una organización económica con personalidad jurídica propia, balance financiero independiente y gestión económica, financiera, organizativa y contractual autónoma, que se crea para la dirección técnica, económica y comercial de los servicios determinados en su objeto empresarial, los que deberán lograrse con la mayor eficiencia económica; y la misma funciona bajo el principio de autofinanciamiento empresarial.

Sin embargo, esta empresa no está exenta de las problemáticas existentes con los cobros y pagos en el país, donde se destaca que las Cuentas por Cobrar cerraron el año 2021 con 6 366,9 miles de pesos, de ello fuera de término 3 736,6 miles de pesos que representa 58,7 % de sus cuentas por cobrar.

En este contexto, el objetivo de este artículo es identificar las principales limitaciones relacionadas con la cobranza en la Empresa Azumat Florida.

1. Breve reflexión sobre la cobranza en el contexto empresarial cubano

En el entorno empresarial cubano no se han resuelto las cadenas de impagos y la inmovilización de altos niveles de cuentas por cobrar, dentro de los factores que influyen en esta situación está que no se realizan análisis integrales que incluyan valoraciones del cliente para medir su nivel de riesgo y en correspondencia trazar estrategias crediticias, por lo que se hace de absoluta necesidad crear técnicas y procedimientos que impulsen y ayuden a perfeccionar estos análisis en este sector.

El punto central de los problemas del sistema de cobros y pagos está en la concepción, estructura y organización actual de la actividad empresarial, y el primer y más importante esfuerzo hay que dirigirlo a lograr que se entienda que cobrar y pagar constituyen una de las principales obligaciones de la dirección de las empresas y que la medición de su eficiencia debe hacerse sobre la base de la rentabilidad, la solvencia y liquidez. Es necesario comprender que, aunque materialmente una empresa cumpla con sus planes, si no realiza monetariamente el cobro no merece reconocimiento social, y si mantiene esa situación por un plazo largo puede, incluso, exponerse a desaparecer.

Tanto la forma como la oportunidad en que se regulen, se pongan en práctica y se utilicen para realizar los cobros y pagos, los instrumentos que se establezcan, además de la disciplina que se observe en su utilización tiene una significativa influencia en el equilibrio de las fuerzas empresariales, en el prestigio y la estabilidad general de la economía.

En lo que concierne a las entidades económicas, es necesario tener en cuenta que, para ejecutar los procesos de producción, circulación de mercancías y servicios, las empresas deben disponer de un capital para iniciar la actividad y garantizar parcialmente estos procesos, buscando tanto en su propia gestión, como en el crédito comercial y bancario y otras fuentes los medios necesarios y suficientes para ejecutarlos con eficiencia y eficacia.

De ahí, que la existencia y continuidad del proceso empresarial estén en gran medida condicionados por la efectividad del sistema de cobros y pagos, por la eficiencia y disciplina de su cumplimiento y, complementariamente, por el sistema crediticio.

Cuando la empresa no cumple su proceso de producción en el tiempo programado, incurre en demoras al entregar o transportar su producción, cuando no realiza una eficiente gestión de cobros y sus compradores no le pagan oportunamente, no dispone tampoco de los recursos financieros para pagar a sus suministradores, se extienden inmediatamente los ciclos de cobros y pagos y se inicia la cadena de impagos.

En la duración de estos ciclos son determinantes los instrumentos de cobros y pagos que se utilicen.

Sin embargo, los análisis integrales de la situación financiera en términos de costos, ganancias o pérdidas, disciplina en los cobros y pagos y otros aspectos de similar naturaleza, no se consideran sistemáticamente en las apreciaciones, chequeos y evaluaciones de las entidades económicas, unido al tratamiento tradicionalmente dada por la prensa a estas situaciones, donde usualmente se limita a destacar los resultados productivos, siendo un factor que no favorece el propósito de superar la situación en el problema de los impagos en el país.

Existe un factor externo que influye determinadamente en la eficiencia del sistema de cobros y pagos: las líneas de comunicación y redes que se necesitan para tramitar los cobros y pagos entre diferentes sucursales bancarias, y para poder efectuar centralmente la compensación y liquidación de las obligaciones recíprocas que originan el conjunto de estas operaciones, ya que la obsolescencia tecnológica y las limitaciones de acceso a estas tecnologías que sufre el país no favorecen totalmente al logro de este objetivo.

2. Metodología

El estudio corresponde a una investigación exploratoria de enfoque mixto. Para el desarrollo de la misma, se determinaron dos momentos:

- Momento I. Análisis cuantitativo de la situación de los cobros en la entidad.
- Momento II. Encuesta de constatación a especialistas de la actividad.

Momento I. Análisis cuantitativo de la situación de los cobros en la entidad.

Objetivo: Determinar la situación de los cobros y pagos al cierre del año 2021.
Para cumplimentar este objetivo se elaboraron las tablas 1 y 2.

Tabla 1. Análisis de la antigüedad de saldos de las cuentas por cobra (miles de pesos)

Concepto	En 30 días	30-60 días	60-90 días	Más de 90 días	Total
Importe					
Por ciento					

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2. Análisis de la correlación de cobros y pagos

Indicadores	No de fila	UM	Resultado
Cuentas por cobrar	1	MP	
Ventas	2	MP	
Cuentas por pagar	3	MP	
Compras	4	MP	
Promedio de compras diario (fila04/días)	5	P	
Promedio de ventas diario (fila 02/días)	6	P	
Ciclo promedio de cobro (filas 01/06)	7	Días	
Ciclo promedio de pagos (filas 03/05)	8	Días	
Correlación de cobros y pagos (filas 07 – 08)	9	Días	

Fuente: Elaboración propia.

Momento II. Encuesta de constatación a especialistas de la actividad

Objetivo: Identificar los principales problemas de cobranza que presenta la empresa objeto de estudio.

Para lo cual, se establecen los siguientes tres pasos:

Paso 1. Selección de los especialistas

Se asumen como especialistas a:

- Graduados de nivel superior.
- Técnicos o directivos de la empresa.
- Con experiencia de 10 o más años de trabajo en la misma.
- Con reconocido prestigio en la empresa por sus competencias y resultados.

Paso 2. Diseño del cuestionario de constatación

Para el desarrollo del diagnóstico se les aplicó a los especialistas seleccionados en el paso anterior una encuesta tipo cuestionario, con preguntas cerradas

y escala dicotómica con respuestas “Si” o “No”, mutuamente excluyente, con el propósito de constatar los problemas identificados por el análisis realizado al cierre del año 2021.

A partir de los problemas identificados se elabora un cuestionario con la estructura que se muestra en la tabla 3, donde se les pide a los especialistas que marquen si están de acuerdo o no que la empresa presenta esos problemas.

Tabla 3. Estructura del cuestionario de constatación

Problema identificado	Si	No

Fuente: Elaboración propia.

Paso 3. Concordancia entre los especialistas

Para la determinación de la concordancia entre los especialistas se calcula el coeficiente de concordancia citado por Cuesta (2005) según la expresión:

$$Cc = \frac{Vf}{Vt} \cdot 100$$

Donde:

Cc: nivel de concordancia de los especialistas expresado en %.

Vf: cantidad de especialistas que votan a favor.

Vt: cantidad total de especialistas consultados.

Si $Cc \geq 60\%$ se considera que la concordancia es aceptable.

Para la determinación de la concordancia se diseña la tabla 4.

Tabla 4. Coeficiente de concordancia

No	Problema identificado	Especialistas					Cc
		E1	En	

Fuente: elaboración propia a partir de Ávila (2005).

Se seleccionaron cinco especialistas con las siguientes características. Amplios conocedores de la empresa, de ellos tres técnicos del área económica y comercial y dos directivos, todos graduados de nivel superior en especialidades económicas y con una experiencia promedio de 15 años en la entidad.

3. Resultados

Se observa que el 41 % de las cuentas por cobrar se encuentran en el término que pacta la empresa hasta 30 días. Se destaca significativamente que el 47 % del total de cuentas por cobrar están muy muy envejecidas en más de 90 días (Tabla 5).

Tabla 5. Análisis de la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar (miles de pesos)

Concepto	En 30 días	30-60 días	60-90 días	Más de 90 días	Total
Importe	2630,3	86,3	650,3	3000	6366,9
Por ciento	41	1	11	47	100

Fuente: Elaboración propia.

Las deudas de los principales clientes se encuentran ubicadas en su mayoría en las empresas azucareras, a las cuales se les debe vender los aseguramientos materiales de la producción de azúcar y sus derivados, donde presentan los mayores saldos la empresa Azucarera Agramonte con 68,4 miles de pesos fuera de término y la Empresa Azucarera Brasil con 67,6 miles de pesos.

Las principales causas que inciden en esta situación son:

- Situación financiera desfavorable de los clientes.
- Falta de liquidez de los clientes.
- No realización de conciliaciones con los clientes.
- Poca autonomía en el manejo de los recursos financieros por parte de los clientes.
- Ausencia de estudios sobre proyecciones del comportamiento de los principales clientes y su nivel de riesgo que permita trazar estrategias crediticias fundamentadas.
- Falta de preparación de los directivos y especialistas en el uso de coberturas financieras.

El ciclo promedio de cobro de la empresa es de 22 días, siendo este favorable, debido a que el convenio que tiene la empresa con sus clientes es hasta 30 días para efectuar el pago; mientras que el ciclo promedio de pago con que la empresa liquida sus cuentas por pagar es de 10 días, con una correlación de cobros y pagos de 12 días, lo que indica que es mejor pagadora que cobradora, lo cual desde el punto de vista de la administración del capital de trabajo es desfavorable ya que no utilizan las estrategias de acelerar cobranza y alargar los pagos (Tabla 6).

Tabla 6. Análisis de la correlación de cobros y pagos

Indicadores	No de fila	UM	Resultado
Cuentas por cobrar	1	MP	6366,9
Ventas	2	MP	26450,6
Cuentas por pagar	3	MP	2901,9
Compras	4	MP	26143,9
Promedio de compras diario (fila 04/días)	5	P	290,5
Promedio de ventas diario (fila 02/días)	6	P	293,9
Ciclo promedio de cobro (filas 01/06)	7	Días	22
Ciclo promedio de pagos (filas 03/05)	8	Días	10
Correlación de cobros y pagos (filas 07 – 08)	9	Días	6366,9

Fuente: Elaboración propia.

Encuesta de constatación a especialistas de la actividad

Al procesarse los resultados de la encuesta de constatación se obtuvo los resultados que se muestran en la tabla 7.

Tabla 7. Coeficiente de Concordancia

No	Problema identificado	Especialistas					Cc
		E1	E2	E3	E4	E5	
1.	Situación financiera desfavorable de los clientes	X	X	X	X	X	100,0
2.	Falta de liquidez de los clientes	X	X	X	X	X	100,0
3.	No realización de conciliaciones con clientes	X		X	X		60,0
4.	Poca autonomía en el manejo de los recursos financieros por parte de los clientes		X		X	X	60,0
5.	Ausencia de estudios sobre proyecciones del comportamiento de los principales clientes y su nivel de riesgo que permita trazar estrategias crediticias fundamentadas	X	X	X	X	X	100,0
6.	Falta de preparación de los directivos y especialistas en el uso de coberturas financieras	X	X	X	X	X	100,0

Fuente: Elaboración propia.

En resumen, la empresa presenta problemas de cobranza, dado fundamentalmente por la situación financiera y de liquidez de los clientes, la ausencia de estudios sobre el comportamiento y nivel de riesgos de sus principales clientes que les permita trazar una estrategia crediticia y la falta de preparación de los directivos y especialistas en el uso de coberturas financieras; aunque se reconoce que no siempre se concilia con todos los clientes y la presencia de algunos clientes con poca autonomía para manejar sus cuentas bancarias.

Estos resultados son coincidentes con los estudios realizados por Fernández, Nelito y Gálvez en cuanto a la necesidad de que:

Las empresas organicen y definan una política de crédito comercial que se convierta en la norma básica para la determinación, con un nivel de riesgo aceptable, si se debe conceder crédito a un cliente y las condiciones en que se va a conceder este, o sea plazos, instrumentos de pago, garantías, bonificaciones, penalizaciones, entre otras (Fernández, Nelito y Gálvez, 2015: 179).

CONCLUSIONES

El estudio realizado reconoce que la situación de las cadenas de impagos es un problema no resuelto en la economía cubana.

En la Empresa Azumat Florida existen factores de gestión empresarial y de cultura financiera de los empresarios que afectan negativamente el proceso de cobranza; donde se destaca la ausencia de estudios sobre el comportamiento y nivel de riesgos de sus principales clientes que les permita trazar una estrategia crediticia.

La investigación realizada abre nuevos campos de investigación relacionados con el diseño de procedimientos de análisis de cobranza contextualizado a las particularidades de esta empresa y aborden aspectos relacionados a la evaluación de riesgos del cliente, entre otros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angulo, L. (2016). La gestión efectiva del capital de trabajo en las empresas. *Revista Universidad y Sociedad*, 8(4), 54-57. Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000400006&lng=es&tlng=es
- Ávila, G. (2005). Administración del riesgo financiero del capital de trabajo para las empresas del Ministerio de Comercio Interior: Un procedimiento metodológico. Tesis Doctoral. Camagüey, Cuba: Universidad de Camagüey.
- Cuesta, A. (2005). *Tecnología de Gestión de Recursos Humanos*. La Habana: Editorial Academia.
- Fernández, A. C., Nelito, J. y Gálvez, A. (2015). La evaluación del riesgo del cliente dentro de la administración del capital de trabajo. *Revista Visión Contable*, 13(13), 176-197. DOI: <https://doi.org/10.24142/rvc.n13a8>
- Ortiz, M.L., Gámez, L.C., Nelito, J. y Fernández, A. (2017). La perspectiva sociológica de la administración del capital de trabajo. *Revista GESPyE*, (2), 185-208.
- Rodríguez, M., Fernández, A., y Valdez, M. (2024). Hacia una definición de capital de trabajo óptimo desde la perspectiva financiera. *Universidad & Ciencia*, 13(1), 160-174. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.10535606>

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran que no existen conflictos de intereses en relación con la investigación presentada.

CONTRIBUCIÓN AUTORAL

MARÍA ISABEL MESA ABADÍA: Aportó la idea de la investigación. Diseñó y aplicó la metodología por medio de los métodos y herramientas para realizar la evaluación de los resultados finales y participó en la redacción preliminar y final del artículo.

ANISABEL GÁLVEZ FERNANDEZ: Contribuyó en el diseño de la investigación, participó en la aplicación de la metodología diseñada y participó en la redacción preliminar y final del artículo.

JUAN MANUEL BETANCOURT LÓPEZ: Contribuyó en el diseño de la investigación. definición de los métodos y en la redacción preliminar del artículo.

PERFECCIONAMIENTO DEL ANÁLISIS DEL CAPITAL DE TRABAJO CON ENFOQUE DE ESTABILIDAD FINANCIERA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS AÉREOS S.A. GRANMA

IMPROVEMENT OF THE ANALYSIS OF WORKING CAPITAL WITH A FOCUS ON FINANCIAL STABILITY IN THE EMPRESA DE SERVICIOS AÉREOS S.A. GRANMA

Thaimí Fonseca Gutiérrez

<http://orcid.org/0009-0006-7656-7531>
Universidad de Granma, Cuba
thaimifonseca41@gmail.com

Rebeca de los Ángeles León Leal

<http://orcid.org/0000-0002-9323-2251>
Universidad de Granma, Cuba
rleonl2201@gmail.com

Pedro Lino del Pozo Álvarez

<http://orcid.org/0000-0001-9485-2033>
Universidad de Camagüey, Cuba
pedro.delpozo@reduc.edu.co.cu

Resumen

Las empresas en la actualidad logran ser más eficiente, eficaz y competitiva en la medida en que mejore la gestión del capital de trabajo, lo cual se logra con un adecuado manejo de los recursos financieros, una política equitativa de crédito a clientes, una adecuada administración del inventario y una gestión correcta del apalancamiento de proveedores y corto plazo; redundando esto, en el crecimiento sostenido de la empresa, evidenciado en un margen de utilidad razonable para los accionistas. La gestión financiera a corto plazo y el análisis del capital de trabajo son parte importante del ciclo operativo de la actividad empresarial, lo cual permitirá fundamentar la propuesta para el estudio de esta temática en la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma, enjuiciando varios elementos que son imprescindibles para su comprensión, haciendo énfasis en su aspecto cuantitativo y cualitativo y la relación que se establece entre el binomio riesgo-rentabilidad.

Palabras clave: trabajo, crecimiento sostenible, gestión financiera, recursos financieros.



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

Abstract

Companies today manage to be more efficient, effective and competitive to the extent that the management of working capital improves, which is achieved with adequate management of financial resources, an equitable customer credit policy, and adequate administration, of inventory and correct management of supplier and short-term leverage; This results in the sustained growth of the company, evidenced by a reasonable profit margin for shareholders. Short-term financial management and working capital analysis are an important part of the operating cycle of business activity, which will support the proposal for the study of this topic in Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma, judging several elements that are essential for its understanding, emphasizing its quantitative and qualitative aspect and the relationship established between the risk-profitability binomials.

Keywords: work, sustainable growth, financial management, financial resources.

INTRODUCCIÓN

La estabilidad y funcionamiento de las organizaciones se reducen cada vez más y pasan a primer plano las situaciones de cambio, lo que exige una nueva mentalidad que permita una eficaz gestión empresarial, de tal manera que alcancen un eficiente funcionamiento, pues de ellas depende qué tan adecuado sea el uso de los recursos con que cuentan para realizar sus operaciones.

Los pilares en que se basa la administración del capital de trabajo se sustentan en la medida en la que se pueda hacer un buen manejo sobre el nivel de liquidez, ya que mientras más amplio sea el margen entre los activos corrientes que posee la organización y sus pasivos circulantes mayor será la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo. Una buena administración de dicho capital es esencial para la operación diaria de toda organización, pero también para su liquidez, su rentabilidad y sus planes de crecimiento.

El control eficaz del capital de trabajo es una de las funciones más importantes del área encargada de las Finanzas, esto está dado por diversas razones como es la relación estrecha que existe entre el crecimiento de las ventas y el del activo circulante. Otro aspecto es el tamaño de las cuentas de capital de trabajo, sobre todo las cuentas por cobrar y los inventarios, además el pasivo circulante que representa una fuente importante de financiamiento a corto plazo y por último la relación entre el manejo eficaz de capital de trabajo y la supervivencia de la empresa.

En la actualidad en el sector empresarial cubano el análisis del Capital de Trabajo, teniendo en cuenta que el perfeccionamiento empresarial se fundamenta en el autofinanciamiento, que exige que las empresas tengan que cubrir sus gastos con sus ingresos y generar un margen de utilidad para que sean cada vez más eficientes y competitivas, y logrando un uso racional de las reservas de la empresa para su mejor funcionamiento en aras de lograr una estabilidad financiera que a un largo plazo se pueda contribuir a la sostenibilidad de la

organización, sin embargo existen insuficiencias en cuanto al análisis del de los fondos de maniobra de los cuales dispone las entidades no constituyendo una excepción para la empresa objeto de estudio.

Cuba, debido a las condiciones actuales, ha debido transformar de forma emergente su economía y son los factores que han obligado al país a transitar por soluciones a corto plazo. Esta situación justifica la introducción de nuevos instrumentos que propicien un mayor nivel de gestión y de eficiencia como lo son el control y la evaluación de los costos de calidad, los cuales permiten: “[...] avanzar en el perfeccionamiento del sistema empresarial, a partir de otorgarle nuevas facultades para su funcionamiento, a fin de lograr empresas con mayor autonomía y competitividad.” (PCC, 2016: 7).

Específicamente, el lineamiento 10 propone la introducción de procedimientos que propicien mayor nivel de eficiencia y de gestión para el análisis del capital de trabajo en las empresas, así como que garanticen una mayor autonomía: “[...] las empresas y cooperativas que muestren sostenidamente en sus balances financieros pérdidas, capital de trabajo insuficiente, que no puedan honrar con sus activos las obligaciones contraídas o que obtengan resultados negativos en auditorías financieras, se podrán transformar o serán sometidas a un proceso de liquidación, cumpliendo con lo que se establezca.” (PCC, 2021: 58).

Producto de la agudización de la situación financiera internacional, del crudecimiento del bloqueo económico norteamericano sobre Cuba y por las difíciles condiciones económicas internas generadas por el deterioro de los términos de intercambio de nuestro país con el exterior, la escasez de divisas y de recursos materiales, la Revolución Cubana atraviesa por un momento crucial en su desarrollo y esto exige la búsqueda de nuevas vías que permitan elevar la eficiencia productiva de todas las esferas y sectores económicos del país. Sin duda alguna, el análisis del capital de trabajo se convierte en una herramienta de gran valor para contribuir a solucionar no solo los problemas en la gestión de cualquier entidad, sino para coadyuvar a solucionar los problemas económicos del país.

La anterior afirmación tiene su base en que, como parte del perfeccionamiento empresarial cubano, este sector enfoca el análisis del capital de trabajo hacia el logro del autofinanciamiento de las entidades, el cual exige que las empresas tengan que cubrir sus gastos con sus ingresos y generar un margen de utilidad en pos de la eficiencia y la competitividad. Asimismo, se aboga por el uso racional de las reservas de la empresa en aras de su mejor funcionamiento y del logro de una estabilidad financiera que a largo plazo pueda contribuir a la sostenibilidad de la organización. Sin embargo, en esta área son notables las insuficiencias en cuanto al análisis de los fondos de maniobra de las organizaciones.

En este escenario encaminado a lograr la eficacia y eficiencia en la productividad del trabajo desarrolla una función primordial la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma, la cual brinda servicios aéreos en aeronaves de pequeño porte, en este caso, en las cinco provincias diseminadas por el territorio oriental; así como mantenimiento y reparación de la técnica que explota. Como uno de sus objetivos primordiales se propone alcanzar la satisfacción de sus clientes que de manera general lo constituyen las Empresas Agroindustriales de Granos y sus bases productivas cuyo encargo estatal está destinado a la producción de arroz para el consumo de la población.

Sin embargo, a partir de las entrevistas y la revisión documental realizada se detectó que en la entidad no se realiza el análisis del capital de trabajo por lo que no se tiene conocimiento del monto de sus fondos de maniobra, con el objetivo de maximizar rentabilidad y minimizar el riesgo desde una perspectiva de estabilidad financiera.

La empresa, desde el punto de vista cuantitativo, presenta un capital de trabajo positivo, pero insuficiente para realizar sus operaciones corrientes a corto plazo. Desde una óptica cualitativa presenta problemas con las partidas de los activos circulantes, lo cual está dado fundamentalmente por bajos niveles de liquidez y saldos elevados en las cuentas por cobrar, por deficiente gestión operativa.

El problema científico se enmarca en: ¿Cómo analizar del capital de trabajo con enfoque de estabilidad financiera en la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma?

El objetivo general es diseñar un procedimiento para el análisis del capital de trabajo con enfoque de estabilidad financiera en la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma.

Los objetivos específicos para dar cumplimiento al objetivo general son:

- Fundamentar teóricamente la gestión financiera a corto plazo, teniendo en cuenta los criterios autorales de mayor relevancia.
- Caracterizar la gestión financiera a corto plazo con énfasis en el capital de trabajo en la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma.
- Elaborar el procediendo para el perfeccionamiento para el análisis del capital de trabajo con enfoque de estabilidad financiera en la entidad objeto de estudio.
- Demostrar la factibilidad práctica del procedimiento propuesto para el análisis del capital de trabajo en la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma.

1. Materiales y métodos

Localización

El trabajo se desarrolló en la “Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma.,” ubicada en el municipio de Bayamo, provincia Granma. Esta entidad posee una

situación geográfica favorable para mantener una correcta gestión financiera operativa en el territorio.

Métodos

Los métodos aplicados son los siguientes:

- **Histórico-lógico:** para establecer un ordenamiento lógico en el conocimiento y las transformaciones teórico-conceptuales respecto al objeto de estudio y campo de acción. Con su empleo, se establecen los antecedentes y el estado actual de la gestión financiera a corto plazo y del análisis del capital de trabajo.
- **Inducción y deducción:** posibilita la construcción de la hipótesis, al estructurar las conexiones entre las categorías que la integran y la relación causal que se establece entre estas.
- **Análisis y síntesis de la información:** para definir los referentes teóricos y conceptuales que sirven de sustento al proceso investigativo, así como durante el proceso de obtención y procesamiento de la información

Diseño

Se presentó el procedimiento, apoyado en el árbol de causa y efecto, la observación, revisión documental, entrevista, encuesta.

Aporte metodológico

El aporte metodológico de la investigación está dado por el diseño de los pasos lógicos de un procedimiento uniforme y explicativo para el análisis del capital de trabajo con un enfoque de estabilidad financiera, ajustado a las características de la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma. **Aporte práctico**

Como aporte práctico se logra la incorporación del procedimiento propuesto a los análisis corrientes de la entidad, lo cual favorecerá la toma de decisiones en torno a la gestión financiera operativa de la empresa.

2. La gestión financiera a corto plazo

La gestión financiera ha tenido un papel cambiante a lo largo de los años. Primeramente, cuando surgen las finanzas como un campo separado de estudio a principios del pasado siglo, el énfasis fundamental se ponía sobre aspectos legales como fusiones, consolidaciones, formación de nuevas empresas y emisión de valores.

En los momentos actuales, la administración financiera tiene un papel preponderante, pues proporciona herramientas para evaluar los errores de dirección y adoptar las medidas correctas y oportunas que permitan rectificar conductas que nos posibiliten lograr los resultados deseados, o sea, conocer qué cuestiones necesita corrección y las causas que la justifican.

Dentro de las finalidades de la administración financiera se encuentra, maximizar el patrimonio de la empresa a partir de la consecución, manejo y aplicación de los recursos financieros que requiera. Esta se concentra en políticas de decisión y acciones ejecutivas que tienden a manifestar y optimizar el valor actual de la organización y sus contribuciones al medio socio económico en el que se desenvuelve a través del adecuado equilibrio entre rentabilidad y riesgo: “[...] la Administración Financiera es la gestión y administración del dinero en sus diversas formas: efectivo, valores, inversiones o activos en general. Es una actividad que añade tanto a personas naturales como jurídicas, pues el dinero representa el recurso más importante para que opere una empresa” (López, 2016: 89).

La importancia del tema está dada en lograr administrar con eficacia los activos circulantes para poder afrontar oportunamente los compromisos de pago a corto plazo. Esta gestión bien planificada debe repercutir positivamente en los resultados económicos de la empresa, pues resulta significativo el análisis de los factores que repercuten en la eficacia empresarial, siendo los activos circulantes, los pasivos circulantes y el capital de trabajo, categorías que influyen significativamente en la administración financiera.

Una empresa logra ser más eficiente, eficaz y competitiva en la medida en que mejore la gestión del capital de trabajo, lo cual se consigue si logra un manejo efectivo de los recursos financieros, una política equitativa de crédito a clientes, una adecuada administración del inventario y una gestión apropiada del apalancamiento de proveedores y corto plazo; redundando esto, en el crecimiento sostenido de la empresa, evidenciado en un margen de utilidad razonable para los accionistas (Sánchez, 2016: 1).

De lo anterior se deriva que la administración financiera es una combinación de arte y ciencia, mediante la cual las empresas toman importantes decisiones que determinan en que se debe invertir, cómo se va a financiar la inversión y en qué manera se han de combinar ambas con el fin de lograr al máximo el objetivo propuesto y el crecimiento empresarial por lo tanto para que una empresa alcance el éxito a largo plazo, tiene que sobrevivir en el corto plazo.

3. La gestión del capital de trabajo

En los orígenes conceptuales del capital de trabajo queda plasmada la gestión del mismo como uno de los objetivos fundamentales del administrador financiero, observándose una homogeneidad entre los investigadores del tema al definirla como el manejo o administración de todas las cuentas corrientes de la empresa, que incluyen activos corrientes. Autores como:

Según los criterios de Kennedy (1999) y Santandreu (2000), demuestra que el término capital de trabajo se ha utilizado por los contables, administradores

e investigadores en general, en dos direcciones: la primera cuantitativa o estática, y la segunda cualitativa o dinámica.

Piñon Del Valle se refieren a la liquidez como a la disponibilidad de fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros de una entidad a su vencimiento. Lo anterior está asociado a la facilidad con que un activo es convertible en efectivo para una entidad. Sirve al usuario para medir la adecuación de los recursos de la entidad para satisfacer sus compromisos de efectivo en el corto plazo (Piñon Del Valle, 2016: 9).

Según García, Galarza y Altamirano el capital de trabajo, conocido también como fondo de maniobra, es la inversión que efectúa toda empresa en activos circulantes o de corto plazo. El capital de trabajo neto se precisa como la disconformidad entre los activos corrientes de la compañía y sus pasivos corrientes (García, Galarza y Altamirano, 2017: 32).

Para Ortiz, Gámez y Nelito el aspecto financiero el capital de trabajo es la proporción de activos circulantes financiados, mediante fondos a largo plazo. Los fondos a largo plazo constituyen la suma de los pasivos a largo plazo y el capital social de una empresa, por lo cual se relacionan con una medida de riesgo financiero de imposibilidad de pago o insolvencia, ya que a medida que las fuentes de largo plazo participan en la financiación del activo corriente de la empresa menor será el riesgo empresarial. También en aspecto contable revela que el capital de trabajo es la contraste ente activos circulantes y los pasivos a corto plazo con que cuenta la compañía. Cuanto sea mayor su margen con lo que los activos circulantes resguardan a sus pasivos circulantes, mayor será su capacidad de pagar a sus cuentas al vencimiento. Por último en aspecto gerencial está compuesto por los recursos que se manejan para desarrollar el ciclo operativo de la compañía, están conformados por el disponible, las cuentas por cobrar y los inventarios que constituyen en termino contables activo corriente o circulante (Ortiz, Gámez y Nelito, 2019: 191).

La gestión efectiva del capital de trabajo genera la liquidez requerida por la empresa para cumplir con solvencia las obligaciones con proveedores y los beneficios laborales evitando a la empresa caer en la insolvencia técnica (Acosta, 2020: 20).

De lo anterior se deriva que los administradores deben realizar una elevada atención a la gestión del capital de trabajo, pues está determinado por la inversión de la empresa en activo corriente y en pasivo corriente, para lo cual se han debido tomar decisiones en torno a los requerimientos de liquidez de la empresa y a los plazos de vencimiento o pago de las deudas a corto plazo.

Para el análisis cualitativo del capital de trabajo es imprescindible el grado de liquidez de cada activo y pasivo circulante; mientras mayor sea el peso específico de las partidas más líquidas, mayor será la calidad del mismo. Por

tanto, el análisis de la calidad del capital de trabajo se realiza con la determinación del peso específico de cada partida del total de activos circulantes y del total del pasivo circulante, según corresponda, aspecto que se vincula en gran medida con una buena gestión del capital de trabajo.

Teniendo en cuenta tanto la definición más generalizada de Capital de Trabajo, el mismo está conformado por los activos y pasivos circulantes de la empresa. Estos se encuentran estructurados de la siguiente manera:

- *Activos corrientes*: efectivo (en caja y bancos), cuentas por cobrar e inventarios.
- *Pasivos corrientes*: cuentas por pagar y deudas acumuladas.

Según Polo y Arrieta “[...] se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año. Ejemplo de estos activos además de caja y bancos, se tienen las inversiones a corto plazo y la cartera” (Polo y Arrieta, 2014: 18).

Las principales características del activo circulante son, fundamentalmente, su disponibilidad e intención de convertirse en efectivo dentro del ciclo normal de operaciones y su uso para la adquisición de otros activos circulantes, para pagar deudas a corto plazo y en general, para cubrir todos los gastos y costos incurridos en las operaciones normales de la organización durante un periodo.

Con relación a los pasivos corrientes son obligaciones financieras que adquieren las empresas por la adquisición de bienes o por la prestación de servicios a crédito con terceros. Dentro de proceso de circulación de fondos, la rotación de cuentas por pagar es el tiempo que transcurre desde el momento en que se adquieren los bienes y/o servicios, hasta el momento que se cancela la obligación adquirida.

Para Polo y Arrieta “[...] los pasivos corrientes hacen referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año”. (Polo y Arrieta, 2014: 19).

El pasivo es un componente de la estructura financiera muy importante de toda empresa, puesto que con el pasivo es que por lo general se financia el capital de trabajo que requiere la empresa para operar, por lo que la empresa debe administrar muy bien esos pasivos.

4. Políticas del capital de trabajo y su influencia en el riesgo y la rentabilidad

Las políticas del capital de trabajo están asociadas a los niveles de activo circulante que se fijan para realizar las operaciones de la empresa, teniendo en cuenta la relación entre ellos, así como con los niveles operativos, por lo que se pueden categorizar dos elementos fundamentales en este sentido:

- Nivel fijado como meta para cada categoría de activo circulante: política de inversión circulante.
- La forma en que se financiarán estos activos circulantes (nivel de pasivo circulante).
- Los efectos de estos niveles en el binomio riesgo-rentabilidad.

Existe una estrecha relación entre la inversión y las operaciones de la empresa, aspecto fundamental en la comprensión de las políticas del capital de trabajo, para lo cual, antes de establecer los elementos teóricos relacionados con éstas y su influencia sobre el riesgo y la rentabilidad, se hace necesario establecer las bases que sustentan la problemática de la asociación de los niveles de activos circulantes con los niveles de operación.

Las políticas que se pueden implementar se clasifican en: relajada o conservadora, restringida o agresiva y moderada o intermedia (Weston y Brigham, 1994 y Van Horne y Wachowicz, 2010), las cuales se argumentan a continuación:

- La política relajada o conservadora (gato gordo), es una política bajo la cual se aseguran elevados niveles de activos circulantes. Con ella se considera a la empresa preparada para cualquier eventualidad, manteniéndose cantidades relativamente grandes de efectivo e inventarios y a través de lo cual, las ventas se estimulan por medio de una política liberal de crédito, dando como resultado un alto nivel de cuentas por cobrar. Como resultado de la aplicación de esta política, será mayor la liquidez y por lo tanto menor el riesgo de insolvencia, así como menor la rentabilidad.
- Por su parte, la política restringida o agresiva (apoyo mediano), es una política bajo la cual el mantenimiento de efectivo, inventarios y cuentas por cobrar es minimizado; es decir, se mantienen cantidades relativamente pequeñas de activo circulante. Como consecuencia de esta política, el riesgo y la rentabilidad de la empresa se verán elevados.
- La política moderada o intermedia, sin embargo, se encuentra entre la política relajada y la política restringida, donde se compensan los altos niveles de riesgo y rentabilidad con los bajos niveles de éstos. De manera general se puede enfatizar en el impacto que tienen las políticas sobre el riesgo y la rentabilidad.

5. Procedimiento para el análisis del capital de trabajo con enfoque de estabilidad financiera en la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma

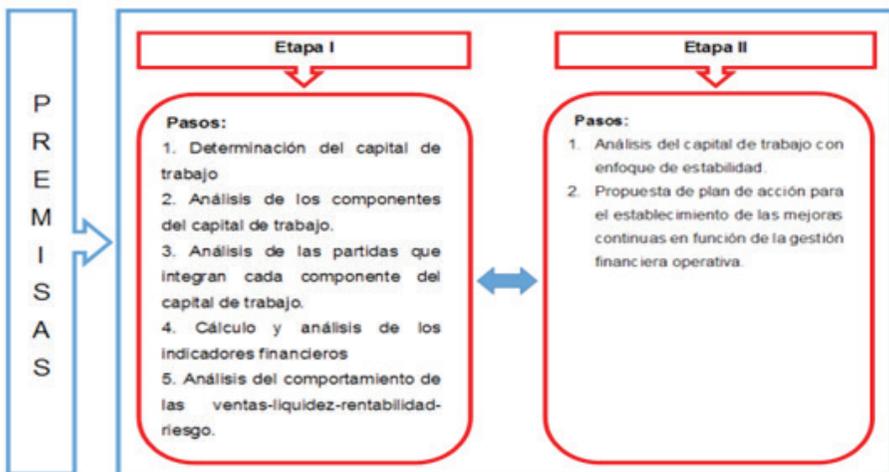
El procedimiento que se propone constituye una herramienta para el análisis del capital de trabajo en la Empresa Nacional de Servicios Aéreos S. A. y se estructura mediante una secuencia lógica de pasos que pretenden facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los directivos a través de acciones

que pudieran agregarse a la planeación operativa o estratégica de la empresa. Para la elaboración del procedimiento, se tuvieron en cuenta tres premisas fundamentales:

- La percepción sobre la necesidad del análisis del capital de trabajo por parte de los directivos e implicados en la actividad.
- La necesidad de un correcto análisis financiero a corto plazo y su vínculo con el proceso estratégico de la entidad.
- La evaluación de los resultados, conducente al proceso de toma de decisiones y de futuros ajustes dirigidos a la estabilidad financiera.

En el procedimiento se definen dos etapas que conforman la propuesta y estructura del análisis, y dentro de cada una se establecen los pasos constitutivos que, con una secuencia lógica, posibilitan el análisis del capital de trabajo con enfoque de estabilidad financiera.

En el procedimiento se definen dos etapas que conforman la propuesta y estructura del análisis, y dentro de cada una de ellas se establecen los pasos constitutivos que, con una secuencia lógica, posibilitan el análisis del capital de trabajo con enfoque de estabilidad financiera, a partir de los referentes teóricos expuestos y del diagnóstico realizado en la entidad. En la figura 1 se puede observar, de forma esquemática, el procedimiento propuesto para el análisis del capital de trabajo en la entidad objeto de estudio, que consta de dos etapas y cada paso indica los aspectos a tener en cuenta en cada una de ellas con el fin de lograr la estabilidad financiera en la entidad.



Fuente: elaboración propia.

Fig. 1. Esquema lógico para el análisis del capital de trabajo con un enfoque de estabilidad financiera.

El procedimiento está sustentado en estos principios:

- Estabilidad: para garantizar la solidez financiera a un corto plazo en aras de lograr la sostenibilidad de la entidad a largo plazo.
- Flexibilidad: capacidad de adaptabilidad de la entidad al entorno en el cual realiza sus operaciones financieras.
- Representatividad: expresa la importancia de lo analizado para el mejoramiento de la operatividad financiera de la entidad.
- Efectividad: es la medida en que el procedimiento tributa al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Tomando como base los aspectos teóricos abordados anteriormente y desde el punto de vista teórico, se conformó la figura 1, donde se muestra el modelo general que servirá de guía en la presente investigación. En este modelo se considera el capital de trabajo desde sus dos perspectivas: una cuantitativa o estática y otra cualitativa o dinámica.

A continuación se ofrece una explicación detallada del procedimiento por cada una de sus etapas y pasos.

Etapas

El objetivo de esta etapa es realizar un análisis sistémico y abarcador del capital de trabajo, determinar las causas que inciden en su estado actual y en la relación ventas-liquidez-riesgo-rentabilidad. Es una etapa constructivo-analítica donde se realizan todos los cálculos y valoraciones para obtener una información detallada acerca de los elementos que componen el capital de trabajo y su incidencia en el estado actual de la entidad, lo cual permitirá mejorar la efectividad de su ciclo operativo. Para ello se establecerán, analizarán y construirán los datos, teniendo en cuenta los diferentes conceptos y supuestos acerca del tema sobre la base de una lógica de análisis coherente y eficiente. La responsable de esta etapa será el área contable-financiera.

Paso 1

Determinación del capital de trabajo: este paso permite establecer a cuánto asciende el capital de trabajo de la entidad y su determinación se realizará desde dos perspectivas: el capital de trabajo neto es un indicador que debe ser constantemente analizado con el objetivo de conocer de dónde provienen y hacia dónde van los flujos de efectivo de la entidad e, incluso, con el fin de llegar a prever los movimientos futuros de este. De esa manera se podrían hacer predicciones del capital neto de trabajo presupuestado o necesario. Por su parte, el capital de trabajo efectivo permite hacer la evaluación del financiamiento real de la empresa sin tener en cuenta los activos que no representan efectivo.

Paso 2

Análisis de los componentes del capital de trabajo: en este paso se realiza un análisis del comportamiento de los componentes del capital de trabajo (activo circulante y pasivos circulantes), considerando las posibles variaciones o fluctuaciones de sus componentes y examinando los resultados de periodos anteriores y la comparación entre el comportamiento real de un periodo con la planificación que debe proyectarse en los Estados Financieros o con paradigmas ramales. Asimismo, se determinan los aumentos o disminuciones, favorables o no a la empresa, y se visualizan las causas de estos.

Paso 3

Análisis de las partidas que integran cada componente del capital de trabajo: en este paso se profundiza aún más en el análisis de los componentes que integran el capital de trabajo para tratar de gestionar el mayor nivel de información, puntualizando en los posibles aumentos y/o disminuciones de dicho capital, y estableciendo al mismo tiempo una relación causa-efecto.

Paso 4

Cálculo y análisis de los indicadores financieros: los indicadores financieros, también llamados razones o ratios financieros, permiten analizar el estado o salud financiera en el que se encuentra la entidad, en relación con los niveles óptimos definidos para ella, lo cual posibilitará determinar las fortalezas o debilidades que presenta la entidad en su gestión financiera operativa. Es importante destacar que la aplicación de estos indicadores permitirá definir si la entidad tiene equilibrio financiero, es decir, si es capaz de satisfacer sus deudas en los plazos pactados.

Paso 5

Análisis del comportamiento de la relación ventas-liquidez-rentabilidad-riesgo: este análisis va a permitir la determinación de la interrelación que existe entre las ventas, la liquidez, la rentabilidad y el riesgo y, a su vez, la determinación del punto de equilibrio para definir si la política que está aplicando la empresa es la adecuada. El análisis de estos cuatro elementos posibilitará a los directivos determinar los factores que están incidiendo de forma positiva o negativa en el fondo de maniobra de la entidad y enfocar la toma de decisiones hacia el aumento de las ventas. Esto último posibilitará un mayor nivel de activo circulante, así como mejorará la autonomía sobre este y conducirá a una mayor liquidez de la empresa si los exigibles a corto plazo permanecen estables. Al ser mayor la liquidez de la entidad, es menor el riesgo, pero también lo será la rentabilidad de la misma.

Etapa II

Esta etapa tiene la finalidad de lograr un análisis objetivo e integrado que brinde los elementos necesarios y suficientes para la toma de decisiones en la organización. En la etapa se vinculan los presupuestos teóricos relacionados con el capital de trabajo con los aspectos prácticos del mismo, lo cual permitirá obtener la información necesaria para mejorar la gestión financiera operativa. Se incluyen en esta etapa las categorías, conceptos, reglas y normativas que sirven de base para el desarrollo de las operaciones financieras a corto plazo y de otros procesos añadidos. La responsabilidad de su ejecución incluye las siguientes áreas: dirección general, área contable-financiera y área de venta.

Paso 1

El análisis del capital de trabajo con un enfoque de estabilidad financiera demuestra la utilidad, pertinencia e importancia del análisis integral del capital de trabajo e indica el carácter sistémico de su lógica a través de su estrecho vínculo con las etapas anteriores y posteriores. De igual forma, permite tener una mayor claridad y nivel de detalle de todos aquellos aspectos relacionados con el comportamiento del capital de trabajo y que conducen al logro de la liquidez, la solvencia y la autonomía sobre los activos circulantes desde una correcta disciplina financiera. Es importante destacar que este paso brinda la posibilidad de incorporar nuevos aspectos al análisis del capital de trabajo, pues introduce el estudio de nuevos elementos que sobrepasan el plano tradicional y que, desde el punto de vista metodológico, aportan una lógica diferente al proceso analítico. Esto repercute favorablemente en las finanzas de la entidad pues le permite manejar una información más detallada e integradora en pos de mejorar el proceso de toma de decisiones y de hacerlo más preciso, así como posibilita una mejor administración de los fondos de maniobra de la empresa. A continuación, se detallan las categorías propuestas a tener en cuenta para el análisis de capital de trabajo:

1. **Liquidez:** esta categoría se refiere a la disponibilidad de fondos que debe de tener la entidad para cumplir sus compromisos a corto plazo. Es importante destacar que la entidad debe mantener el nivel de dinero necesario para hacer frente a las operaciones a corto plazo, para lo cual hay que tener presente la necesidad de equilibrar la creación de los fondos necesarios y el crecimiento económico de la entidad, sin afectar el rendimiento de los recursos disponibles.
2. **Cobros:** esta categoría está enfocada a la recuperación del efectivo, de forma tal que la liquidez de la empresa no se vea afectada. Se debe controlar el otorgamiento de los créditos comerciales y su cobro debe estar pactado en un contrato económico como la herramienta de carácter legal donde se es-

tablecen los derechos y deberes de ambas partes, además de que garantiza el saneamiento de las finanzas. Es válido destacar la importancia que tiene apoyarse en políticas que impliquen un equilibrio entre los beneficios del aumento en las ventas y los costos de otorgar crédito. Tradicionalmente, las empresas han controlado las cuentas por cobrar mediante métodos que miden el tiempo que el crédito comercial permanece pendiente de cobro. Dos de tales métodos, hay dos que sobresalen: Días de ventas pendientes de cobro: recibe el nombre del periodo promedio de cobro y representa el tiempo promedio que se requiere para cobrar las cuentas a crédito. La antigüedad de las cuentas por cobrar: es una clasificación de las cuentas por cobrar de una empresa con base en la antigüedad de las mismas. Es importante precisar que se deben vigilar constantemente los días de ventas pendientes de crédito y la antigüedad de las cuentas por cobrar para poder tomar decisiones oportunas porque su atraso puede afectar el ciclo de pago de la empresa.

3. Ahorro e inversión: la entidad debe mantener un correcto equilibrio entre lo que gasta y lo que ahorra. Esto comienza en el proceso de planeación, lo que implica saber definir las inversiones necesarias tanto para garantizar la estabilidad de las operaciones corrientes como para lograr el crecimiento de los indicadores económicos y financieros, y para, a su vez, crear los fondos de reservas necesarios para contingencias con el fin de asumir los imprevistos sin afectar las operaciones corrientes.
4. Endeudamiento sabio: cuando se habla de endeudamiento, se hace referencia a las obligaciones financieras adquiridas por la empresa debido a la compra de bienes o por la prestación de servicios a crédito con terceros. En esta categoría es necesario tener en cuenta la calidad de la deuda a corto plazo. Dentro de proceso de circulación de fondos, la rotación de cuentas por pagar es el tiempo que transcurre desde el momento en que se adquieren los bienes y/o servicios hasta el momento en el que se cancela la obligación adquirida. Para una buena administración de las cuentas por pagar es necesario contar con información veraz y oportuna que permita tomar las decisiones acertadas. Las políticas de financiamiento con cuentas por pagar a corto plazo tienen como fin elevar al máximo el financiamiento sin costo asociados para la empresa (pago de nómina, tributos a proveedores, servicios provenientes de las operaciones corrientes), pero hay que tener presente que al igual que las cuentas por cobrar, la deuda está sujeta a un proceso de contratación en el cual se fijan los plazos para su pago.
5. Financiamiento externo: se deben valorar las fuentes de financiamiento y su procedencia para garantizar una seguridad razonable y la calidad de la deuda, sin olvidar que existen fuentes de financiamiento que conllevan gastos financieros y pueden poner a la entidad en una situación de riesgo.

6. Pago de los impuestos: en esta categoría debe existir una estricta observancia del vector fiscal. La entidad debe cumplir con los pagos de los impuestos en los plazos establecidos, porque el incumplimiento del pago de un tributo conlleva gastos financieros que afectan la liquidez de la empresa (gastos no deducibles).
7. Administración correcta de los gastos: en este aspecto juega un papel importante el presupuesto de ingresos y gastos, pues en él se fijan los gastos variables (materias primas, materiales, combustible, energía, etc.) y los gastos fijos (salario, pago de servicios comprados, etc.). Para planificar un presupuesto coherente, es importante una correcta definición de los niveles de actividad de la entidad y de los coeficientes de gastos autorizados con el fin de garantizar las salidas correctas de efectivo (gastos) y el retorno del efectivo (ingresos).
8. Formación de precios: en esta categoría hay que tener en cuenta dos elementos fundamentales:
 - a) Cumplir con lo que legalmente está legislado en materia de formación de precios.
 - b) Garantizar la recuperación de lo invertido; es decir, los recursos que la empresa emplea en la prestación de un servicio, no los gasta, sino que los utiliza como parte de su inversión y los recupera al generar un ingreso.
9. Registro de los movimientos: es importante que la empresa tenga el control de la documentación primaria que ampara todos los movimientos financieros de la entidad para garantizar la trazabilidad de los egresos e ingresos financieros, además de toda la información detallada que facilite el proceso de toma de decisiones administrativas.
10. Toma de decisiones: esta categoría debe estar dirigida al cumplimiento del proceso de planeación, evaluación y control de las operaciones financieras de la empresa. En este aspecto la entidad debe tener claridad de su planeación financiera a corto y mediano plazo, y de los objetivos estratégicos definidos para cada horizonte temporal con la finalidad de garantizar la efectividad de estos. Para ello, siempre se ha de tener en cuenta la influencia del entorno, por lo que el proceso debe ser sistemático, reflexivo y efectivo para garantizar que la toma de decisiones se comporte de forma reactiva y proactiva, y así garantizar el adecuado equilibrio entre las ventas, la liquidez, la rentabilidad y el riesgo.

Paso 2

Propuesta de plan de acción para el establecimiento de las mejoras continuas en función de la gestión financiera operativa: el plan de acción es el docu-

mento en el cual se van a reflejar las deficiencias detectadas en cada una de las etapas del procedimiento y juega un papel importante en el logro de mejores resultados, los cuales van a impactar positivamente en la situación financiera operativa de la entidad.

A su vez, el correcto diseño del plan de acción va a permitir la identificación de las acciones que garanticen el cumplimiento de las metas a alcanzar por la entidad, en las cuales juega un rol importante la gestión financiera a corto plazo. Las acciones propuestas se encontrarán en correspondencia con los objetivos estratégicos diseñados para la organización. Es importante destacar que el plan de acción debe formar parte del sistema de trabajo de la entidad, lo cual va a permitir controlar de forma sistemática los resultados alcanzados en su implementación hasta la fecha que se determine. También debe contar entre sus cualidades el ser participativo y proactivo.

Es importante destacar que el procedimiento también brinda la posibilidad de introducir modificaciones desde el punto de vista funcional como es la creación del comité de tesorería. Este garantizaría el cumplimiento del control interno sobre la utilización de los recursos financieros con que cuenta la empresa ya que resultaría el escenario ideal para realizar los análisis relacionados con el cumplimiento de las ventas, el fondo de maniobra disponible, la situación de las cuentas por cobrar y pagar, etcétera.

CONCLUSIONES

La gestión financiera operativa es un aspecto de vital importancia dentro de las empresas y en ella juega un papel preponderante el correcto análisis de su capital de trabajo; la magnitud de este último depende de la actividad que realiza la empresa y de la posición a asumir ante el riesgo y ante la estabilidad financiera.

El procedimiento propuesto para el análisis del capital de trabajo con un enfoque de estabilidad financiera en la Empresa de Servicios Aéreos S.A. Granma, arrojó que esta herramienta permite, desde una perspectiva lógica e integradora, el mejoramiento de la gestión del capital de trabajo, lo cual contribuye, a corto plazo, a un manejo efectivo de los recursos financieros y al logro de una política equitativa de crédito a los clientes, así como permite una adecuada administración del inventario y una gestión apropiada del apalancamiento de proveedores, aspectos que redundan en el crecimiento sostenido de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acosta, M. C. (2020). Análisis de la gestión del capital de trabajo mediante la aplicación de técnicas financieras en la Empresa Mayorista de Productos

- Alimenticios y otros Bienes de Consumo Las Tunas. Tesis de Licenciatura. Universidad de Las Tunas, Las Tunas, Cuba.
- García, J., Galarza, S. y Altamirano, A. (2017). Importancia de la administración eficiente del capital de trabajo en las Pymes. *Ciencia UNEMI*, 10(23), 30-39.
- Kennedy, R. (1999). *Estados financieros: formas, análisis e interpretación*. 7ma Edición. México: Editorial Limusa S. A.9
- López, J. (2016). Fracasan en México 75 % de emprendimientos. Disponible en: <http://www.elfinanciero.com.mx/empresas/fracasan-en-mexico-75-deemprendimientos>
- Ortiz, M., Gámez, L., Nelito, J., y Fernández, A. (2017). Perspectiva sociológica en la administración del Capital de Trabajo. *Revista GESPyE*, (2), 185-207. Disponible en: <https://www.latindex.org/latindex/?cha?folio=14063>
- PCC (2016). Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución para el periodo 2016-2021. *Gaceta Oficial de la República*. La Habana, Cuba.
- PCC (2021). Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución para el periodo 2021-2026. *Gaceta Oficial de la República*. La Habana, Cuba.
- Piñón, S. y Del Valle, U. (2016). *Administración financiera*. Veracruz, México.
- Polo, D. y Arrieta, M. (2014). *Modelo de gestión financiera para la administración del capital de trabajo en el hospital local Santa Maria de Mompox*. Cartagena, Colombia.
- Sánchez, L. (2016). La gestión efectiva del capital de trabajo. *Revista Universidad y Sociedad*, 8(4).
- Santandreu, E. (2000). *Gestión de la financiación empresarial*. España. Ediciones Gestión.
- Van Horne, J. C. y Wachowicz, J. M. (2010). *Fundamentos de administración financiera*. 8va edición. México: Prentice Hall Hispanoamericana.
- Weston, F. y Brigham, E. (1994). *Fundamentos de administración financiera*. México. D. F: McGraw-Hill.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran que no existen conflictos de intereses en relación con la investigación presentada.

CONTRIBUCIÓN AUTORAL

THAIMÍ FONSECA GUTIÉRREZ. Aportó la idea de la investigación. Aplicó la metodología según la secuencia diseñada, por medio de los métodos y herramientas para realizar la evaluación de los resultados finales.

REBECA DE OS ÁNGELES LEÓN LEAL. Aportó la idea de la investigación. Aplicó la metodología según la secuencia diseñada, por medio de los métodos y herramientas para realizar la evaluación de los resultados finales. Contribuyó en el diseño de la investigación. Trabajó en la redacción y revisión final del artículo

PEDRO LINO DEL POZO ÁLVAREZ. Contribuyó en el diseño de la investigación. Trabajó en la redacción y revisión final del artículo

PRESUPUESTO PARTICIPATIVO COMO HERRAMIENTA DE PARTICIPACIÓN SOCIAL. “POR TÚ BARRIO”, LA EXPERIENCIA DE LA OFICINA DEL HISTORIADOR DE LA CIUDAD DE LA HABANA

PARTICIPATORY BUDGETING AS A TOOL FOR SOCIAL PARTICIPATION. “POR TÚ BARRIO”, THE EXPERIENCE OF THE HISTORIAN OFFICE OF THE CITY OF HAVANA

Maidolys Iglesias Pérez

<http://orcid.org/0000-0002-0447-5375>

Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana, Cuba

maidolys@gmail.com

Resumen

Hacer de la gestión del desarrollo local un proceso democrático pasa por la puesta en práctica de herramientas de participación que involucren a todos los actores locales, es aquí donde toma importancia el presupuesto participativo, una apuesta necesaria y desafiante para los territorios cubanos. Ante tal provocación, la presente investigación se propuso diseñar una guía metodológica para la aplicación del presupuesto participativo en la gestión del desarrollo local en Cuba, a partir de la experiencia de la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana, compuesta por cinco etapas fundamentales: preparación, organización, desarrollo, evaluación y retroalimentación, además se determinaron los aciertos y desaciertos del ejercicio para su futura réplica y se construyó una batería de indicadores que permiten medir la eficacia e impacto de la herramienta en el desarrollo integral. Esta investigación por su alcance y objeto se convierte en la primera de su tipo en el país.

Palabras clave: gestión del desarrollo local, pueblo, presupuesto, participación.

Abstract

Making the management of local development a democratic process requires the implementation of participatory tools that involve all local actors, and it is here where the participatory budget becomes important, a necessary and challenging bet for Cuban territories. In view of this



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

provocation, this research proposed to design a methodological guide for the application of participatory budgeting in the management of local development in Cuba, based on the experience of the Office of the Historian of the City of Havana, composed of five fundamental stages: Preparation, Organization, Development, Evaluation and Feedback, in addition, the successes and failures of the exercise were determined for its future replication and a battery of indicators was built to measure the effectiveness and impact of the tool in integral development. This research is the first of its kind in the country due to its scope and purpose.

Keywords: local development management, people, budget, participation.

INTRODUCCIÓN

En la literatura especializada se encuentran diversos criterios sobre la relación entre la participación social y la gestión del desarrollo local, incluso se aprecia un acercamiento a las diferentes herramientas o instrumentos de gestión participativa en cuanto a su concepción y utilidad, resulta escaso encontrar estudios que describan los procesos de desarrollo de estos instrumentos y poco menos, aparecen propuestas metodológicas de cómo ejecutarlos a partir de experiencias estudiadas, la mayoría de las investigaciones se quedan en el diagnóstico, sistematización, o análisis de las herramientas de participación.

En Cuba la relación participación social y desarrollo local ha pasado por diferentes momentos de altas y bajas en el contexto gubernamental, y aunque en el contexto académico e investigativo ha sido mayormente tratado, con las mismas peculiaridades y desafíos que se mencionan en el párrafo anterior, en los territorios no ha tenido el eco deseado. Vale destacar el momento actual, donde se cuenta con una nueva Constitución de la República que promueve visiones más integrales y consolidadas sobre ambos conceptos, pero con mayor énfasis en su puesta en práctica en cada territorio cubano, lo que se afianza con el Decreto No. 33 de Impulso al Desarrollo Territorial (2021), donde la participación y el control popular toman un papel fundamental a partir de su materialización a través de herramientas de gestión participativa como la consulta pública, el planeamiento participativo y el presupuesto participativo.

Este último, totalmente nuevo en la gestión de los presupuestos locales cubanos; solo existe una experiencia desarrollada por la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana en 2014, que por su fuero legal y gestión estratégica del territorio le permitió realizar el ejercicio "Por tú barrio" de presupuesto participativo, insertando en la malla gubernamental cubana un instrumento de gestión participativa ávido de conceptualización, diagnóstico y propuestas metodológicas que permitan su aplicación en Cuba; donde los gobiernos locales están conscientes que la gestión del desarrollo debe ser con una real participación y control popular, pero ¿cómo hacerlo, qué herramientas utilizar y

cómo implementarlas?, son desafíos aún en el tapete; motivación que impulsa la presente investigación y que la hace no solo novedosa en el ámbito científico social, sino además necesaria para los tiempos que corren.

Ante la necesidad sentida tanto desde el gobierno y la ciudadanía cubana como desde la ciencia; puntal en la toma de decisiones y las políticas públicas, el presente estudio responde al siguiente problema de investigación: ¿Cómo contribuir a la aplicación del presupuesto participativo como herramienta de participación social en la gestión del desarrollo local, a partir de la experiencia desarrollada por la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana durante el año 2014?

Para dar respuesta a la problemática anterior y al desafío actual que encierra el tema se propuso:

- Objetivo general: diseñar una propuesta metodológica para la aplicación del presupuesto participativo como herramienta de participación social en la gestión del desarrollo local en Cuba, a partir de la experiencia "Por tú barrio" desarrollada por la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana durante el año 2014.
- Objetivos específicos:
 - Construir un marco interpretativo-integrador que permita situar desde el punto de vista teórico-metodológico la participación social y el desarrollo local, con énfasis en la articulación de ambos conceptos y en el presupuesto participativo como herramienta de participación social en la gestión del desarrollo local.
 - Evaluar el proceso metodológico del ejercicio de presupuesto participativo "Por tú barrio".
 - Identificar los aciertos y desaciertos en la aplicación del presupuesto participativo para la gestión del desarrollo local del Centro Histórico de La Habana durante el periodo señalado y proponer indicadores que midan el impacto y la efectividad del proceso de presupuesto participativo, lo que permitirá a los actores de gobierno territorial en Cuba, evaluar los resultados y el alcance de la participación ciudadana en la toma de decisiones sobre el presupuesto público.

Resultó necesario para esta investigación utilizar la perspectiva metodológica mixta, es decir, que se emplearon ambos procedimientos: cuantitativos y cualitativos, ya que permitió corregir los sesgos propios de cada uno por separado, siendo así que la mayoría de los teóricos estudiados reconocen el aporte de mejores formas de explicación de los problemas sociales desde esta combinación. Se está consciente de que no se lograría diseñar una metodológica para la aplicación del presupuesto participativo como herramienta de parti-

cipación social en la gestión del desarrollo local en Cuba, sin una diversidad metodológica e integradora, por su complejidad territorial y actoral, puesto que la combinación de las potencialidades de lo cualitativo y lo cuantitativo generó argumentos más sostenibles y significativos para la interpretación del ejercicio "Por tú barrio" como objeto de estudio, ofreciendo evidencias más comprensivas del mismo.

Entre los métodos utilizados están el histórico-lógico por la posibilidad de sistematizar todo el proceso metodológico de la experiencia estudiada, cada una de sus fases y momentos esenciales para conocer la secuencia y evolución de los mismos. Por otro lado, el método sistémico estructural estableció el juicio para la identificación de las variables e indicadores fundamentales a tener en cuenta para la propuesta metodológica como resultado de la investigación.

La selección de la muestra se realizó por medio del muestreo intencional, a partir de criterios concretos: expertos en el tema de participación social, presupuesto participativo y desarrollo local, decisores de gobierno municipal y diseñadores de políticas públicas vinculadas a la participación y control popular, informantes clave como los miembros del grupo gestor del ejercicio "Por tu Barrio" conformado por especialistas de la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana, presentes en la planificación, ejecución y monitoreo de la experiencia analizada, así como delegados y presidente del Consejo Popular Catedral y representantes de la ciudadanía, emprendedores y líderes de proyectos comunitarios como protagonistas directos de la experiencia.

Entre las técnicas de investigación utilizadas para el cumplimiento de los objetivos se encuentran: el análisis de documentos, la entrevista en profundidad semiestructurada a expertos, el grupo focal y el Juicio de experto con la que fueron validados los indicadores para medir el impacto y efectividad del proceso de presupuesto participativo.

En consecuencia, abordar la experiencia de presupuesto participativo "Por tú barrio" realizada en el Consejo Popular Catedral del municipio La Habana Vieja desde los objetivos trazados; hace que la presente investigación se convierta en la primera de su tipo en el país y sea un referente obligado, no solo para los estudios sobre el tema, sino también para los gobiernos locales que determinen su implementación en Cuba.

1. Presupuesto participativo: herramienta de gestión participativa para el desarrollo local

La experiencia del presupuesto participativo surgió en Brasil en la década del 70 del siglo xx, en el municipio de Lages. En la década de los años ochenta, numerosas ciudades adoptaron la participación popular en la elaboración de la ley presupuestaria, como aconteció en Vila Velha, Angra dos Reis y Porto

Alegre (Cornwall y Coelho, 2020). En el primer lustro del siglo XXI, la experiencia brasileña de Presupuesto Participativo se había adaptado y adoptado en ciudades latinoamericanas y europeas (Meneses y Almonacid, 2019).

Para la investigación que ocupa no basta con la conceptualización teórico-metodológica del presupuesto participativo, es necesario también, su fundamentación y papel como herramienta de gestión participativa con el fin de planificar, ejecutar y controlar las estrategias de desarrollo local; elementos que se amplían en lo siguiente.

Los presupuestos participativos se encuentran entre los procesos más innovadores y significativos para ampliar el juego democrático, mejorar la gobernabilidad y potenciar la inclusión social. Implican una serie de cambios en las estructuras institucionales y operacionales de los sistemas de gobierno local, y en las modalidades de participación, comunicación y organización de la ciudadanía. Se refuerza la buena gobernabilidad en la medida que implica la promoción de una participación ciudadana efectiva.

Desde el principio conviene tener muy presente los conceptos claves que acompañan a todo proceso de presupuesto participativo: gobernabilidad, participación e inclusión social (Díaz e Iglesias, 2022). La gestión pública de gobierno incluye la participación de los actores sociales para discutir y determinar los contenidos y modos de desarrollo que se ejecuten; dicho de otro modo, tiene que ver con la (re) distribución del poder.

El presupuesto participativo es uno de los mecanismos más integrales para ampliar la participación ciudadana y fomentar el desarrollo local. Se aprecia en la literatura que en una gran cantidad de países de América Latina se han incorporado iniciativas de presupuesto participativo a nivel local, es sabido que en algunos casos el presupuesto participativo incluso ha alcanzado al nivel regional y nacional y que ha sido promovido mediante leyes nacionales. Esto ha ocurrido en Perú, Guatemala, Nicaragua, y República Dominicana; por su parte, a escala local, se encuentra presupuesto participativo en Brasil, México, Argentina, Bolivia, Uruguay, Colombia, Ecuador, Guatemala, Nicaragua, República Dominicana, El Salvador, Perú y Chile (Goldfrank, 2006: 21).

Los autores coinciden en que el PP constituye un espacio público, en el cual interactúan las autoridades locales y los ciudadanos de manera directa, que cobra vida a través de diferentes etapas; al momento que se determinan los gastos a acometer, a través del PP se procura que los vecinos de un municipio determinen sus problemas, los jerarquicen para que constituyan el referente para el despliegue de las actividades de gobierno y administrativa. Por tanto, no caben dudas de que el PP apunta a la democratización del procedimiento presupuestario en la escala municipal; siendo una metodología de gestión presupuestaria local.

Otro aspecto interesante es el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones en los procesos de presupuestos participativos, lo que aporta muchas ventajas, al adaptarse a sus innumerables necesidades; por un lado, se puede usar para interactuar con un amplio conjunto de ciudadanos que no participan en las reuniones presenciales y, por otro, reduce sustancialmente los costes. Las reuniones presenciales suponen un coste importante tanto en términos financieros como espaciales y temporales, ya que hay que realizar un gran esfuerzo para organizar un presupuesto participativo y además pocas personas pueden, por razones de tiempo y obligaciones, participar en los procesos de discusión (Andrade, 2016). El diseño institucional online del presupuesto participativo puede favorecer la expansión cuantitativa de los participantes como afirma Andrade, pero al mismo tiempo, al no usar las herramientas necesarias puede limitar el potencial de debate democrático, al no existir en las experiencias ningún espacio de deliberación.

Los procesos de presupuesto participativo no deben ser estáticos sino todo lo contrario, deben ser dinámicos e ir incorporando y modificando todos los elementos que sean necesarios para mejorar las experiencias, pero sin olvidar el fin que se pretende que no es otro que producir beneficio a la comunidad mediante la participación de ésta en el proceso presupuestario.

La autora hace suya la reflexión de Cabannes al respecto: "el presupuesto participativo tiene varios beneficios potenciales, tanto para el gobierno local como para la sociedad civil; puede mejorar la transparencia del gasto municipal y estimular la participación de la ciudadanía para la toma de decisiones en cuanto a la disposición de los recursos locales; puede aumentar los ingresos de una ciudad y canalizar la inversión municipal hacia la infraestructura básica en barrios de escasos recursos; puede reforzar las redes sociales y ayudar a mediar las diferencias entre los líderes electos y los grupos de la sociedad civil" (Cabannes, 2003: 50).

2. Desarrollo local, participación social y presupuesto participativo en Cuba: el reto de su materialización

En Cuba, el discurso sobre desarrollo local y participación social ha logrado permear el marco académico investigativo. En 1959 con el triunfo de la Revolución, hubo un cambio en el modelo socio-económico que imperaba en la Isla, donde el ser humano pasa a jugar un papel protagónico en el desarrollo del país. Se aprecia una clara vocación por la inclusión del enfoque territorial en el diseño de las políticas económicas y sociales, pero como todo proyecto social, tuvo la limitante de transcurrir en condiciones de alta centralización, quedando muy poco espacio para opciones de autotransformación local.

Sin embargo, a partir de la crisis de los noventa, emerge con fuerza la relevancia del escenario territorial local; surgen experiencias como los talleres de transformación integral del barrio y la creación de los Consejos Populares extendida a todo el país, que representó un avance en el proceso de descentralización y la institucionalización de un gobierno popular en la base y de desarrollo de nuevas formas de participación popular. A pesar, que estos últimos, cuentan con un marco legal e institucional para su funcionamiento, así como estrategias para su desempeño, aún no han logrado promover un desarrollo local sostenible, por la falta de un modelo ajustado a las condiciones específicas y la pérdida de credibilidad por parte de la población ante la no satisfacción de sus necesidades cotidianas.

Por otra parte se fomentaron proyectos como el programa de desarrollo humano local, de 1998 a 2012, extendido a lo largo del país, con la finalidad de poner a disposición un instrumento para favorecer e incrementar la coordinación y el impacto de los procesos integrados de desarrollo local, traduciéndolos en prácticas a través de acciones de cooperación y de innovación.

Desde 2010, Cuba comenzó un proceso de reorientación económica y social a partir del VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, con la aprobación de los *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución*, que se afianzó con el Plan Nacional de Desarrollo Económico Social 2030 y la vigente Constitución de la República de Cuba aprobada el 24 de febrero de 2019 (Pérez, 2022), imprimiéndole un papel preponderante a la escala local para el desarrollo integral. A esto se suma la voluntad política de la dirección del Consejo de Estado y de Ministros que aboga por un desarrollo local participativo, ponderando estrategias que fortalezcan las municipalidades y comunidades en la búsqueda creativa de soluciones a sus necesidades a partir de sus potencialidades, propósito que merece reconocimiento especial a partir de la puesta en vigor del Decreto No. 33 de 2021 para el desarrollo territorial y la construcción en todo el país de estrategias de desarrollo municipal como propuesta integradora y necesaria para el desarrollo local, que tienen dentro de otras acciones, según Ada Guzón la de priorizar la participación y el control popular en todas las etapas del proceso: diseño, implementación, seguimiento, evaluación y actualización (Guzón, 2020).

No obstante, a pesar de los esfuerzos y políticas diseñadas, se mantiene en Cuba la necesidad de implementar un desarrollo local, ajustado a las condiciones específicas del territorio, que permita satisfacer las necesidades humanas con mayores índices productivos y asegurar la anhelada calidad de vida de sus habitantes; con real participación y control popular (Iglesias, 2022).

Como buena práctica, se encuentra la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana, fundada en 1938, que cuenta con un fuero legal especial desde

1993, que la ha dotado de la autoridad necesaria para fomentar un desarrollo local y sostenible. En la gestión integral del Centro Histórico de La Habana se reconoce a la participación social como elemento eficaz y determinante en su rehabilitación (Iglesias y Cruz, 2019) pues la implicación de todos los actores locales influye directamente en sus resultados y sostenibilidad. La gestión participativa del Centro Histórico de La Habana tiene en cuenta una serie de aspectos políticos, económicos y sociales que pertenecen única y exclusivamente al espacio territorial habanero, por su historia, por su gente y sobre todo por su legado cultural.

Sin embargo, a pesar de la magnitud de los resultados y el valor del proceso metodológico desarrollado por la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana para el logro de los mismos, se reconoce por parte de sus promotores e investigadores, que existe poca socialización de este modelo de gestión, y de sus instrumentos de gestión participativa, problemática que también suplió esta investigación con el diagnóstico del ejercicio de presupuesto participativo, que permitió la construcción de una metodología que posibilitará su réplica en otros territorios, resultados que para este artículo, se exponen a través de preguntas y respuestas.

3. "Por tú barrio", ejercicio de presupuesto participativo en el Centro Histórico de La Habana: proceso, aciertos, desaciertos y propuesta de etapas para su realización en territorios cubanos

Como parte de esta investigación se analizó el proceso del ejercicio de presupuesto participativo "Por tu barrio", realizado en el Consejo Popular Catedral del municipio Habana Vieja en septiembre de 2014, indagando en las dinámicas de trabajo, los objetivos, resultados, con la finalidad de evaluar el proceso metodológico que permita generar información y aprendizajes para actores que se encuentren involucrados en la implementación del presupuesto participativo, así como brindar insumos que posibilite un mejor desarrollo de próximas ediciones.

Una vez evaluado el proceso metodológico perteneciente al ejercicio de presupuesto participativo "Por tú barrio", se pueden mostrar sus aciertos y desaciertos, los cuales, en el caso de esta investigación, se presentan desde tres eslabones fundamentales:

Gobierno local

Debido a la novedad del tema y los principios democráticos que el presupuesto participativo encierra, el gobierno municipal de la Habana Vieja lo tomó como un desafío a desarrollar y aceptó su participación en el mismo a partir del llamado del Plan Maestro de la Oficina del Historiador de la Ciudad

de La Habana. Por lo que se presentó y analizó el proyecto en la reunión ordinaria del Consejo de la Administración Municipal (CAM) el 17 de septiembre de 2014, quedando aprobado con el Acuerdo No. 419.

Sin embargo, por la propia novedad, en la instancia local de gobierno hubo resistencia y poco entendimiento del proceso por parte de sus dirigentes; no participaron totalmente en los encuentros y actividades programadas para el ejercicio y tampoco mostraron una voluntad máxima para su realización. De ahí la poca representación de la estructura municipal de gobierno en los espacios establecidos como las reuniones de base y un mínimo apoyo durante las mismas.

No se reflejó una vasta comunicación con las instancias provinciales de gobierno, aspecto que limitó muchas de las actividades que estaban programadas en el proyecto, por lo que fue necesario una nueva proyección estratégica del cronograma establecido por los coordinadores, causando además descontento e insatisfacción de los actores involucrados y de la población que estaba al tanto del proceso.

Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana

La Oficina del Historiador con el Plan Maestro como entidad coordinadora del ejercicio de presupuesto participativo mantuvo una actitud positiva y dinamizadora del mismo en todos los momentos. La voluntad mantenida por esta entidad y las prerrogativas que esta tiene sobre el Centro Histórico de La Habana permitieron un buen desempeño del proyecto, garantizando su desarrollo ante cualquier inconveniente.

El liderazgo de sus dirigentes y su credibilidad por resultados obtenidos en la demarcación, permitieron la inserción y participación de la comunidad protagonista.

El programa y etapas establecidas para el ejercicio estuvieron marcadas por la eficiencia, organización e impacto positivo, aspectos logrados gracias a la preparación, constancia y sentido de pertenencia de los coordinadores con el desarrollo del proyecto "Por tu barrio".

Aunque fueron más los aciertos que los desaciertos de este eslabón, es necesario apuntar que faltó un mayor involucramiento de todas las direcciones pertenecientes a la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana, o al menos las que tenían que estar durante el proceso, por lo que el sentido de pertenencia y aporte al proceso de algunas direcciones no fue la esperada.

Consejo Popular

El Consejo Popular Catedral resulta por los estudios realizados el más organizado, activo y participativo del municipio Habana Vieja por el liderazgo y pre-

paración de su estructura del poder popular: delegados de circunscripciones y presidente del Consejo. Este fue el mayor motor para que la experiencia se desarrollara positivamente.

La asistencia y puntualidad de los participantes y sobre todo la calidad de sus intervenciones estuvo marcada por las características que presenta la población del Consejo Popular: alta sensibilización con el proceso, la credibilidad de los mismos ante el trabajo de la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana como entidad promotora del ejercicio, poder de convocatoria y entusiasmo que desprenden sus máximos representantes.

También fue positiva la articulación y retroalimentación que hubo todo el tiempo entre los líderes del Consejo Popular y las entidades encargadas del proyecto de la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana, además de la participación de estos en la programación, actividades y su inclusión como miembros del grupo coordinador del proyecto "Por tu barrio".

La campaña de comunicación, la facilitación en los encuentros y las metodologías utilizadas amenas y diferentes a las formas tradicionales; garantizaron la calidad de los talleres, reuniones de base y todo tipo de vínculo con la población, permitiendo una aprehensión, comprensión y sensibilización de la misma con el ejercicio.

Como todo nuevo proceso que incluye diferentes formas de hacer se encontró incompreensión por parte de algunos habitantes del Consejo Popular, cuyas causas fundamentales son:

- No les llegó adecuadamente la información.
- No estuvo involucrado al proceso desde el primer momento.
- No creían que se lograría un resultado positivo.
- Vieron el proceso como algo más para decir y finalmente no hacer o cumplir.

Entre otras que redundaron en limitaciones para una mayor asistencia y participación del Consejo Popular en general.

Para nadie es un secreto que las cosas nuevas y diferentes llevan junto a ellas incompreensiones, resistencias, obstáculos, pero también mucho desafío, entusiasmo por lo no probado, y gente que apuesta por las mismas.

Las etapas propuestas para la realización del presupuesto participativo en territorios cubanos se resumen en la palabra PODER:

- *Preparación:*
 - Evaluación de la pertinencia del presupuesto participativo.
 - Aprobación del ejercicio de presupuesto participativo.
 - Conformación del grupo gestor.
 - Capacitación a los actores.

- *Organización:*
 - Oficialización del grupo gestor.
 - Elaboración del documento metodológico del proceso.
 - Diseño de la estrategia de comunicación.
- *Desarrollo:*
 - Lanzamiento público del presupuesto participativo.
 - Identificación de las prioridades del territorio según las principales problemáticas.
 - Presentación de las propuestas de solución por los actores en reuniones de base.
 - Estudio de viabilidad de las propuestas según presupuesto.
 - Selección de las propuestas que se ejecutarán.
- *Ejecución:*
 - Creación del grupo supervisor del proceso de ejecución: presupuesto, plazos, resultados
 - Oficialización de las instituciones responsables de la ejecución.
 - Preparación técnica del proyecto.
 - Ejecución del proyecto.
- *Retroalimentación:*
 - Inauguración pública del proyecto.
 - Evaluación del proceso desarrollado.
 - Comunicación pública de resultados.

4. Medir el impacto y efectividad del presupuesto participativo en el territorio: más allá de su aplicación

La aplicación del presupuesto participativo como instrumento de participación social es vital para la gestión del desarrollo local, porque permite que los actores locales no solo sean beneficiarios del desarrollo, sino parte directa de su concreción.

Sin embargo, aplicarlo en un territorio determinado y no medir su impacto y efectividad, permite que se convierta en una herramienta más, sin monitoreo y control, y lo que es más importante sin evaluar el proceso y los resultados; que es la vía de corregir deficiencias y definir estrategias de sostenibilidad.

Evaluar un ejercicio de presupuesto participativo implica analizar y medir el impacto y la efectividad del proceso en el que los ciudadanos participan activamente en la toma de decisiones.

Los indicadores elaborados por la autora a partir de la experiencia del ejercicio de presupuesto participativo "Por tú barrio", fueron objeto de un proceso de validación de expertos, donde participaron nueve especialistas nacionales y dos internacionales, con experticia tanto en la agenda académica vinculada a los temas que ocupa la presente investigación como en la experiencia práctica

vinculada a procesos metodológicos, estrategias de desarrollo, políticas públicas y gobiernos territoriales.

Todos los indicadores evaluados fueron validados por los expertos con más del 80% de votación, lo que muestra un alto umbral de aprobación y consenso de expertos; quedando totalmente válida la propuesta de la investigación, dándole robustez a la misma; solo se recomendó incorporar dos indicadores como parte de la conciliación y aportes de los expertos involucrados (Tabla 1).

Tabla 1. Propuesta final de indicadores tras la validación de expertos

Componente	Finalidad	Indicadores
Participación ciudadana	Evalúa si se brindaron oportunidades reales para que los ciudadanos se involucraran en el proceso	<ul style="list-style-type: none"> • Accesibilidad a la información • Número de ciudadanos que asistieron a las reuniones en relación al total de convocados • Número de ciudadanos que participan activamente (intervención, propuestas) en el proceso de presupuesto participativo en relación al tamaño de la población que asistió • Diversidad de criterios representados en cuanto a sexo, color de la piel, edad, nivel educacional, tipo de actor (actores económicos, residentes, decisores, líderes comunitarios, actores pertenecientes a grupos en situación de vulnerabilidad) • Número de ciudadanos que votaron por sus proyectos preferidos • Número de propuestas ciudadanas aceptadas e implementadas
Satisfacción de los participantes	Evalúa la experiencia de los ciudadanos y su percepción de la efectividad del proceso	<ul style="list-style-type: none"> • Satisfacción de los participantes en términos de transparencia e inclusión • Satisfacción de los participantes en cuanto a oportunidad de participación • Satisfacción de los participantes en cuanto a la consideración de sus propuestas • Nivel de apropiación de la comunidad hacia el proceso de presupuesto participativo
Capacidad de gestión y administración de los recursos	Evalúa la eficiencia y la capacidad para administrar y ejecutar los recursos asignados a los proyectos seleccionados por la comunidad	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de proyectos completados dentro del cronograma establecido • Calidad de la ejecución de proyectos • Cumplimiento del presupuesto asignado • Sostenibilidad de los proyectos seleccionados una vez ejecutado el presupuesto asignado

Componente	Finalidad	Indicadores
Transparencia y rendición de cuentas	Evalúa si el proceso fue transparente y se brindó la información necesaria para entender el presupuesto y las decisiones tomadas	<ul style="list-style-type: none"> • Información clara y accesible sobre la asignación de los recursos • Información accesible sobre los proyectos propuestos y los criterios utilizados para la toma de decisiones • Presentación de informes periódicos sobre la ejecución del presupuesto • Porcentaje que representa el presupuesto asignado para el ejercicio de presupuesto participativo, del presupuesto municipal
Mejoras y cambios tangibles en la comunidad	Evalúa los resultados concretos y el impacto de los proyectos implementados y permite comprender si los proyectos han generado cambios significativos en la calidad de vida de la comunidad	<ul style="list-style-type: none"> • Mejoras en las áreas identificadas como prioritarias • Mejora de la infraestructura • Acceso a servicios públicos • Fortalecimiento de capacidades locales • Generación de empleo local • Mejoras en la situación de grupos vulnerables o en desventaja • Acciones de desarrollo comunitario derivadas del presupuesto participativo

Fuente: Elaboración propia.

Es válido destacar que esta investigación solo llega hasta la propuesta de los indicadores, puesto que definir cómo medirlos y los actores involucrados en la medición, no es objetivo de este artículo; aunque sí es evidente la importancia de desarrollar estos elementos para el éxito de los mismos. También es necesario precisar que la evaluación de un ejercicio de presupuesto participativo debe adaptarse al contexto particular y requerimientos de cada caso; es importante utilizar una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una visión completa y precisa del impacto y la efectividad del proceso.

CONCLUSIONES

Resulta evidente que el presupuesto participativo es un instrumento que aporta operatividad a los planes de desarrollo territorial; las experiencias transformadoras de presupuesto participativo persiguen, al mismo tiempo, garantizar la atención de los sectores históricamente excluidos y fortalecer la democracia participativa otorgando a las comunidades y a sus habitantes la posibilidad de tener voz y decisión. A lo que se agrega la singularidad del presupuesto participativo, de lograr como ninguna otra herramienta de participación social, la incorporación real de los actores en todo el proceso de gestión del desarrollo local: planificación, ejecución y control.

Se deben destacar los resultados obtenidos en esta investigación vinculados a la evaluación del ejercicio de presupuesto participativo realizado por la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana, a partir de tres líneas estratégicas que representan elementos vitales para su socialización y futuras réplicas del proceso:

- **Gobernabilidad y política pública:**
 - Gracias a este instrumento de gestión participativa el Centro Histórico de La Habana y el Consejo Popular Catedral en particular, vivió una experiencia transformadora en las relaciones de confianza entre el gobierno local, la Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana como entidad rectora y la ciudadanía; generada desde la convicción de poner en práctica una política transparente que acerca de manera decidida a la comunidad a los asuntos de la gestión pública.
 - Fue un proceso que puso el sello de la gobernabilidad y de la corresponsabilidad, en un territorio donde las decisiones sobre la planeación local del desarrollo es asunto de todos; como política pública adquirió sentido y se enriqueció en la práctica.
 - Generó cambios en la cultura política: la población fue aprendiendo durante la marcha a gestionar iniciativas de desarrollo local sin mediación, a partir de sus propios conocimientos, problemas y necesidades.
- **Metodología y participación:**
 - El estudio y análisis de la bibliografía sobre presupuesto participativo permitió identificar y validar de manera participativa sus campos problemáticos, concepciones, experiencias internacionales y adecuar estos principios participativos a la realidad cubana actual, a los barrios, a la gente, según sus características y manifestaciones.
 - La implementación de un proceso de sensibilización y cualificación de los participantes, los convirtió en voceros y replicadores de otras experiencias: delegados, funcionarios, técnicos, líderes comunitarios y ciudadanía en general.
 - Se diseñaron e implementaron técnicas e instrumentos de concertación para la participación, permitiendo unificación de lenguajes institucionales y análisis permanente de las territorialidades.
 - Se logró estimular el sentido de pertenencia y responsabilidad de la ciudadanía con las necesidades del barrio y la búsqueda de soluciones, hubo un fortalecimiento del trabajo conjunto de las entidades como la Oficina del Historiador con otros actores locales, especialmente presidente y delegados del Consejo Popular Catedral.
- **Desarrollo integral del territorio:**
 - Permitió el diagnóstico de las problemáticas del Consejo Popular y sus necesidades a partir del sentir de la población, el análisis de especialistas

y los datos de los máximos dirigentes del Poder Popular; apreciándose una articulación y concertación de criterios que avalan una concepción integral del territorio.

- El ejercicio además de permitir seleccionar uno o varios proyectos para su ejecución con el presupuesto determinado, dotó al territorio de una cartera de proyectos deseados y confeccionados por los diferentes actores locales que aportaron una dinamización y gestión participativa del territorio, y muchos de estos no requieren presupuesto, solo articulación y puesta en común de los involucrados.
- “Por tu barrio” tuvo un gran impacto como proyecto no solo en sus protagonistas y territorio elegido, sino que movilizó la opinión popular nacional e internacional con su divulgación y reflexión en los medios de comunicación.
- Se dotó al Consejo Popular de un diagnóstico con las problemáticas del territorio priorizadas por la ciudadanía y las posibles respuestas o soluciones proyectadas por los propios actores locales.

En la Habana Vieja se desarrolló y fortaleció mediante este proyecto, una nueva metodología para la participación democrática, con la construcción de escenarios en los que es posible la formulación de diagnósticos, la priorización de las inversiones y la concertación del desarrollo local.

Con la propuesta metodológica de esta investigación se dota a los territorios cubanos no solo de una guía para hacer presupuesto participativo en Cuba, sino además de un instrumento accesible a todos los actores locales, lo que se enriquece con la propuesta de indicadores para analizar y medir el impacto y la efectividad del proceso en el que los ciudadanos participan activamente en la toma de decisiones sobre el presupuesto público, a partir de cinco componentes fundamentales: participación ciudadana, satisfacción de los participantes, capacidad de gestión y administración de los recursos, transparencia y rendición de cuentas y mejoras y cambios tangibles en la comunidad.

Es necesario que esta experiencia se multiplique, porque es la mejor manera de consolidar y fortalecer la sociedad cubana actual. Defender el instrumento de gestión participativa “Por tu barrio”, no implica defender un plan de desarrollo particular, significa apostar por el desarrollo integral comunitario, luchar por la aplicación del principio constitucional de la participación social y promover el humanismo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Andrade, J. (2016). Participação democrática em ambientes digitais: o desenho institucional do orçamento participativo digital, *Cad. EBAPE.BR*, 14(3).

- Cabannes, Y. (2003). *Participatory budgeting and municipal finance*. Base Document. Launching Seminar of Urban Network N°9, Municipal Government of Porto Alegre: Porto Alegre.
- Asamblea Nacional del Poder Popular (2019). Constitución de la República de Cuba. *Gaceta Oficial de la República de Cuba*, No. 5, Extraordinaria.
- Cornwall, A. y Coelho, V. S. P. (Eds.). (2020). *Spaces for Change? The Politics of Participatory Governance in Brazil*. The University of Michigan Press.
- Consejo de Ministros (2021). Decreto No. 33. Para la Gestión Estratégica del Desarrollo Territorial. *Gaceta Oficial de la República de Cuba*, No. 40 Ordinaria.
- Díaz Legón, O. J. y Iglesias Pérez, M. (2023). El presupuesto participativo. Una apuesta para Cuba desde las lecciones aprendidas en el Centro Histórico de la Ciudad de La Habana. *Estudios del desarrollo social: Cuba y América Latina*, 10(2). Disponible en: <https://revistas.uh.cu/revflacso/article/view/3351>
- Goldfrank, B. (2006). Los procesos de "presupuesto participativo" en América Latina: éxito, fracaso y cambio. *Revista de Ciencia Política*, 26(2), 3-28.
- Guzón, A. et al. (2020). *Cataurito de herramientas para el desarrollo local*. CEDEL, La Habana.
- Iglesias, M. y Cruz, N. (2019). *Presupuesto Participativo "Por tú barrio"*. Colección Arcos de la Editorial Boloña. Oficina del Historiador de la Ciudad de La Habana.
- Iglesias, M. (2022). La gestión participativa del desarrollo local, propuestas para su materialización. En: Tamayo Pineda, N. (Coordinadora). *Una visión multidimensional del desarrollo local en La Habana. Realidades y desafíos*. Editorial Ciudad Educativa, Universidad de La Habana, pp. 48-62.
- Meneses, M. P. y Almonacid, G. (Eds.). (2019). *Participatory Development in Contemporary Latin America: Beyond the Local*. Palgrave Macmillan.
- Pérez, L. (2022). *Compilación legislativa. Órganos locales del Poder Popular*. La Habana: Editorial Cubasolar.

CONFLICTO DE INTERESES

La autora se responsabiliza con el contenido del artículo y declara no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflicto de intereses en relación con este. Además, certifica que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asume cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista *Ekotemas*.

CARACTERIZACIÓN BIBLIOMÉTRICA SOBRE MÉTODOS DE PROYECCIONES DE POBLACIÓN (2011-2023)

BIBLIOMETRIC CHARACTERISATION OF POPULATION PROJECTION METHODS (2011-2023)

Miguel Santana Justiz

<https://orcid.org/0000-0002-8761-0076>

Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cuba
msantana@ucf.edu.cu

Ridelio Miranda Pérez

<https://orcid.org/0000-0001-5344-9950>

Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cuba
rmiranda@ucf.edu.cu

Otilia Barros Díaz

<https://orcid.org/0000-0002-5612-6476>

Centro de Estudios Demográficos (CEDEM), Universidad de la Habana, Cuba
otilia@cedem.uh.cu

Annie Rivero Galván

<https://orcid.org/0000-0003-4541-6299>

Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cuba
argalvan@ucf.edu.cu

Resumen

El artículo presenta un análisis bibliométrico de 200 documentos publicados sobre proyecciones de población en áreas pequeñas procedentes de la base de datos Scopus para el período 2011-2023. El objetivo de este estudio es caracterizar la temática sobre métodos de proyecciones de población. El trabajo clasifica los documentos de acuerdo con año de publicación; autores, países con mayor productividad; tipo de documento; y temas de investigación medido por las palabras clave. Los resultados del análisis revelan que las investigaciones sobre proyecciones de población y sus métodos se encuentran en un periodo de mayor producción y tienen alta relación con temáticas como los sistemas de información geográfico y áreas pequeñas.

Palabras clave: población, áreas pequeñas, análisis bibliométrico, Scopus.



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

Abstract

The article conducts a bibliometric analysis of 200 papers published on population projections in small areas from the Scopus database for the period 2011-2023. The study aims to characterize the topic of population projection methods. The documents are classified based on the year of publication, authors, countries with higher productivity, document type, and research topics measured by keywords. The results of the analysis reveal that research on population projections and their methods are in a period of increased production and are highly associated with topics such as geographic information systems, innovation, and small areas

Keywords: population, small areas, bibliometric analysis, Scopus.

INTRODUCCIÓN

La bibliometría es una rama de la cienciometría que analiza el comportamiento de un área de investigación determinada (Hassan *et al.*, 2020). Esto, a su vez, ayuda a medir la producción de autores, revistas, instituciones, países y regiones; identificar tendencias y redes nacionales e internacionales (Hassan *et al.*, 2020). Una de las tendencias principales en este tópico es el análisis y evaluación del impacto, la productividad y el rendimiento de las revistas científicas empleando indicadores bibliométricos (Donthu *et al.*, 2021b). Dicho análisis es esencial en el proceso investigativo presentándose como una herramienta capaz de determinar su calidad e impacto. Diversos estudios bibliométricos sobre la producción de revistas científicas han sido realizados en determinado periodo de tiempo por autores como (Hassan *et al.*, 2020; Pugas *et al.*, 2020; Russell *et al.*, 2019; Yanbing *et al.*, 2020) empleando el software VOSviewer. Determinan los indicadores bibliométricos declarados y brindan una completa caracterización de la publicación en cuestión.

Ahmad Loan *et al.* (2021), Garg y Bebi (2021) se plantean como objetivo analizar las tendencias de las publicaciones, los patrones de autoría, las redes de colaboración, las redes de colaboración y las instituciones, autores y países más relevantes. Hacen también utilizan el VOSviewer como herramienta para analizar los indicadores de la producción de las revistas *COLLNET Journal of Scientometrics and Information Management* y *Applied Artificial Intelligence*, respectivamente. La mayoría de los autores como Malhotra *et al.* (2018) y Rodríguez Yunta *et al.* (2019) realizan su análisis bibliométrico de revistas indexadas en Scopus, mientras que otros como Martínez López *et al.* (2018), Ahmad *et al.* (2019), López Robles *et al.* (2019) utilizan las indexadas en la WoS. Una cantidad menor como Corrales Reyes y Dorta Contreras (2019) realizan estudios bibliométricos sobre revistas que no están indexadas ni en Scopus ni en la WoS, pero sí en la base de datos iberoamericana SciELO. Sobre revistas cubanas se han realizado varios estudios como los aportados por Ortiz Alvarez y Piloto Rodríguez (2021). Sin embargo, en su mayoría no utilizan las herra-

mientas bibliométricas informáticas o emplean solamente el VOSviewer, que es limitado en los indicadores que analiza.

Hasta el momento no se han encontrado en las bases de datos consultadas (WoS y Scopus) un estudio bibliométrico sobre proyecciones de poblaciones. A todo lo anterior se une el difícil acceso desde Cuba a la producción científica de Scopus, lo que hace un tanto difícil conocer las tendencias de citas y temas de esta.

El objetivo de este artículo es caracterizar la temática sobre métodos de proyecciones de población en el periodo 2011-2023. Para cumplimentar el objetivo se plantearon las siguientes preguntas: ¿Cuál es el comportamiento de las publicaciones y citas sobre proyecciones de población en áreas pequeñas en los últimos 12 años?, ¿Cuáles son los principales autores en la temática?

1. Metodología

Donthu *et al.* (2021b) definen dos categorías para desarrollar un análisis bibliométrico: rendimiento científico y mapeo científico.

El rendimiento científico se centra en las contribuciones realizadas por los constituyentes de la investigación (autor, revista, institución, país, entre otros) en determinado campo, es de naturaleza descriptiva y es el sello distintivo de los análisis bibliométricos (Donthu *et al.*, 2021a).

El mapeo científico se centra en las relaciones de dichas contribuciones. Incluye el análisis de citas, co-citas, co-palabras, co-autoría y la producción anual que, combinados con análisis de redes se convierten en instrumentos para presentar las estructuras conceptual, intelectual y social de un determinado campo de investigación (Baker *et al.*, 2020).

Se está en presencia de un estudio con enfoque mixto, clasificado como descriptivo y longitudinal retrospectivo. Esto se debe a que su objeto está centrado solamente en la descripción de la producción científica y las referencias de la revista analizada en el lapso de tiempo comprendido entre 2010 al 2021.

Se realizó una búsqueda en la base de datos antes mencionada. Se seleccionó la búsqueda de *documentos*, luego los campos *título del artículo*, *resumen*, *palabras clave* que permite hacer una búsqueda amplia. En el caso de este artículo se introdujo los términos: proyecciones de población, métodos de proyección y área pequeña (todo sin tilde), lo que posibilita que el sitio devuelva las coincidencias antes mencionadas. El resultado de la misma se exportó en formato .csv que luego fue cargado en la herramienta bibliométrica de libre acceso Biblioshiny de R para el análisis de los datos. Fueron incluidos todos los tipos de documentos incluyendo las revisiones bibliográficas.

Para determinar el rendimiento y realizar el mapeo científico los indicadores observados fueron: publicaciones anuales, producción por países, palabras

clave frecuentes, número de citas totales, co-autoría, co-citas y co-palabras. Se analizaron los índices h, g y m en orden de medir el impacto de los contribuyentes de la revista.

2. Resultados

La búsqueda de los resultados devolvió un total de 200 documentos provenientes de 199 fuentes diferentes en el periodo 2010-2021, con una tasa de crecimiento anual de 21,15 %. Se tienen 829 autores, de los cuales, el 25 % comparte autoría internacional y solo 19 autores tienen artículos en solitario, ya que, la coautoría por documento es de 4,37. El idioma fundamental de publicación es inglés (92 %), mientras que un 8 % de los artículos está escrito en ruso, chino, español u otras lenguas (Tabla 1).

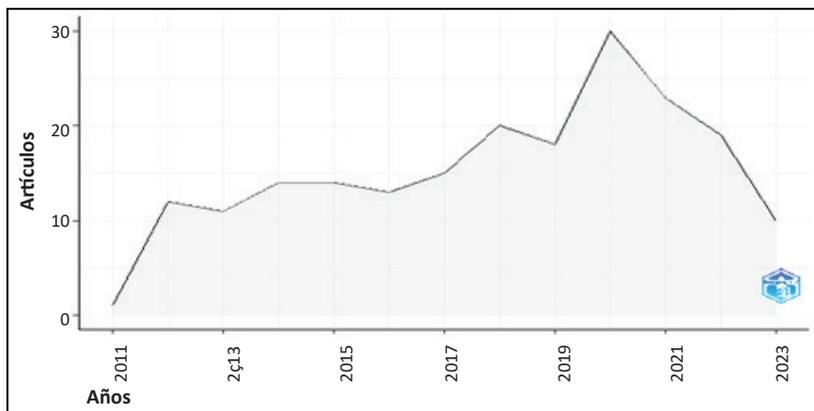
Tabla 1. Resumen de los indicadores fundamentales analizados

Intervalo de tiempo	2011-2023
Fuentes (revistas, libros, entre otros)	169
Documentos	200
Tasa anual de crecimiento (%)	21,15
Tiempo promedio del documento	5
Citas promedio por documento	11,63
Referencias	9701
Total de palabras claves	830
Autores	829
Autores de documentos de autoría única	19
Documentos de autoría única	20
Coautores por documento	4,37
Porcentaje de coautoría internacional	25

Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + Biblioshiny.

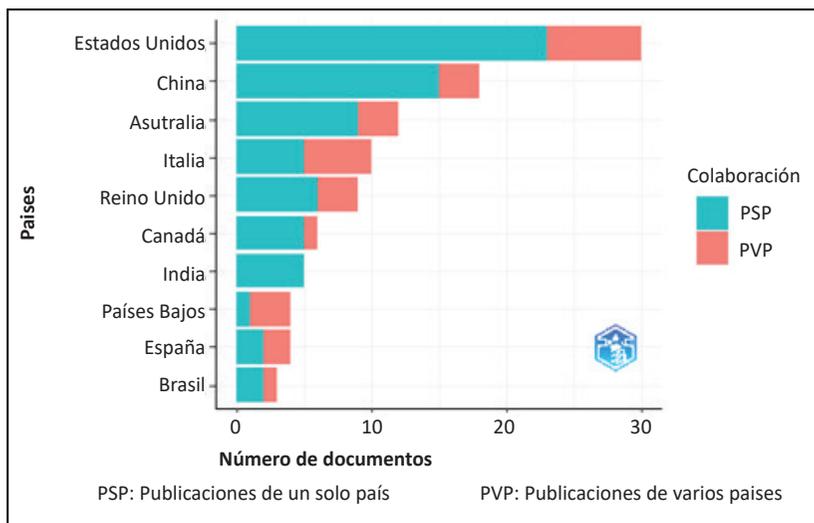
2.1. Producción anual

La relación de documentos publicados en función de los años (Fig. 1). Se aprecia la tendencia creciente en la publicación de documentos alrededor del tema. El 2011 fue el año que menor cantidad de publicaciones tuvo en el periodo analizado mientras que nueve años después (2020) alcanza un máximo en el número de trabajos presentados. La producción promedio de artículos se ha mantenido por encima de los 10 trabajos anuales.



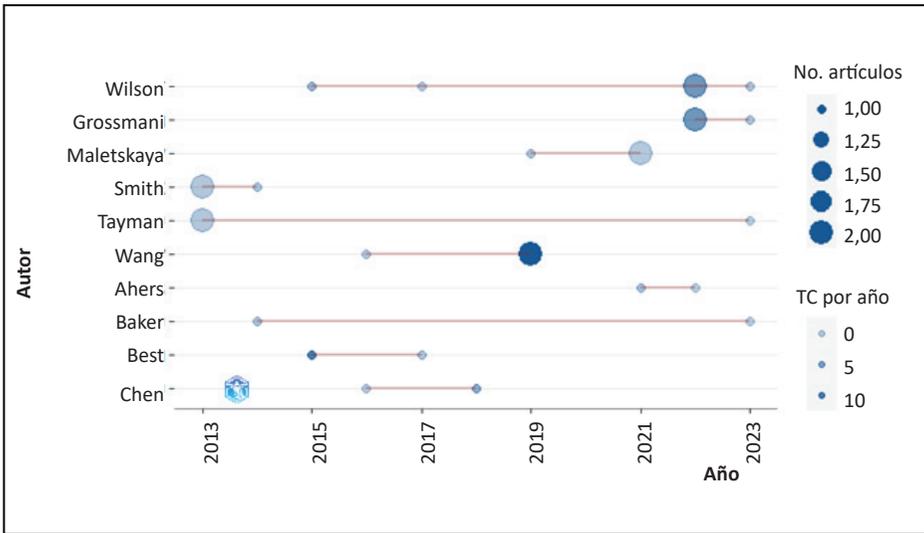
Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + Biblioshiny.
Fig. 1. Distribución de la cantidad de artículos anuales publicado.

Dentro de los países con mayor contribución en el área temática están Estados Unidos, con el 20 % de los aportes, seguido de China, Reino Unido, Italia y Australia. En América Latina, es Brasil el país con mayor número de documentos en Scopus, con apenas un 3 %. Y el continente africano con escasa participación. Otro aspecto importante en el análisis los constituye la colaboración entre países, diferenciándose dos modalidades simple y múltiple (Fig. 2) con dos colores: azul para la primera modalidad de colaboración (PSP) y rojo empleado para mostrar la colaboración entre varios países (PVP).



Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + Biblioshiny.
Fig. 2. Productividad por países.

Al observar la evolución temporal de las contribuciones y las citas por autores se aprecia como Smith y Tayman aportan las primeras publicaciones alrededor del 2013, el segundo mantiene su producción científica hasta la actualidad, conjuntamente con Baker. En el 2019 destaca el trabajo científico de Wang con varias publicaciones en Scopus. Wilson es el autor más relevante teniendo en cuenta la estabilidad temporal y el número de citas recibidas. Este autor a la par de Grossman, son los de mayor número de publicación en los últimos tres años, marcando tendencia en las temáticas de proyecciones de población en áreas pequeñas (Fig. 3).



Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + Biblioshiny.

Fig. 3. Producción científica por año y por número de artículos de los 20 autores más destacados.

2.2. Impacto de autores

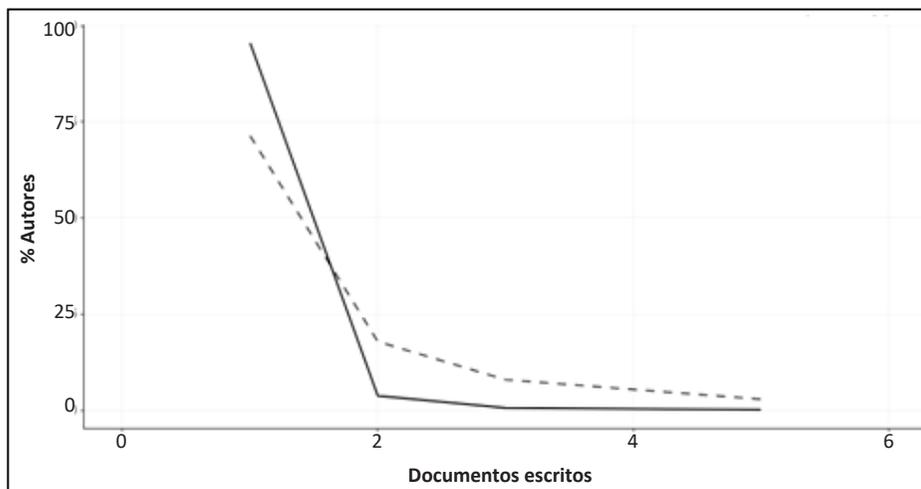
Son varias las medidas de impacto autorales a considerar en las publicaciones, dígame índice h, índice g, índice m, citas totales, número de publicaciones y año de comienzo. Los tres primeros índices miden características esenciales como productividad, impacto de las citas de las publicaciones, productividad relacionada con base al historial de publicación e impacto de la producción en relación a la carrera del autor. Los autores con mayor índice “h” fueron Wang y Wilson, este último también obtuvo el mayor índice “g”. Por otra parte Wang es aquel que recibe un índice “m” mayor, indicando que es el autor que en más breve tiempo logra mayor influencia en su campo científico (Tabla 2).

Tabla 2. Top 10 de los contribuyentes con mayor impacto local

	Índice-h	Índice-g	Índice-m	TC	NP	Año/inicio publicación
Wang	3	3	0,375	77	3	2016
Wilson	3	5	0,333	43	5	2015
Best	2	2	0,222	97	2	2015
Chen	2	2	0,250	26	2	2016
Chhetri	2	2	0,333	54	2	2018
Corcoran	2	2	0,333	54	2	2018
Du	2	2	0,250	6	2	2016
Ezzati	2	2	0,222	97	2	2015
Fu	2	2	0,250	45	2	2016
Li	2	2	0,222	97	2	2015

Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + Biblioshiny.

La ley de Lotka establece una relación cuantitativa entre los autores y sus contribuciones en un periodo de tiempo. Esta ley plantea que la mayor parte de los autores publican el menor número de trabajos, mientras que la menor parte publica el mayor número de artículos (Ortiz Alvarez y Piloto Rodríguez, 2021). Se consideró aplicar el índice de productividad de Lotka a partir de la tipificación de los niveles de productividad de los autores de acuerdo con su propio índice. Se muestra un por ciento bajo de autores que producen el mayor número de documentos, en tanto, menos de dos artículos se corresponde a la producción de más del 75 % de los autores analizados, en este caso 829 (Fig. 4).



Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + Biblioshiny.

Fig. 4. Productividad según la ley de Lotka

Este análisis crea cuatro categorías para clasificar a los autores según el número de artículos a su autoría, esto es autores con 5, 3, 2 y 1, respectivamente. Se observa que solo un autor se encuentra en la categoría de cinco artículos, lo que representa menos del 0,1 % de los autores dentro de la búsqueda, en particular Wilson. En la categoría de tres artículos se encuentran cinco autores (0,6 %) y en la de dos documentos, 31 contribuyentes (3,7 %) y el 95 % de los autores logran contribuir con un solo artículo (Tabla 3).

Tabla 3. Productividad del autor a través de la ley de Lotka

Documentos escritos	Número de autores	Proporción de autores
1	792	0,955
2	31	0,037
3	5	0,006
5	1	0,001

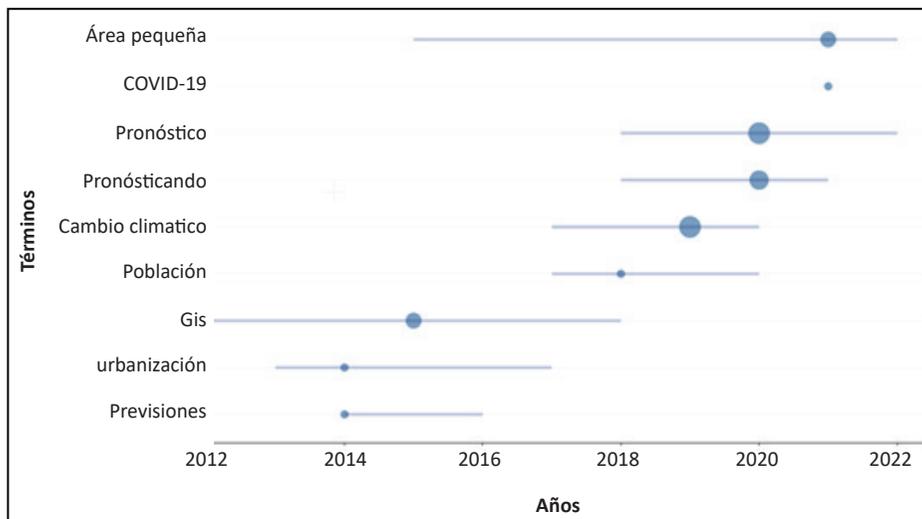
Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + biblioshiny.

2.3. Palabras frecuentes y evolución temática

La nube de los términos recurrentes en los documentos, utiliza la medida de la productividad de los autores para identificar las temáticas relevantes en la base consultada. En el caso de estudio fueron nueve los términos más significativos, dígame, cambio climático, pronósticos, áreas pequeñas, sistemas de información geográficos, urbanización, pronósticos de población, distribución espacial, epidemiología y COVID-19.

Complementando la nube de términos, la evolución y comportamiento de las palabras clave más habituales por año muestra al término sistemas de información geográficos como el más frecuente desde el 2012. En el 2014 fueron los relacionados con los pronósticos y urbanización los que marcaron la tendencia de publicación, aun con los GIS influyendo en el intervalo del 2012 hasta 2018, un año más tarde fueron el cambio climático, la población y las áreas pequeñas, está última fue la temática más abordada en las publicaciones, manteniendo interés hasta la actualidad, junto a pronósticos (Fig. 5).

El clustering es un algoritmo de agrupación capaz de detectar subgrupos de palabras clave que están vinculadas entre sí y que corresponden ya sea a temas de interés o detectar posibles problemas de la investigación. Se pueden realizar diferentes tipos de agrupaciones, pero el más utilizado es el análisis de co-palabras. Como resultado se utiliza un espacio bidimensional para caracterizar los temas atendiendo a la densidad y centralidad (Fig. 6 y Tabla 4).



Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + biblioshiny.

Fig. 5. Frecuencia de las palabras clave por año. Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + Biblioshiny.

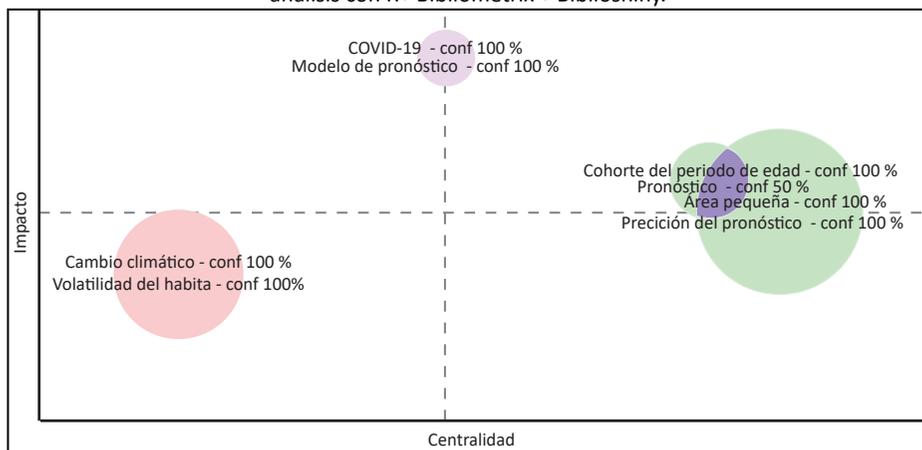


Fig. 6. Agrupación por acoplamiento.

Tabla 4. Valores de impacto y centralidad de la agrupación por acoplamiento

Etiqueta	Grupo	Frecuencia	Centralidad	Impacto
Cambio climático, idoneidad del hábitat	1	9	1,940751848	1,937932259
Área pequeña, precisión de pronóstico	2	17	2,29080614	2,145050758
Edad-periodo-cohorte, forecast	3	4	2,127659574	2,278472607
COVID-19 , modelo de pronóstico	4	3	2,127659574	5,9019879

Fuente: Elaborado a partir de los resultados del análisis con R+ Bibliometrix + Biblioshiny.

El primer grupo representado en color azul formado por aquellas palabras clave de mayor influencia y frecuencia en relación al término área pequeña que enlaza semánticamente con múltiples palabras clave. A su vez, el segundo grupo (en verde) cuya palabra más representativa es *pronóstico*. Ambos grupos, enlazados entre sí por los términos *demografía*, *población* y *sig*. El tamaño de las etiquetas y el diámetro de los círculos fueron proporcionales a la frecuencia y a la fuerza de las conexiones de las respectivas palabras-clave. También aparecen otros grupos; enlazados a través de *sig* y *población*, en color naranja, que contiene documentos relativos a pronósticos de enfermedades; a través de *pronóstico*, en rojo, relativos a métodos de la inteligencia artificial tales como: aprendizaje automático y autómatas celulares; y en color carmelita, relacionado mediante *epidemiología* y corresponde a aquellos referentes a servicios o estudios de salud.

CONCLUSIONES

En este estudio se abordaron varios aspectos que caracterizan la producción científica, tales como: producción de artículos, colaboración de países, autores citados, indicadores de impacto y análisis de co-palabras, para identificar la naturaleza de dichas interacciones. Las conclusiones que se extrajeron fueron las siguientes:

- La producción científica sobre la temática se ha incrementado, siendo el 2020 el año de mayor productividad. La productividad por países coloca a Estado Unidos como el de mayor contribución con el 20 % de los aportes. La colaboración entre países resulta evidente a través de análisis de colaboración múltiple entre países, que es más baja en los países de mayor producción de artículos como Estados Unidos y China.
- El análisis de relevancia por autores sitúa a Wilson con el número mayor de artículos y de mayor estabilidad en los últimos años. Y de mayor influencia en los últimos tres años, conjuntamente con Grossman, evidencia de esto son sus indicadores de impacto. Por otra parte, Y. Wang resulta el autor de mayor influencia en más breve tiempo.
- El análisis de términos (palabras claves) y su evolución mostró los nueve términos más significativos. De estos términos, área pequeña y *pronóstico* mantienen interés en la actualidad. Una representación del campo científico que ocupa distingue cuatro grupos principales que se vincularon con diversas subdisciplinas:
 - Cambio climático e idoneidad del hábitat.
 - Área pequeña y precisión de pronóstico.
 - Edad-periodo-cohorte y pronóstico.
 - COVID-19 y modelo de pronóstico.

En general, la red de co-ocurrencias de términos evidenció el alto nivel de transversalidad y el marcado carácter interdisciplinario y reflejó grupos de términos fuertemente relacionadas con patrones de citación similares.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ahmad Loan, F., Bashir, B. and Nasreen, N. (2021). Applied artificial intelligence: A bibliometric study of an International Journal. *COLLNET Journal of Scientometrics and Information Management*, 15(1), 27-45. DOI: <https://doi.org/10.1080/09737766.2021.1938742>
- Ahmad, P., Dummer, P. M. H., Chaudhry, A., Rashid, U., Saif, S. and Asif, J. A. (2019). A bibliometric study of the top 100 most-cited randomized controlled trials, systematic reviews and meta-analyses published in endodontic journals. *International Endodontic Journal*, 52(9), 1297-1316. DOI: <https://doi.org/10.1111/iej.13131>
- Baker, H. K., Pandey, N., Kumar, S. and Haldar, A. (2020). A bibliometric analysis of board diversity: Current status, development, and future research directions. *Journal of Business Research*, 108, 232-246. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.11.025>
- Corrales Reyes, I. E. and Dorta Contreras, A. J. (2019). Cuban dental scientific output in the period 1995-2016: Bibliometric analysis in scopus. *Revista Cubana de Estomatología*, 56(3). Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-75072019000300002
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N. and Lim, W. M. (2021a). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285-296. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.04.070>
- Donthu, N., Kumar, S., Pandey, N. and Gupta, P. (2021b). Forty years of the International Journal of Information Management: A bibliometric analysis. *International Journal of Information Management*, 57, 102307. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2020.102307>
- Garg, K. C. and Bebi (2021). COLLNET Journal of Scientometrics and information Management: A bibliometric study. *COLLNET Journal of Scientometrics and Information Management*, 15(1), 47-61. DOI: <https://doi.org/10.1080/09737766.2021.1920067>
- Hassan, W., Zafar, M., Hassan, H., Kamdem, J. P., Duarte, A. E. and da Rocha, J. B. T. (2020). Ten years of Arabian Journal of Chemistry: A bibliometric analysis. *Arabian Journal of Chemistry*, 13(11), 7720-7743. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.arabjc.2020.09.007>
- López Robles, J. R., Otegi Olaso, J. R., Arcos, R., Gamboa Rosales, N. K. and Gamboa Rosales, H. (2019). Mapping the structure and evolution of JISIB:

- A bibliometric analysis of articles published in the Journal of Intelligence Studies in Business between 2011 and 2017. *Journal of Intelligence Studies in Business*, 8(3), 38-62. DOI: <https://doi.org/10.37380/jisib.v8i3.362>
- Malhotra, S., Kaur, A. and Kaur, H. (2018). Analysis of Contributions in Journal of Scientific and Industrial Research A Bibliometric Study. *2018 5th International Symposium on Emerging Trends and Technologies in Libraries and Information Services (ETTLIS)*, 392-396. DOI: <https://doi.org/10.1109/ETTLIS.2018.8485239>
- Martínez López, F. J., Merigó, J. M., Valenzuela Fernández, L. and Nicolás, C. (2018). Fifty years of the European Journal of Marketing: a bibliometric analysis. *European Journal of Marketing*, 52(1/2), 439-468. DOI: <https://doi.org/10.1108/EJM-11-2017-0853>
- Ortiz Alvarez, M. y Piloto Rodríguez, R. (2021). Análisis bibliométrico de la Revista Cubana de Ingeniería. *Revista Cubana de Ingeniería*, 12, 1-14. DOI: <https://rci.cujae.edu.cu/index.php/rci/article/view/764>
- Pugas, M. A. R., Lopes, E. L., Lopes, E. H. and Ferreira, H. L. (2020). De fio a pavio: um estudo bibliométrico das publicações sobre negligência da omissão com base nos periódicos entre 1988 e 2016. *Revista Administração Em Diálogo - RAD*, 22(1), 103-121. DOI: <https://doi.org/10.23925/2178-0080.2020v22i1.44752>
- Rodríguez Yunta, L., Vidal Liy, J. I. y Martínez Navarrete, M. I. (2019). Análisis bibliométrico de la revista Trabajos de Prehistoria en el contexto de las revistas españolas de Arqueología y Prehistoria recogidas por Scopus e ÍndICES CSIC. *Trabajos de Prehistoria*, 76(2), 199. DOI: <https://doi.org/10.3989/tp.2019.12233>
- Russell, A. F., Loder, R. T., Gudeman, A. S., Bolaji, P., Virtanen, P., Whipple, E. C. and Kacena, M. A. (2019). A Bibliometric Study of Authorship and Collaboration Trends Over the Past 30 Years in Four Major Musculoskeletal Science Journals. *Calcified Tissue International*, 104(3), 239-250. DOI: <https://doi.org/10.1007/s00223-018-0492-3>
- Yanbing, S., Ruifang, Z., Chen, W., Shifan, H., Hua, L. and Zhiguang, D. (2020). Bibliometric analysis of Journal of Nursing Management from 1993 to 2018. *Journal of Nursing Management*, 28(2), 317-331. DOI: <https://doi.org/10.1111/jonm.12925>

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflicto de intereses en relación con este. Además, certifican que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto,

asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista *Ekotemas*.

CONTRIBUCIÓN AUTORAL

MIGUEL SANTANA JUSTIZ: Realizó la búsqueda de la información bibliográfica y realizó el procesamiento estadístico y aplicó el análisis bibliométrico utilizando el software R y el paquete Bibliometrix.

RIDELIO MIRANDA PÉREZ: Colaboró en la conceptualización del problema, aportó ideas para la visualización de los resultados, colaboró en la utilización del paquete R + Bibliometrix y en la redacción del artículo.

OTILIA BARROS DÍAZ: Colaboró en la conceptualización del problema, aportó ideas para la valoración de los resultados, y en la redacción del artículo.

ANNIE RIVERO GALVAN: Colaboró en la redacción del artículo, aportó ideas para la valoración de los resultados, y en la redacción del artículo.

LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS Y LA ECONOMÍA CIRCULAR, UN DESAFÍO PARA EL DESARROLLO LOCAL EN CIENFUEGOS

INTEGRAL MANAGEMENT OF URBAN SOLID WASTE AND CIRCULAR ECONOMY, A CHALLENGE FOR LOCAL DEVELOPMENT IN CIENFUEGOS

Tatiana Alonso Pérez

<https://orcid.org/09-0002-3761-0702>

Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos, Cuba

tatiana@gestion.ceac.cu

Resumen

El artículo aborda la gestión integral de los residuos sólidos urbanos como un desafío ambiental global, enfocándose en el contexto de América Latina y el Caribe y específicamente en Cuba. Se destaca el incremento proyectado en la generación de residuos a nivel mundial para 2050 y se señala la problemática de la disposición inadecuada de residuos en basurales a cielo abierto en la región, con graves impactos en la salud y el medio ambiente.

En el caso cubano, a pesar de una generación relativamente baja de residuos sólidos urbanos por habitante, se identifican diversas deficiencias en su gestión. La falta de políticas y estrategias específicas, la carencia de coordinación entre los actores involucrados, la escasez de información confiable y la ausencia de infraestructura adecuada son algunos de los principales desafíos identificados. Se destaca la importancia de promover la economía circular como un enfoque clave para mejorar la gestión de residuos, reducir su impacto ambiental y promover el desarrollo sostenible.

En el caso específico del municipio de Cienfuegos en Cuba, se evidencian problemas significativos en la disposición final de residuos, con impactos negativos en la salud y el medio ambiente. Se identifican deficiencias en la normativa, la falta de coordinación entre las instituciones responsables y la necesidad de una mayor participación de los actores locales.

Palabras clave: desechos urbanos, economía en ciclo cerrado, manejo completo, basurales a cielo abierto, territorio.



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

Abstract

This article addresses the integrated management of municipal solid waste as a global environmental challenge, focusing on the context of Latin America and the Caribbean and specifically on Cuba. It highlights the projected increase in waste generation worldwide by 2050 and points out the problem of inadequate waste disposal in open dumps in the region, with serious impacts on health and the environment.

In the Cuban case, despite a relatively low generation of municipal solid waste per inhabitant, several deficiencies in its management have been identified. The lack of specific policies and strategies, the lack of coordination among the actors involved, the scarcity of reliable information and the absence of adequate infrastructure are some of the main challenges identified. The importance of promoting the circular economy as a key approach to improve waste management, reduce its environmental impact and promote sustainable development is highlighted.

In the specific case of the municipality of Cienfuegos in Cuba, significant problems are evident in the final disposal of waste, with negative impacts on health and the environment. Deficiencies in the regulations, the lack of coordination between the responsible institutions and the need for greater participation of local actors are identified.

Key words: urban waste, closed-loop economy, complete management, open dumps, territory.

INTRODUCCIÓN

Las tendencias actuales al incremento poblacional, la irracional extracción de recursos naturales y los patrones de consumo insostenibles, basados en una economía lineal, generan múltiples desafíos ambientales a nivel global, regional y local. Entre esos desafíos, la gestión integral de los residuos sólidos urbanos resulta un tema muy importante que no debe ser excluido de las agendas gubernamentales.

La preocupación al respecto aumenta porque, en el Informe del Banco Mundial "What a Waste 2.0" se enfatiza que la generación de este tipo de residuo para el año 2050 crecerá un 70 % a escala planetaria en relación con los niveles actuales. También se prevé que, en el curso de los próximos 30 años los volúmenes de residuos en el mundo, como consecuencia de la rápida urbanización y el crecimiento de las poblaciones, aumentará de 2010 millones de toneladas registradas en 2016 a 3400 millones de toneladas para el año 2050 (World Bank, 2018).

Por su parte, América Latina y el Caribe genera aproximadamente el 10 % de los residuos a nivel global según el Programa de Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA, 2018). Si bien los sistemas de gestión y recolección han mejorado progresivamente en la región, en este propio informe de Programa de Naciones Unidas para el Medio Ambiente se revela que, en las últimas décadas el 45 % de todos los residuos acaban en basurales a cielo abierto, ocasionando graves impactos sobre la salud y el medio ambiente. También se estima que tan solo se está recuperando un 10 % de lo que se genera, de ma-

nera que se desperdicia una gran cantidad de valiosos recursos materiales y energéticos.

De ahí la importancia de desarrollar nuevas alianzas y aplicar instrumentos que garanticen la mejora de la gestión integral de los residuos sólidos urbanos pues, coincidiendo con PNUMA (2018), aún se observan debilidades en la capacidad de los gobiernos nacionales y locales para trabajar de forma articulada en la implementación de políticas, marcos regulatorios, favorecer las inversiones y sostenibilidad económica del sector, así como promover el desarrollo de soluciones innovadoras basadas en el conocimiento científico.

En función de estas realidades, la gestión integral de los residuos sólidos urbanos debe apoyarse y disponer de políticas, estrategias, programas y acciones que permitan la transición hacia un modelo de economía circular para reducir el consumo de recursos, garantizar un ambiente saludable y contribuir de forma integral al logro de los compromisos establecidos en la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Sin embargo, la situación actual refleja diversos problemas que se presentan en esta gestión tanto a nivel global, regional, como local. Las falencias más notorias se manifiestan en el manejo, debido a la carencia de cobertura del servicio de recolección y una inadecuada disposición final, traducida en un gran número de vertederos a cielo abierto en muchos países (Tacchetti *et al.*, 2021).

1. La gestión de residuos en Cuba

Cuba no escapa de esta realidad, a pesar de que se encuentra entre los cinco países de la región de América Latina y el Caribe que menos residuos sólidos urbanos generan por habitantes (0,81 kg/hab/día), según PNUMA (2018) y, con potencialidad institucional capaz de articularse de modo efectivo con el resto de la sociedad. Por la propia necesidad de transformación de esta realidad, apuesta y se proyecta con avances recientes hacia la mejora de la gestión integral de los residuos sólidos urbanos, gracias a la aprobación de la Estrategia para la transición hacia la economía circular aprobada por el Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros de la República de Cuba en el 2023. Dicha estrategia permitirá concatenar los desechos de los procesos productivos con soluciones innovadoras y obtener una notoria transformación positiva de las realidades existentes en la gestión integral de los residuos sólidos urbanos cubana.

Son varias las deficiencias que ponen de manifiesto la limitada gestión de los residuos sólidos urbanos en la actualidad:

- En el mismo informe del PNUMA (2018), se reporta que Cuba, ocupa el sexto lugar entre los mayores emisores de compuestos orgánicos persistentes en la región de América Latina y el Caribe, donde el 53,43 % del total de

emisiones de compuestos orgánicos persistentes, se debe a la quema de residuos a cielo abierto.

- El insuficiente desempeño en la disposición de políticas y estrategias y programas nacionales específicos que aborden la gestión de los residuos sólidos urbanos como un tema de prioridad en la agenda gubernamental.
- La ausencia de un ente coordinador nacional de la temática que oriente metodológicamente y en la práctica las líneas directrices de la gestión nacional en el tema de residuos sólidos urbanos.
- La gestión integral y sus etapas de manejo, en particular en la disposición final, son un problema aún no resuelto que se agrava, además, por las restricciones económicas y dificultades para acceder a tecnologías y equipamientos.
- La carencia de información y datos confiables sobre la cantidad, composición, origen y destino final de los residuos, dificulta la planificación, el diseño, la implementación y la evaluación de las políticas y programas de gestión.
- La insuficiente sensibilización y educación ambiental de la ciudadanía sobre la importancia de la prevención, la reducción, la reutilización, el reciclaje y el tratamiento adecuado de los residuos sólidos urbanos, limita la participación y el compromiso social con la gestión integral de los residuos sólidos urbanos.
- Se aprecian limitaciones en la innovación tecnológica y la implementación en la práctica de resultados de investigaciones para lograr soluciones adecuadas a las condiciones locales, dejando de aprovechar el potencial de los residuos sólidos urbanos como recursos y fuentes de energía renovable.
- No existe articulación entre los actores que participan en el proceso de gestión de residuos sólidos urbanos, limitando la integralidad y sostenibilidad de dicha gestión.

Coincidiendo con el análisis crítico de Goicochea (2015), la atención a esta problemática no ha considerado la aplicación de los instrumentos de la gestión ambiental y las acciones realizadas han sido aplicadas de manera parcial, desde una perspectiva reactiva y no preventiva. Esta misma autora reconoce que todos los instrumentos, mecanismos y acciones de la gestión ambiental deberán convertirse en herramientas de trabajo para la actividad ambiental relacionada con los residuos sólidos urbanos en articulación con los gobiernos, empresarios, organismos, entidades y comunidades de forma holística y sistemática.

En cambio, el diseño de modelos, guías y procedimientos para la gestión de residuos en Cuba, como los elaborados por Goicochea (2015), Cárdenas *et*

al. (2019) y Rodríguez *et al.* (2021), constituyen herramientas validadas en la práctica que apoyan la gestión de residuos en el ámbito local. No obstante, las propuestas que se presentan en la literatura de referencia se han visto también limitadas en su sistematización y generalización, con evidencias de un vacío en el vínculo de los actores que intervienen en el tema.

La gestión integral de los residuos sólidos urbanos implica la participación y colaboración de los tres poderes del Estado: ejecutivo, legislativo y judicial y de todos los niveles de gobierno: nacional, provincial y municipal, junto con la participación de diversos actores, incluyendo el sector privado, el sector informal, la comunidad, entre otros. El gobierno nacional es un actor determinante dentro del proceso normativo, pero también las municipalidades bajo esquemas directos de tareas y operaciones, con recursos humanos, tecnológicos y financieros propios de cada municipio (Tacchetti *et al.*, 2021).

En el contexto cubano actual, según las políticas para impulsar el desarrollo territorial se promueve el desarrollo local,¹ entendido como una necesidad urgente de los territorios con la finalidad de lograr su sostenibilidad (MEP, 2020). A partir de esa lógica, que requiere de procesos de gobernanza multinivel, se aprecian avances en función de superar la visión asistencialista de etapas anteriores, a apostar por una cultura del desarrollo y no de la subsistencia y adoptar decisiones estratégicas para la institucionalización de su gestión (Díaz-Canel *et al.*, 2020).

En este asunto será decisivo que los actores del territorio, individuos, grupos o instituciones, mantengan un diálogo fluido para establecer consensos, generar una visión compartida del territorio y gestionar los recursos. Esta articulación entre los actores locales, que también abarca la gestión integral de los residuos sólidos urbanos, debe ser gestionada por la administración pública municipal, que juega un papel decisivo como principal actor de carácter ejecutivo, impulsor del desarrollo a esta escala (Capote, 2022).

Coincidiendo con Tacchetti (2021), ir a favor del desarrollo sostenible, con carácter local, implica dejar de lado el pensamiento tradicional de una economía lineal, extraer-producir-descartar, para desarrollar una economía circular, pensada en diseñar productos que se conviertan en recursos para nuevos procesos productivos o generación de energía renovable.

El desafío, para ello, estaría en iniciar una etapa de transición que supere los problemas existentes en el sector y construya sus bases sobre el nuevo paradigma de la economía circular. Dicho de otra manera, pasar de un sistema

¹ Este ha pasado a constituir una política pública de importancia estratégica como complemento al Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social hasta el año 2030, así como un eje central y articulador de las agendas públicas de los gobiernos a nivel municipal y provincial (MEP, 2020).

de gestión de residuos a un sistema de gestión de recursos. A decir de PNUMA (2018): “[...] una verdadera agenda de desarrollo local sostenible debe incluir imprescindiblemente una adecuada gestión de los residuos”.

Esa determinación, antes asumida; debe contribuir al desarrollo e implementación de políticas apropiadas, estrategias, soporte institucional y marcos regulatorios. Es preciso considerar, además, las tecnologías disponibles, la inclusión social, la participación, el financiamiento, los indicadores de gestión, así como las formas de educación y comunicación.

2. El caso de Cienfuegos

En los 168 municipios del país, la gestión inadecuada de los residuos sólidos urbanos se manifiesta de forma similar por estar bajo las mismas políticas de desarrollo, pero con impactos naturales y sociales negativos diferentes. Una situación análoga se presenta en el municipio de Cienfuegos, donde urge transformar la realidad de mantener durante décadas, la disposición final a cielo abierto dentro de la zona industrial e interactuar directamente con áreas habitadas y con el recurso natural más importante del territorio y de interés nacional: la bahía de igual nombre.

Desde 1990, en la ciudad de Cienfuegos, se ha implementado la disposición a cielo abierto como método para manejar los residuos sólidos urbanos en el vertedero municipal. Esta alternativa fue autorizada de manera provisional debido a razones económicas durante el “Período Especial” en Cuba, y en la actualidad sigue siendo el área oficial designada para su depósito. A pesar de su ubicación en la Zona Industrial II, Rabasa *et al.* (2020) han señalado que su funcionamiento genera conflictos debido a su cercanía con las viviendas de los barrios de Petrocasas, La Calera y el Callejón del Cura.

Estudios realizados en este vertedero a cielo abierto han podido corroborar las siguientes problemáticas:

- Según los datos aportados por la Empresa Municipal de Servicios Comunes en Cienfuegos, la cantidad de residuos sólidos urbanos depositados en el vertedero municipal al finalizar el año 2022 fue de aproximadamente 256,7 Mm³/año y se reconocen, por parte de ellos, diversas deficiencias en la gestión y en todas las etapas del manejo de los residuos sólidos urbanos.
- Se corrobora por estudios científicos las numerosas deficiencias presentes en la gestión integral de los residuos sólidos urbanos en el municipio de Cienfuegos, con mayor complejidad en la disposición final, donde los riesgos se acumulan e incrementan (Barreiro *et al.*, 2008; Alonso *et al.*, 2016; Alonso *et al.*, 2017; Castellanos *et al.*, 2018; Fabregat y Alonso 2018; Alonso *et al.*, 2019; Rabasa *et al.*, 2020; Alonso *et al.*, 2021; Alonso *et al.*, 2022 y Alonso *et al.*, 2023).

- Se identifica por Barreiro *et al.* (2008) y Alonso *et al.* (2016) incumplimiento de lo establecido en la NC.135:2002, donde se indica que: "La disposición final de residuos sólidos en las poblaciones, ciudades y capitales provinciales se realizará mediante relleno sanitario" (Oficina Nacional de Normalización, 2002b).
- Con el propósito de reducir volúmenes, se hacen apilamientos mecanizados sistemáticos que socaban y transforman constantemente el relieve y el sistema de drenaje superficial, recibiendo los dos arroyos limítrofes todo el escurrimiento proveniente del vertedero. El receptor final de este lavado de residuos es la bahía de Cienfuegos, distante a 1, 2 km del vertedero (Alonso, *et al.*, 2021).
- Se aprecia un crecimiento irracional del vertedero municipal, inhabilitando áreas con potencial para otros usos, principalmente la actividad industrial, así como una marcada depreciación del paisaje (Castellanos, *et al.*, 2018).
- Deterioro ambiental del sitio, por altos niveles de metales pesados encontrados en el suelo y detección de microplásticos en las aguas superficiales circundantes (Alonso, *et al.*, 2023).
- La afectación de la calidad del aire, por detectarse en el entorno del vertedero las más altas concentraciones de plomo (Pb) de toda la ciudad de Cienfuegos (Morera, 2021).
- Las prácticas de quema son uno de los impactos más perjudiciales percibidos por la población, con consecuencias directas en las áreas residenciales cercanas a este lugar (Rabasa, *et al.*, 2020).
- La práctica sistemática de la actividad informal de colecta de residuos para el reciclaje, constituye un elevado riesgo de transmisión de enfermedades, fundamentalmente infecciosas, respiratorias y de la piel (Fabregat y Alonso, 2018).

Basándose en el análisis de los resultados de estas investigaciones y en el estudio sistemático realizados en Cienfuegos en el campo de la gestión de residuos sólidos urbanos, ha sido posible identificar que: existen insuficiencias y vacíos en las desactualizadas normativas que fiscalizan las actividades de saneamiento; siendo exiguas las acciones regulatorias relacionadas con la disposición final y con el resto de las etapas del manejo, prevalece la sectorialidad y fragmentación de la gestión integral de los residuos sólidos urbanos a nivel local y de manera muy significativa la falta de integración estratégica entre los diversos actores involucrados en la gestión es el principal obstáculo a superar.

Es crucial abordar este fallo en la integración para resolver los problemas asociados a la gestión integral de los residuos sólidos urbanos, especialmente en la disposición final, donde los impactos negativos se vuelven más comple-

jos. Por ello, Barreiro *et al.* (2008b) señalan que uno de los factores determinantes para el éxito de la gestión integral de los residuos sólidos urbanos en Cienfuegos radica en la correcta identificación de los actores que participan en el proceso, así como en la implementación de una estrategia de acción adecuada. Esto implica definir de forma precisa las responsabilidades individuales o compartidas y establecer los mecanismos necesarios para su efectiva puesta en marcha.

Las distintas instituciones responsables de dirigir, controlar y fiscalizar la gestión no han logrado interactuar con efectividad ni garantizar el cumplimiento de lo establecido. El problema se agrava con la carencia de recursos y las limitaciones económicas que afectan la nación, acentuado por las exiguas políticas y estrategias nacionales, territoriales y locales que orienten el camino a seguir, especialmente para las funciones de los gobiernos y de los organismos sectoriales responsabilizados.

La complejidad de esta situación que persiste por más de tres décadas conlleva a la necesidad de demostrar, con la aplicación de herramientas científicas, la insostenibilidad ambiental y socioeconómica de la mala práctica de disposición final de residuos sólidos urbanos a cielo abierto y la importancia de aportar un modelo que permita la adecuada articulación de actores participantes en la gestión integral de los residuos sólidos urbanos, en apoyo a las estrategias de desarrollo local sostenible.

Afortunadamente, se dispone de una estrategia de desarrollo para el municipio de Cienfuegos, proyectada al 2030 por la Plataforma Articulada de Desarrollo Integral Territorial (PADIT, 2019), basada en la concepción de la gestión de residuos como un aspecto básico para garantizar el saneamiento y contribuir a mejorar la calidad de vida en los asentamientos humanos. En ella aparecen exigencias del uso de formas innovadoras para la prevención, reducción, reciclado y reutilización de residuos. Sin embargo, sería necesario para contextualizar dicha estrategia municipal, introducir conceptos importantes que actualmente se manejan en la esfera internacional y que han sido valorados en esta investigación; alcanzar sus metas con indicadores garantes del desarrollo sostenible.

La adopción de políticas nacionales basadas en los enfoques de economía circular y la gestión de recursos, serán esenciales para la mejora de la gestión integral de los residuos sólidos urbanos en el municipio de Cienfuegos, debiéndose alcanzar además la participación de los actores claves de forma articulada y sistemática. Del mismo modo, deben involucrarse nuevos actores económicos, cuyo talento de innovación y capacidad financiera pudieran dinamizar la gestión, garantizando la introducción de buenas prácticas y minimizando los impactos en el destino final. Resulta también imprescindible incorporar la par-

tipicación ciudadana y los medios de comunicación, sujetos protagonistas y transformadores de la gestión integral de los residuos sólidos urbanos.

3. La economía circular en el contexto local

La economía circular se presenta como la herramienta de un novedoso paradigma que está comenzando a desarrollarse en el mundo. Si bien el conocimiento de esta se va extendiendo, con distintos grados de avance, es un camino que recién empieza y queda mucho por transitar para concretar la implantación de este nuevo modelo económico.

La transición hacia una economía circular puede transformar los territorios. En el contexto local tiene la capacidad de promover el uso eficiente de los recursos, reducir los residuos, generar empleo, estimular la innovación y mejorar la salud y el bienestar de la comunidad. Su implementación es una pieza clave para un desarrollo sostenible y responsable en el ámbito local, toda vez que involucra aspectos culturales, infraestructurales, financieros, educativos y políticos. Favorece además la reducción de la contaminación y la mejora de la calidad del aire, agua y suelo en la comunidad, lo que a su vez puede contribuir a una mejor calidad de vida para los habitantes locales.

Debe considerarse que no son pocos los desafíos que enfrenta la introducción de este nuevo enfoque en el ámbito local. Para ello, deben valorarse aspectos como:

- Cambio cultural: el primer desafío es cambiar la mentalidad de las personas y las empresas en Cuba, promoviendo la idea de la economía circular y convenciendo a todos los actores de la importancia de adoptar prácticas sostenibles.
- Infraestructura adecuada: la economía circular requiere de una infraestructura adecuada, como plantas de tratamiento de residuos y sistemas de reciclaje eficientes. En Cuba, se necesita invertir en la creación de estas infraestructuras para poder llevar a cabo una transición exitosa hacia este nuevo modelo.
- Financiamiento: puede requerir de inversiones significativas en tecnologías y equipos. Por lo tanto, uno de los retos es asegurar el financiamiento necesario para llevar a cabo proyectos y programas de economía circular en Cuba.
- Educación y capacitación: es importante proporcionar la formación y la capacitación necesaria a los profesionales y a la población en general en temas de economía circular. Esto ayudará a fomentar la adopción de prácticas y procesos circulares en todos los sectores de la economía cubana.
- Desarrollo de políticas y legislación: requiere de un marco legal y regulatorio adecuado. En Cuba, es necesario desarrollar políticas y legislaciones que

promuevan y apoyen la transición hacia la economía circular, así como establecer incentivos para las empresas y los ciudadanos que adopten prácticas sostenibles.

La gestión de residuos y la economía circular se están convirtiendo en enfoques cada vez más populares en todo el mundo. Estos nuevos caminos del desarrollo buscan minimizar la generación de residuos, maximizar su valor y reducir su impacto ambiental. En lugar de simplemente desechar los residuos, la economía circular se basa en mantener los productos, componentes y materiales en uso durante el mayor tiempo posible. Esto implica reciclar, reparar y reutilizar, en lugar de producir y desechar constantemente (PNUMA, 2018).

Actualmente Cuba apuesta por la aplicación de los principios de la economía circular a través del fomento de capacidades y uso de fuentes renovables de energía en los sistemas productivos y en las comunidades rurales, así como en el manejo y tratamiento de residuales para la protección del medioambiente y la producción de energía. Apenas se dan los primeros pasos, pero la idea es adherirse a estos principios como eje transversal para el desarrollo, como una vía inteligente para poner un freno al enfoque lineal tradicional y revertir la situación.

El perfeccionamiento de la gestión de los residuos sólidos urbanos, a través de la implementación de nuevos enfoques como la economía circular, se presenta como una necesidad imperante en el contexto cubano actual. La adopción de la economía circular implica la transformación de los residuos sólidos urbanos en recursos, promoviendo así la reducción, reutilización y reciclaje de los mismos. Sin embargo, para lograr una gestión de los residuos sólidos urbanos efectiva y sostenible, es necesario contar con un modelo de articulación de actores que permita la colaboración y coordinación entre todos los actores involucrados.

La economía circular es un aliado fundamental para la gestión de residuos, además de una eficaz estrategia para optimizarla y reducir los costes asociados. En general, los retos de la economía circular en el contexto local están relacionados con la conciencia y la voluntad política, la infraestructura adecuada, el marco normativo, la financiación, la colaboración entre diferentes actores y la superación de la resistencia al cambio. Superar estos desafíos requerirá un esfuerzo conjunto de todas las partes interesadas y un compromiso firme con la sostenibilidad y la protección del medio ambiente.

CONCLUSIONES

El incremento de la problemática de los residuos sólidos urbanos a nivel internacional, regional y local constituye un tema de elevada importancia que debe ser agendado por los gobiernos para lograr comunidades sostenibles,

resilientes, saludables e inclusivas para todos. Este tópico es un indicador de observancia para el cumplimiento a los objetivos de desarrollo sostenible de la Agenda 2030, por lo que requiere ser entendido en su complejidad y mejorado en la integralidad de su gestión.

Resulta necesario procurar una adecuada gestión integral de los residuos sólidos urbanos a través de la articulación de políticas, estrategias, programas, proyectos y acciones que favorezcan las prácticas de un correcto manejo. De manera especial, se debe proponer un modelo de articulación de todos los actores que participan en este proceso de gestión. Lo dicho, permitirá garantizar la complementariedad de los roles y funciones de las partes interesadas, así como de las acciones y soluciones integrales que se requieran.

La economía circular se muestra como un necesario cambio de paradigma ante las malgastadas formas de consumo y el actuar tradicional de la insostenible economía lineal. Su introducción como nuevo modelo para el desarrollo económico, social y ambiental de los territorios, es un desafío que requiere el compromiso y colaboración de todos los actores involucrados. Solo a través de una acción conjunta y concertada podremos aprovechar al máximo los recursos disponibles, reducir la generación de residuos y promover la sostenibilidad a largo plazo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alonso Pérez, T. *et al.* (2016). Análisis de la situación ambiental provocada por los residuos sólidos urbanos en el municipio de Cienfuegos, Cuba (Informe sin publicar). Departamento de Gestión e Ingeniería Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.
- Alonso Pérez, T. *et al.* (2017). Evaluación de indicadores fisicoquímicos en la matriz agua de los lixiviados provenientes del vertedero municipal de Cienfuegos durante los períodos seco y lluvioso del año 2017 (Informe sin publicar). Departamento de Gestión e Ingeniería Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.
- Alonso Pérez, T. *et al.* (2019). Evaluación de indicadores físico-químicos en la matriz suelo por la lixiviación proveniente del vertedero municipal de Cienfuegos (Informe sin publicar). Departamento de Gestión e Ingeniería Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.
- Alonso Pérez, T. *et al.* (2021). Evaluación de la contaminación por lixiviación en el suelo del vertedero municipal de Cienfuegos (Informe sin publicar). Departamento de Gestión e Ingeniería Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.
- Alonso Pérez, T. *et al.* (2023). Evaluación de la contaminación por lixiviación en el suelo del vertedero municipal de Cienfuegos (Informe sin publicar).

- Departamento de Gestión e Ingeniería Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.
- Alonso Pérez, T. *et al.* (2024). Estudios de riesgos asociados a la actividad del vertedero municipal de Cienfuegos (Informe sin publicar). Departamento de Gestión e Ingeniería Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.
- Barreiro, F. *et al.* (2008a). *GEO-Cienfuegos Perspectivas del Medio Ambiente Urbano. Proyecto Agenda 21 Local-GEO Cienfuegos*. Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente, Oficina Regional para América Latina y el Caribe del PNUMA. Editorial Academia.
- Barreiro, F. *et al.* (2008b). *Manual del Participante. Consulta Urbana Ciudad de Cienfuegos*. Oficina Regional para América Latina y el Caribe del PNUMA.
- Capote Pérez, R. (2022). Los actores locales en el proceso de gestión del desarrollo local en Cuba. *COODES*, 10(1), 1-6.
- Cárdenas, T. *et al.* (2019). Propuesta Metodológica para el Sistema de Gestión de los Residuos Sólidos Urbanos en Villa Clara. Universidad de Oriente, Cuba.
- Castellano Torres, L. *et al.* (2018). Análisis espacio-temporal del vertedero municipal de Cienfuegos en el período 2003-2018 (Informe sin publicar). Departamento de Gestión e Ingeniería Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.
- Díaz-Canel Bermudes, M. M. *et al.* (2020). Ciencia e Innovación como pilar de la gestión de gobierno: un camino hacia los sistemas alimentarios locales. *Revista COODES Cooperativismo y Desarrollo*, 12.
- Fabregat Rodríguez, M. G. y Alonso Pérez, T. (2018). La gestión de los residuos sólidos urbanos en la ciudad de Cienfuegos, Cuba: problemática general. En: *Residuos Sólidos Urbanos: aproximação ao tema em cidades de Cuba e Brasil*,). Editora Associação Amigos da Natureza da Alta Paulista, pp. 15-28.
- Goicochea Cardoso, O. C. (2015). Evaluación Ambiental del manejo de los residuos sólidos domésticos en La Habana, Cuba. *Revista Ingeniería Industrial*, 36(3).
- MEP (2015). *Aspectos principales de la política para Impulsar el desarrollo territorial en Cuba*.
- Morera, Y. (2021). Estudio de la contaminación atmosférica en Cienfuegos (Informe sin publicar). Departamento de Estudios de la Contaminación Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.
- Oficina Nacional de Normalización (2002). *Norma Cubana: 135. Residuos Sólidos Urbanos. Disposición Final. Requisitos higiénicos sanitarios y ambientales*. La Habana: Oficina Nacional de Normalización.
- PNUMA (2018). *Perspectiva de la Gestión de Residuos en América Latina y el Caribe*. ONU Medio Ambiente.

Rabasa Rabasa, D. *et al.* (2020). Evaluación del impacto ambiental provocado por las actividades de manejo de residuos sólidos urbanos en el área de influencia del vertedero municipal de Cienfuegos (Informe sin publicar). Departamento de Gestión e Ingeniería Ambiental, Centro de Estudios Ambientales de Cienfuegos.

Rodríguez, N. E. *et al.* (2021). *Guía para la gestión integral de residuos municipales. Sistemas Guías de Herramientas complementarias*. Plataforma Articulada para el Desarrollo Integral Territorial (PADIT).

Tacchetti, M. A. F., Arriagada, M. B., González, L., Falkowski, V., Romero, F., Encinas, A., ... & Silva Filho, C. (2021). *Hoja de ruta para el cierre progresivo de los basurales en América Latina y el Caribe*.

World Bank. (2018). *What a Waste: A Global Snapshot of Solid Waste Management to 2050*. Urban Development; Washington, DC: World Bank. <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/30317>.

CONFLICTO DE INTERESES

La autora se responsabiliza con el contenido del artículo y declara no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflicto de intereses en relación con este. Además, certifica que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asume cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista *Ekotemas*.

DEBATES Y CONTROVERSIAS EN TORNO A LOS ACUERDOS DE COMPLEMENTACIÓN ECONÓMICA

DEBATES AND CONTROVERSIES REGARDING ECONOMIC SUPPLEMENTATION AGREEMENTS

Emilio Horacio Valencia Corozo

<https://orcid.org/0009-0007-5886-1267>

Instituto de Altos Estudios (IAEN), Quito, Ecuador
emiliohoracio1@hotmail.com

Resumen

El tema de los debates y controversias se sitúa en el contexto de las negociaciones comerciales de acuerdos de complementación económica entre países y bloques regionales. El objetivo de la investigación es identificar y analizar los principales puntos de disputa, sus fundamentos y posibles soluciones. Entre los hallazgos se encuentra que los debates giran en torno a temas como acceso a mercados, protección de sectores sensibles, propiedad intelectual, derechos laborales, medio ambiente y mecanismos de solución de controversias. Algunos países argumentan que estos acuerdos benefician a economías poderosas y dejan en desventaja a los más débiles. Se discute la protección de sectores sensibles como la agricultura frente a la competencia extranjera. En propiedad intelectual, actores argumentan que se imponen normas que favorecen a corporaciones transnacionales sobre productores locales. Los debates surgen respecto a conciliar crecimiento económico con protección de trabajadores y recursos naturales. También se cuestiona la efectividad e imparcialidad de los mecanismos de solución de controversias, especialmente cuando hay asimetrías de poder económico. En conclusión, los debates abarcan una amplia gama de temas y posiciones que reflejan intereses y diferenciales de poder entre actores. Se destaca la importancia de encontrar soluciones equitativas y consensuadas que permitan el crecimiento y la cooperación, teniendo en cuenta las particularidades y necesidades de cada país.

Palabras clave: negociaciones comerciales, puntos de disputa, acceso a mercados, propiedad intelectual, derechos laborales, mecanismos de solución de controversias.



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

Abstract

The topic of debates and controversies is situated in the context of trade negotiations for economic complementation agreements between countries and regional blocs. The objective of the research is to identify and analyze the main points of dispute, their foundations, and possible solutions. Among the findings, it is found that the debates revolve around issues such as market access, protection of sensitive sectors, intellectual property, labor rights, the environment, and dispute resolution mechanisms. Some countries argue that these agreements benefit powerful economies and put weaker ones at a disadvantage. The protection of sensitive sectors such as agriculture against foreign competition is discussed. In intellectual property, actors argue that norms are imposed that favor transnational corporations over local producers. Debates arise regarding reconciling economic growth with the protection of workers and natural resources. The effectiveness and impartiality of dispute resolution mechanisms are also questioned, especially when there are asymmetries of economic power. In conclusion, the debates encompass a wide range of issues and positions that reflect the interests and power differentials between actors. The importance of finding equitable and consensual solutions that allow for growth and cooperation is highlighted, taking into account the particularities and needs of each country.

Keywords: *trade negotiations, points of dispute, market access, intellectual property, labor rights, dispute resolution mechanisms.*

INTRODUCCIÓN

Los acuerdos de complementación económica surgieron en América Latina como instrumentos para promover la integración regional y el libre comercio entre países (Bouzas y Soltz, 2001). Sin embargo, en los últimos años se han generado debates en torno a sus verdaderos impactos y beneficios. A pesar del amplio rango de estudios existentes sobre los acuerdos de complementación económica, todavía existen carencias y áreas por investigar que requieren mayor atención. Es insuficiente la presencia de investigaciones independientes que analicen críticamente estos acuerdos más allá de la retórica oficial (Briceño, 2013). Por lo que es fundamental indagar sobre los aspectos más controvertidos de estos acuerdos, a fin de comprender mejor sus efectos y aplicar políticas adecuadas en respuesta a ellos.

Surgen entonces preguntas como ¿cuáles han sido los resultados tangibles de los acuerdos de complementación económica para las economías involucradas?, ¿han contribuido realmente a cerrar las brechas de desigualdad?, ¿qué sectores se han visto más afectados? ¿Cuál es el impacto de los acuerdos de complementación económica en los sectores productivos nacionales? ¿Cómo afectan estos acuerdos a los mercados laborales y al empleo en los países involucrados? ¿Cuáles son los beneficios reales de estos acuerdos para los ciudadanos y para las empresas? Este artículo tiene como objetivo analizar los principales debates y controversias actuales en torno a los acuerdos de complementación económica en América Latina.

Se abordarán aspectos como las asimetrías entre socios, impactos sobre el empleo y la desindustrialización, América Latina como exportadora de recursos naturales, entre otros temas que han suscitado polémica. Se discutirán críticas y defensas sobre los acuerdos de complementación económica, citando perspectivas de economistas, sociólogos, activistas y los propios generadores de políticas comerciales. La importancia del artículo radica en aportar claridad y una visión amplia sobre una temática insuficientemente investigada y que tiene graves implicaciones para el desarrollo económico regional (Malamud, 2005). Los resultados podrían servir para reformular acuerdos existentes o diseñar otros más equitativos.

1. Propósitos de los acuerdos de complementación económica

Los acuerdos de complementación económica son tratados comerciales y políticos entre países con el objetivo de liberalizar y facilitar el comercio, promover la integración económica regional, y estimular la cooperación y desarrollo de los países involucrados (Bhagwati y Panagariya, 2016). Estos acuerdos se basan en principios de reciprocidad y mutuo beneficio, y suelen enfocarse en la eliminación de barreras arancelarias y no arancelarias, así como en la promoción de la inversión y la cooperación en áreas como la facilitación del comercio, el transporte, la energía, y los servicios (Hufbauer y Schott, 2005).

Uno de los principales defensores de los acuerdos de complementación económica es Raúl Prebisch, destacado economista argentino y uno de los principales teóricos del desarrollo económico en América Latina. Argumentaba que los países en desarrollo necesitaban promover la industrialización y la diversificación de sus economías a través de la integración regional y la cooperación económica. En su trabajo de 1950 “El desarrollo económico de América Latina y algunos de sus principales problemas”, Prebisch abogaba por la creación de acuerdos de complementación económica como instrumentos para lograr una mayor integración económica regional y superar los desequilibrios económicos y sociales.

Una institución que ha respaldado la importancia de los acuerdos de complementación económica es la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Esta ha defendido la necesidad de promover la integración económica regional como una herramienta para superar la dependencia de los países de la región de las exportaciones de materias primas y fomentar un desarrollo económico más equitativo y sostenible. En su informe “La inversión extranjera en América Latina y el Caribe”, la CEPAL (2020) destaca que los acuerdos de complementación económica son una forma de promover

la integración económica regional y atraer la inversión extranjera directa, lo cual puede contribuir al crecimiento y desarrollo de los países involucrados.

2. Beneficios de los acuerdos de complementación económica

Los acuerdos de complementación económica entre países ofrecen una serie de beneficios en términos de comercio, inversión y desarrollo económico. Entre los beneficios más destacados se encuentran la eliminación de barreras arancelarias y no arancelarias, la promoción de la competitividad empresarial, la diversificación de mercados y la atracción de inversiones extranjeras directas.

En el ámbito del comercio, los acuerdos de complementación económica facilitan el acceso a nuevos mercados al reducir o eliminar los aranceles y demás restricciones comerciales. Esto resulta en un aumento de las exportaciones, lo cual fomenta la especialización productiva y permite a los países aprovechar sus ventajas comparativas. Según Paul Krugman (1993), Premio Nobel de Economía, la liberalización del comercio a través de acuerdos de libre comercio genera ganancias en términos de ingresos y empleo.

En cuanto a la inversión, los acuerdos de complementación económica proporcionan un marco jurídico y regulatorio estable que fomenta los flujos de inversión entre los países firmantes. Esto implica la garantía de protección a los inversores, la facilitación de trámites y la promoción de la cooperación en materia de inversión. De acuerdo con Michael E. Porter (1998) reconocido experto en competitividad, los acuerdos de libre comercio atraen inversión extranjera directa al mejorar el acceso a mercados y reducir la incertidumbre.

En términos de desarrollo económico, los acuerdos de complementación económica pueden contribuir a la diversificación de la economía y a la creación de empleo. Al ampliar el acceso a mercados internacionales, se abren oportunidades para que los sectores productivos locales se desarrollen y modernicen. Además, la competencia y la transferencia de conocimiento y tecnología entre países estimulan la innovación y la productividad. De acuerdo con el economista Jeffrey Sachs (2000) los acuerdos de libre comercio fomentan el desarrollo económico al permitir la especialización y aumentar la eficiencia productiva.

3. Desafíos y controversias

Si bien los acuerdos de complementación económica pueden traer beneficios, también generan debates y controversias relacionadas con las desigualdades económicas, el impacto en los trabajadores y la pérdida de soberanía. Es necesario considerar estos aspectos y buscar estrategias para maximizar los beneficios y mitigar los efectos negativos (Tabla 1).

Tabla 1. Desafíos y controversias en los acuerdos de complementación económica

Desafío/controversia	Descripción	Argumentos en contra	Argumentos a favor	Medidas para mitigar
Equilibrio entre sectores	Dificultad para conciliar intereses de diversos sectores económicos y sociales.	Perjuicios a sectores menos competitivos Aumento de desigualdades.	Estimulación de la competencia y la eficiencia Oportunidades para nuevos sectores	Políticas de apoyo y reconversión productiva Programas de protección social
Asimetrías entre economías	Impactos negativos en países más débiles y menos competitivos.	Exacerbación de desigualdades de desarrollo Dificultad para aprovechar beneficios.	Acceso a nuevos mercados y tecnologías Potencial para el crecimiento económico	Fortalecimiento de capacidades productivas en países más débiles Cooperación regional para el desarrollo
Acceso a mercados	Persistencia de barreras no arancelarias y asimetrías en el acceso a mercados.	Limitaciones para el comercio intrarregional Desigualdad de oportunidades	Ampliación de mercados y mayor competencia Estímulo a la diversificación productiva	Avanzar hacia una integración más profunda Mejorar la cooperación aduanera y la coordinación de políticas
Desigualdad en el desarrollo	Aumento de las brechas entre países participantes.	Mayor concentración de beneficios en países ricos Marginación de países más pobres	Acceso a nuevas tecnologías y conocimiento Potencial para el desarrollo conjunto	Políticas redistributivas y de apoyo a países más pobres Fortalecimiento de la cooperación Sur-Sur
Eliminación de barreras comerciales	Perjuicios a sectores productivos nacionales expuestos a competencia abrupta	Desindustrialización prematura Pérdida de empleos	Aumento de la eficiencia y la competitividad Oportunidades para la innovación	Períodos de transición y desgravación arancelaria gradual Políticas industriales activas para el fortalecimiento productivo
Limitado comercio intrarregional de valor agregado	Predominio del intercambio de bienes primarios con bajo procesamiento	Escaso desarrollo de sectores manufactureros. - Dificultades para la diversificación productiva.	Potencial para el desarrollo de cadenas de valor regionales Acceso a nuevos mercados para productos de mayor valor agregado	Fomento de la inversión en sectores de alto valor agregado Fortalecimiento de capacidades tecnológicas y productivas

Tabla 1. Continuación...

Desafío/controversia	Descripción	Argumentos en contra	Argumentos a favor	Medidas para mitigar
Pérdida de soberanía	Limitación de la capacidad de los países para tomar decisiones autónomas	Erosión de la identidad nacional Reducción del control sobre políticas públicas.	Acceso a beneficios económicos y comerciales Mayor integración a la economía global	Negociación equilibrada y transparente de acuerdos Fortalecimiento de la institucionalidad regional
Falta de transparencia	Dificultad para la participación ciudadana y el seguimiento del impacto de los acuerdos.	Limitaciones al acceso a información pública Dificultad para evaluar los efectos de los acuerdos	Mayor transparencia en los procesos de negociación. Mecanismos de participación ciudadana efectivos	Publicación de información completa y accesible sobre los acuerdos Creación de observatorios ciudadanos para el seguimiento de los acuerdos
Dependencia de importaciones	Aumento de la dependencia de productos importados y riesgo de desindustrialización	Vulnerabilidad ante shocks externos Pérdida de control sobre sectores estratégicos	Acceso a bienes y servicios a menor costo Estímulo a la especialización productiva	Diversificación de fuentes de abastecimiento Fortalecimiento de la producción nacional en sectores estratégicos
Pérdida de empleos	Desplazamiento de trabajadores locales por empresas extranjeras más eficientes	Aumento del desempleo y la precarización laboral Deterioro de las condiciones de trabajo	Creación de nuevos empleos en sectores dinámicos Aumento de la productividad y la competitividad	Políticas de reconversión laboral y capacitación Fortalecimiento de la protección social
Marginalización de sectores vulnerables	Afectación negativa a sectores económicos y grupos sociales más desfavorecidos	Aumento de la pobreza y la desigualdad Exclusión de grupos sociales del desarrollo.	Políticas públicas inclusivas y redistributivas. Mecanismos de protección a sectores vulnerables.	Enfoque en el desarrollo humano y la inclusión social Fortalecimiento de la cohesión social

Desafío/controversia	Descripción	Argumentos en contra	Argumentos a favor	Medidas para mitigar
Transferencia de tecnología	Limitación del desarrollo tecnológico autónomo y dependencia de tecnologías extranjeras.	Riesgo de dependencia tecnológica Desigualdad en el acceso a tecnologías avanzadas.	Acceso a nuevas tecnologías y conocimiento Potencial para el desarrollo tecnológico conjunto.	Negociación de cláusulas de transferencia de tecnología efectiva Fomento de la inversión en investigación y desarrollo local
Competencia desleal	Perjuicios a empresas nacionales por prácticas desleales de empresas extranjeras	Prácticas como dumping y subsidios Dificultad para competir en igualdad de condiciones.	Mayor eficiencia y competitividad en el mercado Oportunidades para la innovación y el desarrollo de nuevas estrategias	Aplicación de normas y mecanismos para prevenir la competencia desleal Fortalecimiento de las instituciones nacionales de competencia.
Impactos ambientales negativos	Aumento de la contaminación y el deterioro ambiental por el crecimiento del comercio.	- Exacerbación de problemas ambientales existentes. - Limitaciones en la aplicación de regulaciones ambientales.	Potencial para el desarrollo de tecnologías limpias y sostenibles Oportunidades para la cooperación ambiental regional	Fortalecimiento de las regulaciones ambientales y su cumplimiento Promoción de prácticas comerciales sostenibles.
Protección de los derechos laborales	Debilitamiento de los derechos laborales y condiciones de trabajo precarias	Precarización del empleo Deterioro de los derechos de los trabajadores.	Mayor eficiencia y competitividad en el mercado Oportunidades para la mejora de las condiciones laborales	Negociación de cláusulas laborales efectivas en los acuerdos Fortalecimiento de las instituciones laborales nacionales
Reducciones arancelarias al comercio agrícola	Afectación negativa a la agricultura familiar y la seguridad alimentaria	Desplazamiento de la producción local de alimentos Aumento de la dependencia de importaciones agrícolas.	Acceso a alimentos a menor costo Estímulo a la modernización y tecnificación del sector agrícola.	Políticas de apoyo a la agricultura familiar Negociación de medidas de protección para productos agrícolas sensibles

Tabla 1. Continuación...

Desafío/controversia	Descripción	Argumentos en contra	Argumentos a favor	Medidas para mitigar
Mecanismos efectivos de protección y compensación para los pequeños productores	Falta de protección adecuada para los pequeños productores frente a la competencia internacional	Marginación de pequeños productores Dificultad para acceder a mercados y financiamiento.	Mayor equidad en la distribución de los beneficios de los acuerdos Fortalecimiento de la capacidad productiva y competitiva de los pequeños productores.	Diseño de políticas específicas de apoyo a pequeños productores Creación de fondos de compensación para los sectores más afectados.
Propiedad intelectual	Restricciones al acceso al conocimiento y la innovación, especialmente para países en desarrollo	Limitaciones al desarrollo tecnológico autónomo Aumento de los costos de producción	Protección de la creatividad y la innovación Estímulo a la inversión en investigación y desarrollo.	Negociación de flexibilidades en materia de propiedad intelectual Promoción del acceso a conocimientos y tecnologías libres

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la literatura consultada.

Otros ejemplos de acuerdos de complementación económica que han generado debates

Dentro de los acuerdos de complementación económica más debatidos y controversiales de los últimos años en América Latina se encuentran aquellos firmados entre países de la región y socios extrarregionales como China y la Unión Europea (Jenkins, 2014; Rosales y Kuwayama, 2012). Por ejemplo, el acuerdo Chile-China del 2006 ha sido fuertemente cuestionado por facilitar importaciones masivas de manufacturas chinas a bajo costo, afectando negativamente sectores industriales nacionales en rubros como calzado, textil y juguetes. Esto se debería a asimetrías en escala de producción y condiciones laborales entre ambos socios (Dussel Peters, 2022).

En tanto, el acuerdo multipartes entre Unión Europea y Mercosur ha enfrentado resistencias por presuntos impactos ambientales derivados de mayores incentivos a actividades agroexportadoras como la ganadería extensiva en países sudamericanos, con la consiguiente deforestación (Leiva, 2021).

Como se aprecia, la controversia sobre resultados e implicancias de los acuerdos de complementación económica se concentra en aquellos de alcance interregional, debido a los desequilibrios estructurales entre socios tan disímiles, donde los efectos de una liberalización pueden ser especialmente regresivos sobre industrias locales o entornos naturales.

Otro de los acuerdos de complementación económica relevantes que ha generado debates y controversias es el Acuerdo de Asociación Transatlántica de Comercio e Inversión. Este acuerdo se negoció entre la Unión Europea y Estados Unidos con el objetivo de crear la mayor área de libre comercio del mundo. Sin embargo, ha sido objeto de críticas debido a su impacto en diferentes sectores y productos.

En primer lugar, el Acuerdo de Asociación Transatlántica de Comercio e Inversión ha generado controversias en el sector agrícola. Según Kessler *et al.* (2017), este acuerdo ha sido criticado por favorecer a los grandes agricultores y multinacionales agroalimentarias, en detrimento de los pequeños agricultores y productores locales. Además, se ha discutido sobre el impacto del Acuerdo de Asociación Transatlántica de Comercio e Inversión en la calidad de los alimentos y el uso de productos químicos en la producción agrícola.

Otro sector afectado por el Acuerdo de Asociación Transatlántica de Comercio e Inversión es el farmacéutico. Según Torres y Vivas (2016), este acuerdo ha sido objeto de controversia debido a su impacto en el acceso a medicamentos y los precios de los mismos. Algunos estudios sugieren que el Acuerdo de Asociación Transatlántica de Comercio e Inversión podría limitar la capacidad de los gobiernos para regular los precios de los medicamentos, lo que podría afectar negativamente a los sistemas de salud y a los pacientes.

En cuanto al ámbito geográfico, el Acuerdo de Asociación Transatlántica de Comercio e Inversión afecta principalmente a la Unión Europea y Estados Unidos. Sin embargo, también ha generado preocupación en otros países y regiones, como América Latina. Según Bergamasco (2016), este acuerdo ha sido objeto de críticas en la región debido a su potencial impacto en las exportaciones latinoamericanas hacia la Unión Europea y a Estados Unidos, especialmente en sectores como el agrícola y el de los servicios.

4. Aprendizajes y lecciones

Los acuerdos de complementación económica son acuerdos comerciales entre países que tienen como objetivo promover el intercambio de bienes y servicios, así como la integración económica regional. Estos acuerdos suelen generar debates y controversias, y de ellos se pueden extraer varios aprendizajes y lecciones.

Requieren de un proceso de negociación entre las partes involucradas. Este proceso implica la búsqueda de consensos y el diálogo entre los diferentes actores para lograr acuerdos beneficiosos para todos. La capacidad de diálogo y negociación es crucial para el éxito de estos acuerdos. Es importante tener en cuenta las diferencias entre países al momento de establecer los términos del acuerdo, para evitar posibles desequilibrios y desventajas.

Estos acuerdos pueden ser una oportunidad para fortalecer la cooperación entre los países involucrados y avanzar hacia una mayor integración regional. Sin embargo, es necesario trabajar en fortalecer los mecanismos de coordinación y colaboración entre los países para lograr una integración efectiva. En este sentido es necesario velar por la defensa de las industrias y los sectores productivos locales, de manera que no resulten perjudicados por la apertura comercial. Esto implica establecer mecanismos de protección y apoyo a las empresas y sectores vulnerables.

Para ello los acuerdos de complementación económica deben ser evaluados de manera continua para verificar su efectividad y realizar ajustes si es necesario. Por lo que es importante analizar los resultados de los acuerdos, medir su impacto y corregir posibles desviaciones o desequilibrios. El hecho es que los debates y controversias resaltan la importancia de incluir diferentes perspectivas y actores relevantes en las etapas de negociación y toma de decisiones de los acuerdos de complementación económica. Esto puede ayudar a identificar preocupaciones, intereses y necesidades diversos, promoviendo acuerdos más equitativos y sostenibles.

Estos debates subrayan la necesidad de garantizar la transparencia en las negociaciones y la participación ciudadana efectiva. La divulgación de información clara y accesible sobre los términos y condiciones de los acuerdos de

complementación económica, así como la participación activa de la sociedad civil, pueden fomentar una mayor legitimidad y aceptación de los acuerdos. Por consiguiente, de las controversias se resalta la importancia de realizar evaluaciones de impacto integral antes, durante y después de la implementación de los acuerdos de complementación económica. Estas evaluaciones deben abordar aspectos económicos, sociales y ambientales, y considerar los efectos diferenciados en diferentes sectores y grupos de la sociedad.

En relación al equilibrio entre liberalización y protección, los debates y controversias enfatizan la necesidad de encontrar un equilibrio adecuado entre la liberalización del comercio y la protección de los intereses nacionales y locales. Por tanto, es necesario considerar las capacidades y vulnerabilidades de los países participantes, así como salvaguardias adecuadas para proteger sectores sensibles y promover un desarrollo económico equitativo.

Consecuentemente, los acuerdos deben considerar las necesidades y realidades de todos los sectores de la sociedad, especialmente de aquellos más vulnerables y excluidos. Esto implica tener en cuenta las dimensiones de género, etnia, edad y discapacidad, entre otras, para asegurar que los beneficios del acuerdo sean equitativos y se distribuyan de manera justa.

Es importante establecer mecanismos efectivos de fiscalización y control para garantizar el cumplimiento de los acuerdos y la rendición de cuentas de los actores involucrados. Esto incluye fortalecer los sistemas de monitoreo y evaluación, así como promover la participación de la sociedad civil en este proceso.

CONCLUSIONES

Los acuerdos de complementación económica pueden generar beneficios económicos para los países involucrados, como la expansión del comercio, la atracción de inversiones y la creación de empleo. Sin embargo, estos beneficios pueden ser desiguales y concentrarse en sectores específicos, lo que puede generar desigualdades y tensiones entre los países.

Una de las principales controversias en torno a estos acuerdos es la protección de la industria nacional. Al liberalizar el comercio, algunos sectores pueden verse perjudicados por la competencia extranjera, lo que puede llevar a la pérdida de empleos y la desindustrialización. Por lo tanto, es necesario establecer mecanismos de protección y apoyo a la industria nacional para mitigar estos impactos negativos.

Los acuerdos de complementación económica pueden tener un impacto significativo en los pequeños productores y agricultores, ya que pueden enfrentar dificultades para competir con los productos importados más baratos y de mayor calidad. Es importante implementar la capacitación, la inversión en infraestructura y el acceso a financiamiento.

Otro aspecto que genera controversia es la sostenibilidad ambiental. Al aumentar el comercio, también aumenta la producción y el consumo, lo que puede tener un impacto negativo en el medio ambiente, como la deforestación, la contaminación y el agotamiento de los recursos naturales. Es necesario incluir cláusulas y regulaciones ambientales en los acuerdos para garantizar la protección del medio ambiente y promover prácticas sostenibles.

La falta de participación ciudadana en la negociación y toma de decisiones de los acuerdos de complementación económica es otra fuente de controversia. Es importante promover la transparencia y la participación de la sociedad civil en estos procesos, para garantizar que los acuerdos sean beneficiosos para todos los sectores de la sociedad y no solo para los intereses de las grandes empresas y grupos de poder.

Estos aprendizajes y lecciones pueden contribuir a mejorar la gobernanza de los acuerdos de complementación económica, fortalecer la participación ciudadana y garantizar que los acuerdos promuevan un desarrollo económico inclusivo, sostenible y equitativo.

Esto implica garantizar la transparencia en la negociación y aplicación de los acuerdos, considerar los impactos sociales y ambientales, y promover la participación de los diferentes actores en la implementación y seguimiento de los acuerdos. Al hacerlo, se puede lograr que los acuerdos de complementación económica sean herramientas efectivas para promover el desarrollo y mejorar la calidad de vida de las personas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bergamasco, S. (2016). El impacto del Acuerdo de Asociación Transatlántica de Comercio e Inversión en las exportaciones de América Latina. *Nueva Sociedad*, (263), 69-82.
- Bhagwati, J. and Panagariya, A. (Eds.). (2016). *The World Trade System: Trends and Challenges*. MIT Press.
- Bouzas, R. y Soltz, H. (2001). Instituciones y mecanismos de integración económica regional. Los casos de la Unión Europea y el Mercosur. *Desarrollo Económico*, 40(160), 515-546.
- Briceño, J. (2013). Evolución y debates actuales de los procesos de integración en América Latina. *Cuadernos sobre Relaciones Internacionales, Regionalismo y Desarrollo*, 8(15), 9-30.
- CEPAL (2020). *La Inversión Extranjera en América Latina y el Caribe*. CEPAL.
- Dussel Peters, E. (2022). América Latina frente a China y Estados Unidos: TLCAN/T-MEC, TPP11/CPTPP y RCEP. *Nueva Sociedad*, 295, 47-62.
- Hufbauer, G. C. and Schott, J. J. (2005). *Trading Between Nations: Short Stories*. Peterson Institute for International Economics.

- Jenkins, R. (2014). *The political economy of trade agreements in Latin America: The case of Chile-China*. Cambridge University Press.
- Krugman, P. (1993). The Case for Free Trade Zones. *The World Economy*, 16(2), 115-135.
- Leiva, A. (2021). La controversia sobre el acuerdo Mercosur-Unión Europea: ¿Un problema de asimetrías o de modelo de desarrollo? *Revista de la CEPAL*, 129, 39-58.
- Malamud, A. (2005). Mercosur Turns 15: Between Rhetoric and Declining Achievements. *Cambridge Review of International Affairs*, 18(3), 421-436.
- Porter, M. E. (1998). Clusters and the New Economics of Competition. *Harvard Business Review*, 76(6), 77-90.
- Prebisch, R. (1950). *El desarrollo económico de América Latina y algunos de sus principales problemas*. CEPAL.
- Rosales, O. and Kuwayama, M. (2012). Latin America meets China and India: prospects and challenges for trade and investment. *CEPAL Review*, (107), 7-38.
- Sachs, J. D. (2000). Trade, Finance, and Development. *American Economic Review*, 90(1), 1-14.
- Torres, C. and Vivas, A. (2016). O Acordo de Parceria Transatlântica de Comércio e Investimento (TTIP): Inevitável e Democrático? *Análise Social*, 51(220), 612-633.

CONFLICTO DE INTERESES

El autor se responsabiliza con el contenido del artículo y declara no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflicto de intereses en relación con este. Además, certifica que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asume cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista *Ekotemas*.

POLÍTICAS PÚBLICAS COMO INSTRUMENTO EN EL USO Y CONSERVACIÓN DEL PATRIMONIO EN EL ARRENDAMIENTO DE LOCALES: MUNICIPIO JAGÜEY GRANDE

PUBLIC POLICIES AS AN INSTRUMENT IN THE USE AND CONSERVATION OF HERITAGE IN THE LEASING OF PREMISES: MUNICIPALITY JAGÜEY GRANDE

Evelyn González Paris

<http://orcid.org/0000-0001-6530-9875>
Universidad de Matanzas, Matanzas, Cuba
evelyn.gonzalez@umcc.cu

Rosahydis Pereira Pérez

<http://orcid.org/0000-0001-9796-9712>
Universidad de Matanzas, Matanzas, Cuba
rosahydis.pereira@umcc.cu

Yadney Osmaida Miranda Lorenzo

<http://orcid.org/0000-0003-4560-8645>
Universidad de Matanzas, Matanzas, Cuba
yadney.osmaida@umcc.cu

Yenisey León Reyes

<http://orcid.org/0000-0003-0224-2946>
Universidad de Matanzas, Matanzas, Cuba
yenileon1985@gmail.com

Manuel Escobar Navarro

<http://orcid.org/0000-0002-4959-0473>
Universidad de Ciencias Médicas de Matanzas, Cuba
manueldejesus.mtz@infomed.sld.cu

Resumen

La eliminación de las desproporciones en materia de desarrollo que presentan los territorios cubanos, demanda de políticas públicas que permitan ordenar y cumplir regulaciones y normas desde diferentes aristas, una de ellas es el uso de los espacios físicos. El método de investiga-



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

ción científica dialéctico- materialista, a través del análisis y síntesis, lógico e histórico, inductivo deductivo, la revisión documental, entrevistas y cuestionario, facilitó la propuesta de acciones de políticas públicas para la conservación del patrimonio en el arrendamiento de locales en el municipio Jagüey Grande.

Palabras clave: reglamentación gubernamental, gestión pública, uso de espacios físicos, preservación, desarrollo territorial.

Abstract

The elimination of the disproportions as regards development that you/they present the Cuban territories, demands of political public that allow to order and to complete regulations and norms from different edges, one of them is the use of the physical spaces. The method of investigation scientific dialectic - materialistic, through the analysis and synthesis, logical and historical, inductive deductive, the documental revision, interviews and questionnaire, it facilitated the proposal of actions of political public for the conservation of the patrimony in the lease of local in the municipality Jagüey Grande.

Keyword: governmental regulation, public management, use of physical space, preservation, territorial development.

INTRODUCCIÓN

El entorno cambiante en el cual Cuba se ve inmersa actualmente ha conllevado a la búsqueda de la eliminación de las desproporciones en materia de desarrollo que presentan los territorios. Para ello, en la actualización del Modelo Económico Cubano, no queda duda que son las políticas públicas el instrumento por excelencia para el ejercicio de un proceso de gobernabilidad diferente, que promueve el desarrollo local mediante al aprovechamiento de las potencialidades de los territorios, para ello constituye especial prioridad la conservación de los recursos patrimoniales e identitarios de la nación en cada una de sus municipios; fundamentados en los ejes y objetivos estratégicos del Plan Nacional de Desarrollo Económico Social para el año 2030, los objetivos de desarrollo sostenible, con la participación de todos los actores económicos (PNDES, 2019).

Un enfoque innovador de políticas públicas como instrumento para el desarrollo de una nueva gestión pública desde lo local con un carácter inclusivo, demanda la gestión de capacidades, el desarrollo de los conocimientos históricos que permitan una eficaz conservación y utilización de los recursos patrimoniales.

El presente artículo persigue como objetivo: proponer acciones de políticas públicas que contribuyan a la conservación del patrimonio en arrendamiento de locales en el municipio Jagüey Grande.

1. Las políticas públicas y su evolución en Cuba

La literatura científica atesora disimiles enfoques y sistematización teórica sobre las políticas públicas. Según el análisis de varios autores como: Meny and Claude Thoenig (1990), Marco Nieto and Maldonado (2002), Pons (2000), Ejea

Mendoza (2006), Aguilar Villanueva (2019) y Duharte Díaz (2021) coincidiendo en que las políticas públicas constituyen acciones estratégicas que buscan generar cambios y solucionar problemas públicos que impulsan el bienestar de su sociedad. Estas son previamente analizadas y planificadas de acuerdo a lo que la ciudadanía demanda para lograr un gobierno eficiente y eficaz. Cada política que se implementa necesita previamente del análisis y evaluación de la situación económica, política, social y el entorno en que se desarrollan. Como instrumento en el proceso de administración pública cubana, se utiliza en la actual investigación atendiendo a las características de la construcción del socialismo la definición de política pública es definida según Pons (2000) como: un curso de acción propuesto por el gobierno para resolver una necesidad o problema social, que se asume vinculado a las condiciones histórico concretas que lo generan y a los intereses sociales predominantes, en el que las medidas que se aplican persiguen el perfeccionamiento material y espiritual de la colectividad, en pos del creciente bienestar de la sociedad en su conjunto.

Entre los diferentes tipos de políticas encontramos, las políticas sectoriales, institucionales, tecnológicas, medioambientales y territoriales.

Las políticas sectoriales son aquellas que mejoran la eficiencia y productividad en las empresas de cada sector o rama. Las políticas tecnológicas, a su vez, combinan políticas sectoriales que inciden en las empresas del sector con aquellas que incentivan el surgimiento de nuevas empresas en sectores rentable. Las políticas ambientales definen el marco de actuación del resto de las políticas sobre la base sostenibles que protejan la proyección de la naturaleza y la calidad de los recursos naturales por su valor estratégico fundamental. Las políticas territoriales son aquellas que establecen los límites de actuación territorial de los sectores productivos y del mercado de trabajo, facilitando las formas de utilizar, administrar y gestionar los recursos endógenos en función del desarrollo local estableciendo las condiciones de bienestar y calidad de vida de la población (Vento, 2002).

Estas políticas públicas en el tratamiento a los recursos patrimoniales se desarrollan en articulación con otras políticas vinculadas a los procesos históricos e identitarios de los territorios, lo que resulta de alta prioridad la gestión del conocimiento e innovación en el aprovechamiento de los recursos patrimoniales para el arrendamiento de los espacios físicos que constituyen nuevos objetos de servicios demandados por la ciudadanía.

Desde mediados de la década los años setenta el sistema político cubano ha sido objeto de profundos procesos de descentralización aún inconclusos, pero que desembocaron en la Constitución de 2019, que encarna una mucho más fuerte intención hacia el logro de la autonomía territorial y local, con la propensión a hacerle un lugar a las políticas públicas (Asamblea Nacional del Poder Popular, 2019).

En el escenario político oficial cubano, las políticas públicas aparecen vinculadas a los documentos programáticos del Partido Comunista de Cuba denominados Bases del Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social hasta el 2030: visión de la nación, ejes y sectores estratégicos, que orientan y consolidan la actualización del modelo de desarrollo del país esbozada de los Lineamientos de Política Económica y Social del Partido y la Revolución, aprobados en el VIII Congreso del Partido Comunista de Cuba (PCC, 2021).

A nivel de la nación cubana se aprobó el Plan de Acción Nacional, para la implementación de la nueva agenda urbana, es un plan de estado que evidencia el compromiso asumido por el gobierno cubano cuando respaldó la declaración de Quito sobre ciudades y asentamientos humanos sostenibles para todos en la Conferencia de las Naciones Unidas sobre la vivienda y el desarrollo urbano sostenible (habitat III), celebrado en octubre 2016 en Quito, Ecuador y puntualizado en la XXVI de la Asamblea General de Ministro y autoridades máxima de la vivienda y el urbanismo del América Latina y el Caribe (MINURVI), junio 2017 en Buenos Aires, Argentina (Instituto de Planificación Física, 2018).

Es propósito del Plan de Acción Nacional constituirse en una referencia de políticas públicas que constituya a la coherencia y consistencia de los resultados de la gestión de los gobiernos nacionales y locales, así como de todos los sectores e instituciones y de la población, a partir de la comprensión de la necesidad del desarrollo sostenible de los asentamientos humanos, la urbanización y el territorio de manera equilibrada e integrada en sus dimensiones ambientales económica social y cultural (Instituto de Planificación Física, 2018). La nueva agenda urbana es una expresión concreta de un tipo de orden (Beltrán Alonso *et al.*, 2022).

Decreto-Ley 44/2021 Sobre el ejercicio del Trabajo por Cuenta Propia (Consejo de Estado, 2021a) está orientado a actualizar las disposiciones generales para el ejercicio del trabajo por cuenta propia (trámites, sistema de organización, control y responsabilidades), para ello se demanda de un ordenamiento en el uso de los espacios físicos amparados por la ley.

Decreto-Ley 45/2021 De las contravenciones personales en el ejercicio del trabajo por cuenta propia (Consejo de Estado, 2021b), orientado a establecer las contravenciones personales en el ejercicio del trabajo por cuenta propia (sanciones, las sanciones, medidas aplicables, autoridades facultadas, vías para resolver las inconformidades que se presentan por estos actores)

Las diferencias que existen entre el Decreto 44 y 45, el Decreto 44 no toma en cuenta los infractores al patrimonio, ni las autoridades para imponerla y ni las vías para resolver las inconformidades.

Decreto-Ley 46/2021 Sobre las micro, pequeñas y medianas empresas (Consejo de Estado, 2021c), regula la creación y funcionamiento de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES).

La Resolución 40/2022 “Procedimiento para la licitación del arrendamiento de establecimientos del sistema del Comercio Interior” (Ministerios de Comercio Interior, 2022), establece el procedimiento para la licitación del arrendamiento de los establecimientos que forman parte del patrimonio estatal de las entidades del comercio de subordinación local, que incluye venta de mercancías, gastronomía y los servicios, así como los de las organizaciones superiores de dirección empresarial atendidas por quien suscribe, para su gestión por formas estatales y no estatales.

2. Acciones para la implementación de la política pública de uso y conservación del patrimonio en Jagüey Grande

Para la implementación del procedimiento se antecedió del estudio y profundización de las características geofísicas del municipio de Jagüey Grande desde lo patrimonial. En el municipio existe variados recursos patrimoniales de un total de 31 hoy están arrendados 9 para un 29,03 % (Fig. 1).



Fuente: Elaboración propia.

Fig. 1. Locales patrimoniales arrendados en el municipio de Jagüey Grande.

El centro histórico de Jagüey Grande lo integran ocho manzanas, una de ellas conocida como la “manzana comercial” donde se encuentran ubicado la mayoría de los inmuebles patrimoniales arrendados.

A partir de la revisión bibliográfica sobre el tema en cuestión las autoras proponen una herramienta metodológica (Albarado Marrero, 2022) para la implementación de la Resolución 40/2022 (Ministerios de Comercio Interior, 2022).

Tabla 1. Herramienta metodológica

Etapas	Pasos	Métodos e instrumentos
Etapa 1. Creación de los equipos de trabajo	Paso 1. Concientizar a los miembros del grupo de Desarrollo Local y actores locales sobre los beneficios de la tarea Paso 2. Entrenamiento sobre los objetos de la tarea a realizar en la gestión de Desarrollo Local Municipal y actores locales	Dinámica de grupo Entrenamiento sobre los elementos normativos para el Desarrollo Local en Cuba. Juego de roles
Etapa 2. Diagnóstico	Paso 1. Identificar y caracterizar los elementos patrimoniales, de los locales arrendados Paso 2. Analizar el papel que desarrolla estos arrendamientos en las líneas Estratégicas de desarrollo del territorio Paso 3. Identificar el conocimiento de los decisores en el uso de las Políticas Públicas como instrumento en el ejercicio de arrendamiento de locales	Revisión documental Entrevistas y encuestas
Etapa 3. Selección de las normativas y regulaciones para el cumplimiento del proceso de arrendamiento	Paso 1. Determinar las normativas y regulaciones en la actividad de arrendamiento de locales	Revisión documental. Entrevistas a directivos del Instituto Nacional de Ordenamiento Territorial en los municipios, Ministerio de Trabajo y Seguridad Social e Intendente
Etapa 4 Comprobación o verificación de las normativas y regulaciones	Paso1. Elaborar alternativas de acciones de Políticas Públicas para el tratamiento de arrendamiento de locales en el Municipio de Jagüey Grande	Dinámica de grupo. Trabajo en equipo

Fuente: Elaboración propia.

Etapa 1. Creación de los equipos de trabajo

Identificando el personal que cuente con los conocimientos y la competencia técnica adecuada, su implementación y toda la información relevante que exista en este sentido. El equipo multidisciplinario, presidido por un representante del grupo de desarrollo local del municipio. Se parte de concientizar a los miembros del grupo de Desarrollo Local y actores locales sobre los beneficios de la tarea, mediante la dinámica de trabajo de grupo y el juego de roles, la cual se realiza a los miembros del grupo. Profundizando en aquellos aspectos que sean de interés para la investigación sobre el desarrollo local y Políticas Públicas.

Etapa 2. Diagnóstico

Se identificaron las características de los lugares arrendados, en revisión documental y entrevistas con el Ministerio del Trabajo municipal, directora del Esquema de Ordenamiento Territorial, se pudo contactar que existen los siguientes locales arrendados:

- Zapatería: inmueble construido en los primeros veinte años del siglo XX y ubicado en el centro histórico especialmente en su manzana comercial, siendo la tienda de víveres de Mario Gracia la que fuera intervenida en 1968 pasando a propiedad del gobierno revolucionario y teniendo varios usos hasta que en el año 2017 la unidad empresarial de base: servicios lo arrenda como taller de reparación de calzado. El local no ha recibido mantenimiento constructivo, solo pintura en su fachada y presenta un estado constructivo evaluado de regular.
- Relojería: este inmueble fue una obra levantada en los primeros años del siglo XX conocida como casa mimbre de muebles que fuera intervenida en 1968, ha tenido varios usos el más importante el que fuera “taller el electrodo” y perteneciente a la empresa de servicios la que lo arrendo en el año 2012 como relojería, no produciéndose trabajo de mantenimiento constructivo, el inmueble esta evaluado de mal con peligro para la supervivencia en el tiempo.
- Barbería el Arte: edificio construido en los primeros años del siglo XX para el Banco naranjo que fuera intervenido en 1959, con posterioridad a la construcción de un nuevo Banco, tuvo otros usos hasta convertirse en la barbería más importante de Jagüey Grande, con varis sillones y diversidad de servicios. Años después fue arrendada con el mismo fin. El inmueble no ha sido intervenido constructivamente se encuentra evaluado de regular habiendo perdido el gran nivel de asociación que tenía en la población.
- La Peluquería: inmueble de altos valores patrimoniales ubicado en el centro histórico y en la manzana comercial fue construido como vivienda a prin-

cipio de los años 20 del siglo XX ,su familia abandono el país y comenzó a tener varios usos entre ellos atelier, taller de costura, tienda de ropa reciclada, perteneciente a la empresa de servicios que lo arrendo en el año 2015 como peluquería, realizándose un procesos de mantenimiento constructivo y conservación del edificio respetando los valores patrimoniales, en la actualidad está necesitado de una remodelación.

- Tienda y Taller de Costura: este local forma parte del mismo edificio de la peluquería y perteneciente también a la empresa de servicios, es el más reciente de los arrendados y ha sido el que mayor proceso de restauración del patrimonio ha tenido, aún no ha concluido las labores para comenzar a funcionar el área del taller de confección, fue arrendado en mayo de este mismo año 2022.
- Restaurante Sabor Cubano: inmueble ubicado en la manzana comercial del centro histórico, perteneció a Roberto Delgado como la bodega “La Campa”, la que fuera intervenida el 9 de mayo de 1963 por apoyar con recursos a las bandas contrarrevolucionarias que operaban en la zona, pasando a ser propiedad de la administración municipal después de la empresa de gastronomía convirtiéndose en cafetería, restaurante, copelia, etc. Después de un deterioro en el inmueble y en los servicios como cafetería fue arrendado como restaurante, realizándose un ligero mantenimiento constructivo, a pesar de estar en un lugar importante cerca de la terminal de ómnibus no ha podido contar con la aceptación de la población.
- Bar: inmueble construido como carnicería en los primeros años del siglo XX siendo su dueño Federico Brito Rodríguez, El 9 de mayo de 1963 fue intervenido por el gobierno revolucionario porque su propietario apoyaba a las bandas contrarrevolucionarias, después sigue siendo carnicería administrada por la empresa de gastronomía. Después de un tiempo sin uso se utilizó como lugar de exposición de materiales de la construcción, pasando después al abandono. En noviembre del 2021 fue solicitado a la empresa de gastronomía para arrendarla y utilizarla como un Bar, después de un proceso de mantenimiento constructivo y adaptación del inmueble para los nuevos servicios comenzó a funcionar.
- El Relámpago: inmueble construido en los primeros años del siglo XX de estilo ecléctico ubicado fuera de la manzana comercial, siendo conocido como la tienda de “Viveres Martínez” intervenida en 1968, a partir de esta etapa tubo varios usos: café, cafetería, etc., a los que se dedicó hasta inicios del año 2005 en que un procesos de conservación del inmueble y de la estructura, gastronomía lo convirtió en el restaurante “El Relámpago” con mucho confort al estar climatizado y ambientado todo con obras del artista Troadio Rivero Solosano. Años más adelante fue arrendado por el

mismo administrador que lo dirigía, desde entonces a la actualidad no se le ha realizado mantenimiento constructivo sol pintura, el lugar ha perdido su esplendor y buena calidad.

- Cine General Antonio (Proyecto Sur Arte): edificio construido en los primeros veinte años del siglo XX como cine - teatro, propiedad de José M Prado, fue intervenido el 9 de mayo de 1963 por su propietario apoyar las bandas contrarrevolucionarias. Su nuevo administrador fue Cenobio Faje quien ser convertiría en una personalidad del cine cubano antes de morir hace poco tiempo, era el jefe de la cátedra de documentales de la escuela de cine latinoamericano. A partir de 1963 continuo sus funciones como cine- teatro perteneciendo al sector de la cultura especialmente al ICAIC, en noviembre de 2001 fue seriamente afectado su inmueble por el devastador huracán Michel permaneciendo en estado casi ruinoso hasta el año 2018 en que comienza un proyecto con actores por cuenta propia para reconstruir una parte importante del inmueble, obra que fue detenida por acuerdo del Ministerio de Cultura por irregularidades ocurridas en el uso de estos espacios en varios lugares de la provincia y el país. Después de numerosas gestiones en el 2021 se autoriza la continuación de los trabajos emprendidos, esta vez como proyecto de Desarrollo Local, abriendo sus puertas en septiembre de este año 2022. Los trabajos constructivos del cine – teatro solo ha conservado la fallada, el lobby, así como el área de la pantalla y el escenario.
- La Pasadita: inmueble ubicado en la manzana comercial del centro histórico de Jagüey Grande, construido en los primeros veinte años del siglo XX, siendo la bodega de José(Pepe) que fuera intervenido en 1968 para pertenecer a la Dirección Municipal de Gastronomía y convirtiéndose en cafetería, durante años la población lo conoció como “El Batido” por sus ofertas del líquido, el inmueble fue seriamente dado por el huracán Michel, estando un tiempo en ruinas y después de varios años se emprendió un proyecto constructivo para seguir siendo cafetería, después paso a ser arrendado. Solo han realizado algunas acciones de pintura, aunque el edificio se encuentra en buen estado de conservación.

Luego se analizan las líneas estratégicas del municipio relacionadas a la conservación del patrimonio que sería: política territorial número 5 para garantizar la conservación, rehabilitación y sentido de pertenencia del Patrimonio e Identidad, como respuesta a los procesos de globalización, neoliberal de la cultura, pérdida de la identidad en la actualidad y el mejoramiento de la imagen paisajística y cultural.

Con la encuesta aplicada se identifican los conocimientos que tiene los actores sobre sobre la importancia del esquema de ordenamiento territorial, el

cuidado y conservación de centros patrimoniales a la hora de tomar decisiones con políticas que estén relacionadas al arrendamiento.

A través de los resultados de la encuesta se pudo constatar que los conocimientos sobre los diferentes temas no son del dominio de todos los actores. Se corrobora que existen 10 locales en el territorio en proceso de arrendamiento de ellos dos muestran afectación al patrimonio del municipio los cuales desarrollan actividades gastronómicas, bares, tiendas y atelier, siendo del conocimiento y dominio de una sola persona el historiador de la ciudad, al cual no se tiene presente en el proceso de toma de decisiones estos criterios. A juicio de los entrevistados la importancia al plan de ordenamiento del municipio en la estrategia de desarrollo del municipio es que constituyen un instrumento muy valioso para desarrollar la localidad pues es la vía de tener en cuenta para regular y de esta manera conservar los inmuebles que se encuentran en el centro urbano y conservar la historia para el futuro.

La entrevista se les realiza a los trabajadores del museo de Jagüey Grande y el historiador de la localidad, dando como resultado que no participaron en la Estrategia de Desarrollo Municipal, ni en el Plan de Ordenamiento del Territorio y no se tuvieron en cuenta sus criterios.

Etapa 3. Selección de las normativas y regulaciones para el cumplimiento del proceso de arrendamiento

Se determinan las normas y regulaciones para el arrendamiento de los locales, en revisión documental en la *Gaceta Oficial de la República* se pudo contactar que lo que está regulado está en el Decreto-Ley 44/2021 para actualizar las disposiciones generales para el ejercicio del trabajo por cuenta propia, regular el procedimiento para tramitar las autoridades a través de la Oficina de Trámites creada a tal efecto. Decreto-Ley 45/2021, orientada a establecer las contravenciones personales en el ejercicio del trabajo por cuenta propia, las sanciones, medidas aplicables a los infractores, las autoridades facultadas para imponerlas y las vías para resolver las inconformidades que se presentan. Decreto-Ley 46/2021, para regular la creación y funcionamiento de las micro, pequeñas y medianas empresas (MYPYMES). Resolución 40/2022, donde se establece el procedimiento para la licitación del arrendamiento de los establecimientos que forman parte del patrimonio estatal de las entidades del comercio de subordinación local. La Resolución 32/2021 (Instituto de Planificación Física, 2021), orientada a establecer el procedimiento para la licitación de los establecimientos estatales pertenecientes a las entidades del comercio, la gastronomía y los servicios de subordinación local, y de las entidades nacionales del sistema de Comercio, para su gestión por formas no estatales de gestión.

La Constitución de la República de Cuba dispone en el proyecto ley general de protección al patrimonio cultural y al patrimonio natural, proteger el patrimonio natural, histórico y cultural de la nación, así como asegurar el desarrollo educacional, científico, técnico y cultural del país, y estipula, entre los fundamentos de la política educacional, científica y cultural, el de defender la identidad y la cultura cubana, y salvaguardar la riqueza artística, patrimonial e histórica de la nación, y proteger los monumentos de la nación y los lugares notables por su belleza natural o por su reconocido valor artístico o histórico; asimismo, establece el deber de los ciudadanos cubanos de proteger el patrimonio cultural e histórico del país.

En entrevista al jefe del esquema de ordenamiento se pudo contactar que no existe el dominio de estas resoluciones en el arrendamiento de los locales y conservar el patrimonio de los mismos.

Etapa 4. Comprobación o verificación de las normativas y regulaciones

A partir de los resultados de la etapa 3 con sus pasos específicos permitirán profundizar en los conocimientos, dominio de los actores y decisores del territorio referido al uso de los locales que son entregado en arrendamiento a las nuevas formas económicas que se desarrollan, los documentos normativos y resoluciones que legitiman dicho proceso, así como el cumplimiento en la investigación del resto de las etapas y pasos del procedimiento se proponen las siguientes acciones de políticas públicas para cumplimiento de los implicados en tan importante proceso.

Implicados en las acciones de políticas públicas propuestas:

- Directivos del gobierno municipal Intendente.
- Presidente de Asamblea Municipal del Poder Popular.
- Delegados del Poder Popular.
- Director de Municipal de Economía y Planificación.
- Director del Plan de Ordenamiento Territorial.
- Director de Municipal de Trabajo y Seguridad Social.
- Nuevas formas económicas de trabajo por cuenta propia (MYPIMES, PYMES y Cooperativas no Agropecuarias).

La aplicación de dicha herramienta permitió la propuesta de acciones que contribuyen al cumplimiento de la política pública del cuidado y conservación de los recursos patrimoniales e identitarios de la nación:

- Diagnosticar con enfoque histórico patrimonial el espacio físico del municipio.
- Presentar dicho estudio a la Asamblea Municipal del Poder Popular como máximo representante del pueblo en la demarcación.

- Divulgar la herramienta propuesta en la Estrategia de Comunicación del municipio.
- Actualizar el mapa físico e histórico del territorio teniendo presente el esquema de ordenamiento territorial.
- Reconocer y destacar en la Estrategia de comunicación del municipio los espacios físicos y su representación patrimonial e histórica para el uso de los locales en arrendamiento.
- Realizar acciones de capacitación a los decisores sobre las nuevas Leyes, Normativas, Resoluciones aprobadas en el país que legitiman lo referentes al uso de los espacios en arrendamiento por los nuevos actores locales.
- Realizar talleres e intercambios inclusivos en los que aborden los documentos que legitiman el proceso de arrendamiento de locales.
- Realizar talleres, barrio debates y otras formas comunicativas que potencien propuestas de proyectos de desarrollo local que estén orientados a la conservación de instalaciones hoy en peligro de derrumbe y pueden ser conservadas como patrimonio del territorio.
- Desarrollar acciones de compromiso en los convenios y contratos de arrendamiento de estos locales con los nuevos actores (trabajo por cuenta propia, MIPYMES y Cooperativas no Agropecuarias).

CONCLUSIONES

- Las características generales de la conservación y desarrollo del patrimonio en las localidades en específico en Jagüey Grande, se pudo corroborar que se demanda de conocimientos por los decisores a nivel territorial, lo que se refleja en la Estrategia de Desarrollo Municipal (EDM), la cual no tiene en cuenta el Esquema de Ordenamiento Territorial, documento de alta valía para el proceso de toma de decisiones y que articula con la Nueva Agenda Urbana aprobada por la dirección del país.
- Se pudo identificar que existen 10 locales en el territorio en proceso de arrendamiento de ellos dos muestran afectaciones serias al patrimonio del municipio, a ellos no se le realizan mantenimientos por estos actores, ni se reconoce la importancia de este proceso para la conservación de los locales como patrimonio del territorio jagüeyenses.
- La aplicación del procedimiento propuesto con sus 4 Etapas y su pasos correspondientes permitió profundizar y llegar a la elaboración de propuestas de acciones de políticas públicas que contribuyen en primer lugar a reconocer la importancia del conocimiento e implementación por los decisores de los documentos normativos, que legitiman el uso del patrimonio en el desarrollo local y en segundo lugar la necesidad de lograr alianzas entre los nuevos actores económicos y los decisores gubernamentales para el man-

tenimiento y conservación de los locales entregados en arrendamientos a estos actores

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albarado Marrero, E. (2022). Las políticas públicas que contribuyen a la conservación del patrimonio en arrendamiento de locales: en el municipio de Jagüey Grande [Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Economía, Universidad de Matanzas]. Matanzas, Cuba.
- Aguilar Villanueva, L. F. (2019). Las cuestiones actuales de la disciplina de Políticas Públicas. *Opera*, 25, 11-25. DOI: <https://doi.org/10.18601/16578651.n25.02>.
- Asamblea Nacional del Poder Popular (2019). Constitución de la República de Cuba. Disponible en: <https://www.parlamentocubano.gob.cu/index.php/constitucion-de-la-republica-de-cuba>
- Beltrán Alonso, H., Mendoza Otero, J. N. and Abreus González, A. (2022). Territorial and urban planning in Cuba: its impact on sustainable cities. *Revista Universidad y Sociedad*, 14, 334-346. Disponible en: <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3231>
- Consejo de Estado. (2021a). Decreto-Ley 44. Sobre el ejercicio del Trabajo por Cuenta Propia. *Gaceta Oficial*, Número 94, Ordinaria, pp. 2694-2706. Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/es/gaceta-oficial-no-94-ordinaria-de-2021>
- Consejo de Estado (2021b). Decreto-Ley 45. De las contravenciones personales en el ejercicio del Trabajo por Cuenta Propia. *Gaceta Oficial*, Número 94, Ordinaria, pp. 2706-2710. Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/es/gaceta-oficial-no-94-ordinaria-de-2021>
- Consejo de Estado. (2021c). Decreto Ley 46. Sobre las micro, pequeñas y medianas empresas [Documento Legal]. *Gaceta Oficial*, Número 94, Ordinaria, pp. 2710- 2725. Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/es/gaceta-oficial-no-94-ordinaria-de-2021>
- Duharte Díaz, E. A. (2021). Políticas públicas a debate. Lecciones para una Cuba pospandemia. Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0253-92762021000200001&nrm=iso
- Ejea Mendoza, G. (2006). Teoría y ciclo de las políticas públicas. Disponible en: http://aularedim.net/wp-content/uploads/teoria_ciclo_politicas_publicas.pdf
- Instituto de Planificación Física (2018). Plan de Estado para la implementación de la Nueva Agenda Urbana en Cuba 2017-2036. Disponible en: <https://www.inotu.gob.cu/es/content/plan-acci%C3%B3n-nacional-pan-cuba-para-implementaci%C3%B3n-nueva-agenda-urbana-nau>

- Instituto de Planificación Física (2021). Resolución 32/2021. Disponible en: <https://www.inotu.gob.cu/es/content/plan-acci%C3%B3n-nacional-pan-cuba-para-implementaci%C3%B3n-nueva-agenda-urbana-nau>
- Marco Nieto, L. y Maldonado, L. (2002). Aproximaciones a la Política Pública en Salud en Bogotá, Distrito Capital. *Revista de Salud Pública*, 4(2). Disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-00642002000200002&lng=en&nrm=iso
- Meny, Y. y Claude Thoenig, J. (1990). Políticas Públicas y teoría del Estado. *Documentación Administrativa* (224-225). DOI: <https://doi.org/10.24965/da.v0i224-225.5207>
- Ministerios de Comercio Interior (2022). Resolución No. 40. Procedimiento para la licitación del arrendamiento de establecimientos del sistema del comercio interior. *Gaceta Oficial*, Número 31, Extraordinaria, p. 7. Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/es/gaceta-oficial-no-31-extraordinaria-de-2022>
- PCC (2021). Conceptualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista. Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución, aprobados en el 8vo Congreso del Partido. Disponible en: <https://www.tsp.gob.cu/sites/default/files/documentos/Conceptualizaci%C3%B3n%20y%20Lineamientos%20actualizados%20%281%29.pdf>
- PNDES (2019). Plan Nacional de desarrollo económico y social para el 2030. Disponible en: <https://www.mep.gob.cu/sites/default/files/Documentos/Archivos/FOLLETO%20PNDES%20%20FINAL%20est%C3%A1%20en%20planificaci%C3%B3n.pdf>
- Pons, H. (2000). Reflexiones acerca del concepto de política pública. Cuba: Centro de Estudios de Economía y Planificación. Ministerio de Economía y Planificación.
- Vento, C. L. (2002). Modelo de Dirección de Desarrollo Local con enfoque estratégico. Experiencia en Pinar del Río. Tesis presentada en opción al título científico de Doctor en Ciencias, Universidad de Pinar del Río.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflicto de intereses en relación con este. Además, certifican que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista *Ekotemas*.

CONTRIBUCIÓN AUTORAL

EVELYN GONZÁLEZ PARIS: Conceptualización y sistematización de ideas; formulación de objetivos, fundamentación teórica y metodológica del tema expuesto; redacción del manuscrito original; preparación, creación y presentación del trabajo.

YENISEY LEÓN REYES: Revisión crítica, la traducción sustantiva y actualización de la bibliografía.

YADNEY OSMAIDA MIRANDA LORENZO: Trabajó en la presentación de los datos con la implementación de la metodología propuesta y del trabajo en general.

ROSAHYDIS PEREIRA PÉREZ: Escritura del manuscrito, formulación del tema y realizó el procesamiento estadístico de la información y la recopilación de datos.

MANUEL DE JESÚS ESCOBAR NAVARRO: Redacción de las conclusiones. Revisión final del manuscrito original.

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DEL OVERBOOKING EN EL HOTEL CUBANACÁN CASA GRANDA

ANALYSIS OF THE APPLICATION OF OVERBOOKING AT THE HOTEL CUBANACÁN CASA GRANDA

Dayron Sánchez Arias

<http://orcid.org/0000-0002-8176-199X>

Complejo Hotelero Santiago Ciudad, Santiago de Cuba, Cuba
dayronsanchezarias@gmail.com

Jorge Luís Mariño Vivar

<http://orcid.org/0000-0003-3770-678X>

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Oriente. Cuba
jorge@uo.edu.cu

Reyna Iris Alayo Symister

<http://orcid.org/0009-0003-9674-8506>

Agencia de Viajes Ecotur Santiago de Cuba
comercial.scu@hlg.ecotur.tur.cu

Resumen

El overbooking es muy usado para la maximización de ocupación e ingresos en el panorama hotelero internacional; el comportamiento de la demanda en el Hotel Cubanacán Casa Granda posee características que posibilitan y requieren un adecuado uso del mismo para la obtención de mejores resultados. El objetivo del trabajo es analizar la gestión del overbooking hotelero en la instalación señalada. La investigación utiliza la revisión bibliográfica, la observación, el criterio de expertos, técnicas de solución de problemas, el análisis DAFO y técnicas estadísticas y computacionales para el examen de la gestión del overbooking. Entre los resultados, esto permitió la identificación de: los factores estratégicos para la mejora de la gestión, la capacidad habitacional, la modalidad turística, la estrategia comercial, el procedimiento de operación y la distribución temporal de la demanda, como los aspectos sustantivos para el éxito en la gestión mencionada.

Palabras clave: hotel, gestión, sobreventa, optimización, demanda, ingresos.



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia
Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

Abstract

Overbooking is widely used to maximize occupancy and income in the international hotel scene; The behavior of demand at the Cubanacán Casa Granda Hotel has characteristics that enable and require proper use of it to obtain better results. The objective of the work is to analyze the management of hotel overbooking in the aforementioned facility. The research uses literature review, observation, expert judgment, problem-solving techniques, SWOT analysis, and statistical and computational techniques to examine overbooking management. Among the results, this allowed the identification of: strategic factors for improving management, housing capacity, tourism modality, commercial strategy, operating procedure and temporal distribution of demand, as substantive aspects for the success in the aforementioned management.

Keywords: hotel, management, overbooking, optimization, demand, revenue.

INTRODUCCIÓN

Las herramientas de gestión de ingresos o *Revenue Management* son utilizadas en todo el mundo por empresas de servicios con capacidad fija, tales como las empresas hoteleras, y en los últimos años su uso ha crecido gracias a los beneficios que genera al maximizar los ingresos de una empresa. El objetivo de la gestión de ingresos es mejorar el rendimiento de una organización mediante la obtención de los mejores flujos de ingresos posibles de sus recursos. (Adanse, Bella y Asmau, 2019: 79). De acuerdo con los resultados de una investigación de las prácticas reales de la industria hotelera en 432 hoteles en China, entre el 13 y el 15 % de las reservas resultaron en no shows o cancelaciones en el periodo estudiado (Ye, Lu y Li, 2019: 2). Considerando estas cifras históricas, existe la posibilidad de continuar vendiendo habitaciones para compensar la pérdida de oportunidad de aprovechamiento de la capacidad fija de alojamiento, así como maximizar los ingresos (Riasi, 2018: 16). Esta herramienta se conoce como overbooking o sobreventa de reservas.

En Latinoamérica y Cuba, los antecedentes de estudios realizados en el tema no son amplios. Resco (2013), realiza un análisis comparado entre su uso en las industrias de la aviación y la hotelera, Pineda Cruz (2015) propone y aplica un modelo de optimización lineal para calcular la tasa óptima de overbooking para un hotel de la ciudad de Bogotá; Arias (2022) aborda los aspectos legales de su uso en relación con los derechos del cliente. Zambrano Cancañón, Lao León and Moreno Pino (2020) incluyen el overbooking como uno de los desperdicios o “waste” de la industria turística. En una búsqueda en las principales bases de datos académicos no se encuentran estudios teóricos específicos sobre la práctica del overbooking, ni evidencias de su aplicación práctica en los hoteles de Cuba.

El Hotel Cubanacán Casa Granda, instalación emblemática de la ciudad de Santiago de Cuba, categoría 4 estrellas, con una capacidad de 58 habitaciones; se comercializa mayormente a través de contratos con touroperadores inter-

nacionales, agencias de viaje locales y online, más las vías directas propias de la cadena hotelera, tradicionales o electrónicas. Pese a registrar solo un 53 % de ocupación promedio en el año 2022, y un 50 % de enero a noviembre del 2023; el hotel registró en este periodo un total de 2 018 turistas físicos relocalizados en instalaciones de igual o mayor categoría, para un gasto de 4 465 760,00 CUP por concepto de desvíos y compensaciones. Adicionalmente se recibieron numerosas quejas, reclamaciones y presiones por parte de agencias de viaje y touroperadores en representación de sus clientes reubicados, lo que derivó en una afectación a las relaciones con estos socios comerciales.

Las causas de esta situación son complejas y multifactoriales, la distribución de la demanda típica en la instalación muestra un predominio de las operaciones de grupos y circuitos por encima de los clientes individuales, y de clientes provenientes de canales de distribución por encima de aquellos captados por vías directas. Lo que provoca un estado de dependencia y poco poder de decisión sobre la distribución temporal de las reservas en dependencia de la disponibilidad de habitaciones en el hotel. Por lo anterior, el presente estudio tiene como objetivo analizar la gestión estratégica del overbooking hotelero en la instalación Cubanacán Casa Granda.

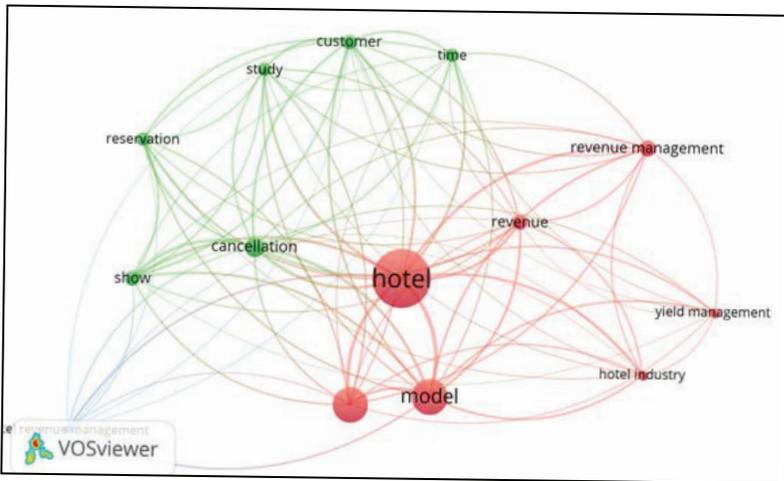
1. Conceptualización del overbooking hotelero

Aunque el overbooking se consideró originalmente como una herramienta de gestión de ingresos para mejorar la utilización de la capacidad en la industria de las aerolíneas, ahora se practica en muchas industrias y se ha investigado en varios entornos, incluidos hoteles, aerolíneas, automóviles, restaurantes, campos de golf, proveedores de atención médica, redes informáticas, computación en red, etc. (Riasi, 2018: 2). Diversos autores han definido el overbooking en sus diferentes dimensiones. Por su definición, el overbooking como herramienta es susceptible a ser aplicada en todos los sectores de la economía donde el consumo del bien o servicio se produce en un instante temporal posterior al de la compra, la cual puede o no ser efectuada en realidad, convirtiéndose ese compromiso de adquisición en una “reserva”. Algunos ejemplos son:

- “El overbooking es un fenómeno que ocurre cuando se venden más unidades de una capacidad limitada de las que realmente están disponibles” (Zenkert, 2017: 11).
- “El overbooking es una técnica de venta de bienes o servicios que exceden la capacidad disponible durante el mismo período para protegerse contra la ociosidad de la capacidad causada por cancelaciones y no shows” (Guo, Dong y Ling, 2016: 65).
- “El overbooking es el proceso en el que un vendedor con una capacidad limitada vende más unidades de las que tiene disponibles o cree que tendrá” (Phillips, 2005).

Mediante la utilización del software VOSviewer se realizó un mapeo bibliométrico por palabras claves de 164 fuentes bibliográficas escogidas y refinadas a partir del análisis directo de 1 180 artículos, producto de la búsqueda en Scopus, Web of Science y otras fuentes del término overbooking (Fig. 1). Además, con esta información y el aporte de las definiciones de la bibliografía revisada se propone el siguiente concepto:

El overbooking hotelero es la herramienta de gestión comercial, mediante la cual se confirman reservas de habitaciones superando la capacidad máxima de alojamiento; con el fin de prevenir la pérdida de oportunidad asociada a las cancelaciones y optimizar la ocupación. Su gestión debe enfocarse en el análisis y predicción del comportamiento de las variables condicionantes de la ocupación hotelera, así como las medidas necesarias para disminuir los riesgos inherentes a su práctica.



Fuente: Elaboración propia.

Fig. 1. Mapa bibliométrico de palabras claves sobre overbooking.

2. Estrategia de overbooking

En cualquier momento, los gestores de ingresos tienen tres opciones diferentes con respecto al control de reservas (Riasi, 2018: 21):

- Pueden mantener el inventario en el nivel existente rechazando todas las nuevas solicitudes de reserva.
- Pueden aumentar el límite de overbooking y aceptar algunas de las nuevas solicitudes.
- Pueden cancelar algunas de las reservas previamente confirmadas para disminuir el nivel de inventario. La estrategia óptima es aquella que maximiza los ingresos y beneficios esperados del hotel.

Ahora, debido a los avances tecnológicos, la mayoría de los modelos de overbooking se agregan a los sistemas de gestión de ingresos. Sin embargo, a pesar de esto, el juicio y la comprensión de los directivos siguen siendo vitales para elegir la estrategia óptima, independientemente de lo sofisticado que sea el modelo subyacente (Riasi, 2018: 12).

Existen cuatro enfoques estratégicos de overbooking comúnmente practicadas por las instalaciones que gestionan sus ingresos (Phillips, 2005: 211):

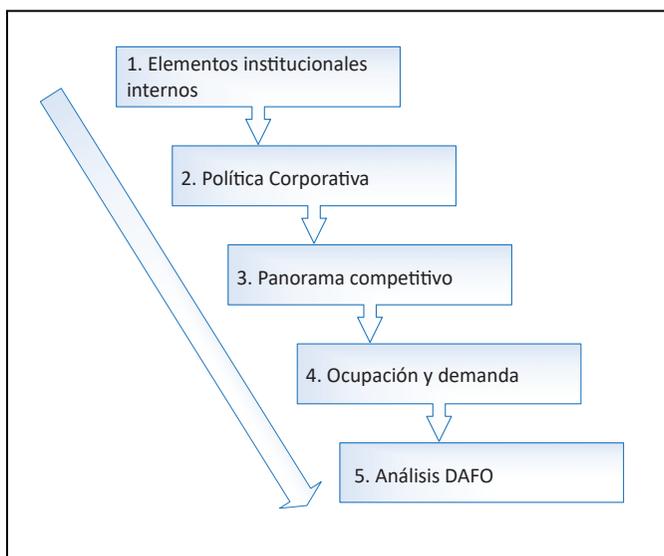
- Heurística determinista: la gestión de ingresos calcula un límite de reserva (es decir, el número máximo de habitaciones que se pueden vender) en función de la capacidad total y de las tasas de no presentación previstas.
- Estrategia basada en el riesgo: la gestión de ingresos determina los límites de reserva de forma que se maximicen los ingresos totales después de deducir los gastos de overbooking (es decir, el coste estimado del servicio denegado). Este enfoque se considera la mejor estrategia de overbooking en términos de optimización de ingresos porque tiene en cuenta los costes de overbooking.
- Estrategia de nivel de servicio: la gestión de ingresos determina el límite de reserva más alto, de modo que los incidentes de servicio denegado no superen las expectativas de la dirección. Esta estrategia es muy útil cuando el proveedor de servicios tiene la intención de minimizar el impacto de la denegación de servicio en la buena voluntad del cliente y la reputación de la empresa
- Estrategia híbrida: la gestión de ingresos calcula los límites de reserva basados en el riesgo y en el nivel de servicio y, a continuación, selecciona el mínimo de los dos como la reserva óptima.

3. Métodos

La investigación se realiza aplicando la dialéctica materialista como método general de conocimiento y base metodológica. La metodología a seguir se fundamenta en el análisis de la gestión de un proceso de venta y gestión del booking, el cual se sustenta en la validación teórica y la consideración del criterio de expertos. Los mismos fueron seleccionados atendiendo a su coeficiente de competencia, resultado que arroja el software Decisión a través de la introducción de los datos de una encuesta aplicada a los candidatos. Todo ello permitió llegar a un primer grupo conformado por 10 posibles expertos, de los cuales fueron seleccionados 7, los que tuvieron un coeficiente de competencia alto ($0,8 < K < 1,0$).

A partir de lo anterior se muestra la metodología de análisis y diagnóstico del proceso de overbooking para el hotel estudiado, el mismo cuenta con un total de cinco pasos y parte de análisis de los elementos institucionales in-

ternos relevantes al proceso de gestión de booking, la política corporativa, el panorama competitivo, un breve análisis de la ocupación y la demanda, culminando en la técnica de análisis estratégico matriz DAFO (Fig. 2).



Fuente: Elaboración propia.

Fig. 2. Metodología de Análisis del Proceso de Overbooking en el Hotel Cubanacán Casa Granda.

4. Resultados

A través de las entrevistas a los expertos seleccionados; consulta de documentación interna, manuales y políticas corporativas; la síntesis y análisis de la información recogida se obtuvieron los siguientes resultados.

4.1. Elementos institucionales internos

El Hotel Cubanacán Casa Granda posee las siguientes características tanto como producto turístico como en su gestión comercial que resultan relevantes para el objetivo de investigación:

- Categoría: 4 Estrellas.
- Ubicación: Parque Céspedes. En el centro del Casco Histórico de la ciudad.
- Modalidad turística: urbano, histórico, cultural y patrimonial.
- Modalidad operativa según segmento predominante de la demanda: Circuitos y grupos de recorrido.
- Entorno: Atractivos turísticos relevantes tales como Catedral de Santiago de Cuba, Casa de Diego Velázquez, Ayuntamiento Municipal, Casa de La Trova, Escalinata de Padre Pico, etc.

- Superestructura organizacional: La instalación forma parte del Complejo Hotelero Santiago Ciudad, junto a otras 4 de la misma categoría y similar ubicación. Pertenece y es operada en la actualidad por el Grupo Hotelero Cubanacan SA.
- Gestión comercial: La Dirección Comercial de la OSDE está a cargo de redactar y velar por el cumplimiento de la Política Comercial Corporativa y los Procedimientos de Operaciones Comerciales pertinentes; así como la contratación de Touroperadores, Agencias de Viajes y canales de venta on-line, incluyendo así los compromisos comerciales con los diferentes socios y actores en el destino y los mercados emisores. A nivel de instalación, el Departamento Comercial se encarga de que se cumplan las directrices fundamentales de la gestión de marketing, ventas, y atención al cliente; garantizando los procesos de reserva, gestión del booking, facturación y postventa en la instalación. El Hotel posee autonomía comercial para la realización de contratación directa, elaboración de precios y ofertas comerciales y confirmación de reservas en todos sus canales de venta.

4.2. Política Corporativa

La Política Comercial vigente en el grupo hotelero Cubanacán establece los lineamientos para la gestión de la sobrecontratación (overcontracting) y sobre reservación (overbooking) en su apartado XIII. De la misma forma indicaciones para estas prácticas se recogen en el Procedimiento de Operaciones para la Dirección de Mercadotecnia y hoteles Marca Propia. Los siguientes aspectos se recogen en ambos documentos:

- Indicaciones para paros de ventas.
- Declaración y manejo de la sobreventa.
- Procedimiento a seguir para la realización de desvíos, protección de cuentas y compensaciones afines.

Como se aprecia, en este procedimiento se enfoca, limitadamente, la gestión del overbooking como el manejo de la sobreventa de habitaciones y desvíos hoteleros. Se preconiza como estado ideal la no ocurrencia de los mismos y como una deficiencia con la cual lidiar en caso indispensable. Aunque este enfoque se asemeja a la política de nivel de servicio, en realidad difiere de la misma en que esta presupone un nivel aceptable de overbookings. Estos principios en la práctica se traducen en que corporativamente no se impulsa el overbooking como herramienta de uso común en las instalaciones ni se estipulan en los contratos con intermediarios cláusulas que faciliten su aplicación (paridad de precios en desvíos entre hoteles, tarifas opacas, productos combinados, paquetes con overnights de fecha ajustable, etc.)

4.3. Panorama competitivo

El set competitivo de instalaciones hoteleras, con características de ubicación, categoría, y modalidad turística que representan una alternativa sustitativa al Hotel Casa Granda (Tabla 1).

Tabla 1. Set competitivo del Hotel Casa Granda, 2023

Nombre	Categoría	Modalidad	Distancia
Meliá Santiago	5 estrellas	Urbano	5 km
E Imperial*	4 estrellas	Urbano	300 m
E San Basilio*	4 estrellas	Urbano	500 m
Brisas Sierra Mar	4 estrellas	Sol y Playa	71 km
Libertad-Rex	3 estrellas	Urbano	1,5 km
Las Américas	3 estrellas	Urbano	4,5 km
San Juan	3 estrellas	Urbano	7 km

*Estos hoteles forman parte del Complejo Hotelero Santiago Ciudad, al igual que el Casa Granda.

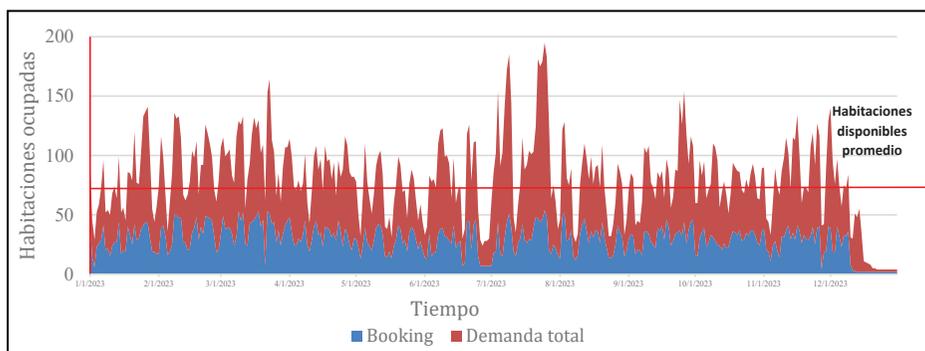
Fuente: Elaboración propia.

4.4. Ocupación y demanda

El hotel se comercializa mayormente a través de terceros en la forma de socios comerciales, el mayor volumen de producción en los hoteles de la cadena se registra a través de canales de venta, ya sea tradicionales como touroperadores o agencias de viaje, o emergentes como sistemas de distribución global (GDS) o agencias de viaje online (OTA). La contratación de dichos canales de distribución el compromiso de la instalación hotelera en garantizar habitaciones disponibles dentro del tiempo de reléase pactados para dichas operaciones de catálogo. La distribución temporal, o lead time, de estas reservas en contraposición a otros canales de distribución más o menos rígidos provocan que fácilmente se produzcan escenarios de sobreventa en días específicos de la semana, típicamente aquellos en que coinciden dichas entradas de operaciones de catálogo. En otras palabras, sobrecontratación más intra-estacionalidad marcada conlleva a escenarios frecuentes de overbooking.

A continuación, se presenta la ocupación diaria de la instalación en el año 2023 (Fig. 3), como se observa son varias las fechas donde la ocupación real (booking) se aproxima o supera la marca que señala la capacidad total disponible. La instalación ha operado durante todo el 2023 con 10-15 habitaciones en fuera de orden lo que limita su capacidad habitacional. También se puede apreciar como en la mayor parte de los casos, la demanda total (incluyendo cancelaciones, no shows y desvíos) resulta suficiente para cubrir la capacidad total en las fechas donde no se alcanzó. Numéricamente se calculó que, en las

fechas donde la ocupación hotelera superó el 80 %, la maximización de la ocupación mediante una gestión agresiva del booking hubiera aportado un total de 406 habitaciones ocupadas adicionales.



Fuente: Elaboración propia.

Fig. 3. Ocupación y demanda total del Hotel Cubanacán Casa Granda (2023).

4.4. Análisis DAFO

A continuación, se relacionan los factores internos y externos, determinados a partir del criterio de expertos (Tabla 2).

Tabla 2. Factores Internos y externos en la gestión del overbooking

<p>Fortalezas</p> <p>F1. Existencia de hoteles de la misma categoría en el complejo hotelero.</p> <p>F2. Experiencia práctica alcanzada en la gestión del overbooking.</p> <p>F3. Autonomía comercial relativa.</p>	<p>Oportunidades</p> <p>O1. Carácter predecible de los picos de demanda.</p> <p>O2. Alternativas para desvío con ubicación relativamente cercana.</p> <p>O3. Buenas relaciones con touroperadores y otros socios comerciales.</p>
<p>Debilidades</p> <p>D1. Capacidad habitacional limitada.</p> <p>D2. Insuficiencia tecnológica del sistema PMS para la recogida de datos.</p> <p>D3. Dependencia de la modalidad turística de grupos y circuitos.</p>	<p>Amenazas</p> <p>A1. Insuficiente turismo de estancia en el destino.</p> <p>A2. Altos costos de desvío externo.</p> <p>A3. No existe una política corporativa de gestión del overbooking con enfoque hacia la optimización de la ocupación hotelera.</p>

Fuente: Elaboración propia.

Después se construyó la Matriz DAFO (Fig. 4), donde los expertos evaluaron las variables según la escala de impactos de 0 a 3 (0 = nulo, 1 = bajo, 2 = medio y 3 = alto).

Las variables con el mayor número de impactos fueron: D1 y D3, con 16 y 17; A3 con 16, O1 con 15 y F1 con 13.

DAFO		Oportunidades			Subtotal	Amenazas			Subtotal	Total
		O1	O2	O3		A1	A2	A3		
Fortalezas	F1	1	3	2	6	1	3	3	7	13
	F2	3	1	3	7	1	1	3	5	12
	F3	2	0	1	3	2	0	3	5	8
St		6	4	6	16	4	4	9	17	33
Debilidades	D1	3	1	3	7	3	3	3	9	16
	D2	3	0	1	4	1	2	1	4	8
	D3	3	3	2	8	3	3	3	9	17
Subtotal		9	4	6	19	7	8	7	22	41
Total		15	8	12	35	11	12	16	39	74

Fuente: Elaboración propia.

Fig. 4. Matriz DAFO del Hotel Cubanacán Casa Granda.

Por tanto, el problema estratégico queda definido como: la capacidad habitacional limitada y la dependencia de la modalidad de grupos y circuitos impiden minimizar el impacto de los altos costos de desvío externo y la ausencia de una política corporativa enfocada en la optimización de la ocupación. Y la solución estratégica como: la existencia de hoteles para desvíos dentro del complejo hotelero, y la amplia experiencia práctica en la gestión del overbooking permiten aprovechar el carácter predecible de los picos de demanda y las buenas relaciones con Touroperadores y otros socios comerciales.

CONCLUSIONES

- El Hotel Cubanacán Casa Granda se comercializa fundamentalmente a través de contratación y compromisos de venta con distintos canales de distribución, lo que unido a una capacidad de alojamiento limitada y una marcada estacionalidad anual y semanal provoca situaciones de riesgo de overbooking; no existiendo una política corporativa para su gestión como técnica de optimización de la ocupación. Se precisa un nuevo enfoque a nivel de Grupo Hotelero que regularice y establezca como principio de trabajo la práctica intencional del overbooking, así como las disposiciones específicas en procedimientos comerciales y contratos que faciliten la misma.

- La insuficiente capacidad habitacional real disponible en el hotel, dada su modalidad comercial preponderante: circuitos y grupos de recorrido; se une a la no existencia de una política corporativa, expresada en cláusulas y posiciones de negociación, así como al alto costo de los desvíos externos al complejo hotelero como las circunstancias que dificultan una adecuada gestión del overbooking en la instalación. Se requiere la maximización de las habitaciones disponibles de la instalación como promedio, así como definir términos más flexibles con agentes de viaje y otras instalaciones hoteleras para los posibles desvíos o reubicaciones.
- La experiencia práctica alcanzada en este proceso y la existencia de instalaciones de similar categoría en el mismo complejo hotelero; permiten aprovechar el carácter predecible de los días de mayor ocupación hotelera, así como las relaciones positivas con socios comerciales. Esta experiencia debe potenciarse con estudios estadísticos más serios que permitan caracterizar la práctica del overbooking en otras instalaciones del país y generalizar los factores de éxito, así como obtener información relevante y confiable sobre los límites óptimos de overbooking a confirmar.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adanse, J., Bella, A. and Asmau, A. (2019). Assessing the Effectiveness of Room Management Tactics in Maximizing Accommodation Revenue. *International Journal of Academic Multidisciplinary Research (IJAMR)*, 3(8), 79-85. Disponible en: <https://www.academia.edu/download/60480747/IJAMR19081220190903-47389-1wmkda5.pdf>
- Arias, G. (2022). Overbooking: El derecho de los usuarios y la mirada regulatoria. *Revista de la Escuela Judicial*, (3).
- Guo, X., Dong, Y. and Ling, L. (2016). Customer perspective on overbooking: The failure of customers to enjoy their reserved services, accidental or intended? *Journal of Air Transport Management*, 53, 65-72. DOI: <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jairtraman.2016.01.001>
- Phillips, R. L. (2021). *Pricing and Revenue Optimization*. Second Edition. Stanford University Press.
- Pineda Cruz, J. J. (2015). Cálculo de la tasa óptima de overbooking para un hotel en la ciudad de Bogotá. Disponible en: <https://repositorio.uniandes.edu.co/server/api/core/bitstreams/300e2017-96cd-43a3-9250-d1603a0e15ba/content>
- Resco, L. (2013). La estrategia de overbooking en la industria hotelera: Un análisis comparado (Publication Number Legajo: 16167) Universidad de San Andrés. Buenos Aires. Disponible en: <http://hdl.handle.net/10908/2735>

- Riasi, A. (2018). Overbooking practices in the hotel industry and their impact on hotels' financial performance University of Delaware. Delaware. Disponible en: <http://udspace.udel.edu/handle/19716/24053>
- Ye, F., Lu, M. and Li, Y. (2019). Optimal overbooking decision for a "Hotel + OTA" dual-channel supply chain. *International Transactions in Operational Research*, 26(3), 999-1024. DOI: <https://doi.org/10.1111/itor.12486>
- Zambrano Cancañón, C. E., Lao León, Y. O. y Moreno Pino, M. R. (2020). Factores limitantes del valor al cliente en instalaciones turísticas según perciben directores y especialistas. *Visión de futuro*, 24(1), 0-0.
- Zenkert, D. (2017). No-show forecast using passenger booking data. Student publication for Master's degree, Lund University. Sweden.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifican que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista Ekotemas.

CONTRIBUCIÓN AUTORAL

DAYRON SÁNCHEZ ARIAS: Diseño de la investigación, análisis de los fundamentos teóricos. Aplicación de la metodología de la investigación procesamiento estadístico de la información necesario con el uso de paquetes de programas computacionales. Redacción y revisión del artículo.

JORGE LUIS MARIÑO VIVAR: Diseño de la investigación, análisis de los fundamentos teóricos. Conceptualización del marco teórico de la investigación, aplicación de la metodología de la investigación. Redacción y revisión del artículo.

REYNA IRIS ALAYO SYMISTER: Diseño de la investigación. Aplicación de la metodología de la investigación. Redacción y revisión del artículo.

NORMAS EDITORIALES

1. Perfil de la revista

Misión

Divulgar conocimientos científicos e innovaciones en el campo de las ciencias económicas, con impacto en las instancias gubernamentales cubanas, los actores económicos nacionales, los medios académicos, las instituciones científicas y otros públicos interesados, dentro y fuera del país.

Su perfil abarca todo el espectro de las ciencias económicas: Economía, Contabilidad, Administración pública y empresarial, Auditoría, Finanzas, Sistemas de Información, Ingeniería industrial y otros campos afines.

Objetivos

- a) Divulgar los resultados científicos de los economistas y contadores cubanos y su impacto en el desarrollo del país y la implementación de los lineamientos.
- b) Mostrar las principales tendencias internacionales en las ciencias económicas.

Frecuencia semestral (enero-junio y julio-diciembre)

Cantidad de artículos en cada edición: 10-15 artículos

2. Requisitos de los artículos

- a) Ser inéditos: Los artículos presentados no deben haber sido publicados previamente ni presentados para su publicación en ninguna otra revista. No se aceptan artículos ya aparecidos anteriormente en otra publicación. Las comunicaciones presentadas a Congresos o Eventos científicos no se considerarán como trabajos publicados. Los autores se comprometen a no someterlo simultáneamente a otras publicaciones.
- b) Ser resultado de investigaciones científicas, con evidentes aportes al conocimiento, siendo de dos tipos:
 - Artículo de investigación aplicada: Presenta de forma detallada los resultados de estudios científicos. Su estructura debe incluir, entre otros, cuatro aspectos fundamentales: introducción, metodología científica utilizada, resultados y conclusiones. La metodología científica debe detallar el procedimiento, métodos y técnicas científicas utilizadas para arribar a los resultados. Si se trata de una propuesta de mejora debe explicitarse la metodología utilizada para su validación científica. Ya sea

un diagnóstico o una propuesta de mejora debe mostrarse de forma convincente la argumentación científica sobre la que se sustenta.

- Artículo de investigación bibliográfica o conceptual: Ser resultado de una revisión bibliográfica donde se analizan, sistematizan e integran los resultados de investigaciones publicadas, con el objetivo de dar cuenta de los avances y las tendencias de desarrollo en una temática determinada. Debe presentar una cuidadosa y actualizada revisión bibliográfica con un uso amplio de referencias.
- c) Tener una extensión máxima de 5000 palabras (no más de 15 páginas), incluyendo bibliografía y anexos.
- d) Incluir no menos de 10 referencias bibliográficas y que la mayoría sea de los últimos 5 años.
- e) Deben cumplir estrictamente las normas editoriales. En el caso de las referencias bibliográficas si no tiene toda la información requerida en las Normas editoriales se rechazará el artículo.
- f) Se admiten en español o inglés. Los títulos, resúmenes y palabras claves se publican en ambos idiomas: español e inglés. Independientemente que se publiquen en español o inglés puede contener citas y referencias en otros idiomas.

3. Normas para la presentación de artículos

Cada propuesta de publicación debe contener:

- a) Título del texto en español y en inglés.
- b) Nombres y apellidos de autores.
- c) Código ORCID de los autores.
- d) Institución, ciudad y país de los autores.
- e) Dirección de correo electrónico del autor para correspondencia.
- f) Resumen del texto en español y en inglés, que no exceda las 150 palabras. Debe estar redactado en un solo párrafo, donde se presente de manera concisa el propósito y los principales resultados y conclusiones de la investigación. Debe incluir fragmentos tomados textualmente del artículo, ni citas, ni referencias, ni abreviaturas.
- g) Palabras clave del texto (no menos de 3 y no más de 8), en español y en inglés. No deben coincidir con palabras o frases que ya estén en el título.
- h) Numeración JEL para palabras clave, según el código empleado internacionalmente en publicaciones económicas. Si no lo señalan los autores la Dirección de la Revista definirá la numeración JEL.
- i) Introducción.
- j) Desarrollo del artículo estructurado en epígrafes enumerados consecutivamente.
- k) Conclusiones.
- l) Referencias bibliográficas.

4. Presentación formal de artículos

- a) Procesador Microsoft Word
- b) Letra Times New Roman 12 puntos
- c) Interlineado 1,5
- d) Justificado
- e) Espacio entre párrafos
- f) Título y subtítulos en negritas y minúsculas tipo oración.
- g) Epígrafes enumerados.
- h) Introducción, conclusiones y referencias bibliográficas no se enumeran
- i) Tablas, esquemas, gráficos enumerados, con título y fuente.

5. Proceso de arbitraje

El proceso de arbitraje es a través de evaluadores ciegos.

Los originales serán enviados al menos a tres árbitros o evaluadores anónimos, expertos en el ámbito científico. Los evaluadores darán su opinión acerca de la calidad del artículo y pueden ofrecer sugerencias de modificaciones que mejoren, a su juicio, el trabajo evaluado, o de lo contrario rechazarán aquellos artículos que consideren no tienen la calidad requerida para su publicación. En cualquier caso, emitirán un Dictamen en formato preestablecido.

El Consejo Editorial, una vez recibido el criterio de los árbitros, acepta o rechaza el artículo. En caso de aceptación, el artículo podrá ser remitido posteriormente a los autores para añadir correcciones o para reajustar problemas de formato.

El Consejo Editorial garantiza que los expertos sean afines al tema abordado en el artículo arbitrado. Los criterios de los árbitros se le hacen llegar a los autores en un documento único elaborado por los editores.

6. Derecho de autor

Los autores conservan los derechos de autor y ceden a la revista el derecho de la primera publicación, con el trabajo registrado con la Licencia de Creative Commons Atribución-No Comercial 4.0 Internacional, que permite a terceros utilizar lo publicado siempre que mencionen la autoría del trabajo y a la primera publicación en esta revista. Los autores pueden realizar otros acuerdos contractuales independientes y adicionales para la distribución no exclusiva de la versión del artículo publicado en esta revista (por ejemplo, incluirlo en un repositorio institucional o publicarlo en un libro) siempre que indiquen claramente que el trabajo se publicó por primera vez en esta revista. Se permite y recomienda a los autores a publicar su trabajo en Internet (por ejemplo, en páginas institucionales o personales) antes y durante el proceso de revisión y publicación, ya que puede conducir a intercambios productivos y a una mayor y más rápida difusión del trabajo publicado.