

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA  
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**EVALUACION DEL PROYECTO SAN SEBASTIAN PARA LA  
PRESENTACION DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA TOMA DE  
DECISIONES EN LA ASOCIACION CIVIL HUELLAS**

**Autor:** Jomar Garcia  
**Asesor:** Amaranta Rodríguez

Barquisimeto, Noviembre del 2021

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA  
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**EVALUACION DEL PROYECTO SAN SEBASTIAN PARA LA  
PRESENTACION DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA TOMA DE  
DECISIONES EN LA ASOCIACION CIVIL HUELLAS**

Trabajo Especial presentado como requisito para optar al grado de  
Técnico Superior en Contaduría

**Autor:** Jomar García

Barquisimeto, Noviembre del 2021

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA  
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO

VEREDICTO



VEREDICTO

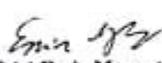
Quienes suscribimos, Prof. (a): EMIR MARANTE C.I.:V-18.881.589 (Jurado Académico) y Prof. (a): BETTY PEÑA C.I.:V-9.544.541 (Jurado Metodológico), designados por la Coordinación Académica, con la aprobación de la Dirección del Instituto Universitario Jesús Obrero, Extensión Barquisimeto, para examinar el Trabajo Especial de Grado de la Carrera de Contaduría del (la) Br.: JOMAR DE LOS ÁNGELES GARCÍA GALLARDO C.I.:V-26.941.098

Título: EVALUACION DEL PROYECTO SAN SEBASTIAN PARA LA PRESENTACION DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA TOMA DECISIONES EN LA ASOCIACION CIVIL HUELLAS

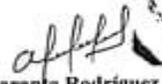
Hacemos constar que hoy, 12 de Enero del 2022.

Nos reunimos de manera presencial para evaluar y calificar dicho trabajo y decidimos otorgarle: Calificación en %: (97) equivalente a Veinte (20) puntos

Expresión Cualitativa: Excelente

  
Prof. (a) Emir Marante  
Jurado Académico  
C.I.: V-18.881.589



  
Prof. (a) Amaranta Rodríguez  
Asesor(a)  
C.I.: V- 12.434.245

  
Prof. (a) Betty Peña  
Jurado Metodológico  
C.I.: V-9.544.541

  
Prof. (a) Betty Peña  
Coordinador(a)  
C.I.: V-9.544.541

## DEDICATORIA

Dedico este proceso de desarrollo y aprendizaje, en primer lugar, a Dios todopoderoso por darme el Don de la vida, la sabiduría y el entendimiento durante el camino emprendido desde el día uno (1) en el Instituto Universitario Jesús Obrero.

A mis padres, María Justiniana Gallardo de Garcia, quien desde la distancia se dedicó a acompañar no solo con palabras de motivación sino con oraciones infinitas para que nuestro Dios Padre me guiara en el día a día y José Dolores Garcia Quintero, quien desde hace 13 años descansa en paz y se encuentra en el Reino de los Cielos y que a pesar de su ausencia terrenal decide acompañarme en esta travesía denominada “vida”.

A mis hermanos Franklin José, Yean Carlos, Yeferson José y Franyedi Gabriela fuente de inspiración en los últimos años, fuente de alegría y alimento de esperanza en el transcurso de mi experiencia universitaria.

A mi fiel compañero, aquel que me inspiró a crecer, mejorar y a esforzarme pese a las dificultades, gracias, porque desde el ejemplo de la verdadera constancia, me enseñó lo valioso de la formación académica universitaria y lo bueno que es caminar, ACOMPAÑADA.

Este logro es de ustedes, por acompañarme diariamente (aun en la distancia) e impulsar el cumplimiento de mis metas, por muy cuesta arriba que se encuentren los objetivos. Aunque la mayoría de las veces el camino se tornó complicado, ustedes me motivaron con sus consejos y aptitudes a realizar otro de mis primeros sueños. Tomando en cuenta que este es otro escalón para lograr subir a la escalera de la vida.

*Jomar Garcia*

## **AGRADECIMIENTO**

Ante todo, agradezco a Dios, mis Santos Patronos, San Antonio de Padua y San Ignacio de Loyola.

Agradezco a mi madre, María Justiniana Garcia de Gallardo, quien desde siempre acompaña, apoya e inspira los procesos que decido iniciar en la vida, agradezco la vida, la paciencia, la confianza y el amor que pone en cada uno de mis proyectos.

Agradezco a mis hermanos, Franklin José, Yean Carlos, Yeferson José y Franyedi Gabriela; por acompañarme y facilitarme la vida, aquella que está llena de adversidades, por invitarme a conquistar las metas que me propongo, hasta agotar los recursos que sean necesarios, por estar conmigo cuando he caído y motivarme a seguir adelante.

Agradezco al Instituto Universitario Jesús Obrero, quien me brindo años de formación académica y humana, gracias al mismo, mi formación como persona, sube otro escalón de progreso, ya que sirvieron de guías en mi camino universitario, siendo un pilar importante en esta etapa.

Agradezco a mi tutor académico, Amaranta, por compartir su paciencia, conocimiento y camino desde la Coordinación academia de este proceso.

Agradezco a la Asociación Civil Huellas, organización que se dedica a la formación de Jóvenes Líderes para el servicio, quien, durante años, no solo me formo como Joven Líder para el Servicio, sino que, desde la Espiritualidad Ignaciana, me llamo día a día al crecimiento personal – humano, desde la fe con Magis y el trabajo pastoral administrativo que tuve la oportunidad de ejercer durante mis años de carrera hasta la actualidad.

Agradezco al Padre Robert Rodríguez Sj (Director Nacional), Nakari Delgado (Tutor empresarial y subdirectora nacional de la A.C Huellas), Yanny Chirinos (Coordinadora de Proyectos), Glorised Reyes (Analista de Proyectos), Raíza Pérez (Analista de Huellas Doradas y Voluntarios del Área de Formación), Laurimar Campos (Coordinadora de la Administración Nacional), quienes fueron guías y orientadores del proceso, quienes desde el conocimiento y la humildad, alimentaron mi experiencia laboral - académica, desde la cercanía orientadora y formadora que la organización ofrece a sus involucrados.

A mis amigos, que, aunque pocos, agradezco a cada uno de ellos por el apoyo y amistad brindados durante este periodo de pasantías.

## ÍNDICE GENERAL

	p.p.
<b>VEREDICTO</b> .....	iii
<b>DEDICATORIA</b> .....	iv
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	v
<b>INDICE GENERAL</b> .....	vii
<b>LISTA DE CUADROS</b> .....	viii
<b>LISTA DE GRAFICOS</b> .....	ix
<b>RESUMEN</b> .....	x
<b>INTRODUCCION</b> .....	1
<b>MOMENTO I SITUACION OBJETO DE ESTUDIO</b> .....	2
Descripción detallada de la situación objeto de estudio.....	2
Objetivos.....	7
General.....	7
Específicos.....	7
Justificación.....	8
Alcance.....	9
<b>MOMENTO II. SOPORTE CONCEPTUAL</b> .....	11
Antecedentes.....	11
Bases teóricas.....	18
Sustentación legal.....	27
Sistema de variables.....	34
<b>MOMENTO III. ORIENTACION PROCEDIMENTAL</b> .....	37
Naturaleza de la investigación.....	37
Paradigma de la investigación.....	38
Tipo y diseño de la investigación.....	38
Técnicas e instrumento.....	40
Población.....	40
Muestra.....	41
Estrategias procedimentales de desarrollo de la investigación.....	42
Materiales y recursos utilizados.....	43
<b>MOMENTO IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION</b> .....	45
Encuesta realizada a Agentes involucrados en la ejecución y manejo de proyectos de financiamiento de la Asociación Civil Huellas.....	46
<b>MOMENTO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> ...	60
Conclusiones.....	60
Recomendaciones.....	62
<b>ANEXOS</b> .....	64
<b>REFERENCIAS</b> .....	66

## **LISTA DE CUADROS**

## LISTA DE GRÁFICOS

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA  
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**EVALUACIÓN DEL PROYECTO SAN SEBASTIÁN PARA LA PRESENTACIÓN  
DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA  
ASOCIACIÓN CIVIL HUELLAS**

**Autor:** Jomar García  
**Tutor:** Amaranta Rodríguez  
**Fecha:** Noviembre de 2021

**RESUMEN**

El trabajo y estudio de investigación presente, tuvo como objetivo principal Evaluar el Proyecto San Sebastián de manera que permita la presentación de información financiera y la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas, de igual manera poseyó como objetivos específicos, Diagnosticar la situación actual de la información financiera para la toma de decisiones, analizar la información financiera en función de costo – beneficio y por último, formular estrategias que permitan la toma de decisiones, todo relacionado con el proyecto evaluado. Metodológicamente se puede decir que la naturaleza y el paradigma son mixtos, no experimental y el diseño es considerado evaluativo – descriptivo. Por otra parte, se realizó un cuestionario con 10 preguntas dicotómicas cerradas con respuestas de (Si o No), dirigidas a una muestra de 3 involucrados de una población total de 5 trabajadores, para evaluar la situación actual que presenta la organización, sus modos y métodos al momento de gestionar los proyectos de financiamiento. Así mismo, se realizó un análisis sobre entendido de las causas financieras y operativas que impactan la situación financiera de los proyectos y la organización. Desde la conclusión, se afirma que la organización necesita definir firmemente, plan de ejecución y seguimiento formal y establecido, además de estrategias creativas e innovadoras que optimicen la gestión nacional a través de la toma de decisiones basada en información financiera de los proyectos que le ofrecen sostenibilidad a la organización.

Palabras claves: proyecto, estados financieros, toma de decisiones, desarrollo, impacto, estrategias, razonable, operacional.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, en Venezuela, bajo la crisis humanitaria compleja, existen organizaciones no gubernamentales que trabajan en pro de la calidad y el bienestar del ciudadano en puerta, organizaciones que actualmente se han tenido que sostener económicamente a través de la realización e implementación de proyectos sociales de financiamiento nacional e internacional, que les permite llevar a cabo sus actividades y trabajar por una sociedad más justas. En este sentido, la presente investigación se dedica y se direcciona a la evaluación de un proyecto de financiamiento de manera que se pueda determinar la presentación de información financiera, ejecución de proyecto y la toma de decisiones dentro de la organización donde se implementó el estudio o investigación. El trabajo que se presenta, está estructurado en 5 momentos, descritos a continuación:

**MOMENTO I:** Se describe y detalla la situación objeto de estudio donde se analizan y exponen los argumentos, tomados del diagnóstico, que justifican la investigación, de la misma se señala el objetivo general y los objetivos específicos que fueron utilizados para el desarrollo del trabajo de investigación.

**MOMENTO II:** Hace referencia al soporte conceptual, donde se despliegan los antecedentes, bases teóricas, sustentación legal de investigaciones previas relacionadas con el tema, teniendo material que sostenga el objeto de estudio.

**MOMENTO III:** Se describe la orientación procedimental referente a la naturaleza, paradigma, tipo y diseño de investigación, metodología implementada, las técnicas e instrumentos a aplicar a la población o muestra establecida.

**MOMENTO IV y V:** Se presenta la información recopilada y analizada, tomando lo relevante que surgió de la recolección de datos los resultados obtenidos; continuando con el momento V que nos muestra las conclusiones y recomendaciones una vez desarrollada y finalizada la investigación. Además, de las referencias bibliográficas que aportan información valiosa al trabajo que se presenta.

**ANEXOS:** Se muestran cuadros que sirven como referente e instrumento de guía y orientación para ejecutar la investigación en curso presentada. Aportando un poco más de perspectiva de los instrumentos aplicados.

## **MOMENTO I**

### **SITUACIÓN OBJETO DE ESTUDIO**

#### **Descripción Detallada de la Situación Objeto de Estudio**

En la dinámica actual, que enfrentan los empresarios como las personas individuales o las organizaciones públicas o privadas, de todo el mundo, se ven necesariamente obligado a tomar decisiones en relación a los proyectos de financiamiento. En estas decisiones se busca en definitiva resolver las necesidades de las personas y de la sociedad, a los cuales se le asignan recursos con la intencionalidad de obtener un beneficio o una rentabilidad social y económica. Toda toma de decisión implica un riesgo, obviamente que existen decisiones con un menor grado de incertidumbre y otras que son altamente riesgosas, resulta lógico pensar que, frente a decisiones de mayor riesgo, consecuentemente exista una opción a una mayor rentabilidad.

Sin embargo, lo fundamental en la toma de decisiones, es que se encuentre cimentada en antecedentes básicos concretos que hagan que ellas se adopten concienzudamente y con el más pleno conocimiento de las distintas variables que entran en juego, las que una vez valoradas permitirán en última instancia adoptar conscientemente las mejores decisiones posibles. Es por ello que se puede decir, que el complejo mundo moderno donde los cambios de toda índole se producen a una velocidad vertiginosa, resulta imperiosamente necesario disponer de un conjunto de antecedentes justificatorios que aseguren una acertada toma de decisiones y hagan posible disminuir el riesgo de errar al decidir la ejecución de un determinado proyecto que busca la construcción del bienestar social.

Es por esta razón, que podemos decir que un proyecto de financiamiento es aquel que se realiza con la finalidad de gestionar y obtener recursos necesarios para desarrollar un objetivo general y del mismo se desprenden objetivos específicos, que se van cumpliendo a través del logro de las metas establecidas, en un periodo de tiempo, mediante actividades planificadas y ejecutadas con el dinero obtenido a través de la solicitud a cualquier ente civil o eclesial, que en la actualidad o en el momento, ofrezca financiamiento a tales instituciones.

Actualmente, el sector que mayormente implementa esta solicitud de financiamiento a través de la elaboración de proyectos son las organizaciones sin fines de lucros, ya que no cuentan con subvención y necesitan mantener la sostenibilidad y operatividad de las mismas. Por otra parte, el proceso de los proyectos de financiamiento funciona de la siguiente manera: la organización realiza el proyecto, lo presenta antes el, o los financistas, los cuales proceden a su revisión y aprobación, en el caso de que el proyecto de financiamiento sea aprobado, el financista envía los recursos a la organización solicitante y de allí inicia la ejecución del mismo, en el tiempo estipulado y al finalizar el procedimiento, se debe realizar una rendición de cuentas.

Al mismo tiempo, estos proyectos de financiamiento tienen varios tipos de evaluación y control, esto depende también de la organización y de la institución, mayormente, las organizaciones dentro de su estructura organizacional tienen áreas pioneras para cubrir las necesidades de gestión que tiene este proceso de financiamiento, principalmente se conocen unidades administrativas y especialistas en proyectos, quienes se encargan de la recaudación de requerimientos necesarios durante la ejecución, para garantizar los medios necesarios para la rendición.

Evaluar un proyecto implica identificar y cuantificar creativamente costos y beneficios de una idea o alternativa, esto implica estar al tanto de sus riesgos, medir la rentabilidad e identificar la vulnerabilidad del proyecto. En este contexto evaluar proyectos supone procesar información existente a un determinado costo para llegar a identificar rentas económicas, es decir beneficios extraordinarios que pueden obtenerse en una determinada actividad en exceso de aquellas obtenibles en otras actividades. El concepto de proyecto es importante y amplio, que implica conceptuar desde la conveniencia de adquirir una máquina hasta la creación de una empresa, es decir considerando el rol operativo o estratégico que va a cumplir en una empresa.

Por esto podemos decir, que la evaluación del proyecto no tiene teoría propia se hace combinando conceptos de varias disciplinas como economía finanzas, planeamiento estratégico, marketing y otras disciplinas, en los marcos de las observaciones anteriores, Tenutto (2004), en el mismo sentido dice que un proyecto “es un plan que anticipa, de algún modo la acción”(p.10), haciendo referencia a que el mismo debe ser planificado previamente para establecer estrategias para la elaboración y ejecución del mismo.

En otro orden de ideas, Gallegos, Hernández, López & Salinas (2013), indica que: toda empresa tiene como obligación el proceso de emitir información basada en sus registros contables, ingresos, egresos, capital social y otros; los cuales se generan basados en principios, reglas y criterios realizados por analistas financieros, que tienen como objetivos: informar la situación económica y financiera de la empresa y los cambios que va experimentando en fechas o periodos determinados (pp.10-11).

De esta manera, la información financiera que se ofrece a través de los estados de situación financiera, centros de costos, presupuestos mensuales, evaluaciones presupuestas, conlleva gran importancia, ya que esto, ayuda a medir el estado económico del proyecto de financiamiento con cantidades monetarias reales y registradas en un sistema contable mes por mes, que permita hacer proyección de gastos y optimizar el manejo efectivo de recursos económicos.

Es por ello que, la información financiera busca satisfacer a través de las evaluaciones el nivel de rentabilidad, posición financiera, solvencia, liquidez, capacidad financiera y flujo de fondos. Es decir, que la información financiera sirve como un indicador de qué tan bien va la ejecución del proyecto. Visto de esta forma, la información financiera facilita la toma de decisiones dentro de la ejecución de proyectos, en cualquier institución que posean movimientos de dinero en gran escala.

Actualmente en Venezuela, en consecuencia, a la realidad económica hiperinflacionario, y el entorno político y social, en respuesta a la Emergencia Humanitaria Compleja por la que atraviesa el país, hay muchas organizaciones operando a través de proyectos de financiamiento o ejecutando su razón social desde el ser “socios implementadores”, tal es el caso de UNICEF Venezuela y socios como: Fe y Alegría, AVEC, Caritas y una cantidad infinita afiliada al plan de atención y asistencias humanitarias que tiene dicha organización en pro de la sociedad venezolana. Es por eso, que se puede decir que esta modalidad o mecanismo de búsqueda de ingresos a través de donaciones, para organizaciones a través de proyectos elaborados en este año 2021, es pionero en el ámbito o sector civil sin fines de lucro de nuestro país.

Así pues, en Barquisimeto, estado Lara, se pudo conocer a través de registros y datos que lleva la ASC Huellas, la posición del manejo de esta modalidad o mecanismos de apoyo económico a través de proyectos es medianamente alta, pues es un mecanismo que ayuda a sostener distintas organizaciones de índole social, desde el 2019, la Asociación Civil Fe y

Alegría implementa planes de autogestiones o auto sostenimientos Zonal a través de la creación, emisión, ejecución y entrega de proyectos de financiamiento locales (Barquisimeto) , financiados por distintas organizaciones internacionales que buscan asistir la emergencia humanitaria y atender especialmente al sector educación, garantizando la atención a Niños, Niñas y Adolescentes (NNA) desde el beneficio de sus recursos económicos.

En este sentido, se puede decir, que, durante el periodo de observación, evaluación y diagnóstico el investigador pudo observar que “Huellas” es una organización que busca la formación de Jóvenes Líderes para el servicio, también busca acompañar actividades sociales que benefician al colectivo en general, es decir, no solo Jóvenes, también niños y adultos... Es una organización que, a nivel financiero y económico, en gran porcentaje es sostenida por potenciales aliados internacionales, que, a través de la recepción de Proyectos elaborados y presentados por Huellas, permiten el financiamiento y la sostenibilidad de la A.C y garantizan sus actividades normales y necesarias. Dentro de la estructura organizacional, existen dos áreas que llevan procesos de elaboración, ejecución y rendición de cuentas de proyectos, unidades que trabajan día a día en pro de la movilidad actual de la organización.

En conexión con el párrafo anterior, se ve la necesidad de evaluar algún proyecto de ejecución a corto plazo, en este caso se tomo el proyecto San Sebastián proyectado y ejecutado en 4 meses, para analizar, como se desarrollo el mismo, y la necesidad de evaluar la información financiera para la toma de decisiones, el interés de analizarlo permitirá ver a lo interno como están cada uno de las etapas durante el desarrollo del proyecto.

Por todo lo antes expresado, se busca también visibilizar todo lo que está expuesto a los agentes externos como lo son la hiperinflación y la convivencia actual del bolívar y el dólar en el mercado venezolano que exige, una gestión con muchas técnicas y cuidados buscando minimizar los impactos adversos, y todo esto puede lograrse teniendo a su disposición una información financiera actualizada y oportuna, la cual proveerá a la entidad de herramientas, preventivas y de corrección durante los eventos reales que se desarrollen durante la ejecución del proyecto, sirviendo para los futuros proyectos que desarrolla la asociación, como medio de sostenibilidad, para llevar a cabo sus objetivos y metas, y de esta manera detectar de la misma forma la viabilidad y rentabilidad de los proyectos a corto plazo.

Ahora mismo, la A.C utiliza un mecanismo de monetización mensual de los fondos que se obtienen por proyectos de financiamiento con entes internacionales, este mecanismo o

estrategia se implementa desde el inicio de la pandemia, como método de prevención inflacionaria, se realiza la monetización en periodos mensuales para prever la pérdida del poder adquisitivo en la liquidez, uso efectivo de los recursos y aprovechamiento máximo de los anticipos que se les da a las distintas instancias de la organización, sin embargo, día a día la realidad hiperinflacionaria, sigue afectando la gestión administrativa, pues el dinero nacional se devalúa aceleradamente, y las estrategias para minimizar los impactos, son muy cambiantes y las exigencias es la revisión constante, es por ello que es necesario disponer de información financiera, apuntando siempre a mejorar y minimizar los resultados contrarios a los deseados.

Continuando, en efecto, aun no se cuenta con la herramienta que permita contrarrestar en totalidad el impacto con tendencias desfavorables en los procesos financieros y económicos de Huellas ocasionados por hiperinflación, especialmente en la ejecución de sus proyectos, por tal razón día a día se sigue buscando, métodos y estrategias que permitan crear barreras de contingencias ante esta situación que se vive en la economía y sus efectos que son inherentes a ella.

De este modo, es así, como se propone hacer la evaluación del proyecto San Sebastián, que es un proyecto de financiamiento de ejecución a corto plazo, es decir, la ejecución del mismo posee un periodo de desarrollo bastante reducido en cuanto al tiempo, en esta oportunidad, hablamos de un proceso desarrollado, durante 4 meses, esto con la finalidad de detectar y analizar estrategias oportunas, que permitan corregir debilidades y que se pueda realizar la presentación razonable de los estados financieros y los efectos de las transacciones, en el marco operacional del mismo.

Después de todo lo antes descrito, y conociendo en detalle la situación actual objeto de estudio; para dar respuesta a la problemática se procede a la formulación de las siguientes interrogantes;

¿Cómo se encuentra actualmente el proyecto san Sebastián en su desarrollo financiero para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas? ¿Cuál es la metodología que se aplica para la evaluación del proyecto san Sebastián en función del método de evaluación costo - beneficio?¿Qué estrategias se emplearían para hacer más efectiva la toma de decisiones del proyecto san Sebastián en la Asociación Civil Huellas según la información financiera?

## **Objetivos de la Investigación**

- ***General***

Evaluar la información financiera del proyecto San Sebastián para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas.

- ***Específicos***

Diagnosticar la situación actual de la información financiera del Proyecto San Sebastián para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas.

Analizar la información financiera del proyecto San Sebastián en función de costo-beneficio, para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas.

Formular estrategias que permitan la toma de decisiones relacionadas con el proyecto San Sebastián en la Asociación Civil Huellas.

## **Justificación**

La justificación es un mecanismo que busca apoyar y sustentar alguna idea, es una forma de explicar detalladamente algo que sirve como complemento o aclaración de una afirmación previa. De la misma forma, explican Hernández, Fernández y Baptista (2010), que, “es necesario justificar las razones de ser que tiene el estudio, puesto que, la mayoría de las investigaciones se efectúan con un propósito definido, no se hacen por capricho de una persona.” (p. 1). Además, se tiene que explicar porque es conveniente llevar a cabo dicha investigación y cuáles son los beneficios que se derivan de ella.

Sin duda alguna desde el punto de vista metodológico, el trabajo de investigación presente, servirá como apoyo y aporte a otras investigaciones que busquen evaluar o profundizar las mismas variables, de similar forma, esto se convierte en una búsqueda para fundamentar el contenido profesional, pues notablemente, el estudio refleja herramientas adquiridas a través del conocimiento obtenido durante el proceso estudiantil de la carrera, asimismo, un objetivo adicional es crear bases para otros estudios relacionados con la problemática ya planteada.

Por su parte, lo que hace referencia al aspecto teorioco-academico, toda administración de empresa u organización sin fines de lucro, maneja la información financiera y la evaluación de la misma, a través de distintas herramientas y mecanismos, ya que esta es la base para tomar buenas decisiones de gestión organizacional y que estas sean suficientemente oportunas para los ejecutivos que conforman la mesa de trabajo principal de la misma.

En concordancia, la justificación del trabajo de investigación “evaluación del proyecto san Sebastián para la presentación de información financiera y la toma de decisiones en la asociación civil huellas” y la importancia que tiene para la organización, radica en la representación de una parte atractiva del proceso organizacional que se basa en la evaluación, contemplando un contexto financiero más amplio y esto hace referencia a su aplicación de racionalidad al momento de tomar decisiones basadas en la información financiera, todo esto a través de la combinación y cuantificación de elementos como: activos, capital y horizontes de proyección.

Así pues, se benefician los procesos contables que implican: registro de facturas en el sistema contable, clasificación de facturas por centro de costos o almacenes (proyectos), evaluación de los centros de costos y el control presupuestario que se lleva para garantizar una gestión óptima de los recursos obtenidos por financiamiento para la sostenibilidad de la Asociación Civil Huellas.

### **Alcance de la Investigación**

El alcance de una investigación hace referencia al resultado que se obtiene a partir de dichos estudios de la misma. De igual forma, Sampieri, Fernández & Baptista (2010), plantean que, “el alcance de la investigación debe tener como base los objetivos determinados en la investigación, marco teórico, realidad social y la real perspectiva que posee el estudio investigativo presentado.” (p.41).

No obstante, esta investigación se llevó a cabo en la Asociación Civil Huellas, específicamente en la oficina principal, ubicada en la Urbanización los Flores de Catia, Caracas, dedicada a la formación de jóvenes líderes y atención a la sociedad desde el sentir humano-cristiano. Dentro de la misma tendrá el alcance concreto de facilitar y

pensar en conjunto, una estrategia de implementación y evaluación formal e implementada desde la información financiera interna que permita el acceso práctico de la esquematización y clasificación de gastos mensuales por distribución de centros de costos, para el control presupuestario, rendición de cuentas y toma de decisiones dentro de la organización, en pro de su sostenibilidad. Debido a esto, el trabajo de investigación se llevará a cabo en el periodo de septiembre a noviembre de 2021.

Por otra parte, el siguiente trabajo de investigación no va dirigido solo a la Asociación Civil Huellas, sino también, a aquellas organizaciones sin fines de lucros que actualmente trabajan en Venezuela y su sostenibilidad económica es a través de Proyectos de financiamiento con entes internacionales, y que en efecto también deseen analizar su información financiera, en aras de fortalecer sus procesos organizacionales, especialmente en aquellos mecanismos utilizados para la toma de decisiones constante, que se debe llevar en realidades hiperinflacionarias. En atención a los antes relatado, este trabajo busca contribuir a la sociedad venezolana en el ámbito organizacional y funcional de asociaciones civiles sin fines de lucros, creando estrategias para consolidar procesos financieros en la actualidad.

Con el propósito de afianzar y fortalecer el trabajo de investigación y basados en las Líneas de Investigación de Trabajo de Grado de Contaduría del Instituto “Jesús Obrero” (IUJO, 2021), el alcance metodológico está enmarcado en la Línea Operativa: Contabilidad de Gestión: en la investigación en torno a la valoración, racionalización y control de la circulación interna de la operación financiera, con el fin de suministrar información relevante para la toma de decisiones, a portando siempre soluciones de índole social al mejor funcionamiento de este tipo de organización, que acompaña el desarrollo integral de los ciudadanos, con sus aportes y enseñanzas.

## **MOMENTO II**

### **SOPORTE CONCEPTUAL**

El soporte conceptual es aquel que se relaciona directamente con conceptos o ideas plasmadas teóricamente, los investigadores durante mucho tiempo han utilizado el soporte conceptual para desarrollar experiencias de investigación con la finalidad de buscar diferentes visiones que le ayuden a constatar su trabajo. El soporte conceptual es el espacio que se utiliza para sustentar una investigación partiendo de la postura del investigador y abriendo el horizonte a otras. Resulta oportuno el soporte conceptual, puesto que, ayuda al investigador a indagar otras teorías y aclarar la intencionalidad de la investigación, para así, potenciar su hipótesis. En ese mismo sentido, una buena investigación es construida, generalmente a partir de los conocimientos existentes en el tiempo. En este mismo orden y dirección, Reidl-Martínez (2012), observa claramente que “El marco teórico o conceptual es en realidad una investigación bibliográfica que habla de las variables que se estudiarán en la investigación, o de la relación existente entre ellas” (p.1).

#### **Antecedentes**

Los antecedentes conforman el marco teórico de una investigación, hacen referencia enfática a revisiones de trabajos previos que mantiene una relación estrecha con el tema de estudio, constituido por fuentes primarias que aportan datos a dicho estudio, sean de naturaleza numérica o verbal, es decir: muestra, población, resultados y conclusiones. Los antecedentes pueden ser: Trabajos de grado, postgrado, resultados de investigación, conferencias, revisas y artículos. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirma que es necesario conocer los antecedentes (estudios, investigaciones y trabajos anteriores), especialmente si uno no es experto en los temas o tema que vamos a tratar o estudiar, afirmando:

“Conocer lo que se ha hecho con respecto a un tema ayuda a: No investigar sobre algún tema que ya se haya estudiado a fondo...a estructurar más formalmente la idea de investigación, a Seleccionar la perspectiva principal desde la cual se abordará la idea de investigación” (p.28)

Resulta oportuno ante lo expuesto, expresar algunos estudios de investigación previos que otros investigadores con alta experticia hayan realizado y que tengan relación con el problema en cuestión, a continuación, se hace referencia a una serie de estudios que se asemejan y relacionan de forma cercana al área de estudios de interés del investigador, analizando investigaciones con antigüedad moderada en el ámbito internacional, nacional y local:

En el marco de investigación Internacional, Irrazabal (2018) presento un estudio para la universidad “Ricardo Palma” de Lima, Perú titulado: “*Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de lima metropolitana en el periodo 2015*”, para optar por el título de Contador Público, su objetivo general fue aplicar el análisis e interpretación de estados financieros con incidencia en la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. El método de investigación es la aplicada, no experimental. El diseño es el método descriptivo, analítico y explicativo. Lo planteado como problemática es que las decisiones equivocadas por parte de los gerentes en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana, hacen que la compañía no se desarrolle y crezca en su sector, debido a que no se hace uso de las herramientas adecuadas como la información y evaluación de los riesgos de las decisiones.

Como técnicas de recolección de información se empleó las siguientes que se mencionan a continuación: análisis documental, encuesta, conciliación de datos y formulación de gráficos, con métodos de procesamiento de análisis de datos, como lo son el análisis vertical de los estados financieros, cálculo de ratios de los estados financieros e interpretación de los estados financieros. La encuesta fue aplicada a 9 personas de la organización, los cuales son colaboradores del área de finanzas y contabilidad.

Una vez analizado los resultados se concluye que no existe una comunicación fluida entre los responsables que elaboran el análisis de los estados financieros y la gerencia financiera, por esa razón la gerencia no toma decisiones acertadas, eso hace suponer que no se cuenta con personal especializado en la gerencia para garantizar una acertada toma de decisiones.

De acuerdo con los razonamientos y la metodología de la investigación anterior, el antecedente se relaciona con el trabajo presente, en vista que durante su ejecución de estudio aplica el análisis e interpretación de estados financieros con incidencia en la toma de decisiones, lo que se considera una buena herramienta para ver lo eficaz o aquellas garantías que puedan dar a la organización dichos análisis de estados de situación financiera.

En este mismo orden y dirección de observación Internacional, Merino y Hernández (2016), presentaron un estudio para la Universidad de Guayaquil facultad de ciencias administrativas, Ecuador titulado: “*Análisis financiero de la empresa acruX c.a, Guayaquil 2016*”, tesis presentada como requisito para optar por el título de Contador Público, su objetivo general fue Analizar la situación financiera para proponer procedimientos que permitan mejorar la gestión de la empresa “ACRUX C.A” domiciliada en la ciudad de Guayaquil. Periodo 2016. El diseño de la investigación formula una hipótesis lógica que será resuelta en base a interrogantes; se trabajó con una población pequeña de 30 personas, que facilitó el desarrollo del trabajo de campo con la intervención de todos los actores que forman la empresa y sus resultados no serán generalizables debido a que se investigará de acuerdo a la realidad de la empresa. Se desarrollará con un criterio razonable y una posición dinámica para observar, describir, interpretar y solucionar el problema identificado.

Se realizó un estudio sistemático de los hechos en el lugar que se producen a través del contacto directo del investigador con la realidad ya que su finalidad es recolectar y registrar ordenadamente datos referentes al problema de estudio. Para lo cual se aplicó la técnica de observación, la entrevista, y la encuesta. La población de estudio está integrada por todo el personal que labora en la empresa ACRUX C.A, conformada por 30 personas.

Una vez procesados, analizados y discutidos los datos obtenidos, las siguientes conclusiones, aseguran que la inexistencia de procedimientos financieros no permite a la empresa ACRUX C.A reaccionar ante sus problemas financieros y de esta manera evitar llegar a situaciones drásticas como lo es la quiebra de la empresa.

Se observa claramente que este antecedente va a impulsar la investigación y va a sustentar, ya que propone procedimientos que permiten mejorar la gestión de la

empresa desde el proceso de análisis financiero de la empresa acruX c.a, en efecto, se habla de un diagnóstico realizado bajo indicadores financieros y observaciones que demostraron la situación financiera que se vivía, los problemas por lo que atravesaba la empresa en su momento, procesos contables y la estructura organizacional... Posteriormente, nos muestra procesos financieros necesarios que ayuda a mejorar los procesos productivos y a reaccionar ante problemas financieros y de esta manera evitar mal manejo y declive contable dentro de la organización a través del análisis minucioso, que lleva a tomar decisiones de mejora organizacional.

Se puede señalar en el ámbito Nacional que, López, Puche, Rodríguez y Yeguez (2018), presentaron su trabajo de investigación para la Universidad Privada "Dr. Rafael Beloso Chacín" en Maracaibo, Estado Zulia, Venezuela titulado: "**Análisis de los Estados Financieros para los periodos 2015, 2016, 2017 en la empresa Multiservicios David, C.A**", para optar por el Título Universitario de Licenciado en Contaduría Pública, el objetivo de su investigación fue analizar los Estados Financieros para los periodos 2015, 2016 y 2017. La investigación fue tipo documental, con un diseño no experimental. Se aplicó la técnica de observación a una población de veintitrés (23) unidades de análisis y validación de tres (expertos) en los estados financieros de los periodos 2015, 2016 y 2017. Conformada la observación por un total de doce (12) documentos, tres (3) estados de situación financiera, tres (3) estados de resultados, tres (3) estado de flujo efectivo y tres (3) estado de movimiento del patrimonio. Se aplicó la técnica de observación documental, a través de una guía de observación de datos, validada por tres (3) expertos en el área y constituida por veintitrés (23) unidades de análisis pertenecientes a los estados financieros de los periodos 2015, 2016 y 2017.

Se concluyó aconsejando a la organización, pues debía aplicar correctivos necesarios para evitar el exceso de inversión e inventario, o aumentando la demanda de sus productos y servicios por medio de mayor publicidad. Igualmente, evitar el exceso de deudas, cumpliendo así, con los compromisos de pago. De la misma forma, el antecedente se asemeja al trabajo presente por la relación de análisis de estados financieros, así como en la búsqueda de revisión de las variaciones dentro de los periodos contables establecidos, detección de indicadores financieros para la medición del crecimiento de los mismos en el periodo, esto bajo la misma condición de mejora y

corrección, aplicando correctivos necesarios que eviten el exceso de inversión que genere deuda y cumplir a cabalidad con los compromisos de pago a través de la toma de decisiones asertiva para la organización.

Continuando, en el ámbito Nacional, Rondón (2017), presento un estudio para la Universidad “Católica Andrés Bello”, Caracas, Distrito Capital, Venezuela titulado: ***“Evaluar el impacto del financiamiento otorgado por el sistema bancario venezolano para las PYMES y su operatividad. Caso: Banco de los amigos. En el periodo comprendido entre 2015-2016”***, para optar por el Título Universitario de Licenciado en Contaduría Pública, su objetivo general fue evaluar el impacto del financiamiento otorgado por el Sistema Bancario Venezolano para la Pymes y su operatividad. Caso: “Bando de los amigos” en el periodo 2015-2016. La investigación planteada es de tipo documental, de acuerdo al estudio señalado, ya que el diseño busca hacer análisis específico de casos, con apoyo documental y de campo que le permitió ejecutar de forma óptima el objetivo del trabajo. Así mismo, como técnicas de recolección se empleó observación científica, encuestas, análisis de contenido, análisis de datos, se implementaron durante el proceso instrumentos que ayudan a la recolección de datos, procesamiento y análisis de la información, representando también la población y el muestreo relacionados con la problemática planteada.

Finalmente, para concluir, una de las tantas determinaciones o conclusiones de dicho trabajo es que las evaluaciones técnicas de la IMF que se aplican en el “banco de los amigos”, son las mismas que se aplican que la de la banca universal: balance generales y estados de resultados de los 3 últimos años, y flujos de efectivo, fiadores y/o avalistas, que permiten constatar que los activos fijos le pertenecen. Este antecedente se vincula de forma directa con el impacto financiero dentro de una empresa y su operatividad en un periodo específico, caso tratado en la investigación actual.

De modo idéntico, en el ámbito nacional, Peñaloza, Segovia y Viera (2016), presentaron su trabajo de investigación para la Universidad Privada "Dr. Rafael Bellosó Chacín" en Maracaibo, Estado Zulia, Venezuela titulado: ***"Análisis de los Estados Financieros para los periodos 2013, 2014 y 2015 de la Empresa Ferretería Galue Gonzales, C.A"***, para optar por el Título Universitario de Licenciado en Contaduría Pública, el objetivo general de su investigación fue analizar los estados financieros de la

empresa. La Investigación fue documental, descriptiva bajo un diseño no experimental. La población estuvo conformada por tres (3) estados financieros, tres (3) estados de resultados, tres (3) estados de flujo efectivo y tres (3) estados de movimiento de la cuenta de patrimonio, para un total de doce (12) documentos. Se dispuso una técnica de recolección de datos para la observación documental. Asignando como instrumentos de recolección una guía de observación, la cual estuvo conformada por dieciocho (18) unidades de análisis; la misma fue validada por tres (3) expertos de la facultad de ciencias administrativas de la institución.

Los datos obtenidos fueron analizados y presentados en tabla, utilizando fórmulas matemáticas, que permitieron mostrar como resultados relevantes, incrementos significativos en las cuentas del inventario de mercancía otorgados a la organización para la adquisición de inventario. Del mismo modo, se observó en los estados de resultados, elevados costos y gastos durante los periodos, exponiendo una recuperación en los resultados económicos de la empresa.

Con respecto al análisis de los estados financieros de 2015, 2016 y 2017, la conclusión más relevante dice que la partida realmente significativa que integro el estado de situación financiera en cuanto a activos para cada año, fue la de cuentas por cobrar clientes, lo que muestra el evidente retraso en la cobranza, afectando de forma directa la liquidez de la empresa. Sin embargo, se recomendó que, por el método vertical en relación al estado de situación financiera, se debe crear e implementar estrategias para dar seguimiento a los clientes morosos, también se recomienda una reestructuración del proceso de pago sobre las deudas.

Una vez, analizado los estados financieros en dichos periodos, se puede decir que en el capítulo IV se enmarca de forma concreta los resultados de la investigación y se mencionan los resultados de los análisis, con sus respectivas discusiones, aclaraciones y sustentaciones con teorías presentadas y se le da las recomendaciones respectivas a la empresa. En esta oportunidad, el antecedente permite la vinculación, ya que nos presenta el proceso investigativo y analítico que realiza un conocedor del área en cuanto a Análisis de Estados de Situación Financieros en periodos determinados, viendo en ellos, los costos, gastos, incrementos, disminuciones, todo en búsqueda de la mejora y la

presentación de toma de decisiones óptima en una empresa que se basa en la situación financiera.

De modo similar, en el ámbito local, Briceño (2019), presento su trabajo de investigación para el Instituto Universitario Jesús Obrero, Barquisimeto, Estado Lara, Venezuela titulado: ***“Registros contables según la normativa vigente y su importancia en la toma de decisiones en tiempo de crisis en la empresa servicios y mantenimientos 1945 (C.A.)***, para optar por el título de Técnico Superior Universitario (T.S.U) en Contaduría Pública, el objetivo general fue fundamentar la importancia de los registros contables según la normativa vigente para la toma de decisiones en tiempo de crisis en la empresa Servicios y Mantenimientos 1945 C.A y así generar una alternativa que brinde la solución a dicha problemática.

La investigación de este estudio hace un enfoque a la investigación no experimental, pues esta es la que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable...también, de tipo correlacional, pues en este caso este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

Dentro del estudio la población fue conformada por la empresa en general que cuenta con un total de doce (12) empleados, sin embargo, la muestra o a quien se les realizó la entrevista ejecutada durante el mismo, fue a trabajadores asociados del departamento de contabilidad, en este caso el jefe de contabilidad, y una (1) asistente contable. En total fueron dos (2) personas entrevistadas, que sería el total de muestra.

En función de lo planteado, se concluyó que dentro de la empresa no se encontraba un desarrollo en la actualización sistemática de los registros contables por la ausencia de una persona encargada de los RRHH, incumpliendo con los principios y normativas de la contabilidad. De igual manera, la verificación de la existencia y manejo de un sistema contable práctico que debe ser actualizado para cumplir objetivos básicos de la contabilidad y generar estados financieros que permitan la toma de decisiones y, por último, evidencia que, si existen distintas maneras de llevar a cabo un proceso de información financiera actualizada, correcta y limpia que contribuya a la toma de decisiones futura.

Las investigaciones, antecedentes o referencias antes plasmadas, representan soportes importantes y fundamentales para el trabajo que se está presentando, debido a que el punto central u objetivo general es el análisis de estados financieros de un periodo contable establecido, que busca a través del mismo dar herramientas o tips para la toma óptima de decisiones, basándose en el análisis o estudio de dichos indicadores financieros involucrados en los resultados económicos o de resultados que tiene la organización.

### **Bases Teóricas**

Se dice que las bases teóricas son aquellas que constituyen el corazón del trabajo de investigación, pues en base a esto, se construye todo el trabajo. Estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones, constituidos por puntos de vistas y enfoques determinados, ambos dirigidos a explicar el fenómeno o problemática planteada. Su desarrollo es progresivo y es basado en las distintas variables que se manejan en la investigación, es base importante y relevante del Momento II, conformando aquel espacio metodológico del "soporte conceptual", todo en relación sistemática con el título de la investigación presentada para el desarrollo exitoso de la misma.

Similarmente, Bavaresco (2006), sostiene que "las bases teóricas tienen que ver con aquellas teorías que brindan al investigador un apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio" (p.100). Es decir, cada problemática posee referencias teóricas.

Es por ello, que se hace necesario establecer relación con algunos conceptos y definiciones básicas, las cuales ayuden a encaminar y lograr los objetivos planteados en el trabajo de investigación planteado. El estado actual de conocimiento sobre proyectos y su base práctica es muy amplia ya que hoy en día se tienen distintos tipos de proyectos y, según el caso, en sí mismo o no, pueden ser proyectos para el desarrollo de nuevos inicios de innovación mundial. Esta gran amplitud, nos lleva distintas áreas de aplicación de proyectos y la acción que desarrollan estos para interrelacionarse con ellas indican que, un proyecto es un referente de actuar para conseguir algo y, según ese algo, el proyecto se especializa debiendo acompañarse de otro término que le aclare o defina. Dice Lavagnon

(2009), “las diferencias conceptuales entre cada proyecto es lo que algunos actores denominan Pluridisciplinaria de Proyectos” (p.6).

### *Gestión de Proyectos*

Fernández (2002), “un sistema de gestión de Proyectos es un conjunto de procedimientos explícitos a través de la movilización de medios adecuados para su obtención” (p.6-7). Cuya finalidad es mejorar la toma de decisiones en relación con la asignación o designación de recursos técnicos, humanos y/o económicos, se verifica en un determinado ciclo de gestión de proyectos, que supone o exige una atención detallada e integral de todos los pasos por donde se ejecutan. Sus fases son las siguientes: 1) Programación, 2) Identificación, 3) Formulación, 4) Ejecución / Seguimiento, 5) Finalización, 6) Rendición de cuentas y 7) Evaluación interna de ejecutores. Todas las fases de gestión de Proyectos se observan desde dos perspectivas: como herramienta de trabajo para conocer, analizar e intervenir y/o como instrumento de aprendizaje.

Para mejorar futuros los Proyectos, se le debe dar relevancia a los documentos de otros ámbitos, esto como: manejo sistemático de información, la homologación y el dialogo financiero, presentación de datos ordenada y tecnificada de los Proyectos y Programas ante la opinión social, la formación progresiva y la participación de Profesionales en la ejecución hace que los procesos sean mas llevaderos y transparentes para otros.

### *Etapas de la gestión de Proyectos:*

1. Análisis de la viabilidad: Para iniciar, se determinar qué tan conveniente es el proyecto, esto implica llevarlo a evaluación de términos financieros, logísticos y rentabilidad. Esto para determinar si la inversión del mismo, supera o alcanza los índices de rentabilidad establecidos para su continuidad o simple ejecución, si el índice que resulta no llega a los límites planteados, el proyecto sigue en pie si tiene alguna razón de peso que le permita llevarlo adelante.
2. Planificación del trabajo: Luego se continua a la enumeración y detalle de las actividades que debe desarrollar en el tiempo establecido el proyecto en ejecución, es

- decir, hay que establecer la correlatividad de los pasos que se deberán seguir y aquellos detalles que no se pueden perder de vista, además de aquellos recursos, estimación de costos, esfuerzo humano y tiempos necesarios para cada uno.
3. Ejecución del proyecto: En esta etapa se debe desarrollar cada una de las actividades planificadas y pautadas, en los tiempos establecidos, además, se deberá levantar un informe para comentar como ocurre cada una, que fortalezas y debilidades se encuentran, resultados arrojados e información necesaria que permita alimentar las etapas de control. Es la etapa donde se ejecuta todo lo planificado.
  4. Seguimiento y control: En este paso o etapa, se vigila de forma minuciosa el proceso o cada parte que conforma el proceso, para ir analizando los resultados y determinar si son los esperados, de allí, se deben ir extrayendo conclusiones pertinentes a partir de la información brindada en la ejecución. Basados en dichas conclusiones se podrá modificar estrategias de ejecuciones y pensar correctivos que permitan a través de la toma de decisiones dirigir el proceso hacia los resultados ideales.
  5. Cierre del proyecto: Al finalizar la ejecución de un proyecto, el cierre es realmente importante, ya que, en esta etapa, se realiza una rendición de cuentas y evaluación congruente del proceso completo en retrospectiva, tomando nota de aquellas oportunidades, fortalezas, fallos, accidentes, imprevistos, para así, levantar un informe que sirva para las próximas planificaciones y ejecuciones de proyectos futuros. Es la etapa que reparte aprendizajes, para tener con el tiempo, proyectos exitosos, respaldados en las experiencias finalizadas.

### *Metodologías para la gestión de proyectos*

- a) Diagrama de gant: Esta metodología se ha empleado desde hace casi 70 años y es, probablemente, la más y mejor conocida de todas las de la gestión de proyectos, debido a su relativa simplicidad. Se trata de un diagrama de dos ejes, en los cuales se detallan las tareas y actividades de cada proyecto, asociándolas a un cronograma que detalla su inicio, duración y cierre. Allí mismo se deberán incluir las distintas fases del proyecto, organizándolo en el tiempo de modo secuencial, para obtener así una

- suerte de “guion” o de procedimiento al cual ceñirse durante la ejecución del proyecto.
- b) Pert/ CPM: Se trata de dos enfoques complementarios, a menudo aplicados de manera conjunta. CPM se conoce como el Camino a la Ruta Crítica, y se trata del diseño de una trayectoria óptima que, de seguirse al pie de la letra, permitiría la ejecución sin tropiezos de las actividades que componen un proyecto. Para hallarla se debe simplificar el proyecto lo más posible y hacer un recuento de prioridades y dependencias, así como distribución de cargas de trabajo. Sin embargo, como este método no contempla la incertidumbre, suele combinarse con Pert, una metodología que aplica una función probabilística para calcular el tiempo total de la ejecución del proyecto, en base a las actividades que lo componen. Con sus resultados se compone una red de nodos que permite analizar la ruta crítica y prever su desviación estándar.
  - c) Método de la cadena crítica: La más reciente de las tres metodologías, pero una de las más celebradas por los especialistas, es muy conveniente para proyectos complejos que requieren de una perspectiva simplificadora. Consiste en hallar, entre todas las actividades que componen el proyecto, cuáles son las “críticas”, o sea, las que determinan su duración máxima, para luego reducir el tiempo estimado para cada una mediante la incorporación de “amortiguadores de tiempo” en lugares clave. Dichos amortiguadores diversifican las labores, permitiendo ganar tiempo y efectividad sobre la tarea determinada.

### *Beneficios de la gestión de proyectos*

Una gestión eficiente y eficaz, garantiza márgenes de lecciones y aprendizajes que permite optimizar las propuestas de proyectos de financiamiento futuras. Los beneficios que arroja una eficiente gestión de proyectos son: disposición eficaz de los recursos y del tiempo, mayor control sobre el destino de la organización, mayor garantía de éxito y mayores de márgenes de aprendizaje.

### *Importancia de gestión de proyectos*

La importancia radica en la formalización del campo de gestión de proyectos, que otorga el rigor de una disciplina y la capacidad de generar información, experiencia y aprendizaje. Se trata de reconocer un saber vital en la administración empresarial, planificación y buena ejecución organizacional, que se lleva a cabo mediante diversas herramientas, sacando provecho a las ventajas de la tecnología de la época. Sin buena gestión de proyectos, es imposible ejecutar tales financiamientos.

#### *Proyectos según procedencia del Capital*

- a) Públicos: su financiación es procedente de instituciones gubernamentales.
- b) Privados: son financiados con Capital procedente de empresas o iniciativas civiles privadas.
- c) Subvencionados o mixtos: Combinan ambos métodos de financiación y dependen en gran porcentaje de la voluntad u obras solidarias de empresarios, empresas, profesionales o entidades que apuesten al crecimiento social de un país, ciudad o alguna Región.

#### *Proyectos según su finalidad*

- a) Sociales: orientados a mejorar la calidad de vida de las personas y a brindar bienestar desde las acciones a terceros o beneficiarios.
- b) Educativos: su finalidad es formar a otras personas que carecen de recursos y posibilidades.
- c) Comunitarios: Dirigidos también a personas de bajos recursos y en estado de vulnerabilidad, pero con la diferencia de que los beneficiarios participan o se involucran en la ejecución de actividades que estén incluidas dentro del Proyecto.

#### *Proyectos de sociales subvencionados*

Los Proyectos sociales subvencionados, son aquellos planes de innovación social que generan las sociedades civiles organizadas, que buscan el entendimiento y aplicación plena del desarrollo social y ciudadano, a través de la elaboración de un planteamiento desde la metodología estructural de un proyecto subvencionado o de financiamiento, que

a partir de la recolección de recursos, técnicos, humanos y económicos, se proponen la resolución de problemas sociales y actuaciones o actividades encaminadas a mejorar las condiciones de vida de la ciudadanía. La Asociación Civil Huellas se sostiene financieramente, gracias a la realización y aplicación de proyectos sociales subvencionados o de financiamiento, que les permiten ejecutar cronogramas y actividades nacionales que como organización poseen.

#### *Evaluación económica y financiera de Proyectos:*

El análisis financiero y económico, lo asumen las personas y las organizaciones para medir la rentabilidad y maximizar la utilidad económica o en beneficios de los mismos. En la gestión de proyectos, los criterios considerados como principales, son los de carácter económicos y financieros, ya que ellos nos permiten medir la eficiencia del plan a ejecutar o en ejecución. Se mide en términos de maximización de beneficios o minimización de los costos en el caso de los Proyectos sociales subvencionados o financiados por otros.

Dichos análisis, consideran las inversiones desde la perspectiva más pequeña, es decir, costos, bienes, servicios, pagos, comunidad y sostenibilidad de la organización. Los análisis de tal carácter, incluyen el estudio o revisión de las siguientes partidas: flujo de fondos, inversión, gastos fijos y operativos, gastos e ingresos por subvención o financiamiento. Se asume que, en la realización de proyecto social, contribuye de forma directa al desarrollo social a través de su contribución, por eso se hace énfasis en su evaluación para garantizar en el tiempo la rentabilidad de los proyectos y la sostenibilidad de la organización involucrada.

#### *Criterios de evaluación social – económica de proyectos*

Al igual que los proyectos de inversión privados, también posee una evaluación, donde existen distintos criterios dentro de este proceso evaluativo, para poder determinar la rentabilidad, conveniencia, realización y aspectos generales del proyecto social que, en particular, dirijan si se puede o no se puede realizar para la ejecución social, esto con fines de impulsar procesos consolidados, que se vean favorecido por cada uno de los elementos o criterios involucrados.

*Métodos de evaluación de proyectos sociales:*

- 1) VANS: El método más utilizado es el VAN Social o VANS, que busca estimar el valor actual de los flujos del proyecto. Tal como se estudió en las unidades anteriores, si el proyecto social tiene un VANS positivo, entonces es rentable y conveniente para la sociedad, siendo recomendable ponerlo en marcha. Para poder realizar la actualización de los flujos de fondos se utiliza la tasa social de descuento.

$$VANS_0 = \sum_{t=0}^n \frac{BN_t}{(1+r^*)^t}$$

Donde, BN corresponde a los beneficios sociales netos (beneficios menos costos sociales), t representa el periodo de evaluación y r\* es la tasa social de descuento. BN se compone de BNSD, que es el beneficio neto social directo; BNSI, que es el beneficio neto social indirecto; EMV, que corresponde a externalidades medibles y valorables; y W, que corresponde a un factor que se asigna a externalidades no valorables. Es decir, el VANS sería:

$$VABNST = \sum \frac{[BNSD_t + BNSI_t + EMV_t + W_t]}{\pi (1+r_k^*)}$$

La evaluación social de proyectos utiliza la Tasa Social de Descuento para realizar los cálculos del VANS, la cual representa el costo de oportunidad de utilizar los recursos en un proyecto y no en su mejor uso alternativo, representado en términos de costo social de oportunidad. Esta tasa fue entregada por la Oficina de Planificación Nacional (ODEPLAN), que corresponde a 10% desde el año 1986 en adelante.

- 2) RAZÓN BENEFICIO-COSTO: Se utilizan los mismos datos que para el cálculo del VANS, pero lo que muestra es un coeficiente entre los beneficios sociales y los costos sociales actualizados, es decir, beneficios divididos por los costos. Si la proporción es mayor a 1, entonces el VANS es positivo y el proyecto social es rentable o recomendable

### *Información financiera*

La información financiera es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. La necesidad de esta información hace que se produzcan los estados financieros. La información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cual es la situación financiera, resultado de operaciones y cambios en la situación financiera de una empresa. La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

Según Gallegos, Hernández, López, López y Salinas (2013),

“Hoy en día, tanto empresarios, investigadores, comentaristas, analistas y profesionales en diversas disciplinas, se requiere tomar decisiones adecuadas que les permitan lograr cada uno de sus objetivos, la mayoría de las decisiones que se toman, van en relación con las finanzas, tratándose de empresas, estas requieren verificar en su totalidad todas sus operaciones a través de los registros realizados de las mismas. Todo lo anterior, es referido a la información financiera” (p.5).

Referente a la investigación, se revisará y evaluará la información financiera del Proyecto San Sebastián de 2021, esto buscando, encontrarse con la realidad y diversas situaciones que nos permitan pensar e innovar estrategias para la toma de decisiones desde la perspectiva financiera del proyecto en la organización y que estas, perduren en el tiempo. En toda empresa, organización o institución es necesario tener un buen desempeño de los movimientos financieros.

### *Centro de costo*

Los centros de costos son una sección donde se identifican los tipos de costos, cuenta con una distribución según algún presupuesto. Son importantes para la gestión organizacional porque permite conocer el origen y dirección de los gastos efectuados, por eso, es posible buscar mayor eficiencia a través de la toma óptima de decisiones de gestión. Según Hansen y Mowen (2003), “es cualquier partida, tales como: productos, clientes, departamentos, proyectos, actividades y así, sucesivamente” (p.35).

### *Evaluación presupuestaria*

La evaluación presupuestaria, es el mecanismo que se aplica bajo la responsabilidad de algún profesional en la materia, que busca resultados de la gestión presupuestaria, mediante el análisis y la medición de la ejecución de ingresos, gastos y metas presupuestarias, así como también, de las variaciones observadas, señalando siempre, causas, esto se relación frecuentemente con proyectos y actividades aprobadas, que pueden corresponder y responder a presupuestos mensuales. Según Burbano y Ortiz (2004), “un presupuesto, es una estimación programada, para mantener condiciones operativas y obtener resultados en un periodo determinado” (p.25).

### *Hiperinflación*

La hiperinflación es la subida descontrolada de precios en una economía. Cuando la inflación se acentúa y se sitúa fuera de control, se alcanza una situación donde los precios establecidos en un país, llegan al punto de perder su valor real. Por lo tanto, la hiperinflación es un fenómeno que en poco tiempo se desarrolla y produce reducción de riquezas a través de perdidas notables del poder adquisitivo de los ciudadanos de un país. León (2016), afirma que “A lo largo de la historia la hiperinflación se ha asociado a conflictos bélicos o sus consecuencias, crisis de divisas o desestabilización política o social de un país.” (p.1).

### *Reconversión monetaria*

López (2008), dice que la reconversión monetaria “consiste en eliminar cierto número de ceros a una moneda sin que la misma este precedida de cambios fundamentales en la política económica” (p.34). Tiene como objetivo colocar correctivos a elementos que distorsionan la economía, como son la inflación, la liquidez monetaria, disminución del poder adquisitivo, entre otros.

Gonzales (2007), opinan que: ‘la llamada reconversión monetaria consiste en un cambio o sustitución de una moneda’, en el caso Venezolano, es por la reducción de 6 ceros. Si bien en teoría luce sencillo, tiene un impacto en las empresas en materia tecnológicas y operaciones. Se puede inferir que dicha expresión monetaria consiste en la eliminación de seis (6) ceros al actual cono monetario, que supone la división de todo importe de dinero y todo aquello expresado en moneda nacional entre 1.000.000.

Ante lo anterior citado se puede concluir que la reconversión monetaria no es más que un proceso de implicación en el cono monetario que sirve para reducir las cantidades y así poder realizar cualquier tipo de operaciones contables, reduciendo los errores y procesos engorrosos con las cifras altas.

### *Toma de decisiones*

La toma de decisiones tiene como propósito decidir sobre posibilidades, alternativas, oportunidades o soluciones en alguna situación que se pueda plantear, todo con el fin de siempre alinear estrategias y gestiones que lleven a cumplir objetivos corporativos. Es el estudio de la canalización de recursos a través de decisiones. En concordancia, Chiavenato (2009) hace referencia a que “la toma de decisiones es un proceso que consiste en hacer análisis y elegir entre varias opciones un curso de acciones” (p.36).

### *Estrategia*

La estrategia hace referencia a los procedimientos o mecanismos a través del cual se permite la toma de decisiones ante situaciones, experiencias o escenarios simples o complejos, con el objetivo de perseguir y alcanzar metas, y tareas pautadas a ejecutar. Para Chandler (2003) “la estrategia es la determinación de las metas y objetivos de una empresa a largo plazo, las acciones a emprender y la asignación de recursos necesarios para el logro de dichas metas”.

### **Sustentación Legal**

Sustentación legal o las bases legales se conocen y se definen como el conjunto de normativas legales...Desde las leyes, reglamentos, decretos y otros, que guarden relación cercana con la investigación de estudio. Según Villafranca D. (2002) “Las bases legales no son más que leyes que sustentan de forma legal el desarrollo de algún proyecto” (p.21), se explica que las bases son leyes necesarias o que simplemente la investigación en curso lo necesita como sustento legal para enmarcar y exponer criterios de dicho proceso.

En tal sentido, la sustentación legal que soporta al estudio, en primer momento se sustenta en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999, Gaceta Oficial número 36.860) como máximo instrumento y marco legal, político y filosófico, rector del desarrollo y la convivencia en la República, donde se consagran y profundizan los principios de toda persona en su derecho al libre desenvolvimiento de sus actividades comerciales, sin más limitaciones que las que derivan del derecho de las demás y del orden público y social, específicamente en sus artículos:

Artículo 142. Los institutos autónomos sólo podrán crearse por ley. Tales instituciones, así como los intereses públicos en corporaciones o entidades de cualquier naturaleza, estarán sujetos al control del Estado, en la forma que la ley establezca.

Es decir, los institutos o instituciones autónomas podrán crearse según la ley que lo establece en tal sentido, esto, ya que las instituciones como los intereses públicos en corporaciones o entidades de cualquier naturaleza, estos también serán sometidos al control interno que tiene el Estado, según lo que se pueda establecer en la ley vigente.

Artículo 299. El régimen socioeconómico de la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia social, democracia, eficiencia, libre

competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad. El Estado conjuntamente con la iniciativa privada promoverá el desarrollo armónico de la economía nacional con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional, elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país, garantizando la seguridad jurídica, solidez, dinamismo, sustentabilidad, permanencia y equidad del crecimiento de la economía, para lograr una justa distribución de la riqueza mediante una planificación estratégica democrática participativa y de consulta abierta.

El objeto de la CRBV en este artículo es establecer o aclarar que el régimen socioeconómico de la Republica Bolivariana de Venezuela está fundamentado y basado en los principios de justicia social, eficiencia, productividad y solidaridad, valores marcados y de suma importante para asegurar el desarrollo integro de la sociedad o colectividad.

En concordancia, también se sustenta la base legal de la investigación en el Reglamento Parcial n° 4 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema de Contabilidad Pública, especialmente en el Capítulo I, donde se hace referencia enfática a las disposiciones y se hace especificación de conceptos o características que tiene el trabajo en curso.

### *Objeto*

**Artículo 1.** El presente Reglamento tiene por objeto desarrollar los principios contables y establecer las normas y procedimientos técnicos que conforman el Sistema de Contabilidad Pública, que permitirán valorar, procesar y exponer los hechos económicos y financieros que afecten o puedan llegar a afectar el patrimonio de la República o de sus entes descentralizados funcionalmente.

Asimismo, el presente reglamento tiene el objeto claro de desarrollar los principios contables basado en normas y procedimientos técnicos que conforman el sistema de la Contabilidad Pública, que puedan guiar y acompañar el proceso de valoración y exposición de hechos económicos-financieros que puedan en algún

momento afectar el patrimonio de la República o a sus entes descentralizados funcionalmente.

### *Características*

**Artículo 2.** Estos principios, normas y procedimientos regularán el registro sistemático de todas las transacciones económicas y financieras; la producción de los estados financieros básicos que muestren los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; la producción de la información financiera necesaria para la toma de decisiones; la presentación de la información contable, los estados financieros y la respectiva documentación de apoyo; así como el suministro de la información necesaria para la formación de las cuentas nacionales, todas ellas ordenadas de tal forma que faciliten el ejercicio del control y la auditoría interna o externa sobre la gestión de la República y de sus entes descentralizados funcionalmente.

De la misma forma, en el artículo presente, se expresan las características, haciendo referencia a la conformación de principios, normas y procedimientos que se encargan de regular los registros sistemáticos de todas las transacciones económicas y financieras, aquellos estados financieros que muestran los activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos, todo lo realmente necesario para la dirección y toma de decisiones óptima a través de una información contable documentada, esto con la finalidad de facilitar el control y la auditoría interna.

### *Ámbito de Aplicación y Fundamentación del Sistema*

**Artículo 3.** El Sistema de Contabilidad Pública será único, integrado y aplicable a todos los órganos de la República y sus entes descentralizados funcionalmente, y estará fundamentado en las normas generales de contabilidad dictadas por la Contraloría General de la República y en los demás principios de contabilidad de general aceptación válidos para el sector público.

La contabilidad se llevará en los libros y registros cumpliendo con la metodología que prescriba la Oficina Nacional de Contabilidad Pública, la cual estará orientada a determinar los costos de la producción pública.

Por otra parte, el sistema de contabilidad se dice y se afirma único, integrado y aplicable a todos los órganos de la Republica, en sus entes descentralizados funcionalmente, y estará fundamentado y/o apoyado en las normas generales que rigen la contabilidad según la Contraloría General de la Republica y demás principios generales de aceptación, válidos para los sectores públicos o los involucrados. En el mismo orden de ideas, la contabilidad debe ser llevada en libros y registros que cumplan con unos parámetros prescritos por la Oficina Nacional de Contaduría Publica, orientada para determinar los costos de producción Publica.

#### *Posibilidad de Utilización de Medios Informáticos*

Artículo 23. La Oficina Nacional de Contabilidad Pública mediante providencia administrativa, podrá disponer que sean empleados medios informáticos para generar comprobantes, procesar y transmitir documentos e informaciones y producir los libros diarios, mayor y auxiliares, siempre que su uso garantice la integridad y seguridad de los mismos, conforme a los mecanismos establecidos en el presente Reglamento.

Es decir, la Oficina Principal y aquella que emite lineamientos y criterios mediante un documento denominado providencia administrativa, podrá disponer o aprobar el uso de medios informáticos o sistemas contables que puedan generar comprobantes, procesos y tramitación de documentos e informaciones, producir o sistematizar libros diarios, mayores y auxiliares, siempre y cuando siempre se pueda optar por la integridad y seguridad de los mismos, conforme o según los mecanismos ya establecidos.

En atención a lo antes ya mencionado, también se hace énfasis o se toman los criterios de las normas que rigen la nueva expresión monetaria según la gaceta En Gaceta Oficial No. 42.191 del 16/08/2021, el Banco Central de Venezuela dictó las Normas que Rigen la Nueva Expresión Monetaria (Resolución No. 21-08-01), para regular aspectos

relacionados con la nueva escala monetaria del bolívar establecida en el Decreto No. 4.553 del Ejecutivo Nacional, el componente más importante para nuestro estudio:

### *Estados financieros*

7) Los estados financieros de ejercicios concluidos antes del 1° de octubre de 2021 deberán estar expresados en bolívares actuales, incluso si su aprobación se efectúa con posterioridad a esa fecha. Los saldos contables de dichos estados financieros se expresarán en la nueva escala monetaria a los efectos de su comparación con ejercicios posteriores. Los saldos de auxiliares y cuentas de contabilidad de ejercicios concluidos antes del 1° de octubre de 2021 deberán ser convertidos a bolívares en su nueva escala monetaria para ser utilizados como saldos iniciales para el período siguiente.

8) Los estados financieros de cierres contables finalizados a partir del 1° de octubre de 2021 deberán ser preparados y presentados en la nueva escala monetaria, al igual que cualquier información comparativa.

En resumidas cuenta la base o el criterio de esta gaceta es responder o dar respuesta a los encargados de los informes o estados financieros de la sociedad, puesto que el cambio o renovación del cono monetario trae consigo distintas dudas que se debe dar respuesta enmarcados siempre en la ley, en este caso, se hace referencia a qué hacer con dichos instrumentos de información financiera antes y después de la fecha de reconversión.

### **Sistema de variables**

Evidentemente, en toda investigación es de suma importancia plantearse variables y con ella, sistemas de variables que permitan relacionar los conceptos que hacen referencia a las características o elementos que el investigador desea analizar en el camino. De hecho, la idea básica de algunos enfoques, se re direcciona a lo cuantitativo. Desde esta premisa, Ramírez (1999) plantea que una variable es: “la representación característica que puede variar entre individuos y presentan diferentes valores” (p.25).

Dentro de este marco, una variable es una cualidad susceptible de sufrir cambios, o simplemente características que varían.

Se observa que, en este contexto, se desarrolló un sistema de variables que permiten precisar características y elementos que se involucran en el problema planteado, relacionada con evaluación del proyecto san Sebastián para la presentación de información financiera y la toma de decisiones en la asociación civil huellas y de esta manera, organizar los conceptos de investigación que estén relacionados en un cuadro denominado operacionalización de variables. En función a lo planteado, y teniendo el conocimiento previo de conceptos que hacen referencia, se muestra a continuación operacionalización de variables:

### *Variable del Estudio*

Conocimiento y situación actual de la evaluación del proyecto san Sebastián para la presentación de información financiera y la toma de decisiones en la asociación civil huellas. En la investigación, existen dos variables: 1) evaluación del proyecto de San Sebastián y 2) Toma de decisiones. Según Meza (2017),

“La evaluación financiera es un proceso financiero mediante el cual una vez conocida la inversión inicial y los beneficios netos esperados, tiene como propósito principal medir la rentabilidad de un proyecto” (p.318).

Mientras que, Chiavenato (2009), dice que “La toma de decisiones es un proceso que consiste en hacer un análisis y elegir entre varias opciones un curso de acción” (p. 36). Precisando de una vez, es un proceso de elección entre diferentes opciones y formas, que permite resolver situaciones en diferentes contextos. Deben incluir un amplio conocimiento de los problemas que se deben superar, para comprender en totalidad y poder dar la solución adecuada y asertiva.

### **Operacionalización de la variable**

#### **Cuadro N°1**

<b>Objetivo General:</b> Evaluar la información financiera del proyecto San Sebastián para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas
---

<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>
<b>Diagnosticar la situación actual de la información financiera del Proyecto San Sebastián para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas.</b>	Evaluación del proyecto San Sebastián	Situación actual del proyecto	Informe descriptivo	1
		Centros de costos	Impacto y alcance	2
		Evaluación presupuestaria		3
		Informe final de rendición de cuentas (disgregar)	Resultados globales según objetivos	3
<b>Analizar la información financiera del proyecto San Sebastián en función de costo-beneficio, para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas</b>	Toma de decisiones	Información financiera	Informe económico final	4
		Costo-beneficio	Centro de costos	5
			Información financiera	6
			Evaluación y sistematización presupuestaria	7
			Relación de ingresos y gastos	8
			Estrategias	9
				10

**Formular estrategias que permitan la toma de decisiones relacionadas con el proyecto San Sebastián en la Asociación Civil Huellas.**

**Fuente: García, J. (2021)**

## **MOMENTO III**

### **ORIENTACIÓN PROCEDIMENTAL**

Prieto (1991), dice que: “es aquella serie de pasos claramente definidos que permiten trabajar correctamente, disminuyendo la probabilidad del error, omisión o de accidente”. (p.1) Es decir, lo define como el modo de ejecutar determinadas operaciones que suelen realizarse de la misma manera para disminuir la probabilidad de que los involucrados en la investigación tengan alguna tendencia a equivocarse. Dentro de este mismo orden de idea, se puede decir que investigar es una actividad fundamental del ser humano, por lo que le da importancia y se hace una necesidad, describir cual es el método, técnica, instrumentos y procedimiento a utilizar en la misma, esto siempre con el fin de dar respuesta a la problemática planteada.

#### **Naturaleza de la investigación**

Ahora bien, cuando se habla de la naturaleza de la investigación, se hace referencia al enfoque que se le da al trabajo, es decir como se clasifica y lo que abarca el proceso investigativo en todas las etapas que lo conforman. Desde la definición del tema y el planteamiento del problema de la investigación, hasta el desarrollo de la perspectiva teórica, metodológica y la recolección y evaluación de datos para el análisis del mismo. Alvarez-Gayou (2003) lo define “como un modelo de investigación que se basa en la comprensión profunda de la realidad y de las causas que le han llevado a ser así” (p.130).

En relación a lo antes expuesto, se debe decir que se está llevando a cabo un estudio para establecer criterios y optimizar la toma de decisiones de acuerdo a la evaluación de información financiera de un Proyecto de Financiamiento. Desde la perspectiva más general, se puede decir que la naturaleza de la investigación es mixta, no experimental, porque se busca realizar un estudio a través de información financiera para determinar estrategias que optimicen la gestión administrativa contable de la

organización, mientras que, por otro lado, se realiza una investigación donde se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen, en este caso, la información financiera del Proyecto de Financiamiento Social San Sebastián.

Con respecto a la naturaleza de la investigación, Tashakkori y Teddlie (2003), comprenden el enfoque o la investigación mixta como “un proceso que recolecta, analiza y vierte datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio” (p.100). Así mismo, Kerlinger (1979), señala la investigación no experimental como “aquella que resulta imposible manipular las variables o asignar aleatoriamente los sujetos y las condiciones” (p.116).

### ***Paradigma de la investigación***

Kuhn (1962) sostiene que un paradigma es “un conjunto de suposiciones interrelacionadas respecto al mundo social que proporciona un marco filosófico para el estudio organizado de este mundo” (p.82). Así mismo, Hurtado y Toro (1997), dicen que “un paradigma de investigación es una concepción del objeto de estudio de una ciencia, de los problemas para estudiar” (p.30), a través de los métodos y de la forma, explicar, interpretar o comprender los resultados de la investigación.

El paradigma que se utiliza en la investigación es mixto, Teniendo en cuenta que este tipo de paradigmas representan un conjunto de procesos críticos de la investigación que implica la recolección y análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como la integración y discusión de los tipos de información recolectada. Este paradigma es utilizado cuando la investigación requiere de una mejor comprensión del problema de la investigación, y que no se podría dar cada uno de los métodos planteados por separado.

### ***Tipo y diseño de la investigación***

Arnau (1995) define el diseño de investigación como “un plan estructurado de acción que, en función de unos objetivos básicos, está orientado a la obtención de

información o datos relevantes a los problemas planteados” (p.27). Otra óptica al respecto es de Hernández (2010), donde señala que “el diseño de investigación es un instrumento de dirección, con un conjunto de pautas, bajo las cuales se realiza una investigación” (p.2). En concordancia, se dice que son métodos y técnicas elegidas por un investigador para combinarlos de una manera razonable y lógica para que el problema de la investigación sea manejado eficientemente. Actualmente el trabajo, se apoya en un diseño documental puesto que se han recopilado de distintas fuentes, revistas, páginas web, videos, la información necesaria para redactar con el objetivo de aportar nuevos conocimientos en el tema de evaluación de información financiera en un periodo determinado para la toma optima de decisiones.

El diseño de la investigación actual se considera evaluativa, Escudero (2009) considera que dentro de la investigación evaluativa se encuentran distintos elementos que muestran relevancia en la investigación y hace énfasis en que “Otro elemento identificativo importante de la investigación evaluativa es que aborda el análisis de todo tipo de información, tanto cualitativa como cuantitativa” (p.13). En este caso, se aborda el análisis de la información financiera de un Proyecto de financiamiento para lograr identificar elementos cualitativos y cuantitativos que influyan en la toma de decisiones.

Y a su vez, se dice que también es una investigación de carácter descriptivo; no experimental, ya que, la investigación descriptiva de encarga de describir una situación, procura brindar información del que, como, cuando y donde, es una forma de investigar donde se “describe y no se explica”, es una investigación que no altera ni manipula ninguna variable, limitándose a la mediciones y descripción de la misma. Según Tamayo y Tamayo (2006), el tipo de investigación descriptiva:

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos; el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa, funciona en el presente; la investigación descriptiva, trabaja sobre realidades de hecho, caracterizándose fundamentalmente por presentar interpretaciones correctas”. (p.136)

De modo idéntico, la presente investigación se considera de tipo descriptiva, puesto que busca diagnosticar la situación actual de la información financiera del Proyecto San

Sebastián para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas, analizar la información financiera del proyecto San Sebastián en función de costo-beneficio, para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas y formular estrategias que permitan la toma de decisiones relacionadas con el proyecto San Sebastián en la Asociación Civil Huellas, que permita mejorar la forma de tomar decisiones, para garantizar una operatividad de calidad, eficiente y eficaz, y así, tener un buen manejo de recursos técnicos, humanos y económicos.

### **Técnicas e Instrumentos**

En este mismo orden y dirección, las técnicas e instrumentos de investigación, según Arias (2006), se afirma que “son las distintas formas o maneras de tener información” (p.23). El autor también indica que se puede mencionar como ejemplos de técnicas constantes de observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevistas, cuestionarios), el análisis documental, análisis de contenido y otros. Según lo descrito, el estudio se caracterizará por utilizar observación directa como técnica de recolección de datos, debido a que esto permite analizar la situación y el comportamiento de las variables de estudio, de igual forma, el campo de acción.

Según Arias (2006), los instrumentos de recolección “son cualquier recurso, dispositivo o formato que se utilice para obtener, registrar y almacenar información” (p.30). Entre los formatos que se pueden manejar, se dice que están: los cuestionarios, entrevistas y otros. Por las características de esta investigación se considera como instrumento de recolección de datos el cuestionario, puesto que a través de un conjunto de preguntas permitió obtener la información requerida de forma clara y precisa. Por otra parte, Hurtado (2007), dice que el cuestionario debe contener tener “preguntas muy claras, ellas pueden ser de dos modalidades: abiertas y cerradas”. El presente se trabajó con preguntas dicotómicas, ya que las respuestas deben ser: si o no.

### **Población**

La población de una investigación es aquella que se conoce como una colección bien definida de individuos u objetos que tienen características en común. Los involucrados tienen características o rasgos en común. Según Tamayo y Tamayo, (1997), “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde la unidad de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (P.114). Con relación a esto, la investigación actual posee como población a la Asociación Civil Huellas y los trabajadores directamente implicados en los Proyectos de financiamiento organizacional.

## **CUADRO N° 2**

### **Población de la investigación**

<b>Población</b>	<b>Nº de personas.</b>
Equipo Directivo	<b>2</b>
Área de Administración	<b>2</b>
Área de Proyecto	<b>1</b>
<b>Total</b>	<b>5 personas</b>

**Fuente: Garcia, J. (2021)**

### **Muestra**

En el caso de Palella y Martins (2008), definen la muestra como: “una parte o el subconjunto de la población dentro de la cual deben poseer características reproducen de la manera más exacta posible” (p.93). Representa la mayor población o aquella realmente involucrada en el estudio y que se utiliza para sacar conclusiones de esa población. Es una técnica ampliamente utilizada como una manera de recolectar información o datos necesarios para medir los objetos del estudio.

La muestra de este estudio está identificada y determinada desde colaboradores de la Asociación Civil Huellas que se encuentra realmente involucrados en los procesos de Proyectos de Financiamiento, desde la parte administrativa – contables y la formulación,

ejecución y rendición de los mismos, desde la Oficina Nacional de Huellas son: Equipo Directivo, área de administración y el área de Proyectos.

### **CUADRO N° 3**

#### **Muestra de la investigación**

<b>Muestra</b>	<b>N° de personas.</b>
Director Nacional	<b>1</b>
Subdirectora Nacional	<b>1</b>
Analista Contable	<b>1</b>
Analista de Proyectos	<b>1</b>
<b>Total</b>	<b>4 personas</b>

**Fuente: Garcia, J. (2021)**

#### **Estrategias Procedimentales de Desarrollo de la Investigación**

Para la realización de la presente investigación, fue necesario establecer una serie de pasos, para desarrollar el diseño evaluativo y así, poder procesar y analizar la información que se mostrara en el momento cuatro (4). Los mismos, permitieron el desarrollo de la investigación. En los pasos establecidos y seguidos, fue necesario llevar a cabo un orden, para que de manera satisfactoria se lograra el éxito de la investigación. La estrategia procedimental, desglosada por pasos, etapa o fases, conlleva al desarrollo pleno de la investigación a través de un plan, planteado para llevar a cabo la aplicación de técnicas e instrumento de recolección de datos. Se llevó a cabo de la siguiente manera:

- a) Diagnóstico del paradigma, enfoque, tipo y diseño de la investigación, basándose en los objetivos de estudio.
- b) Revisión de técnicas e instrumentos de recolección de datos.
- c) Determinación de la técnica e instrumento a utilizar, buscando respuestas claras para continuar el trabajo de investigación.

- d) Elaboración de plan para implementar estrategias procedimentales de desarrollo de la investigación.
- e) Evaluar población, a la que se le aplicara el instrumento de recolección de datos o evaluación de procedimientos que involucre el objeto de estudio.
- f) Aplicar instrumento a la muestra o grupo involucrado de forma directa en el objeto o problemática planteada en la investigación.
- g) Observación, medición y análisis de resultados.
- h) Elaboración de conclusiones y recomendaciones.

### **Materiales y recursos utilizados**

Los materiales y recursos utilizados fueron determinados según los objetos, situación o problemática planteada, puesto que, se necesita permitir al investigador la realización del estudio basado o apoyado en algunas herramientas que sean de carácter necesario, esto es de gran importancia ya que facilita el desarrollo del mismo, a continuación, a través del cuadro 3, se presentara los recursos usados en la investigación por objetivo.

#### **CUADRO N° 4:**

##### **Materiales y Recursos.**

Objetivos	Recurso Utilizado
Diagnosticar la situación actual de la información financiera del Proyecto San Sebastián para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas.	Observación. Diagnostico a través del testimonio de talento humano, registro en notas de hoja de papel, lápices, lapiceros y computadora.
Analizar la información financiera del proyecto San Sebastián en función de costo-beneficio, para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas.	Entrevista, hojas, lápiz y lapicero. Computadora, teléfono móvil y apps de registro de información.
Formular estrategias que permitan	Computadora, USB, disco duro

la toma de decisiones relacionadas con el proyecto San Sebastián en la Asociación Civil Huellas	con información para la redacción de conclusiones.
---	--

**Fuente: Garcia, J. (2021)**

## **MOMENTO IV**

### **RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN**

Los resultados de una investigación son parte fundamental, ya que son los que le dan consistencia y peso a la razón del estudio a través de su validación. Su función es presentar los resultados obtenidos de algún experimento, prueba o test de estudio realizado, donde se presenta a través de una secuencia lógica del mismo texto. Esta presentación de resultado debe ser un informe de datos claros, objetivos e imparciales, que lleven la hipótesis a un aterrizaje clave del estudio. También, el propósito de dicho análisis y presentación de resultados tiene como objetivo principal y directo de resumir y comparar las observaciones detectadas en el instrumento de evaluación. Según Barquero (2011), la presentación de resultados de investigación, tiene como objetivo claro “comunicar, y difundir los resultados y hallazgos más significativos derivados de una investigación” (p.4).

Es por ello, que el momento presente, contiene la presentación del análisis y la interpretación de los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento a la muestra, que en total son tres (3) trabajadores que laboran en la Asociación Civil Huellas, dicho estudio se realizó a partir de los objetivos planteados que posee la investigación, que busca evaluar la situación actual de la información financiera del Proyecto de Financiamiento San Sebastián. Se establecieron en el instrumento relación entre las preguntas y los objetivos de investigación para poder determinar resultados y porcentajes para el correspondiente análisis. Los resultados se presentarán en cuadros que reflejarán la frecuencia y la frecuencia absoluta, por ítems, acompañados de graficas que reflejen los porcentajes de las respuestas obtenidas del estudio.

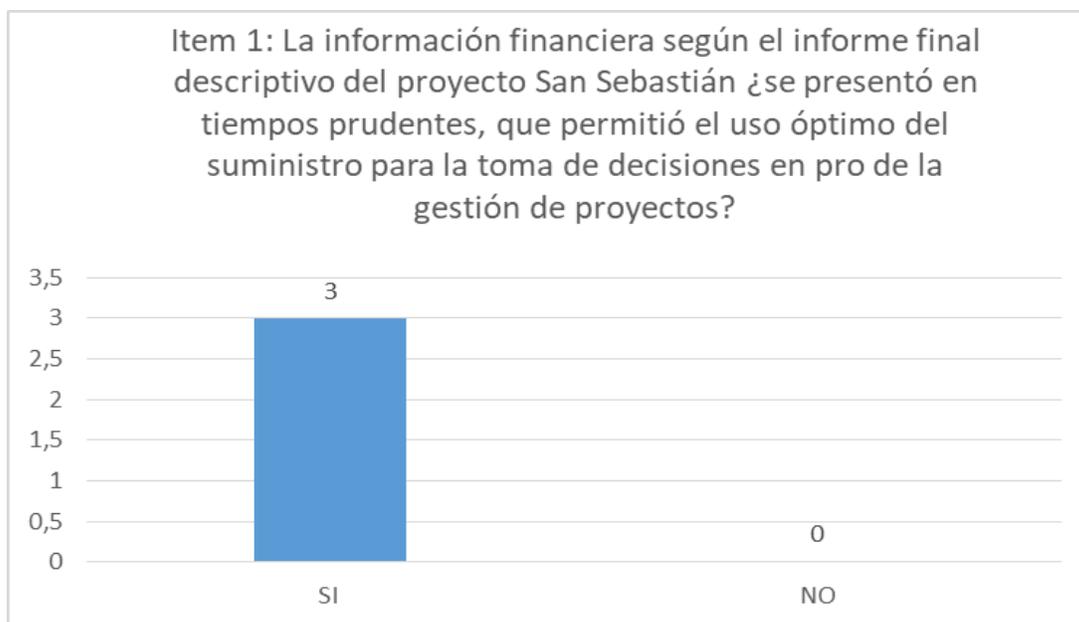
**Encuesta realizada a Agentes involucrados en la ejecución y manejo de proyectos de  
financiamiento de la Asociación Civil Huellas**

**Cuadro N° 5:** Informe descriptivo

**Ítem N° 1:** La información financiera según el informe final descriptivo del proyecto San Sebastián ¿se presentó en tiempos prudentes, que permitió el uso óptimo del suministro para la toma de decisiones en pro de la gestión de proyectos?

<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** García (2021)



**Análisis:** Como se observa en la gráfica, un 100% de la muestra o involucrados, aseguran que Si, dejando claro que la información financiera requerida para la toma de decisiones necesaria para la gestión económica y operativa del proyecto San Sebastián, se

presentó en tiempos prudentes, sin embargo, bajo conversaciones cercanas se pudo observar detalladamente que se tienen establecidos entre áreas acuerdos que permiten el suministro a tiempo, sin embargo, hay ocasiones o eventualidades que retrasan y dificultan la llegada de dicha información en los tiempos establecidos, y a pesar de seguir siendo tiempos prudentes, retrasa procesos dentro de la misma organización.

Fernández (2002), “un sistema de gestión de Proyectos es un conjunto de procedimientos explícitos a través de la movilización de medios adecuados para su obtención” (p.6-7). Cuya finalidad es mejorar la toma de decisiones en relación con la asignación o designación de recursos técnicos, humanos y/o económicos, se verifica en un determinado ciclo de gestión de proyectos, que supone o exige una atención detallada e integral de todos los pasos por donde se ejecutan. Sus fases son las siguientes: 1) Programación, 2) Identificación, 3) Formulación, 4) Ejecución / Seguimiento, 5) Finalización, 6) Rendición de cuentas y 7) Evaluación interna de ejecutores. Todas las fases de gestión de Proyectos se observan desde dos perspectivas: como herramienta de trabajo para conocer, analizar e intervenir y/o como instrumento de aprendizaje.

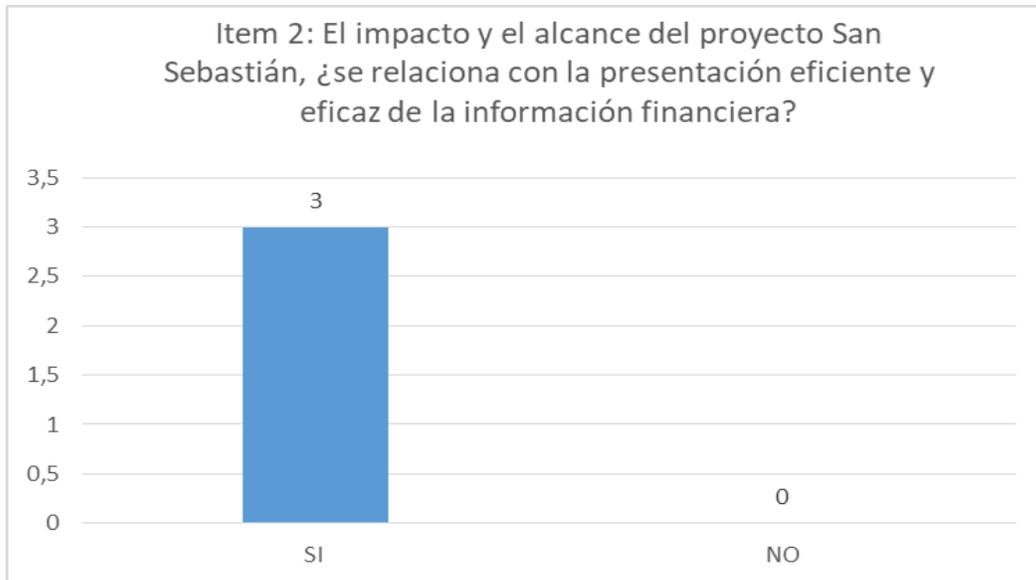
Para mejorar a futuros los Proyectos, se le debe dar relevancia a los documentos de otros ámbitos, esto como: manejo sistemático de información, la homologación y el dialogo financiero, presentación de datos ordenada y tecnificada de los Proyectos y Programas ante la opinión social, la formación progresiva y la participación de Profesionales en la ejecución hace que los procesos sean más llevaderos y transparentes para otros.

**Cuadro N° 6:** Impacto y alcance

**Ítem N° 2:** El impacto y el alcance del proyecto San Sebastián, ¿se relaciona con la presentación eficiente y eficaz de la información financiera?

<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente: García (2021)**



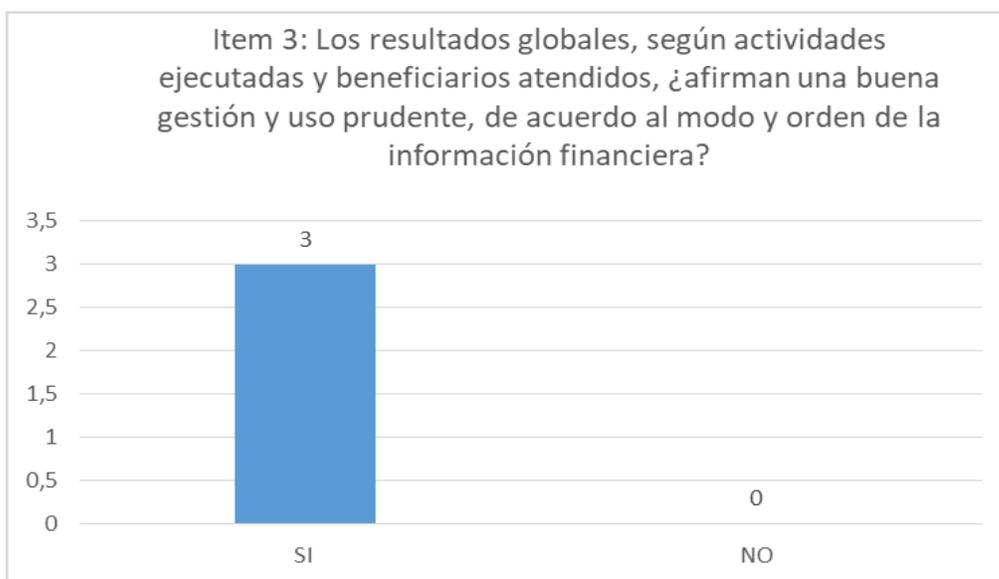
Análisis: se observa en la gráfica, que el 100% de los involucrados en la gestión de proyectos de financiamiento de la Asociación Civil Huellas, respondió que Si, dejando claro que el impacto y el alcance se ven relacionados con la presentación eficiente y eficaz de la información financiera. Anteriormente mencionado, los proyectos tienen etapas de gestión, tales como: análisis de viabilidad, planificación de trabajo, ejecución de proyectos, seguimiento y control, cierre de proyectos, etapas que permiten alcanzar impacto y alcance mayor, ya que refleja un orden de acciones que facilita el desarrollo del mismo. En el Proyecto San Sebastián, se vio reflejado dicha relación, puesto que era un financiamiento macro para programas específicos, y la comunicación y asertividad de parte del área administrativa y de proyectos, al momento de presentar la información financiera para la toma de decisiones, permitió un desarrollo óptimo de los recursos, que en escala del alcance, se logró realizar el doble, más de un 100% de actividad por encima de lo previsto, gracias a este mecanismo establecido.

**Cuadro N° 7: Resultados globales**

**Ítem N° 3:** Los resultados globales, según actividades ejecutadas y beneficiarios atendidos, ¿afirman una buena gestión y uso prudente, de acuerdo al modo y orden de la información financiera?

Alternativas	Respuesta	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: García (2021)



Análisis: La grafica demuestra, que los involucrados en un 100% respondieron que Si, afirmando, que, los resultados globales según actividades planteadas y ejecutadas en el Proyecto San Sebastián en la Asociación Civil Huellas, más el número de beneficiarios atendidos por la misma, reflejan la buena gestión y el uso prudente de recursos de acuerdo al modo y orden de la información financiera presentada, antes, durante y después de la ejecución de los recursos humanos, económicos y técnicos.

León (2016), afirma que “A lo largo de la historia la hiperinflación se ha asociado a conflictos bélicos o sus consecuencias, crisis de divisas o desestabilización política o social de un país.” (p.1), mientras López (2008), dice que la reconversión monetaria “consiste en eliminar cierto número de ceros a una moneda sin que la misma este precedida de cambios fundamentales en la política económica” (p.34). Se habla de dichos fenómenos financieros, ya que, a pesar de la presencia de ambos en el país, durante el tiempo de gestión de este proceso, los recursos técnicos y económicos, se implementaron eficientemente, y esto, se ve reflejado en los resultados globales según las actividades

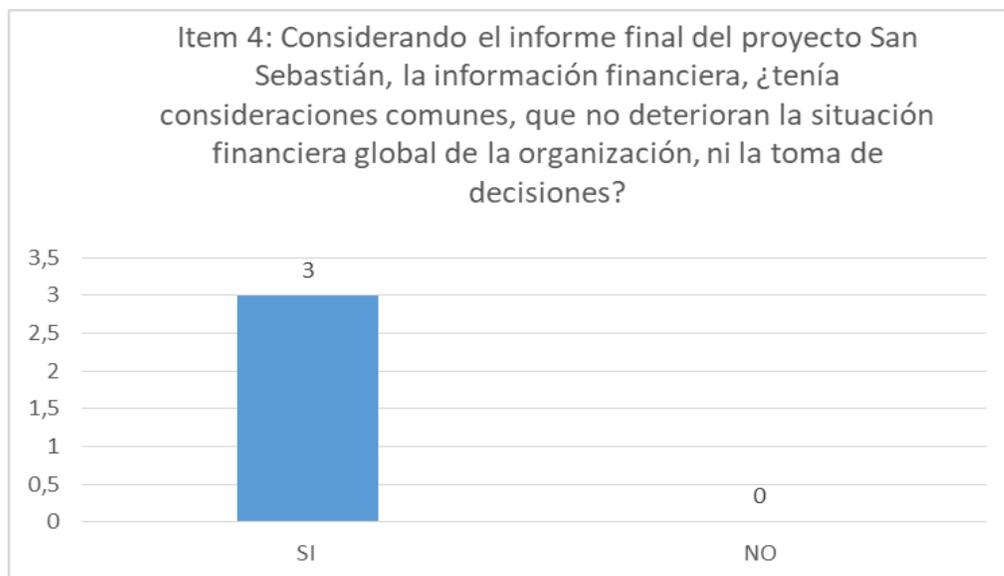
ejecutadas en el informe final de rendición de cuentas del Proyecto en curso, ya finalizado.

**Cuadro N° 8:** Informe económico final

**Ítem N° 4:** Considerando el informe final del proyecto San Sebastián, la información financiera, ¿tenía consideraciones comunes, que no deterioran la situación financiera global de la organización, ni la toma de decisiones?

<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente: García (2021)**



**Análisis:** Los involucrados respondieron en un 100% que Si, afirmando que dentro de sus consideraciones normales establecidas, los centros de costos y las planificaciones presupuestarias, poseían consideraciones y criterios contables comunes, que en ninguna circunstancia iban a transversa la situación financiera de la A.C Huellas, esto basado en el cumplimiento de metodología de gestión, tareas y asignaciones contables requeridas y asumidas por las áreas, especialmente del analista contable que es

el encargado de las formalidades contables y tributarias de la organización, cumpliendo con cada una de las leyes estipuladas.

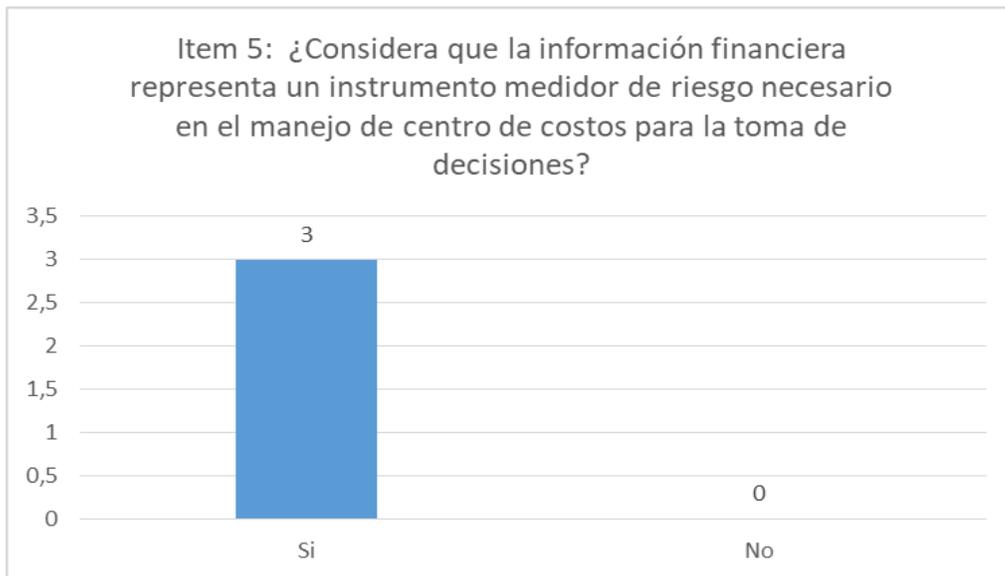
De acuerdo, con Alvarado (2009) “la estimación y metodología se centró de costos es una estimación que podría variar según el proceso y los asociados a él” (p.2). Así que, cada empresa es tan eficiente como lo son sus procedimientos, especialmente aquellos que involucran sus centros de costos y planificaciones presupuestarias, pues de una u otra manera ayuda a definir alcance, mapear procesos, identificar los tipos de gastos, determinar consumo de gastos e identificar inductores de actividades económicas.

**Cuadro N° 9:** Centros de costos

**Ítem N° 5:** ¿Considera que la información financiera representa un instrumento medidor de riesgo necesario en el manejo de centro de costos para la toma de decisiones?

Alternativas	Respuesta	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** García (2021)



Análisis: De igual manera en la gráfica que se muestra, se puede visualizar que los involucrados respondieron en un 100% a Si, afirmando que los centros de costos del

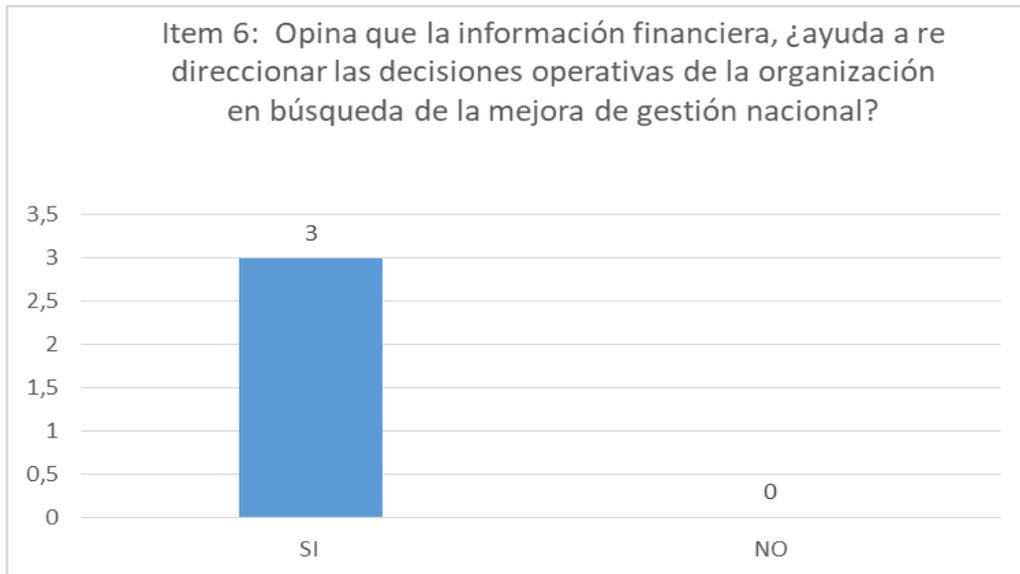
Proyecto San Sebastián representan o muestran de forma clara y precisa parte de la situación financiera de la organización A.C Huellas. Cumpliendo con todo el proceso que amerita la ejecución de un proyecto es de vital importancia el registro de información administrativa - contable. Definiendo registros contables reales, Diaz (2001), dice que “es aquel registro monetario escrito de una transacción comercial realizada por algún ente económico” (p.45). Además que, Los centros de costos son una sección donde se identifican los tipos de costos, cuenta con una distribución según algún presupuesto. Son importantes para la gestión organizacional porque permite conocer el origen y dirección de los gastos efectuados, por eso, es posible buscar mayor eficiencia a través de la toma óptima de decisiones de gestión. Según Hansen y Mowen (2003), “es cualquier partida, tales como: productos, clientes, departamentos, proyectos, actividades y así, sucesivamente” (p.35). Es por ello, que actualmente, funcionan dentro de la A.C Huellas como instrumento medidor de riesgo mes a mes, permitiendo toma de decisiones de prevención financiera.

**Cuadro N° 10: Información Financiera**

**Ítem N° 6:** Opina que la información financiera, ¿ayuda a re direccionar las decisiones operativas de la organización en búsqueda de la mejora de gestión nacional?

<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente: García (2021)**



Análisis: Se observa en la gráfica, que un 100% de los involucrados muestran una selección con la opción del Sí, mostrando esta respuesta para dar a conocer que en la organización se manejan los centros de costos y los estados de situación financiera como un instrumento identificador que permite minimizar los riesgos financieros y re direccionar las decisiones operativas. Esto como medio preventivo para prever y trabajar en pro de la gestión nacional y la sostenibilidad total de la A.C Huellas. El riesgo financiero hace referencia a aquella incertidumbre producida por el bajo rendimiento de una inversión o un mal manejo de recursos financieros, debido también a algunos cambios producidos por aquellos factores que rodean el sector en el que se opera o la realidad micro y macro económica que se viva.

La información financiera es producto de la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. Según Gallegos, Hernández, López, López y Salinas (2013), la información financiera es:

“Hoy en día, tanto empresarios, investigadores, comentaristas, analistas y profesionales en diversas disciplinas, se requiere tomar decisiones adecuadas que les permitan lograr cada uno de sus objetivos, la mayoría de las decisiones que se toman, van en relación con las finanzas, tratándose de empresas, estas requieren verificar en su totalidad todas sus operaciones a través de los registros realizados de las mismas.” (p.5).

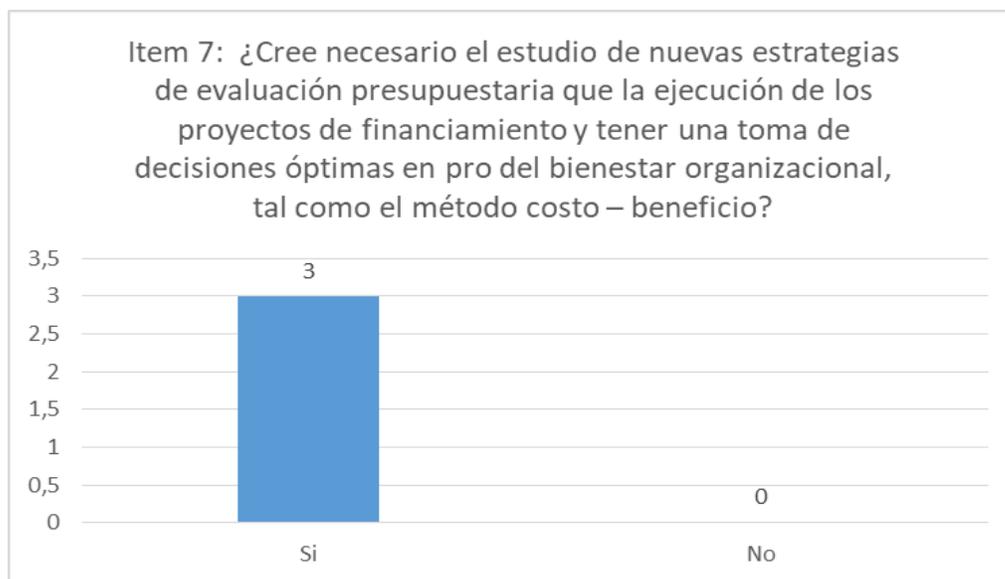
La necesidad de esta data contable hace que se un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cual es la situación contable, resultado de operaciones y cambios en la posición financiera de una empresa. La importancia de los resultados contables que será presentada a los usuarios tiene como propósito que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de estos datos y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

**Cuadro N° 11:** Evaluación y sistematización presupuestaria

**Ítem N° 7:** ¿Cree necesario el estudio de nuevas estrategias de evaluación presupuestaria que la ejecución de los proyectos de financiamiento y tener una toma de decisiones óptimas en pro del bienestar organizacional, tal como el método costo – beneficio?

Alternativas	Respuesta	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente: García (2021)**



**Análisis:** Se visualiza que un 100% de los involucrados respondieron que Si, mostrando presencialmente, la preocupación por la realidad económica y social tan

convulsionada y azotada por hiperinflación, renovación del cono monetario y otros, que afecta de forma directa la manera y la moneda en la que se transa, además de como a medida suben los índices de deterioro en la operatividad económica, pues esto, afecta el desarrollo y la ejecución de los proyectos de financiamiento.

Mientras que, la evaluación presupuestaria, es el mecanismo que se aplica bajo la responsabilidad de algún profesional en la materia, que busca resultados de la gestión presupuestaria, mediante el análisis y la medición de la ejecución de ingresos, gastos y metas presupuestarias, así como también, de las variaciones observadas, señalando siempre, causas, esto se relación frecuentemente con proyectos y actividades aprobadas, que pueden corresponder y responder a presupuestos mensuales. Según Burbano y Ortiz (2004), “un presupuesto, es una estimación programada, para mantener condiciones operativas y obtener resultados en un periodo determinado” (p.25).

Según el método de evaluación de proyectos sociales subvencionado, el método razón beneficio-costos es aquel donde: Se utilizan los mismos datos que para el cálculo del VANS, pero lo que muestra es un coeficiente entre los beneficios sociales y los costos sociales actualizados, es decir, beneficios divididos por los costos. Si la proporción es mayor a 1, entonces el VANS es positivo y el proyecto social es rentable o recomendable.

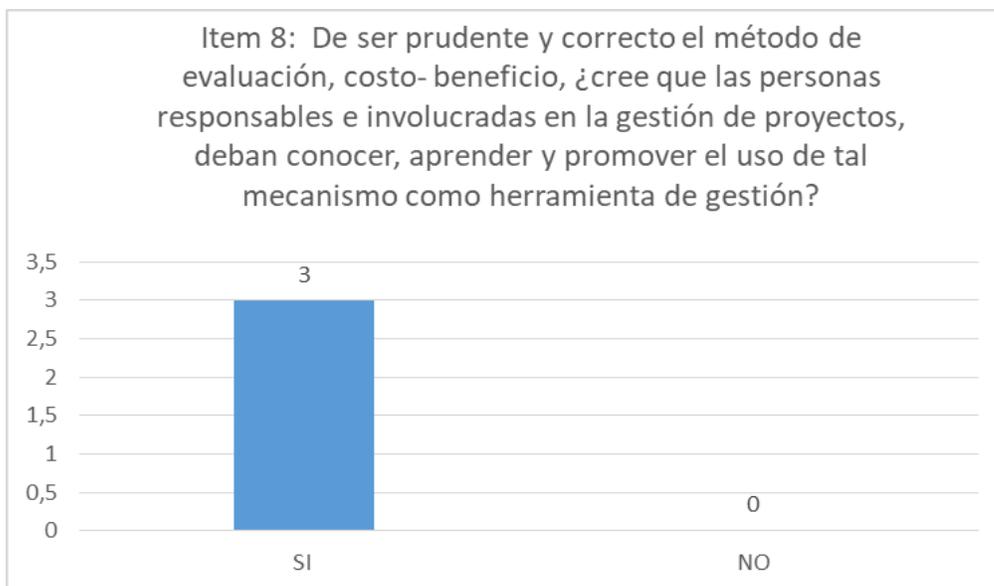
Es por ello, que la muestra presenta la necesidad del estudio de nuevas estrategias de evaluación que permita evitar resultados adversos en la ejecución de los proyectos de financiamiento y seguir teniendo formalmente una metodología o mecanismo establecido para una toma de decisiones optimas en pro del bienestar organizacional, tal como el método costo – beneficio.

**Cuadro N° 12:** Relación de ingresos y gastos

**Ítem N° 8:** De ser prudente y correcto el método de evaluación, costo- beneficio, ¿cree que las personas responsables e involucradas en la gestión de proyectos, deban conocer, aprender y promover el uso de tal mecanismo como herramienta de gestión?

<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente: García (2021)**



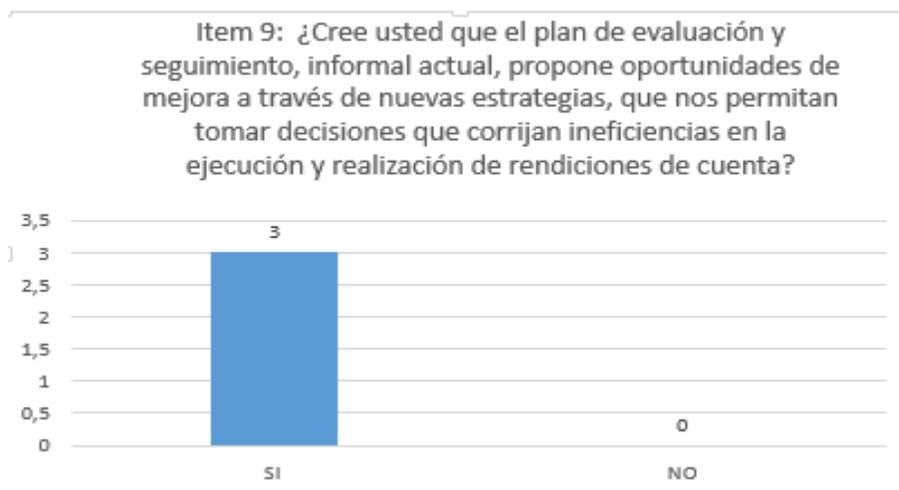
Análisis: Se observa que los involucrados, en el actual ítem dictan un 100% a la respuesta de Si, dando a entender que realmente los involucrados deben tener conocimiento y promover el uso de dicho mecanismo antes expuesto para que puedan ayudar a re direccionar las decisiones operacionales de la organización, puesto que a través del mismo se busca la oportunidad de fortalecer la institucional de forma periódica y sistemática, reconociendo a su vez, el estatus financiero, recursos con los que se cuentan, distribución, gastos y más. También considerando la información financiera como una ventaja para la empresa. En tal sentido, Ochoa (2009), dice que “las razones financieras son eficientes herramientas para analizar la capacidad de la empresa, determinar necesidades y liquidez” (p.3).

#### **Cuadro N° 13: Estrategias**

**Ítem N° 9:** ¿Cree usted que el plan de evaluación y seguimiento, informal actual, propone oportunidades de mejora a través de nuevas estrategias, que nos permitan tomar decisiones que corrijan ineficiencias en la ejecución y realización de rendiciones de cuenta?

<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente: García (2021)**



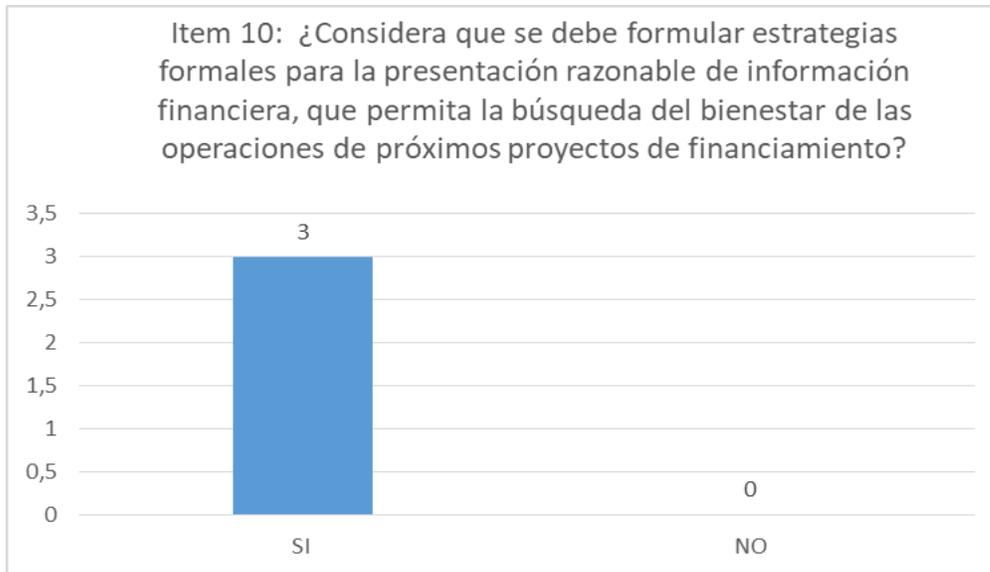
Análisis: se observa que un 100% de los involucrados en la gestión de proyectos en la Asociación Civil Huellas dijo que Si, cree necesario establecer e iniciar un estudio de oportunidades de mejorar a través de nuevas estrategias que permita determinar las causas financieras y operativas para que apenas se encuentren o determinen, se pueda trabajar desde cada una de las instancias para evitar los impactos adversos y poder tener una estrategia para la toma decisiones que vayan apuntando al bienestar organizacional y a la realización optima de rendición de cuentas de los proyectos, esto a través de métodos como el de razón beneficio-costo.

#### **Cuadro N° 14: Estrategias**

**Ítem N° 10:** ¿Considera que se debe formular estrategias formales para la presentación razonable de información financiera, que permita la búsqueda del bienestar de las operaciones de próximos proyectos de financiamiento?

<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente: García (2021)**



Análisis: revisando y analizando los resultados de la respuesta se hace notar, que un 100% de los involucrados en la gestión de proyectos respondió que Si, haciendo énfasis en que se cree fielmente que las decisiones deben seguir tomándose en conjunto y debe basarse en las variables o resultados arrojados por los centros de costos, planificación presupuestaria y toda aquella información financiera de los proyectos, suministrada desde la administración mes a mes para así poder determinar el gasto realizado y el dinero financiamiento que queda en resguardo bancario, esto en aras de tomar decisiones que direccionen a la gestión óptima de los recursos de dicho proyecto, sin perder de vista el cumplimiento de objetivos. Por lo tanto, se afirma que debe formularse y establecerse formalmente algún mecanismo como el de razón beneficio – costo, que permita la presentación razonable de la información financiera en próximos proyectos y garantizar la operatividad de los mismos.

Es por ello se hace necesario revisar constantemente las estrategias implementadas que han permitido a la organización desarrollar sus proyectos con éxito, pero que a pesar de ello, la clave es la revisión y renovación constante de las mismas puesto que el contexto económico es muy cambiante, mas en nuestro país que no existe una estabilidad económica que permita a las organizaciones operar bajo planificaciones de estándares, al contrario los administradores y responsables de los proyectos deben estar pendiente de innovar y reinventar, logrando adaptabilidad que detecten cualquier

debilidad o falla y sea solucionada de manera eficiente, la cual permita alcanzar el logro de los objetivos planteados.

Una gestión eficiente y eficaz, basada en estrategias prudentes a los procesos, mecanismos y herramientas con las que cuenta la organización, garantiza márgenes de lecciones y aprendizajes que permite optimizar las propuestas de proyectos de financiamiento futuras. Los beneficios que arroja una eficiente gestión de proyectos a través de buenas estrategias de evaluación son: disposición eficaz de los recursos y del tiempo, mayor control sobre el destino de la organización, mayor garantía de éxito y mayores de márgenes de aprendizaje.

La real importancia radica en la formalización del campo de gestión de proyectos, que otorga el rigor de una disciplina y la capacidad de generar información, experiencia y aprendizaje. Se trata de reconocer un saber vital en la administración empresarial, planificación y buena ejecución organizacional, que se lleva a cabo mediante diversas herramientas y estrategias, sacando provecho a las ventajas de la tecnología de la época.

## **MOMENTO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

Según la Real Academia Española (RAE), conclusión es acción y efecto de concluir, es lo que se obtiene después de considerar y analizar una serie de datos o circunstancias. En este sentido, las conclusiones son parte importante de una investigación, donde se emiten juicios o afirmación de hipótesis, reflejan algunos alcances y permite la realización de recomendaciones, basándose en la propia experiencia, según Soriano, Bauer y Turco (2011), “las conclusiones en una investigación científica son constructores teóricos, que exponen datos confirmatorios, son las ideas de cierre de la investigación ejecutada” (p.1).

Al finalizar la observación del objeto de estudio, desarrollado en la investigación, se puede decir que la información financiera es una herramienta que muestra de forma objetiva las entradas y salidas de dinero en la Asociación Civil Huellas a través de los Proyectos Sociales de financiamiento los cuales sostienen económicamente la organización. En esta oportunidad, se logró llevar a cabo un proceso de observación directa de los centros de costos, planificaciones financieras, e informes finales económicos, planteamiento ejecutado en el año 2021. Es por ello, que finalizada las fases, etapas o niveles de este proyecto de investigación y analizados los resultados obtenidos de la encuesta y recolección de datos, basado en la experiencia resaltada por las personas que sirvieron como muestra en el estudio y sustentado el estudio desde el marco teórico, se llegó a las siguientes conclusiones:

En sentido del primero objetivo donde se buscó diagnosticar la situación actual de la información financiera del Proyecto San Sebastián para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas., se logró reconocer que durante las operaciones financieras normales de la organización, dicho Proyecto de financiamiento se vio impactado por la

realidad económica como hiperinflación y reconversión monetaria, sin embargo, la organización y sus colaboradores, bajo mecanismos informales, lograron abordar la problemática e impedir se mermaran los recursos económicos.

Por otro lado, en medio de la realidad que atraviesa el país, se puede decir que los centros de costos del Proyecto San Sebastián poseían las consideraciones contables normales establecidas, siendo esto un elemento positivo ya que, en medio de todo, esto no transversa la situación financiera de la organización. Además de lo antes planteado, también, se considera que dichos centros de costos son claros y transparentes, puesto que manejan registros contables reales que pueden presentar, ahora y en un futuro la situación financiera - económica de la organización. Por lo tanto, se puede decir que dicha información financiera, en medio de una de una realidad económica fracturada, posee elementos como: registros contables, con consideraciones mínimas exigidas, normales y establecidas.

Además, la organización posee al mismo tiempo, planificaciones presupuestarias mes a mes, después de emitir los centros de costos, visualizando sistemáticamente la distribución y gasto por partidas, facilitando la próxima ejecución y monetización de recursos, ya que, se puede ver la disminución de partidas, costos y beneficios del proyecto en curso, para así, tomar decisiones de operatividad correspondientes a las metas y actividades a ejecutar establecidas.

En el orden de las ideas y abordando el segundo objetivo que buscaba analizar la información financiera del proyecto San Sebastián en función de costo-beneficio, para la toma de decisiones en la Asociación Civil Huellas, se dice que en primero lugar los fenómenos como hiperinflación y re conversión monetaria son factores que impactan de forma directa el desarrollo, puesto que las mismas, afectan el estatus del flujo de dinero que se maneja en el mismo, de la misma manera, la organización en respuesta de dichos fenómenos económicos que afectan la realidad venezolana tuvo que ejecutar el manejo de sus transacciones económicas en bolívares y moneda extranjera, lo que creo un efecto negativo en la operatividad y desarrollo de gestión de la empresa. Igualmente, se ve la ausencia de metodologías o mecanismos formales de ejecución y evaluación de Proyectos sociales subvencionados en la gestión organizacional de la A.C Huellas, que pueda permitirles crear planes de contingencias para evitar impactos negativos en la ejecución

de los proyectos de financiamientos y así poder tomar decisiones optimas en pro del bienestar de la misma.

La organización, actualmente posee un mecanismo de gestión de proyectos, pre-establecida (informal), a través de un sistema de operatividad, basado en la estrategia que nos invita a imitar Gantt, además de poseer conocimientos básicos de la aplicación de estas metodologías al momento de ejecutar y sostener organizaciones, a través de estos proyectos sociales financiados. Siendo este, un poco factible, sin embargo, de acuerdo a la razón de ser de la A.C y los Proyectos de beneficio social, se ve la necesidad de establecer, formalmente una metodología de gestión y evaluación como la de razón beneficio- costo, que permita ver si los proyectos son rentables y recomendables.

Finalmente, en el objetivo que se plantea formular estrategias que permitan la toma de decisiones relacionadas con el proyecto San Sebastián en la Asociación Civil Huellas., en el marco operacional del Proyecto San Sebastián, se cree que las decisiones que se toman en pro del bienestar organización desde las áreas involucradas, debe seguir basándose en las variables arrojada por los centros de costo, planificaciones presupuestarias y toda la información financiera suministrada por la unidad de administración por el especialista contable, ya que esto les permite tomar decisiones a través de la medición de flujo económico de cada proyecto que se ejecute de la organización. Sin embargo, se afirma fielmente establecer formalmente un método de ejecución y evaluación para garantizar el desarrollo, rentabilidad, sostenibilidad, transparencias y gestión, no solo de los Proyectos de financiamiento, sino también de la organización como tal.

### **Recomendaciones**

Por ende, en atención a las conclusiones expuestas anteriormente, se recomienda: seguir considerando dentro de la organización, los centros de costos, las planificaciones financieras y toda la información financiera suministrada desde la administración su funcionamiento como instrumentos identificadores de riesgos financieros en la gestión nacional de la Asociación Civil Huellas, ya que la información financiera que nos brindan dichos instrumentos nos permiten tomar decisiones y optimizar las decisiones razonables

que se buscan para fortalecer la operatividad de la Asociación Civil Huellas. Para la ejecución de dicha estrategia, se plantea la capacitación de los involucrados, impulsada desde las áreas promotoras de esta gestión de proyectos, ya que al encontrarse identificados y sobreentendidos con los procesos pre-establecidos o establecidos, todos podrán desarrollar la metodología con un desempeño óptimo en sus actividades dentro la gestión de proyectos sociales de financiamiento en la organización.

Así mismo, se exhorta en respuesta a la conclusión del segundo objetivo al estudio y establecimiento formal de metodología de ejecución de proyecto social subvencionado o financiado, además de una metodología de evaluación que permita medir la rentabilidad del proyecto, que se pueda ejecutar mensual o quincenal, ya que, conociendo dicha información, se pueda evitar impactos negativos en la ejecución económica, y así, tener una toma de decisiones optimas en pro del bienestar organizacional. De igual manera, las decisiones que se toman para ejecutar la operatividad económica mensual, debe basarse en las variables y resultados arrojados en el estudio antes planteado, teniendo como base la medición de flujos económicos, causas financieras y operativas que puedan tener durante la ejecución mensual del proyecto.

Con respecto a las estrategias que se proponen para realizar presentación razonable de los estados financieros, se cree necesario que los involucradas en la gestión de proyectos puedan evaluar, realizar y promover el uso de la tecnología como herramienta de gestión que permita presentar información financiera óptima, de calidad, claros y transparentes, en los tiempos establecidos, por otra parte, debe realizarse un minucioso seguimiento a las oportunidades de mejora que ofrece el método de evaluación de razón beneficio – costo, para obtener rentabilidad de cada proyecto en su ejecución, antes o durante.

## **ANEXOS**

**Anexo 1**  
**Encuesta realizada a los involucrados en la gestión del Proyecto de financiamiento San Sebastián**

**Cuadro N° 5**

ITEMS	SI	NO
1. La información financiera según el informe final descriptivo del proyecto San Sebastián ¿se presentó en tiempos prudentes, que permitió el uso óptimo del suministro para la toma de decisiones en pro de la gestión de proyectos?		
2. El impacto y el alcance del proyecto San Sebastián, ¿se relaciona con la presentación eficiente y eficaz de la información financiera?		
3. Los resultados globales, según actividades ejecutadas y beneficiarios atendidos, ¿afirman una buena gestión y uso prudente, de acuerdo al modo y orden de la información financiera?		
4. Considerando el informe final del proyecto San Sebastián, la información financiera, ¿tenía consideraciones comunes, que no deterioran la situación financiera global de la organización, ni la toma de decisiones?		
5. ¿Considera que la información financiera representa un instrumento medidor de riesgo necesario en el manejo de centro de costos para la toma de decisiones?		
6. Opina que la información financiera, ¿ayuda a re direccionar las decisiones operativas de la organización en búsqueda de la mejora de gestión nacional?		
7. ¿Cree necesario el estudio de nuevas estrategias de evaluación presupuestaria que la ejecución de los proyectos de financiamiento y tener una toma de decisiones óptimas en pro del bienestar organizacional, tal como el método costo – beneficio?		
8. De ser prudente y correcto el método de evaluación, costo- beneficio, ¿cree que las personas responsables e involucradas en la gestión de proyectos, deban conocer, aprender y promover el uso de tal mecanismo como herramienta de gestión?		
9. ¿Cree usted que el plan de evaluación y seguimiento, informal actual, propone oportunidades de mejora a través de nuevas estrategias, que nos permitan tomar decisiones que corrijan ineficiencias en la		

ejecución y realización de rendiciones de cuenta?		
10. ¿Considera que se debe formular estrategias formales para la presentación razonable de información financiera, que permita la búsqueda del bienestar de las operaciones de próximos proyectos de financiamiento?		

## Referencias

- “4 metodologías para la gestión de proyectos que debes conocer”. *Unir*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://colombia.unir.net/actualidad-unir/metodologias-gestion-proyectos/> [Consultado: 2021, noviembre 22].
- “Tipos de investigación”. *Significados.com*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.significados.com/tipos-de-investigacion/> [Consultado: 2021, octubre 21].
- Arias, E. (8 de mayo, 2020). *Toma de decisiones*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/toma-de-decisiones.html#:~:text=La%20toma%20de%20decisiones%20en,alineen%20con%20los%20objetivos%20corporativos>. [Consultado: 2021, octubre 19].
- Baros, E (2004). *Análisis de los estados financieros de la empresa*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos18/estados-financieros/estados-financieros.shtml> [Consultado: 2021, octubre 20].
- Conexión Esan. (15 noviembre, 2018) *ABC: los costos para implantar el sistema de costos*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/11/abc-los-pasos-para-implantar-el-sistema-de-costos/> [Consultado: 2021, noviembre 22].
- Conexión Esan. (26 septiembre, 2016). *Evaluación económica y financiera de proyectos*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/09/evaluacion-economica-y-financiera-de-proyectos/> [Consultado: 2021, noviembre 22].
- Equipo editorial, Etecé (5 agosto, 2021). *Gestión de proyectos*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://concepto.de/gestion-de-proyectos/> [Consultado: 2021, noviembre 22].
- Fernández, N. (octubre 2010). *Manual de proyectos*. [Formato PDF]. Disponible en: <https://fapacordoba.org/wp-content/uploads/2010/10/manualdeproyectos-voluntariado.pdf> [Consultado: 2021, octubre 19].
- Franco, Y. (2014) *Tesis de Investigación. Población y Muestra. Tamayo y Tamayo*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html> [Consultado: 2021, noviembre 22].
- Gallegos, C., Hernández, V., López, J. (Julio 2013). *La información financiera y los estados financieros*. [Formato PDF]. Disponible en: <https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/12899/CP2013%20G363c.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consultado: 2021, octubre 19].
- García, L. (2019). *Los antecedentes de investigación*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://celee.uao.edu.co/antecedentes-de-investigacion/> [Consultado: 2021, noviembre 22].

- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014) *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. [Formato PDF]. Disponible en: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf> [Consultado: 2021, octubre 20].
- IACC (2015). *Evaluación social de proyectos. Formulación y Evaluación de Proyectos*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://forecos.cl/wp-content/uploads/2019/10/Evaluaci%C3%B3n-de-Proyectos-Sociales.pdf> [Consultado: 2021, noviembre 22].
- Mejía, T. (27 de agosto de 2020). *Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/> [Consultado: 2021, noviembre 22].
- Meza, J. (abril 2017) *Evaluación financiera de proyectos*. [Formato PDF]. Disponible en: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/04/Evaluaci%C3%B3n-financiera-de-proyectos-4ta-Edici%C3%B3n.pdf> [Consultado: 2021, octubre 20].
- Reyes I., Cadena L., De León, I. (2011). *La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n4/e2.html> [Consultado: 2021, octubre 20].
- Rojas, A. (4 septiembre, 2014). *Investigación e innovación metodológica*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html> [Consultado: 2021, noviembre 22].
- Saenz, A. (diciembre 2012). *El éxito de la gestión de proyectos. Un nuevo enfoque entre lo tradicional y lo dinámico*. [Formato PDF]. Disponible en: [https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117483/Arturo\\_Saenz\\_%20Tesis\\_2012\\_Rev\\_1.pdf](https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117483/Arturo_Saenz_%20Tesis_2012_Rev_1.pdf) [Consultado: 2021, octubre 19].
- Santa Cruz, F. (29 de setiembre de 2015). *Justificación de la investigación* [Documento en Línea] Disponible en: <http://florfanysantacruz.blogspot.pe/2015/09/justificacion-de-la-investigacion.html> [Consultado: 2021, octubre 20].
- Sevilla, A. (31 octubre, 2015). *Estados financieros*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html> [Consultado: 2021, octubre 19].

