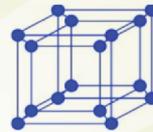


Gestión y Gerencia

Revista Científica - Decanato de Administración y Contaduría
Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado"



Vol. 09 N° 01
ENERO - ABRIL 2015

Depósito Legal: pp200702LA2779

ISSN: 1856-8572

Barquisimeto, Venezuela

UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL "LISANDRO ALVARADO" - UCLA
Decanato de Administración y Contaduría
Centro de Investigación - CI-DAC

GESTIÓN Y GERENCIA

GESTIÓN Y GERENCIA es una revista científica adscrita al Centro de Investigación del Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado", orientada a la publicación de colaboraciones que versen sobre temas relativos a la gestión, la gerencia y las ciencias sociales con especial énfasis en temas económicos, empresariales, sociales y comunitarios. La revista recibe colaboraciones permanentemente y tiene una frecuencia cuatrimestral con números en Abril, Agosto y Diciembre. Nuestro primer volumen fue publicado en Diciembre de 2007 y luego se ha mantenido la periodicidad.

Se autoriza la reproducción siempre que se cite su fuente.

Depósito Legal: pp200702LA2779 **ISSN:** 1856-8572

Revista arbitrada e indexada en: LATINDEX Catálogo y REVENCYT. **Bases de datos:** DIALNET y CENGAGE Learning

COMITÉ EDITORIAL

Concetta Esposito de Díaz - Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela. **Directora - Editora Fundadora**
Alberto Mirabal Martínez - Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela.
Luis Sigala Paparella - Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela
Carmen Valdivé Fernández - Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela.
Aurora Anzola Nieves - Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela
Marlene Arangú - Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela

COMITÉ CIENTÍFICO

Ana Rojas de González - Universidad Pedagógica Experimental Libertador, Venezuela
Ángels Dasí Coscollar - Universitat de València, España
Daniel Paravisini - London School of Economics, Reino Unido
Enrique Medellin - Universidad Nacional Autónoma de México, México
Fidel León Darder - Universitat de València, España
Héctor Miranda - Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela
Martín Andonegui - Universidad Pedagógica Experimental Libertador, Venezuela
Reinaldo Pire - Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela
Sabrina Garbin - Universidad Simón Bolívar, Venezuela
Zulay Poggi - Universidad Central de Venezuela - CENDES, Venezuela
José Malavé - Instituto de Estudios Superiores de Administración - IESA, Venezuela

TRADUCCIÓN

Michelle King - Inglés
Héctor Miranda - Portugués

DIAGRAMACIÓN

Andrés Trujillo

DISEÑO WEB

Andrés Trujillo

APOYO LOGÍSTICO

Administración

Raiza Tacoa

Secretaría

Eglen Corobo

DISEÑO DE LA PORTADA

Miguel Yakarí García

CORRESPONDENCIA

Revista Gestión y Gerencia
Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado"-UCLA-
Calle 8 entre carreras 19 y 20, Edif. Investigación, Postgrado y Extensión del DAC.
Barquisimeto, Estado Lara, Venezuela.
Teléfono: (+58) 251 2591419 / Fax: (+58) 251 2591461
Correo Electrónico: gestionygerencia@gmail.com - cidac@ucla.edu.ve
Gestión y Gerencia versión digital: <http://www.ucla.edu.ve/dac/gestionygerencia.htm>

DISTRIBUCIÓN

Decanato de Administración y Contaduría
Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado"- UCLA

SE ACEPTAN CANJES CON PUBLICACIONES SIMILARES

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS



FRANCESCO LEONE
Rector

NELLY VELÁZQUEZ
Vicerrectora Académica

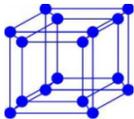
EDGAR ALVARADO
Vicerrector Administrativo

FRANCISCO UGEL
Secretario General

HOMERO SÁENZ
Director CDCHT



FERNANDO SOSA
Decano de Administración
y Contaduría (DAC)



CONCETTA ESPOSITO DE DÍAZ
Coordinadora de Investigación DAC

GESTIÓN Y GERENCIA
DAC-UCLA**CONTENIDO**

Editorial.....	i
Artículos	
ÁLVAREZ C. , Eliagne R. - FIGUEREDO A. , Carlos A. - MÉNDEZ J. , Élite Comportamiento de la Estructura Financiera de las Instituciones de Educación Superior Privadas en Venezuela.....	1
SEGOVIA , Yamileth - MACHUCA , Jeanny - PÉREZ , Silvia - SÁNCHEZ , Yvonne El Control Interno en las Unidades de Gestión Financiera de los Consejos Comunales de Caspo, Caspito y Yai del Municipio Andrés Eloy Blanco del Estado Lara.....	24
PARRA M. , Aura Elisa Humor en el Discurso Religioso Católico y su Influencia en los Feligreses..	48
SALAS R. , Lorena - ROMERO , Abel - VEGA , Yelitza Impacto de la NIC 41 en la Razonabilidad del Valor Contable de Activos Biológicos de Ceba. Caso El Tunal, C. A.....	77
ORDOÑEZ , Belkys Significado de la Investigación Cualitativa en Docentes Universitarios.....	96
Normas para los colaboradores	119
Árbitros de ésta edición	124

GESTIÓN Y GERENCIA
DAC-UCLA**CONTENT**

Editorial.....	i
<u>Articles</u>	
ÁLVAREZ C. , Eliagne R. - FIGUEREDO A. , Carlos A. - MÉNDEZ J. , Élite Behavior of Venezuelan Financial Structure of the Private High Education Institution.....	1
SEGOVIA , Yamileth - MACHUCA , Jeanny - PÉREZ , Silvia - SÁNCHEZ , Yvonne Internal Control in Units of Financial Management of Community Councils of Caspo, Caspito and Yai; Andres Eloy Blanco, Lara State	24
PARRA M. , Aura Elisa Humor in Catholic Religious Speech and its Influence on Parishioners	48
SALAS R. , Lorena - ROMERO , Abel - VEGA , Yelitza IAS 41 Impact on Reasonableness of the Carrying Value of Fattening's Biological Assets. Case El Tunal, C. A.....	77
ORDOÑEZ , Belkys Meaning of Qualitative Research in College Teachers.....	96
Publication Standards	119
Arbitrators of this edition	124

GESTIÓN Y GERENCIA
DAC-UCLA**CONTEÚDO**

Editorial.....	i
Artigos	
ÁLVAREZ C. , Eliagne R. - FIGUEREDO A. , Carlos A. - MÉNDEZ J. , Élita Comportamento da Estrutura Financeira das Instituições de Ensino Superior Privado em Venezuela.....	1
SEGOVIA , Yamileth - MACHUCA , Jeanny - PÉREZ , Silvia - SÁNCHEZ , Yvonne Controle Interno nas Unidades de Gestão Financeira dos Conselhos Comunais de Caspo, Caspito e Yai do Municipio Andres Eloy Blanco do Estado Lara.....	24
PARRA M. , Aura Elisa Humor no Discurso Religioso Católico e sua Influencia nos Paroquianos...	48
SALAS R. , Lorena - ROMERO , Abel - VEGA , Yelitz Impacto da Norma Internacional de Contabilidade 41 na Razoabilidade do Valor Contábil dos Ativos Biológicos na Engorda de Animais. Caso Tunal, C.A.....	77
ORDOÑEZ , Belkys Significado de Pesquisa Qualitativa por Professores Universitários.....	96
Diretrizes para colaboradores	119
Árbitros desta edição	124

Editorial

Desde la publicación del primer volumen de la revista *Gestión y Gerencia* han pasado ocho años en que hemos venido atravesando altos y bajos en la publicación de la misma. Los primeros cinco años se imprimieron trece volúmenes, lo calificamos de bonanzas por cuanto a través de la Ley Orgánica de Ciencia Tecnología e Innovación (LOCTI) se obtuvieron recursos de la vinculación con las empresas con las cuales se plantearon, formularon y ejecutaron proyectos apoyados en su artículo 42, en diversos numerales pero en nuestro caso concreto el 8 literal “d” que señalaba específicamente lo siguiente: sirve para la “Promoción y divulgación de las actividades de ciencia, tecnología e innovación y sus aplicaciones realizadas en el país” destacando en consecuencia, la generación y difusión del conocimiento relacionado con experiencias de casos nacionales, responsabilidad que cumplimos cabalmente respondiendo a los Empresarios con lo establecido en los proyectos formulados, con la Universidad intermediaria de apoyar a sus investigadores y con el Estado propulsor y promotor de una Ley que buscaba impulsar el desarrollo científico, tecnológico e innovativo del país, tres actores fundamentales e indispensable, (Triangulo de Sábado) para el despegue social, cultural, económico y tecnológico de cualquier país.

Los tres años restantes se han logrado imprimir nueve volúmenes ocho con el apoyo irrestricto del Consejo de Desarrollo Científico y Tecnológico (CDCHT) a través de recursos LOCTI que manejaba un proyecto en concreto bajo su responsabilidad para la mayoría de las revistas que se editan en la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado (UCLA) y uno el último 2014 Vol. 8 N°3 con el apoyo de la Coordinación del Postgrado del Decanato de Ciencias, Económicas y Empresariales.

Una reseña histórica que permite comunicar cómo hemos venido creciendo y publicando para llegar a las diversas universidades e investigadores del país, así como a nuestros pares a nivel latinoamericano, europeo, y Norteamérica. Esta reseña no pretende ser un reclamo, es poner sobre la mesa las cartas para que se vean y sepamos jugar, entendiendo que nuestros contendores deben tener claridad y que la ventana país muestra la constancia, perseverancia y transparencia de la relación con nuestros investigadores que creen en lo que hacen y cuyos productos se lean y de nuestros pares que confían en esta ventana.

En estos altos y bajos en los recorridos, si bien hemos logrado cumplir con lo que nos planteamos, no estamos tan satisfechos por cuanto desde el pasado año no se avizoraban buenos tiempos; a ellos se debe la afirmación siguiente “El 2015 es un año de retos y de desafíos para las publicaciones científicas periódicas impresas”, cita que se encuentra en el Editorial del Vol. 8 N° 3 del 2014. La disminución del apoyo institucional a la edición de revistas impresas es un hecho, para la mayoría de las revistas que se publican en nuestra Universidad y la nuestra no escapa de ello por lo que debe reorientarse la forma de mantener las ventanas abiertas. El comité editorial ante la realidad de escasez de recursos y los altos costos de impresión que la universidad por sí sola no puede asumir decidió sumarse a la sostenibilidad del ambiente, camino nuevo, pero interesante transitar y de gran aprendizaje. Claro que esta decisión la hemos comunicado a nuestros usuarios y su respuesta ha sido enviando nuevos artículos y dándonos apoyo. Con este impulso y confianza nos mantendremos en la palestra esperando se cambien los escenarios e innovemos en la difusión y consecución de recursos para volver a imprimir la revista.

En esta primera edición del Volumen 9 N° 1 iniciamos el camino digital; de hecho el portal de la revista con el cual se cuenta desde sus inicios ya se tiene el depósito legal y el ISBN correspondiente de manera que los usuarios cuentan con la legalidad requerida en estos casos. Se incluyen en este ejemplar cinco artículos los cuales han sido productos de investigaciones, cuatro de ellos fueron presentados en la novena Jornada de Investigación del Decanato y uno corresponde un estímulo a los nuevos investigadores egresados de nuestro postgrado.

Cerramos agradeciendo el apoyo a todos y cada uno de nuestros colaboradores así como a las autoridades que aunque no contando con los recursos, están conscientes gestionando ante los organismos competentes para dar soporte a la difusión vía digital.

Por el Comité Editorial

Concetta Esposito de Díaz

Directora - Editora

*“Si supiese qué es lo que estoy haciendo,
no le llamaría investigación, ¿verdad?”*

Albert Einstein (1879-1955)

Físico alemán

COMPORTAMIENTO DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR PRIVADAS EN VENEZUELA

Eliagne Rosa Álvarez Chávez* - Carlos A. Figueredo Álvarez
Élita M. Méndez Jiménez*****

* Licenciada en Contaduría Pública, Magister en Gerencia Mención Finanzas. Universidad Fermín Toro, Barquisimeto, Venezuela. Email: Email: elialvarezch@hotmail.com

** Contador Público, Docente Universitario Categoría Titular, Doctor en Gerencia Avanzada, Investigador acreditado en PEII. Barquisimeto, Venezuela Email: calvarez@ucla.edu.ve

*** Contador Público, Docente Universitario Categoría Titular, Doctor en Gerencia Avanzada, Investigador acreditado en PEII. Barquisimeto, Venezuela. Email: elitamendez@ucla.edu.ve

RESUMEN

El artículo presenta los resultados de una investigación de Maestría, que tuvo como propósito analizar la estructura financiera de las instituciones de educación superior privadas en Venezuela y la relación existente entre las variaciones en sus matrículas y los componentes de la estructura. Como marco de referencia, se utilizan los principales aportes de la teoría existente sobre estructura financiera, además de estudios de tipo descriptivo que ofrecen una visión panorámica de la educación universitaria privada venezolana. La investigación es de característica cuantitativa, descriptiva-explicativa, con diseño de campo. Las unidades de análisis fueron las instituciones de educación universitaria privadas en Venezuela, para cuyo manejo se aplicó el muestreo intencional, no probabilístico. Se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los datos recabados fueron analizados mediante la estadística descriptiva. Como resultado se descubre una tendencia coincidente de una estructura financiera sólida con bajos niveles de riesgo, capacidad de manejo de sus componentes y adecuarlos a las variaciones de las matrículas y con un ciclo operativo que permite prever con facilidad su giro financiero, característica muy particular del sector y poco común en empresas pertenecientes a otros sectores económicos.

Palabras Clave: Educación universitaria privada, estructura financiera, matrículas.

JEL: G23

Recibido: 12/12/2013

Aprobado: 23/10/2014

BEHAVIOR OF VENEZUELAN FINANCIAL STRUCTURE OF THE PRIVATE HIGH EDUCATION INSTITUTION

Eliagne Rosa Álvarez Chávez* - Carlos A. Figueredo Álvarez
Elita M. Méndez Jiménez*****

* Bachelor of Public Accountancy, Master in Management Finance mention. Universidad Fermín Toro, Barquisimeto, Venezuela. Email: elialvarezch@hotmail.com

** Public Accountant, University Teacher, PhD in Advanced Management, PEII Accredited Researcher. Barquisimeto, Venezuela Email: calvarez@ucla.edu.ve

*** Public Accountant, University Teacher, PhD in Advanced Management, PEII Accredited Researcher.. Barquisimeto, Venezuela. Email: elitamendez@ucla.edu.ve

ABSTRACT

This article presents the results of a Mastership investigation that had as purpose analyze the financial structure of the private high education in Venezuela and the existing relationship between the variations in its enrollment and the structure components. As a frame of reference, are used the main supports of the existent theory on financial structure, besides studies of descriptive type that offer a panoramic vision of the Venezuelan private college education. The investigation is of explicative-descriptive and quantitative characteristic with field design. The analysis units were the private college education institutions in Venezuela, for which handle applied the intentional sampling, not probabilistic. The employed Technique was the survey and the instrument was the questionnaire. The collected data were analyzed thought descriptive statistic. As result is discover a coincident tendency of solid financial structure with low levels of risk, handle capability of its components and adapt it to the variations of the enrollments and with a operative cycle that allows prevent easily its financial turn, a very particular characteristic of the sector y little common in companies belonging to others economic areas.

Key words: Private college education, financial structure, enrollments

COMPORTAMENTO DA ESTRUTURA FINANCEIRA DAS INSTITUIÇÕES DE ENSINO SUPERIOR PRIVADO EM VENEZUELA

Eliagne Rosa Álvarez Chávez* - Carlos A. Figueredo Álvarez.
Elita M. Méndez Jiménez.*****

* Licenciada em Contabilidade Pública, Mestre em Gestão menção Finanças. Universidad Fermín Toro, Barquisimeto, Venezuela. Email: Email: elialvarezch@hotmail.com

** Contador Público, Professor Universitário, PhD em Gestão Avançada, Pesquisador Acreditado PEII. Barquisimeto, Venezuela Email: calvarez@ucla.edu.ve

*** Contador Público, Professor Universitário, PhD em Gestão Avançada, Pesquisador Acreditado PEII. Barquisimeto, Venezuela. Email: elitamendez@ucla.edu.ve

RESUMO

Este artigo apresenta os resultados de uma investigação de Mestrado, que teve como objetivo analisar a estrutura financeira do ensino privado na Venezuela e à relação existente entre as variações na sua inscrição e os componentes da estrutura. Como um quadro de referência, são utilizados os principais suportes da teoria existente na estrutura financeira, além de estudos do tipo descritivo que oferecem uma visão panorâmica da educação superior privada venezuelana. A investigação é de característica explicativo-descritivo e quantitativo com desenho de campo. As unidades de análise foram as instituições de ensino universitário privado na Venezuela, para o qual pega aplicados a amostragem intencional, não probabilística. A técnica utilizada foi a pesquisa eo instrumento foi o questionário. Os dados coletados foram analisados pensei estatística descritiva. Como resultado é descobrir uma tendência coincidente da estrutura financeira sólida, com baixos níveis de risco, lidar com capacidade de seus componentes e adaptá-lo para as variações das matrículas e com um ciclo operativo que permite evitar facilmente sua vez, financeira, uma característica muito particular do sector y pouco comum em empresas pertencentes aos domínios económico outros.

Palavras-chave: educação superior privada, estrutura financeira, matrículas.

Introducción

En una época de alta competitividad, originada por la globalización de la economía, las empresas deben buscar maximizar su valor a través de la optimización de los componentes de las estructuras financieras que presenten. En este sentido, el tipo y el tamaño de la empresa entre algunos factores internos, así como el sector y demás factores externos, dificultan la posibilidad de buscar un modelo de estructura financiera estándar.

En el contexto identificado, el presente artículo presenta los resultados del análisis a la estructura financiera de las instituciones de educación universitaria privadas en Venezuela, dedicadas todas ellas a una actividad común con componentes o factores determinantes en la estructura, homogéneos, mediante el estudio, se diagnosticó la situación financiera presentada por ellas, fueron comparadas las variaciones ocurridas en las matrículas, y se evaluó su incidencia y repercusión en la estructura financiera.

La investigación, representa una realidad fundamentalmente social y por la vinculación o identificación sujeto/objeto de estudio, mediante las experiencias y vivencias del investigador, se adopta un enfoque epistemológico de carácter introspectivo-vivencial, desarrollado por una metodología descriptiva-analítica, apoyada en un diseño de campo. Se conciben como producto del conocimiento las interpretaciones de la realidad estudiada.

En las instituciones de educación universitaria privadas, el fin de lucro financiero está presente y su principal fuente de ingresos son las matrículas establecidas, por tanto cualquier variación en ellas, repercute a su vez sobre los niveles de rentabilidad y sobre la toma de decisiones relacionadas con su financiamiento. En consecuencia, el estudio se centró en la identificación y análisis de las causas de las variaciones ocurridas, con un análisis situacional de su comportamiento operativo y financiero como consecuencia de las variaciones.

La importancia de este estudio se encuentra, en que puede contribuir a generar orientaciones que permitan el manejo adecuado de los

componentes de la estructura financiera de las instituciones de educación universitaria privadas en el país, así como también, extensivas a empresas o instituciones que presenten similitudes en su giro operativo o actividad, con las de las unidades de análisis descritas y que consecuentemente puedan acercarse a la característica predecible del manejo financiero.

La educación superior privada Venezolana pudiera estar sometida en un futuro cercano, a nuevas reglamentaciones. En principio, la nueva Ley Orgánica de Educación (2009), así como también el proyecto actual existente Ley de Educación Universitaria, han generado gran incertidumbre para los que se relacionan con la actividad de educación superior, en principio sus propietarios y trabajadores.

La ideología del gobierno actual, y las directrices en materia de educación universitaria, ha fomentado el crecimiento de la educación superior de carácter oficial, enfocado hacia la creación de alternativas universitarias, las cuales son administradas bajo el nuevo concepto de Educación Bolivariana, y ha coartado, en parte, el radio de acción de las Universidades, Institutos y Colegios Universitarios privados. De hecho, en lo que respecta a la carrera de educación, actualmente por directriz emanada del Ejecutivo Nacional, según informa el medio electrónico El Tiempo (2011), se encuentra paralizada para las instituciones privadas. La razón de esto, es que la Unesco desde el año 2009 considera a la educación superior como un bien público, por tanto debe ser administrada por el sector oficial y de manera gratuita, a lo que se agrega que el Estado, principal empleador de este sector, otorga prioridad a los egresados del sistema de Educación Superior Bolivariana.

Referentes teóricos

Las bases teóricas que sirvieron de soporte al estudio realizado, constituyeron principalmente datos catalogados como fuentes de información y algunos modelos teóricos. En este sentido, es necesario mencionar que el estudio presentado por Morles, Medina y Álvarez (2003) titulado "Educación Superior en Venezuela", proporcionó casi toda la totalidad de las bases teóricas que sirvió de marco a la investigación.

Presencia del sector privado en la educación superior en Venezuela

Morles y otros (2003), expresan que la educación superior en Venezuela es un conjunto heterogéneo y poco articulado de instituciones que se han ido creando por razones muy diversas (presión social, razones políticas o intereses comerciales o religiosos), las cuales se pueden clasificar de muchas maneras, pero principalmente en función de dos dimensiones dicotómicas bien definidas, esto es: su origen (oficiales vs. privadas) y su tipo (universidades vs. institutos y colegios universitarios). La importancia de estas instituciones en su contribución al desarrollo de la academia, es ratificada en el articulado de la Ley Orgánica de Educación –LOE- (2009) y en la vigente Ley de Universidades (1970).

Gorrochotegui, Mariño y Tenias (2006), señalan que a partir de 1970, comienza un claro crecimiento numérico de Universidades e Institutos Universitarios Privados, los cuales crecieron a partir de 1980 un 284% hasta el año 2006. Se indica de ésta forma la alta participación que tuvo el sector privado en la educación superior en Venezuela. Señalan estos autores, que la creación de instituciones de Educación Superior Privada, se debió en parte a las políticas de democratización, diversificación y regionalización de la educación aplicadas por el Estado, y en parte, al interés y la influencia de los sectores empresariales para lograr una reorientación del contenido de la educación superior acorde con las necesidades profesionales propias de cada sector productivo y de las regiones en desarrollo.

En el informe Telescopi (2011) sobre el Sistema de Educación Superior en la República Bolivariana de Venezuela se obtiene que de un total de 159 instituciones, 99 pertenecen al sector privado, distribuyéndose en 7 Colegios Universitarios, 65 Institutos Universitarios y 27 Universidades, lo cual indica, que el sector privado de educación universitaria venezolana representa para el año 2010 aproximadamente el 62% de todo el sistema.

Mientras que en la página Web del Ministerio del Poder Popular para la Educación Universitaria, la información señala que existen 160 instituciones de educación universitaria, de las cuales 93 pertenecen al sector privado, distribuidas de la siguiente manera: 25 universidades, 59 institutos universitarios y 9 colegios universitarios, lo que representa un 58 %

aproximadamente del total, independientemente de la no coincidencia de las cifras, se observa que el porcentaje mayoritario en ambos casos pertenece al sector privado.

Estructura financiera

La estructura financiera es definida por Morales (2011), como el resultado sinérgico de las fuentes de financiamiento utilizadas por las empresas para la captación de recursos. En el balance financiero estos recursos son presentados en el lado derecho del balance de las empresas. La teoría identifica dos tipos de recursos, por una parte, las deudas, pasivos o apalancamiento, recursos externos provenientes de los acreedores y por otra parte, recursos provenientes de los accionistas o socios, que se registran en el capital contable, considerados recursos internos.

Jiménez y Palacín (2005), al respecto agregan que la estructura financiera está referida a la forma como se financia una empresa o entidad. Los rubros que integran la estructura financiera se ubican en el lado derecho del balance general.

Díaz y Prado (2010) por su lado, expresan que la estructura financiera permite definir el conjunto de recursos financieros que permiten la adquisición de los bienes en los que se materializan las inversiones de la entidad. El patrimonio de una empresa no es más que el conjunto de bienes, derechos y obligaciones. Los balances contables reflejan esta situación, presentan lo que tiene y lo que debe una empresa, es decir, bienes y derechos y obligaciones respectivamente, en un determinado momento.

Los bienes son el conjunto de elementos propiedad de una empresa que sirven para satisfacer o desarrollar necesidades (adquisición de activos). A su vez, los derechos representan las deudas que terceras partes han contraído con la empresa (dinero que debe un cliente.). Por último, las obligaciones que representan las deudas contraídas por la empresa con terceros (deudas con proveedores, banca, trabajadores, entre otros).

La combinación de bienes, derechos y obligaciones es lo que forma la estructura económica-financiera de la empresa. La estructura económica la forman los bienes y derechos, mientras que la estructura financiera la integran sus obligaciones, es decir, los recursos financieros propios y ajenos. Ambas estructuras constituyen las dos caras de una misma realidad. Mientras que la estructura económica representa el conjunto de inversiones realizadas por la empresa, la estructura financiera, también denominada pasivo empresarial, define el conjunto de medios o recursos financieros que permiten la adquisición de los bienes en los que se materializan estas inversiones.

En tal sentido, la estructura financiera en la empresa refleja las distintas fuentes de procedencia de los recursos financieros que han sido utilizados para hacer posible las inversiones en el activo o estructura económica. La estructura financiera (pasivo) representa el capital financiero de la empresa, sus obligaciones y sus deudas.

De igual manera, Díaz y Prado (ob. cit), expresan que la estructura financiera o pasivo empresarial, recoge los distintos recursos financieros que en un momento determinado están siendo utilizados por la unidad económica. La clasificación de estos recursos puede hacerse atendiendo a su origen (interna o propia, y externa o ajena), o bien, atendiendo al tiempo durante el cual están disponibles para la misma (corto o largo plazo). Fundamentalmente la financiación proviene de manera interna y financiación externa. La diferencia fundamental entre ambos capitales viene dada por su referencia o no a los recursos generados por la empresa, ya sean típicos o atípicos.

La elección de una estructura financiera que pretenda, como objetivo fundamental, la maximización del valor de la empresa a través de la optimización del coste financiero, pasa por garantizar la liquidez como primera medida política. En este sentido, el tipo y el tamaño de la empresa entre algunos factores internos así como el sector y demás factores externos, dificultan la posibilidad de buscar un modelo estándar. El conocimiento de las diversas fuentes financieras y su correspondiente coste

financiero nos permitirá analizar, comparar y elegir correctamente la que mejor se adapte a cada circunstancia concreta.

Aunado a lo anterior, Díaz y Prado (ob. cit) expresan que habitualmente las empresas gestionan sus recursos financieros desde una perspectiva de rentabilidad, sin embargo, se suelen olvidar de otro factor clave en la gestión financiera, la consecución del equilibrio financiero, es decir, el estado o condición que sitúa a una empresa en una posición solvente, con capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago.

La actividad de la empresa debe generar recursos suficientes para atender sus obligaciones de pago. Esta cuestión está relacionada tanto con la correspondencia que debe existir entre la estructura económica y la estructura financiera, así como con la sincronización de los ciclos de explotación y capital.

Si bien la estructura económica representa las aplicaciones de los fondos financieros de la empresa, los orígenes de éstos recursos financieros se encuentran representados en la estructura financiera.

En este mismo orden de ideas, Jiménez y Palacin (2005), consideran diferentes formas de financiación, cada una de ellas con características particulares y expresan, que la selección de una coherente forma de financiamiento debe prestar atención a tres aspectos fundamentales: El nivel de endeudamiento con respecto a la proporción entre recursos financieros propios y ajenos, el equilibrio financiero entre las distintas masas patrimoniales de la empresa con respecto a la capacidad de hacer frente a los pagos en todo momento y por último ,la elección apropiada de fuentes de financiación.

Existen múltiples factores que en mayor o menor medida influyen en la estructura financiera de la empresa.

Al respecto, estos autores destacan que con el propósito de considerar la estructura óptima de capital (relación deuda/ capital), debe tenerse en cuenta la existencia de diversos factores internos y externos. Los primeros son aquellos determinantes que se hallan comprendidos dentro de la

empresa misma, afectando las decisiones financieras y los segundos, serian aquellos que resultan ajenos a la empresa e inmodificables por ella.

Los autores refieren que los factores internos son todas aquellas variables que afectan el desarrollo de la empresa pero que sus comportamientos son controlables por la misma. Se consideran particularmente relevantes a: las características propias de la empresa, las características de sus activos y pasivos, sus flujos financieros, la presencia en el mercado de capitales y el tamaño de la empresa, la relación accionistas/ gerencia, la estructura de capital existente y la situación financiera de la compañía.

En cuanto a los factores externos, al igual que los internos, son circunstancias condicionantes de la decisión financiera de la empresa. Entre ellos se destacan: la situación económica general, el sector económico en el que se desenvuelve la empresa, los indicadores macroeconómicos (tasa de interés, nivel de precios o inflación) y la percepción de los inversores e impacto en el mercado de las decisiones consideradas.

Teorías de estructura de financiamiento

Modigliani y Miller (citados en Gómez, Madariaga, Santibañez y Apraiz, 2013) plantearon la teoría de fondos propios y ajenos, y fueron los primeros en desarrollar un análisis teórico de la estructura financiera de las empresas, cuyo objetivo central fue estudiar los efectos sobre el valor de la misma. Esta teoría argumentaba que la estructura financiera óptima sería aquella que maximice el valor de mercado de la empresa y minimice el costo de capital, y que de no ser apropiada representaba una restricción a las decisiones de inversión y por lo tanto, al crecimiento de la empresa. Admitieron a su vez, que el endeudamiento originaba una ventaja impositiva, debido a que los intereses eran deducibles del impuesto a las ganancias, pero que esto no significaba que las empresas debían en todo momento, usar el máximo posible de deuda.

Posteriormente, Mayers y Majluf (citados en Jiménez y Palacin, 2005) plantearon la teoría sobre la jerarquización de la estructura de capital, (Teoría del Óptimo Financiero). Estos autores establecen que existe un orden de elección de las fuentes de financiamiento. Según éstos

postulados, lo que determina la estructura financiera de las empresas es la intención de financiar nuevas inversiones, primero internamente con fondos propios, a continuación con deudas de bajo riesgo de exposición como la bancaria y posteriormente con deuda pública en el caso que ofrezca menos su valuación que las acciones y en último lugar con nuevas acciones. De acuerdo con ésta premisa, las empresas deben adaptar su estructura a un ratio de endeudamiento objetivo u óptimo, maximizando con él su valor sin necesidad de seguir endeudándose.

Para finalizar, es importante mencionar las afirmaciones de Myers citadas por Mayorga (2011), quien señala que no hay una teoría universal de la estructura de capital, ni tampoco razón para esperar que exista. Hay sin embargo, teorías condicionantes que son de utilidad, cada factor puede ser dominante o relevante para algunas empresas o en algunas circunstancias y aún así carecer de importancia en otro contexto. Actualmente hay consenso en que los factores externos (variables del entorno) influyen cada día más en el administrador financiero: volatilidad de las tasas de interés y de inflación, variabilidad de los tipos de cambio de divisas, reformas impositivas, incertidumbre económica mundial, problemas de financiamiento externo, excesos especulativos, problemas éticos, entre otros.

Análisis de rentabilidad (Renta Neta Operacional)

Sánchez (citado en De la Hoz, Ferrer y De la Hoz, 2008), señala que los indicadores de rentabilidad miden el manejo de los ingresos frente a los costos y gastos para generar utilidades. En éste grupo de indicadores se establece el margen esperado por la diferencia entre ingresos y egresos; se determina que tan rentable es la operación del negocio al confrontar esta utilidad generada frente al valor de la inversión y que tan rentable es la operación para los socios de forma que supere la tasa esperada por los mismos. Los indicadores de rentabilidad determinan la efectividad en el control de costos y gastos y en el aumento de ingresos para la generación de utilidades, pero considerando siempre en valor de la inversión para el logro de dichas utilidades, de forma que éstas se conviertan en caja y garanticen el retorno de la inversión.

El índice de Utilidad Neta Operacional, (Utilidad Operacional / Ingresos Netos) es el índice más práctico a la hora de evaluar la rentabilidad de una empresa. Este permite establecer la utilidad operacional con respecto a las ventas netas, lo cual a su vez permite medir la incidencia que tienen los costos y gastos operacionales en el giro del negocio.

Análisis de endeudamiento

El endeudamiento puede asociarse a la situación financiera de una empresa a largo plazo, la cual según Sánchez (citado en De la Hoz y otros, 2008), relaciona la distinción que atiende al origen de los fondos, es decir, si el financiamiento de la empresa es con capital propio o con capital ajeno. El financiamiento puede conseguirse a través del pasivo (instrumentos de deuda) o a través del patrimonio neto (instrumentos del capital). Los ratios de endeudamiento, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio, expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales y dan una idea de la autonomía financiera de la misma. El análisis de endeudamiento consiste en evaluar el riesgo implícito en el mantenimiento de un determinado nivel de deuda y la capacidad de endeudamiento futuro de la empresa.

Aspectos metodológicos de la investigación

Sobre la base del planteamiento y propósito de los objetivos que direccionan y vitalizan la investigación, se desprende que el enfoque cuantitativo es el más adecuado a la visión del investigador, cuya intención fue proveer un registro de tipos de hechos que tienen lugar dentro de la realidad que circunscribe la estructura financiera de las instituciones objeto de estudio, para definir las y caracterizarlas sistemáticamente, se especificaron las propiedades importantes para luego analizar y explicar la razón de los hallazgos encontrados. Por otra parte, las respuestas a las interrogantes planteadas en la investigación, fueron encontradas en forma directa de la realidad, por lo tanto, la investigación se ajustó a un diseño de campo, con carácter descriptivo-explicativo.

Por la naturaleza de la de investigación, se consideró como población al conjunto de instituciones de educación superior privadas en Venezuela y

dadas las características particulares de similitud funcional y orgánica de la población objeto de estudio, la muestra estuvo conformada por instituciones de educación superior privadas domiciliadas en los estados Lara, Zulia y Trujillo y, específicamente, se estudiaron los tres tipos de Instituciones: Dos (2) Universidades (Universidad Yacambú-UNY y Universidad Alonso de Ojeda-UNIOJEDA), dos (2) Institutos Universitarios Tecnológicos (Instituto Universitario de Tecnología Rodolfo Loero Arismendi –IUTIRLA e Instituto Universitario de Tecnología Mario Briceño Iragorry-IUTEMBI) y un (1) Colegio Universitario (Colegio Universitario Fermín Toro-CUFT).

La muestra fue seleccionada mediante un criterio netamente intencional, donde el investigador seleccionó a su juicio, criterio u opinión, los elementos necesarios.

Dada la naturaleza del estudio y en función de los datos requeridos, se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Su contenido fue validado mediante juicio de expertos y para obtener y/o determinar el nivel de confiabilidad del instrumento, se aplicó una prueba piloto a dos personas vinculadas a la actividad de educación superior privada en el país y para el análisis de los resultados se aplicó la estadística descriptiva apoyada en tablas de frecuencia.

Resultados

Las técnicas de recolección de datos y la aplicación del instrumento, permitieron obtener los resultados que se presentan, los cuales permiten caracterizar la estructura financiera de las instituciones privadas de educación superior, dando cumplimiento a los objetivos de la investigación realizada. A tal efecto, se muestran ahora los hallazgos, definidos de acuerdo con los aspectos referidos a los componentes de la estructura.

Cuadro 1. Operaciones generadoras de ingresos y proporción con relación al total de ingresos (%)

Concepto de ingreso	UNY	UNIOJEDA	IUTIRLA	IUTEMBI	CUFT
Cobro de matrículas	88	88	85	86	80
Cobro de aranceles	8	10	12	9	12
Venta de servicios	5	2	3	5	8

Fuente: Elaboración propia (2012)

Las operaciones generadoras de ingresos la constituyen las matrículas, los aranceles y la venta de servicios. Las matrículas significan el precio que deben costear los alumnos por el período académico inscrito. Los aranceles son cobros que se realizan por emisiones de constancias de estudios, notas, autenticaciones, programas de estudio, grados académicos, entre otros conceptos. Por su parte, la venta de servicios son opciones alternativas como servicios de fotocopiado, venta de papelería, insumos y cafetín que son propiedad y administrados por la misma institución. El comportamiento de los rubros fue bastante similar en las instituciones estudiadas y como puede observarse el concepto matrículas representa su principal fuente de ingresos.

Cuadro 2. Variación de matrícula total cursante (%)

Institución	Variación en cantidad de matrícula total cursante (%)				
	2006	2007	2008	2009	2010
UNY	+8	+10	+15	-11	-12
UNIOJEDA	-2.5	+1	-12	+4	+1
IUTIRLA	+5	+9	-3	-5	-5
IUTEMBI	+4	-20	+10	-5	+2
CUFT	+3	-11	+2	+4	+3

Fuente: Elaboración propia (2012)

El cuadro 2 hace referencia a las variaciones ocurridas en la cantidad de matrícula total cursante (nuevos ingresos y regulares) para cada año de estudio. A tal efecto, teniendo en cuenta que las variaciones consultadas comprendían los años desde el 2006 hasta el 2010, para el primer año se tomó como referencia los datos del año 2005 y así determinar la variación con respecto a ese año. Los datos expresados en los años sucesivos, representan la variación de la matrícula total con respecto al año anterior. Tal como se muestra en el cuadro, se evidencian variaciones positivas y negativas, las cuales representan aumentos y disminuciones porcentuales con respecto a la cantidad total de matrícula del año anterior, respectivamente. En términos promedio, se muestran variaciones positivas de 11%, 1.5%, 1% y 2% para UNY, UNIOJEDA, IUTIRLA y CUFT, mientras que IUTEMBI, evidencia un promedio de variación negativa del 8% aproximadamente.

Cuadro 3. Proporción de gastos en relación al total de ingresos (%)

	2006	2007	2008	2009	2010
UNY	64	66	70	68	70
UNIOJEDA	69	59	63	72	70
IUTIRLA	67	69	74	72	74
IUTEMBI	58	64	71	66	68
CUFT	63	69	70	66	70

Fuente: Elaboración propia (2012).

De acuerdo con las respuestas dadas por los encuestados, se observa en promedio una proporción de gastos con relación al ingreso de 67,60%, 66,7%, 71,2%, 65,4% y 67,50% para UNY, UNIOJEDA, IUTIRLA, IUTEMBI y CUFT, respectivamente. De modo que, en promedio general para las cinco instituciones estudiadas, el gasto es inferior al 70% en relación al total de ingresos. Hubo coincidencia entre los encuestados al señalar que ésta proporción engloba todos los gastos por concepto de pagos a personal docente, administrativo y obrero, con todas las incidencias laborales de tipo legal y contractual; así como también los pagos de servicios generales que incluyen los servicios básicos y mantenimiento de la infraestructura física y tecnológica. Solo UNY y UNIOJEDA manifestaron que su estructura de

gastos incluye una pequeña proporción vinculada a las actividades de investigación y extensión.

Cuadro 4. Análisis de rentabilidad. Proporción de rentabilidad en relación al ingreso total (%)

	Utilidad Neta Operacional				
	2006	2007	2008	2009	2010
UNY	36	34	30	32	30
UNIOJEDA	31	41	37	28	26
IUTIRLA	33	31	26	28	26
IUTEMBI	42	36	29	34	32
CUFT	37	31	30	34	30

Fuente: Elaboración propia (2012)

Los encuestados, informaron un promedio de rentabilidad en los años de estudio del 35%, 31%, 29%, 37% y 32, 40%, para las instituciones UNY, UNIOJEDA, IUTIRLA, IUTEMBI Y CUFT, respectivamente. Por relacionar éstos datos el nivel de utilidad operacional y el nivel de ingresos de cada año, se pudo notar la incidencia de los gastos operacionales de cada una de las instituciones en estudio, lo cual representa el resultado fundamental de éste indicador, pudiendo constatarse los datos relacionados a la proporción de gastos del ítem anterior. De acuerdo con esto, se pudo apreciar la capacidad de éstas instituciones para manejar sus gastos operacionales de tal forma que les ha permitido obtener índices de rentabilidad que en promedio general supera el 30% con respecto a su total de ingresos.

Cuadro 5. Análisis de capacidad de pago. Análisis de solvencia

	Relación Activo Circulante/Pasivo Circulante				
	2006	2007	2008	2009	2010
UNY	2.46	2.62	1.15	2.32	2.25
UNIOJEDA	2.21	1.9	1.12	1.46	1.31
IUTIRLA	0.8	1.21	1.16	1.42	1.35
IUTEMBI	1.15	1.21	1.16	1.89	2.10
CUFT	2.15	2.05	1.89	2.10	2.24

Fuente: Elaboración propia (2012)

El cuadro muestra el indicador de solvencia de las instituciones en estudio, el cual se visualiza con una estabilidad positiva, lo cual significa, según Tarín(2008), que existe una situación favorable respecto a la capacidad de las instituciones de asumir los compromisos a corto plazo, utilizando los bienes que comprenden su activo circulante.

Análisis de fuentes de financiamiento utilizadas

Según los datos recogidos, todos los encuestados han necesitado de algún tipo de financiamiento externo, indicando a su vez que ésta necesidad la han manifestado algunas veces, no siempre, siendo las principales fuentes los créditos con proveedores y créditos bancarios. La posibilidad de recurrir al endeudamiento vía emisiones de deuda no es aplicable, ya que la personalidad jurídica de las instituciones no se les permite legalmente. Las principales aplicaciones que se les otorga al financiamiento están constituidas por gastos de inversión, manifestados mediante la compra de activos y mejoras a la infraestructura.

Cuadro 6. Pasivo total sobre capital (%)

	Independencia Financiera				
	2006	2007	2008	2009	2010
UNY	26.71	32.15	28.15	24.13	29.4
UNIOJEDA	39.24	36.12	38.21	32.40	28.82
IUTIRLA	45.21	39.80	24.52	28.30	26.7
IUTEMBI	48.12	47.72	35.15	24.35	22.70
CUFT	28.72	21.5	20.14	24.52	21.76

Fuente: Elaboración propia (2012).

Los resultados hacen ver que las instituciones han hecho mayor uso de sus fondos propios para gestionar su actividad económica. Esta posición es consistente con la teoría del óptimo financiero de Myers, ya que la tendencia indica que las instituciones han adoptado una estructura de financiamiento a un nivel de endeudamiento adecuado, en la que prevalece la utilización de capital propio.

Discusión y conclusiones

Una vez analizada la información obtenida, se presentan los aspectos importantes que permiten caracterizar el comportamiento de la estructura financiera de las instituciones privadas de educación superior en Venezuela.

Resaltan cuatro aspectos básicos como componentes de la estructura financiera de las instituciones en estudio referidos a los conceptos de ingresos, nivel de egresos, rentabilidad y endeudamiento. Al analizarlos, para cada una de las instituciones en estudio, se observó una tendencia coincidente orientada hacia una estructura financiera sólida con bajos niveles de riesgo. En éste sentido, se presentan las siguientes consideraciones:

La principal fuente de ingresos provenientes de los precios de las matrículas, permite asumir los compromisos de gastos corrientes y las obligaciones ante terceros, ya que aún cuando manifestaron variaciones en la cantidad de alumnos para el período estudiado, el ritmo de actividad de estas

instituciones, las cuales dividen sus ciclos en períodos académicos, les permite presupuestar fácilmente los niveles de ingreso de acuerdo a como vaya evolucionando la cantidad de nuevos alumnos inscritos antes del inicio del período académico y según la estadística de alumnos regulares que serán cursantes en el mismo. En ésta planeación de ingresos, es considerada la cuota inicial que es cobrada y el restante mediante planes financiados.

Consecuentemente, al presupuestar el ingreso, es de igual manera fácilmente presupuestable el gasto, sobre todo el gasto que representa la mayor proporción sobre el total, como lo es el gasto de personal y, específicamente el del personal docente, el cual se deriva de la contratación por horas y ésta contratación, a su vez depende de la matrícula de alumnos. Puede decirse entonces, que éstas instituciones manejan presupuestos formales que estiman el comportamiento financiero para cada uno de los períodos académicos, lo cual representa una buena herramienta para la salud financiera de éste negocio educativo.

Otro aspecto importante es el relacionado con la morosidad., para éstas instituciones no es difícil atacar la morosidad de los alumnos, ya que aún cuando existe en proporciones importantes, mantienen controles de acceso efectivos, entre los cuales está evitar la entrada a clases de alumnos con deuda vencida. Además se evidenció como política de éstas instituciones que un alumno no puede inscribirse formalmente en un período académico precedente si mantiene deuda en el período anterior, por lo que la institución ya prevé el límite de tiempo máximo en que hará efectivo el ingreso derivado del financiamiento ofrecido. La deserción estudiantil, es un aspecto poco controlable por la institución, pero con tendencias a niveles mínimos. Como política de cobranza a los alumnos se les permite suscribir convenios de pago a futuro, con el fin de tratar de evitar la deserción estudiantil por motivos económicos.

Todo lo mencionado en el párrafo anterior, hace ver que el control que mantienen las instituciones estudiadas con respecto a la morosidad, aunado a la percepción de la cuota inicial que cobran al momento de la inscripción, hacen poco posible que la empresa presente dificultades permanentes en el flujo de caja, siendo éste otro indicador de una buena estructura financiera.

Con relación al endeudamiento, los recursos financieros adquiridos por ésta vía, han sido utilizados con positivos propósitos, ya que la adquisición de activos y las mejoras realizadas a la infraestructura física y tecnológica, agregan valor al capital. Aunque parte de los resultados indicaron haber recurrido al endeudamiento para cumplir con gastos corrientes y operativos en algunos momentos, ésta situación la consideraron momentánea, para hacer frente a situaciones de iliquidez muy puntuales y poco recurrentes.

Por otra parte, al evaluar los indicadores de apalancamiento, se observó razonable relación entre la inversión con capital propio y con deudas, con mayor preponderancia hacia la inversión con capital propio y con cargas financieras soportables fácilmente para asumir los costos de deuda. El estudio de las proporciones existentes entre las inversiones y las fuentes de financiamiento, permite sostener que las instituciones de educación superior privadas estudiadas, pueden tener capacidad para mantenerse en operación en el mediano y largo plazo, con poca probabilidad de ocurrencia de eventos que tengan consecuencias financieras negativas, en otras palabras, con factores de riesgo mínimos.

A partir de lo anterior, el mayor riesgo que pudieran enfrentar éstas instituciones a futuro está relacionado con el riesgo del crédito, es decir, no efectuar debidamente las cobranzas en tiempos previstos, sin embargo, ya se evidenció que realizan hasta ahora un abordaje suficiente con relación a éste aspecto. Otro riesgo, quizá menos controlable está representado por la incapacidad que pudieran tener para lograr a futuro aumentar o mantener los niveles de ingresos necesarios para mantener las óptimas condiciones de la estructura financiera que se están describiendo. Este riesgo, poco controlable puede estar asociado a las condiciones que caracterizan el entorno legal, político, económico o social. Así mismo, además de las condiciones externas, el fortalecimiento de los procesos académicos y administrativos que ofrezcan, una educación de calidad, será otro factor que debe consolidarse con miras al mantenimiento y aumento de la matrícula estudiantil.

Se evidenció una relación relativamente directa de la estructura financiera de éstas instituciones con las variaciones mostradas de sus matrículas, en virtud de que aún en aquellos períodos en donde las instituciones han mostrado

bajos niveles de nueva matrícula, las variaciones en los componentes de la estructura financiera resultaron proporcionales. En otras palabras, resulta evidente que una mayor matrícula origina a estas instituciones mayores ingresos para enfrentar sus gastos operativos y de inversión y consecuentemente, de obtener mayor rentabilidad, pero menor matrícula no desarticula ni hace totalmente desfavorables estos componentes, ya que este tipo de negocio puede manejarse conforme a una presupuestación casi exacta, en donde sus principales aspectos pueden manejarse en un ciclo económico relativamente corto, como lo son los períodos académicos que manejan estas instituciones, y eso hace fácilmente previsible su comportamiento financiero, lo que las coloca en capacidad para abordar las estrategias financieras que consideren adecuadas de acuerdo a sus propósitos.

En virtud de lo expresado en el párrafo precedente, se muestra una estructura financiera sólida en éstas instituciones, influida por las matrículas, ya que son su principal fuente de ingresos, en los casos de disminución de la matrícula no se observaron afectaciones ni alteraciones importantes, ya que su ciclo operativo les permite prever su giro financiero, lo que supone manejar con facilidad los componentes de la estructura, haciéndolos proporcionales a los ingresos obtenidos. No obstante, lo que no pudieran prever tan fácilmente y menos aún controlar, son los elementos externos a los que se encuentran expuestas, los cuales generan cierto grado de incertidumbre a la actividad que realizan. Estos factores están asociados a las políticas establecidas para la educación superior oficial, que representa en éste caso su competencia directa y más fuerte, a lo que se suman las políticas oficiales que prescriben ciertas restricciones a la inversión privada en educación universitaria. Así mismo, las condiciones económicas, como la recesión y la inflación, son otros aspectos que pueden influir a futuro en la operatividad y situación financiera de las instituciones estudiadas

Referencias bibliográficas

Arocha, J. *El Tiempo.com.ve. El periódico del pueblo oriental en internet. 13-05-2011.Opsu congelará expansión de universidades privadas. Disponible en <http://eltiempo.com.ve> (Consulta: 2013, Mayo 15)*

De la Hoz, B; Ferrer, M y De la Hoz s, A (2008). Indicadores de rentabilidad; herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales* [online]. 2008, vol.14, n.1, pp. 88-109. Disponible en: <http://www.scielo.org.ve/scielo>. (Consulta mayo 15,2013)

Diez, F y Prado, C, (2010). *Análisis de la Estructura económica y financiera de la empresa en tiempos de crisis. Consulta en línea. Disponible en: <http://www.madridexcelente.com/files/ffc64b3e85a5.pdf>. (Consultado: 2010, Marzo 9)*

Gómez, F. Madariaga, J., Santibañez, J. y Apraiz, A.(2013). *Finanzas de Empresa. Universidad Deusto. España Disponible en <http://www.eumed.net>. (Consulta: 2013, mayo 16).*

Gorrochotegui, A. Mariño E., y Tenias V., (2006). Educación Superior Privada en Venezuela. Informe a IESALC-UNESCO.

Jiménez, F y Palacin, M (2005).La Estructura Financiera de las empresas. Un análisis descriptivo. Consulta en línea. Disponible en: <http://revistas.facecla.com.br/index.php/recadm/article/view/400>.(Consulta a. 2010, Abril 3).

Ley Orgánica de Educación (2009). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, 5.929. Agosto, 1999.

Ley de universidades.1970. *Gaceta Oficial*No.1429, Extraordinario, del 8 de septiembre de1970

Mayorga, J. (2011) “La estructura financiera óptima de la PYMES del sector industrial de la Ciudad de Bogotá. Trabajo de Grado no publicado. Universidad Libre, Colombia.

Ministerio del Poder Popular para la Educación Universitaria. Registro Nacional delInstituciones, Programas, Grados y Titulaciones de

Educación Universitaria d Disponible en <http://mesnuevo.mppeu.gob.ve>.
(Consulta: 2013, Mayo 16).C

Morales, J. (2011) La estructura financiera de las corporaciones del sector telecomunicaciones de la Bolsa Mexicana de Valores en el periodo de 1990-2010 *Economía Informa* núm. 370 ▪ septiembre –octubre 2011. Disponible en <http://www.economia.unam.mx/> (Consulta: 2013, julio 8)

Morles, V. Medina E. y Álvarez N. (2003) Educación Superior en Venezuela. Informe a IESALC-UNESCO

Telescopi (2011) Sistema de Educación Superior en la República Bolivariana de Venezuela. Informe N° 2 .Venezuela. Marzo 2011 Disponible en <http://telescopi.upc.edu> (consulta: 2013, mayo 19).

EL CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES DE GESTIÓN FINANCIERA DE LOS CONSEJOS COMUNALES DE CASPO, CASPITO Y YAI DEL MUNICIPIO ANDRES ELOY BLANCO DEL ESTADO LARA

**Yamileth Segovia * - Jeanny Machuca A. **
Silvia Pérez Z. *** - Yvonne Sánchez G. ******

* Especialista en Gerencia de Programas Sociales. Profesora Agregada Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría. Barquisimeto, Venezuela. Email: ysegovia@ucla.edu.ve

** Magister scientiarum en Gerencia Empresarial. Profesora Agregada Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría. Barquisimeto, Venezuela. Email: jmachuca@ucla.edu.ve

*** Especialista en Contaduría mención Auditoría. Profesora Agregada Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría. Barquisimeto, Venezuela. Email: silviaperez@ucla.edu.ve

**** Magister scientiarum en Gerencia de Costos. Profesora Agregada Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría. Barquisimeto, Venezuela. Email: yvonesanchez@ucla.edu.ve

RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito la evaluación del sistema de control interno de la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria (UAFC) de los Consejos Comunales de Caspo, Caspito y Yai del Municipio Andrés Eloy Blanco del estado Lara. Esta evaluación se basó en el marco legal vigente que rige los Consejos Comunales, así como las funciones asignadas a las unidades objeto de estudio (UAFC), encargadas de gestionar la obtención y utilización de los recursos financieros requeridos para la ejecución de todas las actividades de mejoras a los servicios o generación de bienes comunales. Para ello se realizó un análisis al control interno administrativo utilizado, mediante la metodología de estudio de campo, no experimental, transversal, con la recolección de datos en un momento determinado y único, en su ambiente natural. El análisis efectuado al sistema de control interno hizo posible obtener un diagnóstico y evaluación de uso y funcionamiento del sistema de control interno, así mismo precisar las debilidades en las prácticas administrativas y financieras por parte de los miembros de las UAFC en el uso de controles a través de libros foliados, resúmenes de registros y rendiciones de cuentas. También se observó dificultad para alcanzar acuerdos unánimes en las prioridades y soluciones a los problemas colectivos, lo cual obstaculiza el logro de los objetivos. De acuerdo a lo anterior se pudo identificarse la necesidad de desarrollar un plan de seguimiento y apoyo por parte de los organismos gubernamentales que suministran los recursos a los Consejos Comunales, a fin de consolidar un modelo de gestión adecuado y sostenible.

Palabras claves: Consejo Comunal, Control Interno, Comunidad, Gestión, Unidad Administrativa y Financiera.

JEL: G29

Recibido: 02/07/2014

Aprobado: 16/02/2015

**INTERNAL CONTROL IN UNITS OF FINANCIAL MANAGEMENT OF
COMMUNITY COUNCILS OF CASPO, CASPITO AND YAI; ANDRES
ELOY BLANCO, LARA STATE****Yamileth Segovia * - Jeanny Machuca A. **
Silvia Pérez Z. *** - Yvonne Sánchez G. ******

* Specialist in Social Programs Management. Professor at Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Faculty of Management and Accountancy. Barquisimeto, Venezuela. Email: ysegovia @ucla.edu.ve

** Magister scientiarum in Business Management. Professor at Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Faculty of Management and Accountancy. Barquisimeto, Venezuela. Email: jmachuca @ucla.edu.ve

*** Specialist in Accounting, Audit mention. Professor at Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Faculty of Management and Accountancy. Barquisimeto, Venezuela. Email: silviaperez@ucla.edu.ve

**** Magister scientiarum in Costs Management. Professor at Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Faculty of Management and Accountancy. Barquisimeto, Venezuela. Email: yvonesanchez@ucla.edu.ve

SUMMARY

The purpose of this research was the evaluation of the internal control system of the Community Administrative and Financial Unit (UAFC) of the Community Councils Andrés Eloy Blanco, Lara State. This assessment was based on the existing legal framework governing Community Councils and the functions assigned to the units under study (UAFC), responsible for managing the collection and use of financial resources required for the execution of all activities for community services generation or improvement. This analysis used administrative internal control through field study methodology, non-experimental, cross-sectional, with data collection performed on a particular and unique moment, in its natural environment. This lead to a diagnosis and evaluation of the use and operation of the internal control system, which allowed the detection of weaknesses in administrative and financial skills by members of UAFC and the use of controls through files books, administrative records and reporting. Difficulty was also observed to reach agreements on priorities and solutions to collective problems, affecting the achievement of goals. According to the above could be identified the need to install a monitoring and support plan from government agencies that provide resources to the Community Councils, in order to build a model of effective and sustainable management.

Keywords: Community Council, Internal Financial Control, Community Management, and Administrative Unit.

CONTROLE INTERNO NAS UNIDADES DE GESTÃO FINANCEIRA DOS CONSELHOS COMUNAIS DE CASPO, CASPITO E YAI DO MUNICIPIO ANDRES ELOY BLANCO DO ESTADO LARA

**Yamileth Segovia * - Jeanny Machuca A. **
Silvia Pérez Z. *** - Yvonne Sánchez G. ******

* Especialista en Gerencia de Programas Sociales. Profesora Agregada Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría. Barquisimeto, Venezuela. Email: ysegovia@ucla.edu.ve

** Magister scientiarum en Gerencia Empresarial. Profesora Agregada Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría. Barquisimeto, Venezuela. Email: jmachuca@ucla.edu.ve

*** Especialista en Contaduría mención Auditoría. Profesora Agregada Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría. Barquisimeto, Venezuela. Email: silviaperez@ucla.edu.ve

**** Magister scientiarum en Gerencia de Costos. Profesora Agregada Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría. Barquisimeto, Venezuela. Email: yvonesanchez@ucla.edu.ve

RESUMO

O objetivo desta pesquisa foi avaliar o sistema de controle interno da Unidade Administrativa e da Comunidade Financeira (UAFC) dos Conselhos Comunais de Caspo, Caspito e Yai do Municipio Andrés Eloy Blanco do estado Lara. A avaliação se baseou na legislação vigente que rege os Conselhos da Comunidade e nas funções atribuídas às unidades em estudo (UAFC), encarregadas da obtenção e utilização dos recursos financeiros necessários para a execução de todas as atividades para a melhoria dos serviços e geração bens comuns. Realizou-se um análise ao controle interno administrativo através de metodologia de estudo de campo, não experimental, transversal, com coleta de dados realizada num momento especial e único em seu ambiente natural. A análise efetuada ao sistema de controle interno fez possível obter um diagnostico e avaliação de seu uso e funcionamento, assim como identificar as debilidades nas práticas administrativas e financeiras por parte dos membros da UAFC no uso de controles através de livros folheados, resumos de registros e rendições de contas. Também se observou dificuldade para alcançar acordos unânimes nas prioridades e soluções aos problemas coletivos, o que dificulta o logro dos objetivos. De acordo com isto se constatou a necessidade de desenvolver um plano de acompanhamento e apoio por parte dos organismos governamentais que fornecem recursos para os Conselhos da Comunidade, a fim de construir um modelo de gestão adequado e sustentável.

Palavras-chave: Conselho da Comunidade, controle interno, comunidade, gestão, unidade administrativa e financeira.

Introducción

Las teorías recientes de la gobernanza consideran la participación ciudadana como elemento indispensable para un buen gobierno. Ochman (2004) así mismo menciona que pocos estudios en la actualidad se centran en la calidad y eficiencia de esta, desde que Alexis de Tocqueville en la Democracia en América presentó las organizaciones intermedias como el recurso más eficiente en contra del despotismo benigno de las sociedades democráticas, la diferencia entre la sociedad civil y la ciudadanía es casi imperceptible. En la actualidad desde el planteamiento de Marshall en la década de los cincuenta se plantea el papel de los movimientos sociales como factor que contribuyó a la ampliación de los derechos ciudadanos al mismo tiempo que el discurso de la ciudadanía legitima y facilita la aparición de nuevos movimientos sociales como agentes creativos de nuevos derechos. (Zapata-Barrero, 2001:43).

En las últimas décadas en América Latina, según Circe (2006) “la participación ciudadana en el control de la gestión pública de los diferentes niveles territoriales de gobierno era muy restringida”(p.1) sin embargo se ha observado el triunfo del modelo de la democracia participativa que ha sustituido progresivamente al modelo tradicional de la democracia representativa. Sin embargo, tal como lo señala Rolland (2008) “parece que los nuevos mecanismos políticos de participación popular introducidos en algunos países andinos no han permitido realmente acercar los gobernados de los gobernantes y darles más legitimidad a esos regímenes políticos”.

En el caso de Venezuela han venido desarrollándose cambios en la manera de concebir las relaciones de la sociedad con el Estado y la constitución aprobada en 1999 establece un modelo democrático-participativo, en términos de lograr una mayor redistribución, desconcentración, descentralización del poder y toma de decisiones. Si bien es cierto que el tema de la participación no es exclusivo de tal marco legal, es a partir de estos cambios constitucionales que el tema de la participación ciudadana se considera de manera transversal a lo largo de todo el articulado de la carta magna. Es importante resaltar que tal participación no se debe limitar a la elección de gobernantes para un determinado periodo, sino que implica la

colaboración de los ciudadanos en la gestión pública, así como también abrir espacios e implantar mecanismos que posibiliten la intervención de la ciudadanía en el proceso de toma de decisiones, y transferir poder a la gente para la asunción de un rol protagónico en el desarrollo (Carucci, 2005).

Entre algunos de los mecanismos de participación se mencionan los Consejos Locales de Planificación Pública y más recientemente los Consejos Comunales, cuyo artículo 2 de la Ley Orgánica de los Consejos Comunales (2009) reza que:

Los consejos comunales, en el marco constitucional de la democracia participativa y protagónica, son instancias de participación, articulación e integración entre los ciudadanos, ciudadanas y las diversas organizaciones comunitarias, movimientos sociales y populares, que permiten al pueblo organizado ejercer el gobierno comunitario y la gestión directa de las políticas públicas y proyectos orientados a responder a las necesidades, potencialidades y aspiraciones de las comunidades, en la construcción del nuevo modelo de sociedad socialista de igualdad, equidad y justicia social.

Estos vienen recibiendo la transferencia de recursos públicos para atender necesidades que han identificado y priorizado, y considerando las funciones novedosas de estas instancias y el manejo de recursos financieros públicos, los ciudadanos encargados de esos organismos requieren del conocimiento de herramientas e instrumentos técnicos y metodológicos para cumplir sus funciones de manera eficiente.

Tal como lo señala (Gonzales,2007) la experiencia en el acercamiento comunitario ha permitido conocer la necesidad que tienen los ciudadanos de formación, al tiempo que requieren desarrollar habilidades técnicas y administrativas especialmente en la Unidad de Gestión financiera por ser ésta quien tiene a su cargo el manejo de los recursos asignados. De hecho, la referida Ley Orgánica de los Consejos Comunales (2009) señala en su artículo 30 que:

La Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria es la instancia del consejo comunal que funciona como un ente de administración, ejecución, inversión, crédito, ahorro e intermediación financiera de los recursos y fondos de los consejos comunales, de acuerdo a las decisiones y aprobaciones de la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas, privilegiando el interés social sobre la acumulación de capital. Estará integrada por cinco habitantes de la comunidad, electos o electas a través de un proceso de elección popular.

La Ley además establece en su artículo 31 que esta unidad tiene entre algunas de sus funciones, elaborar los registros contables con los soportes que demuestren los ingresos y egresos efectuados; presentar trimestralmente el informe de gestión y la rendición de cuenta pública cuando le sea requerido por la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas, por el colectivo de coordinación comunitaria o por cualquier otro órgano o ente del Poder Público que le haya otorgado recursos; prestar servicios financieros y no financieros en el área de su competencia; realizar la intermediación financiera comunitaria, privilegiando el interés social sobre la acumulación de capital; apoyar las políticas de fomento, desarrollo y fortalecimiento de la economía social, popular y alternativa.

Todo lo anterior resalta la necesidad de mecanismos de control en dichas unidades, debido a que la carencia del mismo da lugar a ejecuciones basadas en el azar, produciéndose desviaciones sin que sean rectificadas y tal vez, ni siquiera observadas, aunado a esto, las nuevas oportunidades pueden perderse sin que se hagan las adaptaciones necesarias.

Bajo este contexto, se producen en esas condiciones, decisiones y acciones impulsivas o improvisadas, la descoordinación de los esfuerzos y vacíos de responsabilidades, los cuales en algunas oportunidades ha ocasionado efectos desintegradores en la organización mediante la frustración y desmoralización de sus miembros, en esta realidad están inmersos los voceros de las Unidades Administrativas y Financieras Comunales de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello.

Por el contrario, el control concebido como una guía racional y facilitación de la acción precisa, estimula a sus miembros a realizar su tarea en la forma más correcta y constructiva, derivando de ello satisfacción y reconocimiento. En tal sentido, un buen sistema de control debe producir ese estímulo en el punto donde debe realizarse la acción, reduciendo el mínimo la necesidad de intervención de otros niveles. Tomando en consideración los aspectos señalados anteriormente, surge la necesidad de evaluar el sistema de control interno para la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria (UAFC) de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello del Estado Lara, apoyándose en el diagnóstico del funcionamiento administrativo, conjuntamente con un análisis de los procesos operativos efectuados por aquellas.

Es válido resaltar para el caso que compete, que la evaluación del sistema de control interno, la fundamentación legal, las implicaciones en la gestión de los recursos de las UAFC está sustentado en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público en los capítulos III, V y VI y en conjunción con ello el presente trabajo abordó el diagnóstico de las necesidades como fundamento de las funciones de la misma.

Fundamentos teóricos

Generalidades de la gestión financiera

Se denomina gestión (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero a través de otros instrumentos bancarios. Arconada, (2005) señala que:

La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros

Así mismo, la gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la

financiación y a la política de los dividendos. A fin de tomar las decisiones adecuadas, es necesaria una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar, y a tal efecto, existen dos amplios enfoques según Gómez (2001):

1. La maximización de beneficios como criterio de decisión: El beneficio es un examen de eficiencia económica. Facilita un referente para juzgar el rendimiento económico y además, conduce a una eficiente asignación de recursos, cuando éstos tienden a ser dirigidos a usos que son los más deseables en términos de rentabilidad. La gestión financiera está dirigida hacia la utilización de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de gestión financiera. Sin embargo, el criterio de maximización del beneficio ha sido cuestionado y criticado en base a la dificultad de su aplicación en las situaciones del mundo real.

2. La maximización de la riqueza como criterio de decisión: el valor de un activo debería verse en términos del beneficio que puede producir. Debe ser juzgado en términos del valor de los beneficios que produce, menos el costo de llevarlo a cabo. Es por ello que al realizar la valoración de una acción financiera en la empresa, debe estimarse de forma precisa de los beneficios asociados con él. El criterio de maximización de la riqueza es basado en el concepto de los flujos de efectivo generados por la decisión más bien que por el beneficio contable, el cual es la base de medida del beneficio en el caso del criterio de maximización del beneficio. (Gómez, 2001).

Desde el punto de vista de gestión pública, la gestión financiera a juicio de tiene por objeto la ejecución propiamente dicha del presupuesto de gastos aprobado. Esta ejecución se realiza a través de distintas fases, iniciándose con la autorización del gasto y terminando con su pago material. Durante su ejecución, el presupuesto se encuentra sometido a un control interno en todas sus fases. Éste es sometido por una unidad con competencia por el Estado de controlar antes de su aprobación, todos los actos que dan lugar al reconocimiento de derechos y obligaciones de contenido económico, con el fin de asegurar que su gestión se ajusta a las disposiciones aplicables en cada caso, y a través de la función de control financiero, el sometimiento de

la actividad económico-financiera del sector público a los principios de legalidad, eficacia y economía (Cook y Winkle, 1987).

Finalmente, en cada uno de los procesos, al igual que en la gestión económico-financiera en su globalidad, ha de adoptarse una actitud de mejora continua. Esto implica realizar una asignación eficaz y eficiente de los recursos, tomar decisiones racionales, pertinentes y coherentes con la misión y mejorar e innovar los procesos de gestión económico-financiera, junto con los demás procesos con los que ésta interactúa dentro la entidad. Así, el análisis, seguimiento y evaluación constituye un proceso continuo y transversal de los restantes procesos.

Control interno y sus perspectivas administrativas y contables

El control interno, es considerado como la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y el grado de fortaleza del mismo determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros (Catacora, 1969). En este mismo orden de ideas para Cook y Winkle (1987):

Es un sistema interior de las compañías el cual está integrado por un plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes, además de todos los métodos empleados con la finalidad de proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad así como de otros datos e informes operativos y de esta manera promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía.

En este orden de ideas se puede citar a Blanco (2003) quien indica que el control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que están permanentes e inherentes en el modo y manejo gerencial de los negocios. Dicho autor conceptualiza el control interno de una perspectiva diferente a otros observadores que ven el control interno como algo agregado a las actividades de la entidad. Este sistema está entrelazado con la operatividad, es por ello que los controles tienen mayor grado de efectividad cuando son constituidos dentro de la infraestructura de la

entidad y son parte de la esencia de la empresa. El control interno como herramienta fundamental de las actividades cotidianas de las organizaciones es extenso, por lo cual existe una clasificación que permite describir de manera detallada los controles aplicados: se habla de controles administrativos y controles contables.

Los controles del enfoque administrativo según Cook (ob.cit), son procedimientos y métodos que se relacionan sobre todo con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. Cabe destacar que tanto el control administrativo como el control contable no son mutuamente excluyentes ya que el primero de esta subdivisión es el punto de partida de algunos controles contables debido a que los controles administrativos conducen a la autorización de transacciones del mismo. Este control comprende el plan de organización conjuntamente con los métodos y procedimientos relacionados esencialmente con eficiencia en operaciones de la empresa y por lo general se relaciona de manera indirecta con los registros financieros. En este contexto se entiende que se involucra con los procedimientos en cuanto a toma de decisiones que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia de acuerdo a esto se establece para todas las medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

El control del enfoque contable se relaciona con la salvaguarda de activos y la confiabilidad de los registros financieros. Es por esto que están diseñados para proporcionar seguridad razonable y dicha seguridad se da cuando las transacciones se ejecutan de conformidad con la autorización general o específica de la administración y cuando las transacciones se registren conforme se requieren. Es decir, para permitir la adecuada preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio aplicable a tales estados y para mantener un adecuado control de los activos. Esta definición de control contable se centra en realizar cualquier medida de cautela para impedir que algo indeseable le ocurra a los recursos de la empresa, y la confiabilidad de los registros financieros, que no es más que la información que proporciona

dichos registros a los gerentes, accionistas y demás personas interesadas (Estupiñan, 2003).

En tal sentido se tiene que los controles administrativos buscan manejar la función administrativa diaria, partiendo desde el establecimiento de manuales y políticas que orienten el desempeño en la organización; mientras que el control contable, favorece el registro y manejo de los registros contables, a través de la verificación del adecuado registro de todas las operaciones correspondientes y autorizadas por la gerencia administrativa. En base a lo planteado, los tipos de control son establecidos con la finalidad de lograr la debida autorización de transacciones y actividades, adecuada segregación de funciones y responsabilidades, establecimiento de medidas que aseguren el correcto registro de las operaciones, así como de las medidas de seguridad que protejan los activos.

Finalmente, es importante considerar que el control interno brinda una seguridad razonable en función de que el control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar, por lo tanto existe la posibilidad que el sistema no sepa responder al factor de error humano, la posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles y la polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas, es decir no hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

Los consejos comunales en Venezuela

Los consejos comunales son definidos como instancias de participación, articulación e integración entre las diversas organizaciones comunitarias, grupos sociales y los ciudadanos y ciudadanas, que permiten al pueblo organizado ejercer directamente la gestión de las políticas públicas y proyectos orientados a responder a las necesidades y aspiraciones de las comunidades en la construcción de una sociedad de equidad y justicia social de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de Consejos Comunales, (2009). En tal sentido, la organización de Consejos Comunales a nivel nacional representa hoy en día un aspecto muy importante para las empresas que manejan activamente la relación con sus comunidades

aledañas. Es por esto que es imprescindible identificar, conocer y establecer relaciones con los Consejos Comunales que se ven impactados por el funcionamiento de una empresa. El conocimiento y acercamiento a los consejos comunales permite optimizar los lazos con las comunidades, disminuir los riesgos asociados a dicha relación y lograr así poner en práctica la responsabilidad social empresarial de manera estratégica.

Tan es así, que desde el punto de vista legal, los articulados 5 y 6 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) enmarcan que la soberanía reside intransferiblemente en el pueblo, quien la ejerce directamente a través de las distintas formas de participación establecidas, representada por los Consejos Comunales, suponiéndose que mediante esta figura se logrará una mayor participación ciudadana en la toma de decisiones políticas, con la finalidad de dar respuestas a las demandas de la sociedad y contribuir con el mejoramiento de las condiciones sociales y económicas de los habitantes. Así mismo, otros articulados establecen la fijación de objetivos, estrategias, metas y proyectos de los Consejos Comunales previo diagnóstico en sus comunidades estableciéndose en el Plan Nacional de Desarrollo Regional (artículo 44, Ley Orgánica de Planificación, 2001) y con el apoyo y promoción en la sociedad civil mediante el Consejo Local de Planificación Pública con la finalidad de convertir a los Consejos Comunales en el centro principal de la participación y protagonismo del pueblo en la formulación, ejecución, control y evaluación de las políticas públicas (artículo 8 Ley del Consejo Local de Planificación Pública, 2002)

Finalmente, la Ley Orgánica de Consejo Comunal (LOCC, 2009) también se consideró como fundamento legal para la evaluación del sistema de control interno en las UAFC, ya que en esta misma se establece la estructura del consejo comunal, integrado por la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas, el Colectivo de Coordinación Comunitaria, la Unidad Ejecutiva, la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria (UAFC) y la Unidad de Contraloría Social. Con respecto a las UAFC se define como instancia del consejo comunal que funciona como un ente de administración, ejecución, inversión, crédito, ahorro e intermediación financiera de los recursos y fondos de los consejos comunales (artículos 19 y 30. LOCC, 2009).

Los recursos financieros y no financieros recaudados provienen del Fondo Intergubernamental para la Descentralización (FIDES), la administración de los servicios públicos que les sean transferidos por el Estado, los generados por su actividad propia, los provenientes de donaciones de acuerdo con lo establecido en el ordenamiento jurídico o cualquier otro generado de actividad financiera que permita la Constitución de la República (artículos 47, 48 y 49. LOCC, 2009). De allí se establecen fondos para facilitar el desenvolvimiento de sus actividades y funciones, en el cual se menciona cuatro fondos: acción social; gastos operativos y de administración; ahorro y crédito social; y, riesgos; y serán administrados por la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de manera eficiente y eficaz para la transformación integral de la comunidad, mediante el desarrollo de las fases del ciclo comunal: diagnóstico de las necesidades, plan y proyectos, presupuesto, ejecución y contraloría social (artículo 31, 50 y 51. LOCC, 2009).

Metodología

El estudio es de tipo no experimental, debido a que las variables que se pretenden analizar en las áreas funcionales para evaluar el sistema de control interno en la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello del estado Lara no serán manipuladas, ni se ejercerán control alguno. Debido a que el estudio se realizó en el período de veinticuatro meses, se plantea una investigación de tipo transversal, ya que se “recolectan datos en un sólo momento, es decir, es un tiempo único” (Hernández *et al.*, 2003). El estudio fue de campo al estudiar fenómenos en su ambiente natural, ya que los datos de interés se recolectaran en forma directa por investigador y permitirá analizar la interrelación de variables en su propio ambiente donde acontece (Sabino, 2000). Por tanto, la investigación también tiene un carácter descriptivo, ya que mide de manera independiente los conceptos o variables a los que se refiere y buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis (Hernández *et al.*, 1991).

En este sentido la variable estuvo representada por el sistema de control interno para la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello. En tal sentido, cuando se presentan variables complejas por los fenómenos que inciden y los actores que intervienen se recurre a subdividir y descomponer a la variable en cualidades más simples y más fáciles de medir llamadas dimensiones (Sabino, 2000). En este estudio para alcanzar los objetivos planteados se establecieron como dimensiones las siguientes y su respectiva conceptualización:

- a) **Funcionamiento Administrativo de la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria (UAFC):** allí se contemplan las funciones establecidas en la Ley Orgánica de Consejos Comunales, Capítulo III, Organización del consejo comunal. Sección primera: de la Estructura del Consejo Comunal en sus artículos 30, 31 y 32.
- b) **Ciclo Comunal:** se considera el proceso para hacer efectiva la participación popular y la planificación participativa que responde a las necesidades comunitarias y contribuye al desarrollo de las potencialidades y capacidades de la comunidad. Se concreta como una expresión del poder popular, a través de la realización de cinco fases: diagnóstico, plan, presupuesto, ejecución y contraloría social, tal como lo establece el artículo 44 de Ley Orgánica de Consejos Comunales (2009).
- c) **Gestión de Recursos y Manejo de Fondos:** comprendido por todos aquellos recursos financieros y no financieros orientados a desarrollar las políticas, programas y proyectos comunitarios establecidos en el plan comunitario de desarrollo integral mediante el manejo de los fondos internos para facilitar el desenvolvimiento armónico de sus actividades y funciones, éstos serán administrados por la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria, establecido en los artículos 47 al 55 de la Ley Orgánica de Consejos Comunales.

Bajo este contexto, el conjunto de unidades a explorar entre sí considerando una serie de especificaciones, y de los cuales se desea obtener alguna

información (Hurtado, 1999; Sabino, 2000; Hernández *et al.*, 2003), representa la población o universo. Para este caso el universo comprende las comunidades abordadas en el proyecto Nutrición Base para el Desarrollo Sustentable del Municipio Andrés Bello del estado Lara, las cuales son: Caspito, La Cruz y Miracuy, Bojón, Caspo, Las Quebraditas, El Portachuelo, El Placer, San Antonio de Guache, Cerro Blanco, La Escalera y La Bucarita. En lo que respecta a la muestra se limita al estudio de los Consejos Comunales de: Caspo, Caspito y Yai del estado Lara; los mismos fueron seleccionados en función de los requerimientos de la comunidad, la ubicación geográfica y accesibilidad.

El criterio de selección de la muestra poblacional se conformo por la totalidad de los miembros que pertenecen a la unidad financiera de cada consejo comunal de la población, cada UAFC está compuesta por cinco (5) miembros en conformidad a lo establecido en el artículo 30 de la Ley Orgánica de los Consejos Comunales y el total de los entrevistados fueron quince (15) miembros.

En relación con las técnicas de recolección de información, se aplicaron entrevistas formales e informales, ésta última se consideran como una modalidad de entrevista con poca estructuración, donde lo relevante es que el entrevistado precise los problemas más sobresalientes y que para él resultan determinantes (Sabino, 2000). Las mismas fueron orientadas a recopilar información acerca del funcionamiento administrativo de la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los Consejos Comunales. Estos instrumentos se basaron en los objetivos de esta investigación y cada uno de ellos se fundamenta en sus respectivas dimensiones e indicadores con la finalidad de identificar y analizar los procesos operativos desempeñados por el objeto de estudio; de esta forma se obtuvo la información para evaluar el sistema de control interno para la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello del Estado Lara. El análisis de los datos fue orientado a la naturaleza de las técnicas e instrumentos para recabar la información, por lo que se utilizó la codificación mediante el establecimiento de categorías, con el objetivo de agrupar las respuestas obtenidas en cada una de las encuestas aplicadas,

evaluando las opiniones más salientes al respecto (Sabino, 2000), es decir esta tabulación estuvo conformada por tres categorías:

- a) **Funcionamiento Administrativo de la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria (UAFC):** allí se contemplan las funciones establecidas en la Ley Orgánica de Consejos Comunales, Capítulo III, Organización del consejo comunal. Sección primera: de la Estructura del Consejo Comunal en sus artículos 30, 31 y 32.
- b) **Ciclo Comunal:** se considera el proceso para hacer efectiva la participación popular y la planificación participativa que responde a las necesidades comunitarias y contribuye al desarrollo de las potencialidades y capacidades de la comunidad. Se concreta como una expresión del poder popular, a través de la realización de cinco fases: diagnóstico, plan, presupuesto, ejecución y contraloría social, tal como lo establece el artículo 44 de Ley Orgánica de Consejos Comunales.
- c) **Gestión de Recursos y Manejo de Fondos:** comprendido por todos aquellos recursos financieros y no financieros orientados a desarrollar las políticas, programas y proyectos comunitarios establecidos en el plan comunitario de desarrollo integral mediante el manejo de los fondos internos para facilitar el desenvolvimiento armónico de sus actividades y funciones, éstos serán administrados por la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria, establecido en los artículos 47 al 55 de la Ley Orgánica de Consejos Comunales.

Posteriormente los datos se tabularon mediante matrices de análisis de información para las variables establecidas en la investigación y su respectivo análisis crítico situacional que permitieron llegar a concluir y recomendar los tópicos estudiados.

Resultados

A continuación se presentan los resultados de este trabajo de investigación recordando que esta investigación versa sobre la evaluación del sistema de control interno de la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello del estado Lara. Inicialmente se estableció un diagnóstico del funcionamiento administrativo, acotándose de forma resaltante las motivaciones por las cuales los consejos comunales han tenido el grado de desarrollo y funcionamiento que actualmente presentan. Las mediaciones de participación observada están permitiendo resolver temas que afectan de manera directa a cada habitante de la comunidad y dignifica el espacio social que se ocupa habitacionalmente, procurando elevar la calidad de vida y promoviendo la motivación para el diagnóstico social, la elaboración de propuestas, proyectos y gestiones ante los organismos gubernamentales correspondientes.

Dentro de los miembros de las unidades estudiadas se observó las necesidades de adiestramiento en el área de gestión administrativa, contable y financiera, sin embargo esto no ha afectado el cumplimiento de sus funciones administración, ejecución e inversión de los recursos asignados, específicamente en la ejecución de inversiones, actividades de créditos e intermediación financiera mediante los préstamos para actividades socio productivas por decisiones de la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas. No obstante, la promoción del ahorro de los recursos y ahorro de los miembros de la comunidad ésta se realiza con bajo impacto entre sus miembros. Las actividades contables son los registros elaborados en los libros foliados, registrados y avalados por Fundacomunal como órgano competente en la materia de comunas, la información contable es registrada según sus respectivos soportes y con el apoyo de miembros de la comunidad que asesoran tal gestión. Así mismo, realizan resúmenes de registros de los libros para que dicha información sea multiplicada en la comunidad como acciones de informes de gestión y en algunas oportunidades hacen presentación pública de ingresos y egresos de sus transacciones. Esto evidencia el compromiso de esta unidad con la

responsabilidad de la ejecución financiera de impacto social que tiene su funcionamiento.

Las Unidades Administrativa Financiera Comunitaria de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello se han caracterizado por fomentar el desarrollo de la economía social, popular y alternativa en la comunidad mediante la promoción de créditos socios productivos, la existencia de mercados populares (Mercal) como objetivo de ahorro familiar, asimismo promover la participación en misiones gubernamentales (misión mayor, saber y trabajo, etc). Sin embargo, presentan dificultades en la elaboración y presentación del proyecto anual de gastos, es decir, en cuanto al presupuesto han mantenido debilidades, infiriendo en necesidades de adiestramiento y capacitación en la materia que les permita proyectar escenarios y planificar contingencias de carácter participativo que aseguren la sostenibilidad de los consejos comunales.

Con respecto al análisis de los procesos operativos efectuados por la Unidad Administrativa y Financiera de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello del estado Lara, éste se fundamentó en lo establecido en los artículos 44 al 55 de la Ley Orgánica de Consejo Comunales acerca del ciclo comunal, fuente de los recursos y manejo de los fondos. Se concluye un nivel de compromiso acorde con los roles y funciones que deben cumplir dentro de su respectivo consejo. De la misma manera, existen liderazgos dinámicos en las comunidades que ayudan a fomentar los consejos comunales que encuentran en las comunidades un ambiente propicio, en la medida en que estas asumen como suyas esas iniciativas.

En cuanto a la planificación y ejecución como fases del ciclo comunal, así como los planes y proyectos contemplados en el Plan Comunitario de Desarrollo Integral, los proyectos son la concreción de procesos previos de diagnóstico, priorización de necesidades y acuerdos comunitarios resolutorios para su ejecución, en lo que se incluye el orden de actividades, fechas y responsabilidades, es decir, se planifica colectivamente el trabajo. Sin embargo, en ocasiones existe la dificultad de lograr acuerdos unánimes en las soluciones a los problemas colectivos. Esto conlleva a que los

miembros del consejo comunal son quienes aprueban los proyectos comunitarios y una baja proporción lo hacen los miembros de la comunidad. Por lo cual, será un aprendizaje el logro de mecanismos para llegar a soluciones unánimes en problemas comunitarios.

Los programas puestos en marcha en los consejos comunales estudiados se han dirigido hacia los proyectos de infraestructura pública, urbanismo y servicios. En la ejecución de los proyectos se demuestra que las comunidades están utilizando los consejos comunales para resolver problemas de infraestructura, en especial de carácter habitacional y servicios relacionados. En estas ejecuciones los consejos comunales van obteniendo logros que potencian su motivación para seguir participando de manera colectiva. Sin embargo, en ocasiones no se les ha asignado recursos a dichos proyectos, y en otros, ha habido retraso en la legitimación de los mismos y en los trámites burocráticos para la entrega de los recursos.

En cuanto a la fase de control social comprendida como las acciones de supervisión, seguimiento y evaluación entre otras, establecidas en el artículo 45 de la Ley Orgánica de Consejos Comunales al indagar sobre cuáles serían las formas de evaluar las actividades de los consejos comunales, las repuestas giraban en torno a mecanismos de control social más que a procedimientos técnicos, algunos son la Asamblea Comunitaria, la utilización de mecanismos de supervisión y seguimiento informes de seguimiento. Por lo tanto, hay carencia de procedimientos técnicos para hacer seguimiento a los proyectos ejecutados por los consejos comunales del Municipio Andrés Bello. No obstante, es grave que no existan mecanismos de control social sobre los recursos públicos para el beneficio colectivo, en términos de control comunitario este existe en una alta proporción.

Ahora bien, con respecto a la rendición de cuenta de los consejos comunales estudiados éstos en oportunidades presentan informes de rendición de cuentas de la inversión de los recursos utilizados, y en algunos casos realizan informes de gestión de los gastos. Infiriendo una falta de conocimiento en cuanto a los mecanismos de control y su utilización al momento de gerenciar los recursos asignados al consejo comunal. En este

orden ideas algunos consejos han recibido supervisión por parte de los organismos del Estado, quienes emplean medios para garantizar la supervisión y control de los recursos asignados al consejo comunal.

Los Consejos Comunales del Municipio Andrés Eloy Blanco del estado Lara cuenta con recursos financieros provenientes del Fondo Intergubernamental para la Descentralización (FIDES) y la Ley de Asignaciones Económicas Especiales Derivadas de Minas e Hidrocarburos (LAEE) entre otros entes financiadores de proyectos para el desarrollo sustentable, vigentes para el momento de la investigación; los cuales es responsabilidad de la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria su administración y manejo para la ejecución de los Planes Comunitarios de Desarrollo Integral de los Consejos Comunales. Sin embargo, al explorar sobre el financiamiento de los consejos comunales estudiados para la ejecución de proyectos es preocupante el bajo impacto de financiamiento a los proyectos presentados por estos. Los retrasos o no asignación de recursos económicos a las iniciativas comunitarias atenta contra los procesos de participación social.

En este punto, las instituciones públicas correspondientes deberían prestar atención y reordenar sus procedimientos para que se materialicen los recursos económicos que permitan llevar a cabo los proyectos. Es válido resaltar que a veces se hace asignación de recursos, sin que efectivamente lleguen a los consejos comunales, por lo tanto si estos organismos no actúan con diligencia en la ejecución presupuestaria para que en los consejos comunales puedan realizar las obras en los tiempos programados, puede afectar gravemente las motivaciones en cuanto a la participación de los miembros de la comunidad, ocasionando un grave daño a la participación y organización social.

Conclusiones

Todos los resultados anteriormente descritos según el diagnóstico realizado al funcionamiento administrativo y al análisis de los procesos operativos efectuados por la UAFC de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Eloy Blanco del estado Lara, concebido en el primer objetivo de esta investigación, conllevan a concluir la importancia de mantener el apoyo de los órganos de gobierno para la gestión económico-financiera con

habilidades y capacidades adecuadas, mediante una actitud de mejora continua en la gestión de los recursos económico y financieros, asumiendo paulatinamente las acciones de previsión y planificación financiera, organización y control, así como de análisis y evaluación de los resultados económicos, de cara a alcanzar los planes y programas vinculados al desarrollo comunitario.

Considerando que sus recursos podrían provenir de sus propios proyectos e inversiones es imperioso promover un modelo de gestión sostenible, tanto en su dimensión económica, como social y medioambiental, mediante la solidez de la confianza lograda bajo el principio de transparencia de los procesos relacionados con la gestión económico-financiera, el cumplimiento formal de los requerimientos legales y la gestión de los recursos económico-financieros disponibles con criterios de economía (hacer las cosas con el menor costo), eficacia (alcanzar los resultados posibles) y eficiencia (alcanzar los mayores resultados posibles con el menor costo), esto dio lugar a la consecución del segundo objetivo el cual consolida el análisis realizados a los procesos operativos efectuados en las UAFC.

En tal sentido, estas unidades están enmarcadas en unas fases del ciclo comunal, por lo tanto es necesario elaborar el presupuesto anual tomando en consideración el Plan Comunitario de Desarrollo Integral de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello del estado Lara, así como los gastos e inversiones necesarias para la buena marcha del plan, estrategias de búsqueda de recursos y estrategias de financiamientos que coadyuven a enfrentar contingencias durante la ejecución de proyectos orientados a responder a las necesidades, potencialidades y aspiraciones de las comunidades, en la construcción del nuevo modelo de sociedad de igualdad, equidad y justicia social.

Siendo las UAFC unidades de gestión financiera es relevante la promoción y formalización del control interno en la organización y centralización de los documentos de carácter económico, su registro de forma sistemática, ordenada, su orden y archivo que facilite la rendición de cuenta veraz y oportuna, con el apoyo de un sistema de indicadores de gestión que se

adapte las necesidades y objetivos de la gestión económica-financiera de los Consejos Comunales del Municipio Andrés Bello del estado Lara.

Referencias bibliográficas

- Antillano, A. (2005). La lucha por el reconocimiento y la inclusión en los barrios populares: la experiencia de los Comités de Tierras Urbanas. *Revista Venezolana de Economía y Ciencias Sociales*, vol.11, nº 3, (pp 205-218).
- Arconada, S. (2005). Seis años después: Mesas Técnicas y Consejos Comunitarios de Aguas. *Revista Venezolana de Economía y Ciencias Sociales*, vol. 11, nº. 3, (pp 187-204).
- Azocar C., Estrada B. (2010) Análisis del Rol del Contador Público como Asesor en la Gestión Financiera del Consejo Comunal "El Milagro 1", Sector Las Palmas del Municipio Juan Germán Roscio, Estado Guárico. *Universidad Nacional Experimental de los Llanos Centrales "Rómulo Gallegos"*.
- Bastidas, C. (2007): *Discurso de la democracia y el dilema representación-participación en Venezuela: 1979-2000*. Universidad Simón Bolívar. Caracas.
- Blanco, Y (2003). *Normas y Procedimientos de la auditoría integral*. Ecoe Ediciones.
- Carucci, F. (2005). Planificación Estratégica por problemas. Un enfoque participativo. *Revista No.11. Planificación Municipal del Desarrollo*. Caracas
- Circe ,T (2006).*Diseño de un plan de capacitación para los miembros de la unidad de contraloría social de los consejos comunales de la parroquia Buria del Municipio Simón Planas y parroquias Santa Rosa del Municipio Iribarren*. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.
- Contreras, V. (2006): *Los retos de la Planificación Estratégica: Formulación del Plan Especial Participativo, Equitativo y Solidario del Sector Toro Muerto, Municipio Caroní*. Universidad Simón Bolívar. Caracas
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999): *Gaceta Oficial* nº. 36.860. Caracas. Venezuela. Ediciones Eduven.
- Cook, J. Y Winkle G. (1987). *Auditoría*. Editorial Interamericana, México.

- Estupiñán, R. (2003). *Análisis Financiero y de gestión*. ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.
- GAUS-USB (2007): Entrevistas a miembros de los Consejos Comunales. Grupo de Investigación en Gestión Ambiental, Urbana y Sociopolítica. Bases de Datos. Universidad Simón Bolívar. Caracas
- García, E. (2006): ¿Continuidad o no de la participación ciudadana?: Asociaciones de Vecinos versus Asambleas de Ciudadanos. Universidad Simón Bolívar, Manuscrito.
- García-Guadilla, M. (2007): Social Movements in a polarized Setting: Myths of Venezuelan Civil Society. *Rowan & Littlefield Publishers, Inc.*
- García-Guadilla, M. (2006): "Nuevas organizaciones sociales bolivarianas y Comités de Tierra Urbanos: ¿Cooptación o Autonomía? *Conferencia Internacional de la Latin American Studies Association (LASA)*. Puerto Rico. 15-18 de marzo del 2006.
- Gómez, G. (2001). La gestión financiera y sus objetivos frente a la nueva forma organizacional de la empresa. *Revista Venezolana de Economía y Ciencias Sociales*-Volumen 15 # 1.
- Gonzales, M. (2007). *La participación ciudadana desde una alternativa democrática. Lineamientos para la organización popular*. Serie Dialogo Democrático del Instituto Latinoamericano de Investigaciones Sociales.
- Hernández R.; Fernández, C.; y Baptista, P. (2003). *Metodología de la investigación*. Colombia: Editorial McGraw-Hill.
- Hurtado, J., (1999). *Investigación holística. Principios y aplicaciones. Reflexiones en torno a la investigación holística*. Memorias de las primeras jornadas internacionales de investigación holística. Conicit, Fundacite, Sypal, Instituto Universitario de Tecnología de Caripito. Caracas, Venezuela. 27 y 28 de mayo.
- Ley de los Consejos Locales de Planificación Pública (2006). Reforma Parcial. Gaceta Oficial nº 38591 del 26 de Diciembre de 2006. Caracas.

Ley del Consejo Local de Planificación Pública (2002). *Gaceta Oficial* N° 3437463 del 12 de Junio de 2002. Caracas.

Ley Orgánica de los Consejos Comunales (2009). *Gaceta Oficial* N° 39335 del 28 de Diciembre de 2009. Caracas.

Ley Orgánica de Planificación (2001). *Gaceta Oficial* N° 5554 del 13 de Noviembre de 2001.

Ley Orgánica del Poder Público Municipal (2005). *Gaceta Oficial* N°. 38.421 del Caracas.

Ochman, M. (2004). Sociedad Civil y participación ciudadana. *Revista Venezolana de Gerencia*. Año 9.No.27.Caracas

Ortega K., y Errat L. (2008). *Propuesta de un Manual de Normas y Procedimientos Administrativos para el Consejo Comunal de Valle Verde, San Juan de los Morros, Estado Guárico*. Universidad Nacional Experimental de los Llanos Centrales "Rómulo Gallegos".

Pinzón, M. (2007). *Plan Especial Estratégico, Participativo, Equitativo y Solidario para Playa Colorada, Estado Sucre*. Universidad Simón Bolívar.

Rolland, S. (2008). Analyse et évaluation de la gouvernance .*Dossier del Congreso Latinoamericano y Caribeño de Ciencias Sociales, 50 años de la FLACSO, 29-31, Quito, Ecuador*.

Sabino, C. (2000). *El Proceso de Investigación*. Editorial Panapo Caracas, Venezuela.

Zapata-Barrero, R. (2001). *Ciudadanía, Democracia y participación ciudadana: hacia un nuevo contrato social*. Editorial Anthropos. Barcelona. España.

HUMOR EN EL DISCURSO RELIGIOSO CATÓLICO Y SU INFLUENCIA EN LOS FELIGRESES

Aura Elisa Parra Morales *

* Periodista. Dirección de Prensa Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Candidata Doctoral en Cultura Latinoamericana y Caribeña. Universidad Pedagógica Experimental Libertador - Instituto Pedagógico Barquisimeto. Barquisimeto, Venezuela.
Email: auraelisaparra@gmail.com

RESUMEN

La investigación “Humor en el discurso religioso y su influencia en los feligreses” tiene como propósito analizar la efectividad que tiene el humor, ironía, sarcasmo o sátira, como instrumento en la interpretación de la palabra de Dios, destinado a atraer a los feligreses católicos. Con esta finalidad se empleará la metodología cualitativa a través del análisis del discurso como interacción social y el método fenomenológico, a objeto de conocer las categorías del discurso que tienen un efecto en los feligreses. Se considera el humor como base de esta investigación, por cuanto forma parte de la idiosincrasia del venezolano, motivo por el cual se aprecia como una alternativa ante la necesidad que tiene la Iglesia Católica de desarrollar acciones creativas y cercanas a la cultura de la gente.

Palabras clave: Iglesia Católica, humor, discurso

JEL: Z12

Recibido: 30/11/2013

Aprobado: 25/11/2014

HUMOR IN CATHOLIC RELIGIOUS SPEECH AND ITS INFLUENCE ON PARISHIONERS

Aura Elisa Parra Morales *

* Journalist. Press Office, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Doctoral Candidate in Latin American and Caribbean Culture. Universidad Pedagógica Experimental Libertador - Instituto Pedagógico Barquisimeto. Barquisimeto, Venezuela.
Email: auraelisaparra@gmail.com

ABSTRACT

Research "Humor in religious discourse and its influence on the faithful" is intended to determine the effectiveness that has the humor, irony, sarcasm or satire, as a tool in the interpretation of the word of God, designed to attract Catholic parishioners. For this purpose, the qualitative methodology used through the analysis of discourse as social interaction and the phenomenological method, in order to know which categories of speech that have an effect on the parishioners. Humor is an essential element of this research, because it is part of the idiosyncrasies of the Venezuelan why seen as an alternative to the need for the Catholic Church to develop creative actions and close to the culture of the people .

Keywords: Catholic church, humor, speech.

HUMOR NO DISCURSO RELIGIOSO CATÓLICO E SUA INFLUENCIA NOS PAROQUIANOS

Aura Elisa Parra Morales *

* Jornalista. Escritório de Imprensa, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Doutorando em Cultura Latino-Americana e Caribenha. Universidad Pedagógica Experimental Libertador - Instituto Pedagógico Barquisimeto. Barquisimeto, Venezuela.
Email: auraelisaparra@gmail.com

RESUMO

A pesquisa "Humor no discurso religioso e sua influência sobre os paroquianos" tem como objetivo analisar a eficácia que tem o humor, ironia, sarcasmo ou sátira como uma ferramenta na interpretação da palavra de Deus, destinado a atrair os paroquianos católicos. Utilizou-se a metodologia qualitativa, através da análise do discurso como interação social e o método fenomenológico, a fim de conhecer as categorias do discurso que têm um efeito sobre os paroquianos. Considera-se o humor como base desta pesquisa, porque forma parte das idiosincrasias do venezuelano, por que é visto como uma alternativa para a necessidade de a Igreja Católica para desenvolver ações criativas e perto da cultura do povo.

Palavras chave: Igreja católica, humor, fala.

Introducción

La su aparición sobre la tierra, indistintamente de que este asunto se analice desde el ángulo de la teoría creacionista o de la concepción evolucionista, por cuanto, en ambos casos, tanto el hombre creado por un Ser Superior como el que evolucionó del primate se han resistido a creer en la finitud de su tiempo de existencia y, aunque no saben con certeza qué les depara esa vida infinita, han buscado la forma de explicarla y de hacer de ella su motivo y su esperanza.

Más allá de los conocimientos sobre la vida y la muerte, desde sus primeros pasos en la tierra, ya el hombre prehistórico se preparaba para su trascendencia espiritual, de lo que dejó testimonio en las tumbas en las que sepultaban a sus difuntos.

En este sentido, los arqueólogos explican que la tumba ha sido el más elemental modo de expresión religiosa y la califican como una de las pruebas más concluyentes de la creencia en la otra vida, y agregan en que los adornos, las armas, los alimentos y todos los elementos que incluían en la sepultura se evidencia que consideraban a la otra vida semejante a la terrenal.

Esta tendencia se conservó, con sus particularidades, en la civilización del antiguo Egipto, la cual contaba entre sus múltiples deidades con Osiris, dios de la vida después de la muerte, del inframundo y de los muertos, al que ofrendaban especial devoción, debido a que estimaban que luego de morir la vida era inmortal y, por lo tanto, más importante que la terrenal.

La evidencia más clara de esta teoría se encuentra en los tesoros rescatados de la tumba de Tutankamon, el faraón más joven de la historia antigua egipcia, entre los cuales se conservan objetos destinados a su comodidad, entre ellos un carruaje, un par de pantuflas, la máscara mortuoria, espadas y juguetes, todos elaborados en oro.

En América Latina la realidad no ha sido diferente, por cuanto las civilizaciones indígenas, entre ellas la Inca creía en un dios hacedor de todas las cosas y en la continuidad de la vida después de la muerte, motivo

por el cual preparaban una morada confortable para el muerto y suministraban todo lo necesario para su posterior existencia.

Por su parte, los mayas, aunque profesaban una religión politeísta tenían un dios supremo tan elevado que no podían representar, y creían en una vida futura en la que aquellos que obraban mal en su vida terrenal, irían a un lugar subterráneo donde sufrirían fatigas y penurias.

Los aztecas tenían una manera muy particular de comprender la muerte, por cuanto, estaban convencidos de que debían luchar para ser recibidos en la casa del sol, donde sólo eran aceptados los guerreros que morían en batalla, motivo por el cual prevalecía la cultura de la guerra.

Con la llegada de los españoles y el inicio de la acción evangelizadora de la Iglesia Católica en América, cambió el politeísmo y los indígenas debieron transformar su visión de sus dioses al Dios monoteísta católico en el que prevalece el misterio de la Santísima Trinidad: Padre. Hijo y Espíritu Santo.

Es cierto que a los indígenas se les impuso una manera diferente de comprender la vida espiritual, debido a que conocieron el principio de la fe y la necesidad de la salvación para lograr la trascendencia, pero para ellos permaneció inalterable su visión de la vida después de la muerte, en este caso, a través de la resurrección que predica el Cristianismo.

La esperanza de la resurrección o trascendencia espiritual, sustentada en la salvación y en la práctica de la fe intensa en un Dios único y Todopoderoso, ha prevalecido en las religiones monoteístas: el Cristianismo, el Judaísmo y el Islam. Sin embargo, ha comenzado a escribirse otra página en la historia de las religiones y de la espiritualidad, la página en la que la trascendencia comienza a cambiar por la inmanencia del ser, en el cual el hombre dios es protagonista y su fuerza es la energía.

La Iglesia Católica heredó una gran culpa por la actuación que desarrolló durante el proceso de colonización, al imponer la conocida figura de la evangelización con la espada y la cruz, situación que llevó a que en un acto, sin precedentes, el Papa Juan Pablo II asumiera un "mea culpa" en nombre de la institución eclesiástica; pero también sobre los hombros de la Iglesia

pesa la cruz de las consecuencias que han dejado las tendencias filosóficas que permearon en la realidad latinoamericana, especialmente, durante los siglos XIX y XX, con su carga anti religiosa.

El propósito de presentar el panorama de la realidad latinoamericana del siglo XX, obliga a remontarse a las incidencias que tuvieron las tendencias filosóficas europeas en los ámbitos social, económico, político y cultural del siglo XIX, entre las cuales resulta de especial interés el surgimiento del positivismo, propuesta filosófica de Augusto Comte. Esta orientación filosófica se centra en la relevancia de los hechos sobre las ideas, motivo por el cual, en el ámbito científico promueve un proceso de investigación que busca la comprobación de una hipótesis en la realidad, a partir de datos numéricos; mientras que el área religiosa afirmaba que el espíritu humano había superado los estados teológico, metafísico y positivo. En concordancia con este precepto, el filósofo nihilista Nietzsche anunció con sonoras fanfarreas “la muerte de Dios” como principio impulsor de los valores morales en la sociedad.

Es en este tiempo cuando hace una fuerte presencia el marxismo leninismo en la escena política, con su consecuente impulso al ateísmo, a través de la Revolución Cubana la cual inspiró el desarrollo de la lucha de guerrillas en varios países latinoamericanos y con ella su consecuente desapego de las creencias religiosas. Por otra parte, las inmigraciones europeas trajeron a varios países latinoamericanos la influencia del anarquismo, filosofía política y social que considera al individuo como centro de todo, es decir, se opone a cualquier forma de autoridad, entre ella la religiosa, por cuanto en su génesis es un movimiento con una marcada influencia comunista que tuvo una especial presencia en México y Argentina.

En el ámbito religioso, también se promovieron movimientos que nacieron inspirados en el marxismo, y así dentro de la Iglesia Católica se desarrolló la Teología de la Liberación, mediante el cual se expusieron cambios claves en la visión eclesial, marcados por el principio marxista de la división y lucha de clases; lo que llevó a que se generará confusión y rechazo por parte de las cúpulas de la Iglesia Católica, aun cuando se esgrimían en su filosofía fundamentos que parten de la doctrina social de la iglesia católica,

los cuales no pueden catalogarse sino como justos y necesarios, especialmente el relacionado con la opción preferencial por los pobres.

Las consecuencias se reflejan en la fragmentación que, a juicio de Damen (s.f) experimentó el mundo religioso en el siglo XX, el cual, aclara, no se produjo sólo por divisiones internas, sino también por el surgimiento y la proliferación sorprendente de nuevas religiones, muchas de ellas nacidas de las grandes religiones establecidas, lo que se evidencia en la existencia en la actualidad de, al menos, diez mil religiones diferentes.

Es evidente que la Iglesia Católica está en la obligación de actuar de una manera diferente, con la finalidad de evitar que continúe generándose más división y, en consecuencia, nuevos movimientos religiosos, muchos de los cuales atacan su doctrina y su manera de evangelizar. La Iglesia Católica es consciente de esta realidad y ha comenzado a implementar acciones que le permitan llenar las expectativas de los feligreses.

Por tal motivo, resulta pertinente iniciar una investigación que permita determinar si estas acciones, en particular, la forma de enviar la Palabra de Dios desde el púlpito a los feligreses promueve una nueva forma de evangelizar, es decir, si la palabra es percibida y reflexionada por quien la recibe.

Con el propósito de estudiar esta nueva forma de evangelizar, la investigación “Humor en el discurso religioso y su influencia en los feligreses” comprenderá un apartado destinado a presentar el fundamento sobre el cual se sustenta el estudio, es decir, se analizarán las causas que han llevado a la Iglesia Católica a la búsqueda de una nueva forma de evangelizar, y se profundizará, específicamente en la forma como se emite el discurso y las herramientas que se emplean para lograr una mayor efectividad, entre ellas el humor.

Se incluirá un segundo apartado en el que abordarán todos los aspectos relacionados con el humor, el análisis del discurso y la fenomenología como base epistemológica de la investigación.

Con el propósito de llegar a un acercamiento de la situación, se desarrollará un apartado en el que se contemplará la metodología de investigación que, en el caso particular del presente estudio, se centrará en el enfoque cualitativo sustentado en las teorías del análisis del discurso como interacción social, que permitirá conocer las categorías que tienen un impacto en los feligreses que escuchan la Palabra de Dios, y se empleará la fenomenología con el instrumento de la entrevista focalizada, con la finalidad de detectar los efectos del discurso, y en un último apartado se presentarán los hallazgos de la investigación.

Las ideas encontradas: El problema

-¿Creen todos ustedes en que el sacrificio de Jesús nos salvará?, preguntó el sacerdote Jesús Larez durante la misa dominical

- ¡Sí!, contestaron en voz alta y en coro todos los presentes en el templo.

.- Voy a hacer una prueba de fe, ahora, anunció el sacerdote, y acto seguido presentó su propuesta: "Cuando se trae a un niño a bautizar, la mayoría de las veces tiene puesta en su muñeca una piedra de color rojo o....

.- ¡Negro!, contestaron todos los feligreses en voz alta, ante la aparente incertidumbre del sacerdote, quien continuó con su prueba:

-Venimos a misa todos los domingos, pero al salir de la casa de Dios nos dedicamos a venerar piedras y a practicar eso que está de moda... ¿Cómo se llama? Se interrogaba a si mismo... y con duda fingida respondió: - ¡ah!, sí, eso que llaman chan chui...

-Las carcajadas de los fieles no se hicieron esperar, quienes sin dudar corrigieron en coro: feng shui.

Este tipo de escenas se repite cada vez con más frecuencia en el escenario religioso católico venezolano, en el cual la interpretación de la palabra de Dios ha dejado de ser un sermón estricto, para pasar a ser un análisis en el que prevalecen las metáforas compuestas por elementos de la cotidianidad

de los seres humanos. Esta imagen pareciera indicar que la espada y la cruz con la que el conquistador convenció al indígena de profesar su credo, no han funcionado en un universo en el que el hombre sigue en la búsqueda de su mismidad.

¿Dónde está Dios? Seguramente es la pregunta que se hace el hombre desde su necesidad biofílica de trascendencia, antes de permitirle a su potencial necrofílico salir a arremeter contra la vida que no ha podido construir para superar, a juicio de Fromm (1980), al mero estado de cosa.

Es posible afirmar que en esta necesidad del ser humano, se imponen los tres órdenes que estableció en su filosofía del ser Santo Tomás de Aquino, recogidas por Saranyana y Resterpo (1980), quien exponía que el primer orden es el de las cosas de la naturaleza, que la razón humana no crea, sino que lo encuentra y considera como cosa ya realizada; el segundo orden el de lo pensado, según el cual el pensamiento opera en sus propias funciones y actos cuando adecúa sus ideas o también cuando ajusta los signos verbales de las ideas; y el tercero, denominado orden moral de lo que debe ser, es aquel que la razón produce en los actos de la voluntad.

Consistente con la filosofía tomista, Derisi (1963) considera que el hombre no sólo es y existe, sino que es un ser espiritual, que por eso mismo se posee o tiene dominio de sí por la conciencia y la libertad. Por lo tanto, agrega, que a diferencia de otros seres, sólo el hombre sabe que existe y puede ordenar su ser a los fines o bienes que libremente se propone. El autor refuerza su planteamiento y orienta al hombre en su búsqueda del entendimiento sobre la existencia de Dios, cuando asegura que la conciencia y la libertad que posee el ser humano se fundan en la esencia espiritual o enteramente inmaterial que es la esencia humana en su parte superior y principal, y afirma que es la riqueza de la espiritualidad, alcanzada por la negación del principio limitante de la materia, la que logra el ámbito objetivamente infinito de la inteligencia y de la libertad.

Profundiza Derisi (ob. cit) su explicación, al indicar que el hombre de hoy, ansioso de felicidad, se encuentra con su nada y su miseria, y sometido no ya al bien y a su perfección sino a la esclavitud de sus propias pasiones, que nunca puede satisfacer plenamente y cuya misma satisfacción, cuando

la logra, lo dejan siempre insatisfecho. ¿Qué busca el ser humano a través de la religión?: ¿La redención? ¿La ascunción al cielo? ¿La trascendencia del alma? ¿Es acaso su inconformismo con la pasividad que promueve una religión la que le impulsa a intentar tomar nuevas vías para transitar hacia ese destino que añora?

Al respecto, la filosofía tomista presenta la salvación como la búsqueda incesante que protagoniza el ser humano a través de la religión, y especifica que la salvación del hombre se fundamenta en los principios del conocimiento de la verdad, la búsqueda del fin debido para que no se extravíe de su felicidad y el cumplimiento de la justicia, a fin de evitar que se mancille con vicios.

Esta propuesta podría complementarse y a la vez colisionar con la explicación de Fromm (1980), quien califica al ser humano como participante activo en la búsqueda, tal vez de su salvación o de su satisfacción, al indicar que aun cuando el hombre es el objeto de fuerzas naturales y sociales que lo gobiernan, al mismo tiempo tiene voluntad, capacidad y libertad para transformar y cambiar el mundo dentro de ciertos límites, por lo tanto, no puede tolerar la pasividad absoluta, y se siente impulsado a dejar huella en el mundo, a transformar y a cambiar y no solo a ser transformado y cambiado.

Al transferir este planteamiento a la realidad del hombre latinoamericano, y particularmente, a la del hombre venezolano, surge la inquietante suspicacia de que en esa mezcla del indio, el negro y el blanco, todavía vibra el sincretismo con el que se ocultó un sutil rechazo a la imposición de la Iglesia Católica en tiempos de la conquista.

En la actualidad pareciera surgir un nuevo sincretismo conformado por diversas tendencias religiosas y muchos dioses, panorama frente al cual aparece una pregunta no muy sencilla de responder: ¿Qué espera el venezolano de la religión? Es esta una sugestiva interrogante que ronda por las altas esferas de la Iglesia Católica ante la pérdida de feligresía que emigra hacia otras religiones, sectas o lo que, comúnmente, se denomina filosofía de vida, debido a que en Venezuela, tal como lo revela un estudio del Laboratorio de Ciencias Sociales de la Universidad Central de

Venezuela, desde 1987 hasta el año 2011 el catolicismo en el país ha disminuido en un 10 por ciento.

Las causas a las que los especialistas atribuyen este fenómeno son diversas. Bermúdez (2007) considera que la mayoría de los venezolanos son católicos gracias a la colonización. Sin embargo, destaca que hoy en día otras religiones han tomado fuerza, de acuerdo con su criterio, a causa del debilitamiento en la institución eclesiástica católica, la cual, en muchos aspectos, choca con el sentido de cambio de la dinámica social. Otra de las razones que encuentra Bermúdez (ob.cit) es el modelo de pirámide que presenta la Iglesia Católica, en el que la palabra de Dios recae sólo sobre el sacerdote, mientras que en otras religiones todos se sienten en la obligación de expandirla; aunado a su desvinculación con las comunidades, lo que, según explica, contradice su sentido de ayuda a los más desposeídos, la cual sí se pone en práctica en otras religiones.

Estas pueden ser las razones para que, por ejemplo, cada día resulte más común ver en las calles de Venezuela y, en particular, en el estado Lara, hombres y mujeres con vestimentas totalmente blancas y vistosos collares, que ahora pueden ser adquiridos en tiendas especializadas en la religión Yoruba.

En esta dinámica de cambios, es prácticamente obligatorio para los canales de televisión comercial, urgidos de mantener e incrementar su audiencia y sus anunciantes, incluir en su programación diaria los consejos para lograr la suerte, el amor y la prosperidad a través del horóscopo y de la práctica del feng shui, disciplina oriental sustentada en el movimiento de la energía.

En este panorama, el Padre Nuestro es progresivamente sustituido por las llamadas seis palabras verdaderas “om ma ni pad me oum”, muchos prefieren la posición del loto o de meditación que la señal de la cruz que identifica al cristiano católico. De acuerdo a estos nuevos movimientos religiosos Dios ya no está en el cielo sino en la energía, y, además, ante la necesidad de reivindicar al género femenino, el creador de los católicos no es asexuado sino que, por el contrario, posee los dos sexos, ahora es “Dios Diosa”.

El sermón de los púlpitos nacido de la interpretación de la palabra de Dios parece ser insuficiente para los católicos, quienes, en el mejor de los casos, comparten su creencia en los postulados que les enseña el sacerdote, con la interpretación de los astros reflejada en el horóscopo.

La teoría

Documento ecuménico: “la Iglesia Católica ante las sectas y otros movimientos religiosos”

La Iglesia Católica no ha dejado de tener un papel de primera importancia en la vida religiosa de la Venezuela actual, de acuerdo con el criterio de Talavera (2007), quien sin embargo, complementa esta frase positiva con un llamado de alerta sobre el riesgo que supone para esta institución la situación actual, por cuanto transita por los caminos áridos de la desestabilización y la insurgencia frente al crecimiento exponencial de los nuevos movimientos religiosos que florecen en el país.

Mientras este avasallante panorama acecha la estabilidad de la Iglesia Católica de todas esas nuevas sectas y movimientos religiosos que emergen en la sociedad, comienza a surgir una dinámica diferente que la obliga a renovar la manera de hacer llegar la palabra de Dios a los feligreses y rescatarlos para que ayuden a construir el perfil de la iglesia que empieza a brotar en medio de la emergencia.

Es posible hacer esta afirmación, por cuanto la Iglesia Católica no sólo se ha pronunciado sobre el fenómeno que representan las nuevas formas de expresión de la espiritualidad en el documento “La Iglesia Católica ante las sectas y otros movimientos religiosos” aprobado por el Concilio Plenario de Venezuela en el año 2005, sino que ha asumido su “mea culpa”, su responsabilidad en este fenómeno y ha delineado las acciones destinadas a recuperar su fortaleza, por lo que resulta de interés conocer el efecto de estas medidas.

En este Documento Ecuménico, la Iglesia Católica califica la aparición de estos movimientos como “invasión de sectas” y reconoce que se trata de un problema de “proporciones dramáticas” que “ha llegado a ser preocupante

sobre todo por su creciente proselitismo” y su antagonismo áspero contra la Iglesia católica, por lo cual se ha hecho muy difícil el diálogo con ellas.

Se define en este Documento a las sectas como aquellos grupos que se separan de las grandes religiones o que se constituyen en torno a un líder que propone pensamientos filosóficos o pseudoreligiosos, y que se caracterizan generalmente por el exclusivismo, sincretismo, secretismo, proselitismo, salvacionismo y separacionismo.

Reconoce la Iglesia Católica las causas que han llevado a que, tal como expone, no pocos los católicos hayan sido conquistados por estos grupos, entre las que enumera la falta de una sólida formación cristiana, el débil sentido de pertenencia a la Iglesia, la precaria atención de ésta para con los alejados y el escaso compromiso de no pocos laicos en el cumplimiento de sus deberes religiosos.

Un elemento que complica la situación que atraviesa la Iglesia Católica y que es analizado en este Documento, es el hecho de que las sectas y otros movimientos religiosos no constituyen una realidad homogénea, ya que existen tres grandes grupos o corrientes como son las sectas fundamentalistas, entre los que se encuentran los Testigos de Jehová, los Mormones, la Iglesia Universal, las Nuevas Tribus; los nuevos movimientos religiosos, clasificación en la que se inscriben las corrientes espiritistas, rosacruces, cienciología, dianética, gnóstica, teosofía, entre otras; y los grupos animistas, como la santería o religión Yoruba, los paleros, el vudú.

También se menciona en el Documento “la Iglesia Católica ante las sectas y otros movimientos religiosos”, la presencia del movimiento llamado la nueva era, el cual, según se especifica en este estudio, atrae a personas imbuidas de algunos valores de la cultura moderna y posmoderna como la libertad, la autenticidad, la autosuficiencia, principios que considera sagrados.

El individualismo y el rechazo a pertenecer a comunidades institucionales crean un distanciamiento de la Iglesia, y una espiritualidad alternativa; y la califica como un nuevo modo de practicar la gnosis, en la cual se tergiversa la Palabra de Dios sustituyéndola por palabras que son solamente

humanas. Esta explicación aportada por la Iglesia permite inferir que la diversidad de opciones que presentan estos movimientos y sectas facilita la captación de un mayor número de seguidores, quienes tienen frente a sí la posibilidad de escoger el tipo de organización que más se adapte a sus intereses.

Son diversas las actitudes propias de estos movimientos enumeradas por la Iglesia Católica que atraen a sus adeptos, entre los destacan en el ámbito antropológico la acogida muy intensa y afectuosa, por la cual las personas se sienten valoradas; un culto participativo y emotivo; el sentimentalismo, en el que lo afectivo juega un papel muy importante y se utiliza de manera incluso desproporcionada; el temor y la presión ejercidos sobre los miembros, de cara al cumplimiento de sus deberes y a su responsabilidad en la predicación.

Asimismo consideran en esta lista el ámbito social, mediante la instrumentalización de la salvación según la dinámica de la oferta-demanda, la cual dependerá del mayor o menor compromiso con la causa del grupo; compensación material, al ofrecer la consecución de la felicidad temporal, a cambio de una retribución monetaria entregada a la organización; y el ataque frontal a la Iglesia Católica, mediante la crítica a su doctrina, sus instituciones y sus prácticas.

Es importante hacer énfasis en que en este Documento, la Iglesia Católica, reconoce que en el avance de las sectas juega un papel fundamental el ámbito eclesial, especialmente por debilidades y carencias en la acción pastoral de la Iglesia, entre las que considera el olvido de la centralidad de la Palabra de Dios en la vida de los bautizados; la no radicalidad en el seguimiento de Jesucristo; la grave escasez de agentes de pastoral; el débil sentido de comunidad en numerosas parroquias; la poca acogida y acompañamiento de los fieles por parte de sus pastores; algunos anti-testimonios en la conducta de pastores, agentes de pastoral y católicos en general; insuficiente interiorización de lo que se profesa formalmente, de manera que en momentos de crisis no se encuentra apoyo en lo profesado, y se buscan alternativas.

Aunado a estas razones llama la atención que la Iglesia Católica reconoce como causa de este fenómeno la existencia de liturgias poco sentidas, a veces, inexpresivas, que no logran integrar la fe, los afectos y la vida; vivencia escasa y ritualizada de los sacramentos que los hace poco significativos y poca integración de la mayoría de los laicos en las actividades eclesiales.

La interrogante que en este escenario se ha formulado la Iglesia Católica está relacionada con ¿Cómo hacerle frente a las nuevas formas de pregonar la fe que han entrado en un país como Venezuela, abierto al libre culto, la mayoría de las cuales apuntan directamente a la afectividad del otro y se preocupa por exaltar sus emociones?.

Descristianización y grupos religiosos

A mediados del siglo XX, Derisi (1958) desarrolló una teoría con la que aportó su interpretación a la dinámica espiritual del hombre y la mujer del siglo XXI, lo que además indica que la realidad a la que se enfrenta la Iglesia Católica no es un asunto de nueva data.

Derisi (1958) explicaba que el hombre actual, se refería al hombre de la década de los 50, había perdido de vista su fin trascendente y eterno y, con él, los bienes y valores capaces de cimentar una norma moral de vigencia absoluta. Argumentaba que el hombre, es esa época, estaba encerrado en su vida temporal y terrena, movido también por los valores materiales, desvinculados, además, de todo valor trascendente, y, como tales relativos y dependientes, únicamente de su propia voluntad.

Esta realidad descrita por el filósofo tomista Derisi (ob.cit) no ha cambiado y en la actualidad, en medio de esta permanente búsqueda insatisfecha de sus fieles, ya no tan fieles, la Iglesia Católica se enfrenta, además, a la emergencia de rescatar su prestigio y credibilidad ante las acciones alejadas de la ética en la que incurrían sacerdotes en el ámbito mundial, entre ellas la pedofilia, fenómeno que pone de rodillas a la institución eclesiástica y que amenaza con socavar sus bases.

El apremio de la Iglesia Católica es cada vez mayor, si se toma en consideración la dimensión de su responsabilidad, no como una organización humana, sino como la institución responsable de resguardar los intereses de Dios en la Tierra, percepción que ha generado en sus feligreses.

Es posible sustentar esta tesis con la apreciación del pensador neo tomista mexicano Sanabria (1973) quien expone que es muy común pensar y expresar que nuestro tiempo es particularmente anticristiano, proceso que comenzó, según su criterio, en el siglo pasado (siglo XVIII), cuando se afirmó que el hombre es el dios del hombre.

Sanabria (ob.cit) señala que en esta época el hombre empezó a cuestionar su naturaleza y su origen, su destino y su fin; y entonces se preguntó: y...¿Si el hombre no fuera más que hombre, es decir, producto de la evolución de la materia eterna?, y... ¿Si la creencia en su Absoluto no fuera más que la proyección ilusoria de un ente finito condenado a sufrir una contingencia radical?, y... ¿Si la existencia humana, esencialmente menesterosa y precaria, no tuviera más sentido que hacerse a sí misma a través del tiempo y de la historia?.

Culmina este señalamiento el autor al indicar que, ante estos cuestionamientos, el hombre de nuestros días ha llegado a la conclusión de que no le queda más que aceptar, en callada resignación, la tarea de inventar cada día su propio camino bajo un cielo sin Dios y en un mundo hostil y absurdo.

Advierte el autor que, si bien es cierto, la descristianización de la cultura empezó hace siglos, en la actualidad, se refiere al siglo XX, posee una particularidad que califica como peculiar, como es el hecho de que al principio se trataba de un proceso individual, mientras que más tarde pasó a ser masiva y social, y, por lo tanto, a partir de esta realidad se desprende la segunda característica según la cual se invirtió el proceso, y, por ende, los creyentes que, anteriormente eran mayoría, pasaron a ser minoría, y ahora se cuentan cómo mayoría los no creyentes, porque existe la sensación de que los valores cristianos que antes eran practicados y considerados

fundamentales para el armonioso desenvolvimiento de la sociedad, resultan inoperantes.

Sanabria (ob.cit) describe a los diferentes grupos en los que se suscribían las personas ya a finales del siglo XX, lo cual permite tener un panorama claro de la realidad latinoamericana en materia de religiosidad y espiritualidad.

En este sentido, explica que existe un grupo integrado por grandes masas de proletarios intelectuales o pseudointelectuales y de estudiantes que viven al margen del cristianismo y de cualquier religión, es decir, viven sin la idea de un Dios ni del más allá; enumera en su clasificación a los grupos anticristianos, para los cuales la religión es blanco de sus ataques, como producto de su visión ideológica o política temporal.

El autor menciona a las multitudes cristianas que consideran el cristianismo como una forma inerte, un lastre que arrastran de manera inconsciente, por tradición o por herencia; contrario a esta modalidad ubica a los núcleos cristianos tradicionalistas que aprecian la religión como una cruzada o una causa de polémica y lucha, y no como una forma de vida.

En el planteamiento de Sanabria (ob.cit) destaca la presencia del grupo que denomina cristianos progresistas, por cuanto explica que aprecian el Cristianismo como una acción sociológica o una labor de secularización de lo sagrado, es decir, lo sagrado fuera de la esfera religiosa; y llama la atención sobre el hecho de que quienes integran esta modalidad consideran a la religión como una actividad absolutamente humana, lo que califica como inmanencia total.

Humor: sarcasmo, ironía y sátira

En el Documento “La Iglesia Católica ante las sectas y otros movimientos religiosos”, se plantean varias propuestas destinadas a profundizar la acción del credo católico, entre las que destaca la apertura a liturgias más festivas, por cuanto, tal como queda explicado en las páginas de este análisis ecuménico, la Iglesia se encuentra frente a una “nueva evangelización”, la cual exige de métodos novedosos, llenos de imaginación y creatividad que,

siempre bajo la acción del Espíritu ayuden a crear caminos diferentes para la evangelización.

Se inclina por la necesidad de nuevas expresiones, que hagan más cercano el Evangelio de siempre a las realidades culturales de hoy, un modo de hablar según la cultura y mentalidad de los oyentes y en concordancia con sus formas y modos de comunicación, que permita transmitir la verdad perenne de Jesús; ofrecer un ambiente de acogida y acompañamiento, que tenga en cuenta la manera de ser del hombre actual, que se manifieste en una liturgia viva, participativa y con proyección a la vida, que conduzca a la satisfacción espiritual, con lo que se evitaría la deserción de los católicos hacia otras sectas o movimientos religiosos.

En esta propuesta de la Iglesia Católica, pareciera estar implícita una característica del venezolano, como es su sentido del humor, mediante el cual convierte cualquier situación que le agobia en motivo de risa, por lo que no es descabellado afirmar que su peor tragedia es no reír y encontrarse frente a frente con la dimensión de la realidad, lo que se evidencia en que fue, precisamente, el humor un mecanismo para la protesta en tiempos de dictadura, cuando la risa se convirtió en medio de reflexión y de intersubjetividad.

Resulta pertinente el pensamiento aristotélico según el cual el hombre es el único animal que ríe, mientras que Freud citado por Cloninger (2002) expuso que el humor es la expresión segura de un conflicto reprimido, que deriva en placer por la liberación de la tensión a través de la risa.

Este discernimiento encuentra eco en la propuesta que presenta Jardiel (2002) cuando señala que el humorismo es una inclinación analítica del alma, la cual resuelve en risa su análisis; y agrega que en lo humorístico están comprendidos lo irónico, lo sarcástico y lo satírico, con las naturales y propias diferencias de matiz de cada uno y aun de las circunstancias en que se producen.

Se entiende la ironía desde la conceptualización presentada por Lagos (2012) como un juego entre lo evidente y lo sugerido y complementa su criterio apoyándose en Zavala (1996) quien estima que este juego es

posible gracias a una yuxtaposición de perspectivas opuestas en un enunciado. Detalla el autor que el efecto del acto de yuxtaponer tiene en su uso irónico, una intención paródica o crítica que produce una suerte de distorsión de la relación entre expectativas y resultados y su fin es provocar una risa discreta, como una reacción a través de la cual el receptor evidencia el haber comprendido un mensaje que se construye en el mirar, observar, en el proceso de recepción.

Por medio de la ironía, explica Lagos (ob.cit) se rompe con el orden convencional de los enunciados, y se hace patente la posibilidad de que se develen nuevos mensajes si se sigue el texto de forma literal, si se sigue a la imagen viéndola. La ironía, concluye, comporta siempre una contradicción, ya que en su formulación conviven, al menos, dos proposiciones argumentativas diferentes, y opuestas entre sí, más no necesariamente excluyentes. La ironía disimula, desajusta, traspone.

En cuanto al sarcasmo, Phillips (2008) plantea que es una forma de ironía que se usa con frecuencia, no para ocultar el significado verdadero de una frase, sino para añadirle mayor fuerza. Mientras que Balzer (1999) la define como un tipo de ironía mordaz e incluso cruel con que se ofende y se maltrata a personas e instituciones; que se manifiesta en la risa sardónica, una especie de mueca forzada. Ruiz y Padilla (2009) consideran que con el sarcasmo se dice algo de manera literal para criticar explícitamente al objeto de la burla, sin actitud encubierta, sin humor y con gran hostilidad.

Por otra parte, se encuentra la sátira, definida por Balzer (1999) como un género literario que caricaturiza a su objeto y lo pone al escarnio y a la burla, con formulaciones ingeniosas, censura y, en ocasiones, denuncia el estado de las cosas y ridiculiza a las personas.

Blas y otros (2006) citan a Frye quien caracteriza a la sátira como ironía militante que se sirve de todos los recursos propios del discurso cómico, con la finalidad de manifestar la insatisfacción del estado actual de las cosas; lo cual la convierte en el vehículo de dicha insatisfacción que se orienta siempre en contra de algo, (los poderosos, el poder político, la iglesia...) y suscita en el destinatario un efecto placentero, con lo que, además puede propiciar un cierto grado de cohesión grupal.

Estas teorías sugieren que el humor representa una oportunidad para escapar de aquello que oprime y que acecha el bienestar del organismo, que en su necesidad de preservación busca liberar endorfinas generadoras de placer, bienestar y continuidad, porque es la trascendencia según Fromm (1980) uno de los fines que persigue la existencia humana.

Ante esta realidad, la Iglesia Católica ha comenzado a discurrir por una nueva forma de actuar, para lo cual ha tomado como una de sus herramientas la expresión sencilla que permita comprender la Palabra de Dios como una enseñanza para la vida cotidiana, más que como un sermón punitivo. En esta nueva orientación el humor ocupa espacio en los púlpitos de los sacerdotes que asumen la osadía de dibujar una sonrisa o de provocar una sonora carcajada reflexiva en quienes reciben un mensaje con características muy especiales.

En este sentido, Aladro (2002) califica al humor como medio expresivo con doble o múltiples planos de significación, e ilustra su apreciación con la explicación aportada por autores como Freud (1905), quien se centró en la naturaleza, consciente e inconsciente de esta expresión, y de Berger (1999) quien lo definía como una yuxtaposición de mundos de significado contradictorios.

En el caso de la Iglesia Católica es posible señalar que pudieran aplicarse ambos casos, porque se busca enviar un mensaje que genere una reflexión a través del empleo de lo anecdótico, la comparación, un poco de exageración, de imágenes que quedan impresas en la mente porque llegan a este universo mediante el placer que genera la risa.

Es necesario señalar que, aun cuando la presencia de sacerdotes que emplean el humor en el púlpito es un hecho que aun causa sorpresa en quienes son testigos y partícipes de este fenómeno que parece ir en avance paulatino, la intención de la Iglesia Católica de avanzar por este rumbo no es nuevo, por cuanto se dieron los primeros pasos a través de la llamada Renovación Carismática, aprobada por el Concilio Vaticano II, la cual plantea una nueva forma de alabar a Dios, mediante cantos alegres, oraciones espontáneas, demostraciones afectivas y palmas, expresiones con las que se busca una verdadera manifestación de fe.

A juicio de Talavera (2007) este movimiento ha resultado exitoso en el caso venezolano, debido a que ha integrado elementos de la cultura local, especialmente los religiosos, entre los que menciona las tradiciones de sanación, las prácticas taumatúrgicas y exorcistas, entre otras. Esta investigación se refuerza con el punto de vista del sacerdote jesuita Ignacio Pineda quien plantea la necesidad de llenar de sentido los símbolos de esta religiosidad homologándolos con las exigencias y los signos de los tiempos.

En busca del camino

La investigación se enmarcará en el paradigma emergente o metodología cualitativa, la cual de acuerdo a la definición presentada por Peña (2011) es un método empleado esencialmente en las ciencias sociales que se basa en cortes metodológicos sustentados en principios teóricos tales como la fenomenología, la hermenéutica y la interacción social empleando métodos de recolección de datos que no son cuantitativos, con el propósito de explorar las relaciones sociales y describir la realidad tal como lo experimentan los actantes.

Peña (ob.cit) explica que la investigación cualitativa exige de un profundo entendimiento del comportamiento humano y de las razones que lo gobiernan, por cuanto busca investigar las causas de ese comportamiento, a través del conocimiento del por qué y el cómo se tomó una decisión u ocurre un hecho.

La palabra constituye un principio fundamental para la Iglesia Católica, así, en el libro del Génesis, Dios habla y el universo se crea día a día. En el misterio de la santísima trinidad Dios es verbo conjugado en Jesús, cuyas enseñanzas son recogidas en las Santas Escrituras que constituyen la esencia de la vida cristiana. La palabra es el sustento de la Iglesia Católica, y por tal motivo, resulta pertinente estudiar la efectividad del mensaje que reciben los feligreses durante la homilía, a través del empleo de nuevas herramientas, entre ellas el humor.

Luego de dedicar su tiempo dominical a alabar a Dios en la iglesia de su comunidad, Pedro va camino a casa y, de vez en cuando, ríe y hace un gesto con el rostro como quien piensa “tiene razón”. Pedro todavía lleva en

su mente las frases del sacerdote Jesús Larez, con las que explicaba como la fe se encuentra en tela de juicio en nuestra sociedad.

Esta reacción es posible porque entre el sacerdote Jesús Larez, la palabra de Dios interpretada por él en el púlpito con el humor como medio de expresión y Pedro, ocurre un hecho en el que subyace una esencia. Un hecho contingente es la misa en la que se desarrolla un discurso signado por el humor y la esencia es el mensaje que se envía y el efecto que produce en el feligrés que lo recibe.

En esta escena se pone de manifiesto un acontecimiento fenomenológico, por cuanto este enfoque contempla elementos que permiten llegar a la comprensión de la relación esencial que prevalece, en este caso, en la tríada sacerdote-palabra de Dios – feligrés, mediados por el humor. En este caso, el estudio fenomenológico podría llevar a la comprensión de los significados que el discurso, mediante el cual se interpreta la palabra de Dios, recrea en la conciencia de quienes lo escuchan y lo viven; aunado a ello, las palabras pronunciadas por el sacerdote son susceptibles de ser sometidas a un análisis social del discurso, con el propósito de descifrar las categorías que mayor incidencia tienen en los feligreses.

El filósofo Sartre (1943) señala que la misión de la fenomenología es la descripción de los distintos tipos de vivencias, de sus géneros y especies, y de las relaciones esenciales que entre ellas se establecen, y que su tema de investigación más característico es la conciencia, entendida como el ámbito en el que se hace presente o se muestra la realidad.

En este sentido, Sartre (ob.cit) especifica que la característica fundamental que la fenomenología encuentra en la conciencia es la intencionalidad o la conducta deliberada; además estima que reviste un especial interés la intuición eidética, principio establecido por Husserl (1913), como el conocimiento intuitivo de la esencia.

La fenomenología, por lo tanto, permite describir la intencionalidad manifiesta por el sacerdote Jesús Larez a través de su discurso religioso permeado por el humor, y la intuición eidética de Pedro para detectar la esencia del mensaje que recibe, el cual genera sonrisas o carcajadas como

primera reacción, por cuanto se trata de una relación que trasciende al hecho y que se profundiza hasta su substancia.

De manera concreta Va Manen (citado por Flick, 2004) plantea que la investigación fenomenológica es el estudio de la experiencia vital del mundo, de la vida, de la cotidianidad, y se muestra partidario de la premisa Husserliana, de acuerdo a la cual el fin de la fenomenología no es tanto describir un fenómeno singular, sino describir en él la esencia válida universalmente y útil científicamente, puesto que la conducta humana, lo que la gente dice y hace, deriva de la forma en que define su mundo. La tarea del fenomenólogo, por tanto, es aprehender este proceso de interpretación, intentar ver las cosas desde el punto de vista de otras personas” (Taylor y Bogdan 1992 citados por Flick ob.cit).

La herramienta que permitirá materializar la investigación fenomenológica es la entrevista focalizada creada por Merton y Kendal (1946), por cuanto, según explica Flick (ob.cit) es una forma de conocer el efecto que genera en un sujeto un estímulo uniforme, lo que lleva a establecer una distinción entre los hechos “objetivos” del acontecimiento (en este caso el discurso) y las definiciones subjetivas de esa situación efectuadas por los entrevistados con vistas a compararlas.

La palabra tiene una función. Es la esencia de la comunicación y, por ende, se encuentra sujeta a la intención de quien envía el mensaje, a la interpretación que de ella hace quien la recibe y a las condiciones en las que esta palabra se inserta, tanto a través de la escritura como del habla. En resumen, un mensaje convertido en discurso es susceptible al análisis que lo descifre, tanto desde el punto de vista gramatical como social.

Al respecto Casamiglia y Tusón (2002) apunta que el discurso es una práctica social, una forma de acción entre las personas que se articula a partir del uso lingüístico contextualizado, ya sea oral o escrito; y lo califica como un instrumento que crea la vida social por cuanto constituye una forma de comunicación, la cual, a juicio de la autora se entiende, no tanto como un simple y mecánico proceso de transmisión de información, sino como un proceso interactivo mucho más complejo que incluye la continua

interpretación de intenciones expresadas verbal y no verbalmente, de forma directa o velada.

Casamiglia y Tusón (ob.cit) hace énfasis en que la modalidad oral es natural, consustancial al ser humano y constitutiva de la persona como miembro de una especie, en la que se conjugan las palabras con los gestos y expresiones; sin embargo, aclara que no todas las manifestaciones comunicativas orales son naturales, e ilustra su apreciación con el caso de una conferencia, un sermón, un discurso inaugural, por ejemplo, las cuales requieren un alto grado de preparación, de elaboración e incluso, muchas veces, exigen el uso de la escritura como apoyo.

La autora clasifica el discurso de acuerdo con la interacción de los hablantes, y define como plurigestionados a aquellos en los que existe intercambio, como una conversación espontánea, una entrevista; y monogestionados, como una conferencia o un sermón. En el caso particular del estudio de la efectividad del discurso religioso, el sermón o interpretación de la Palabra de Dios, se abordará desde el análisis del discurso como interacción social, por cuanto tal como lo indica Van Dijk (2000) el discurso es también un fenómeno práctico, social y cultural; y agrega que los usuarios del lenguaje que emplean el discurso realizan actos sociales y participan en la interacción social.

El autor antes mencionado indica que los usuarios del lenguaje utilizan activamente los textos y el habla, no sólo como hablantes, escritores, oyentes o lectores, sino también como miembros de categorías sociales, grupos profesionales, organizaciones, comunidades, sociedades o culturas; por lo tanto propone que no debería estudiarse sólo como forma, significado y proceso mental, sino también como estructura compleja de interacción y prácticas sociales.

De acuerdo con la apreciación de Van Dijk (ob.cit) las perspectivas sociales del discurso son la acción, el contexto, el poder y la ideología. En cuanto a la acción explica que los actos sólo pueden calificarse como tales si son interpretados como intencionales para producir algún efecto, por cuanto las acciones tienen metas y esto hace que sean significativas o tengan un sentido.

En el presente estudio es fundamental la acción en el análisis del discurso religioso como interacción social, debido a que con el uso del humor en la homilía se busca generar una reacción o respuesta en los feligreses, como es el seguimiento de los postulados de la Iglesia Católica. Por otra parte, Van Dijk (ob.cit) hace énfasis en la importancia del contexto en el análisis del discurso, puesto que considera que puede involucrar parámetros significativos como son los participantes, sus roles, y propósitos, además de un marco, como el tiempo y el lugar que pueden tener incidencia en la forma en la que se emite el discurso; más aún, el autor define el discurso como algo que ocurre o se realiza en una situación social.

Insiste en este particular el indicar que se puede definir contexto como la estructura de aquellas propiedades de la situación social que son sistemáticamente (es decir, no casualmente) relevantes para el discurso. Van Dijk (2000) incluye el poder en los elementos de análisis del discurso como interacción social y lo conceptualiza como una relación específica entre grupos sociales o instituciones y agrega que el concepto explicativo para definir poder social es el de control o conjunto de estrategias que se aplica a las estructuras del habla y del texto, incluyendo las preferencias por una lengua o género específico. En el caso del presente estudio, la estrategia es el humor.

Aclara el autor que gran parte del poder social no es coercitivo sino mental, puesto que en lugar de controlar directamente las actividades de los otros mediante la fuerza física, controla la base mental de las acciones, es decir, la intención o propósito de las personas. Profundiza en este punto al indicar que en el ejercicio del poder discursivo se requieren tres elementos esenciales como son el discurso, la acción y la cognición, es decir, la intención, el propósito y la motivación.

En el análisis del discurso religioso como interacción social, se considerarán algunos elementos propuestos por Casamiglia y Tusón (2002) entre los que destacan el hecho de que, aun cuando se trata de un discurso monogestionado, por cuanto una sola persona, en este caso el sacerdote, tiene el dominio, también puede considerarse plurogestionado, en primer lugar porque como lo explica la autora, no por el hecho de que se trate de

un evento monogestionado, un discurso, como el sermón, deja de ser interactivo debido a que la audiencia manifiesta con gestos, miradas u otros procedimientos que van del aplauso al pitido, de la sonrisa al bostezo, de expresiones de admiración o rechazo que afectan a quien habla. Por otra parte, resulta fundamental analizar la cualidad del sermón, o la interpretación de la Palabra de Dios como un discurso plurigestionado, por cuanto en el documento “La Iglesia ante las sectas y otros movimientos religiosos” se plantea la necesidad de que se transformen las liturgias en eventos más creativos y festivos, lo que supone una mayor interacción con los feligreses que acuden a la Eucaristía.

En este ámbito, es importante considerar el factor de la competencia comunicativa, la cual, a juicio de Gumperz y Hymes (citados por Casamiglia y Tusón, ob.cit) es aquello que un hablante necesita saber para comunicarse de manera eficaz en contextos socialmente significantes. Aclaran que la competencia comunicativa implica conocer no sólo el código lingüístico, sino también qué decir a quién, y cómo decirlo de manera apropiada en cualquier situación dada.

Un factor de especial interés en el presente estudio es el relacionado con la proxemia, la cual, de acuerdo con Casamiglia y Tusón (ob.cit) se refiere, a la manera en que el espacio se concibe individual y socialmente, a cómo los participantes se apropian del lugar, no sólo de manera física sino simbólica, en el que se desarrolla un intercambio comunicativo. Recoge las categorías planteadas por Knapp (1980) mediante las que puede entenderse el espacio informal: íntimo, casual-personal, social-consultivo y público.

Estas categorías constituyen una fuente de información considerable con la finalidad de determinar si existe un cambio en la Iglesia Católica, en cuanto a los mecanismos que debe desarrollar para cautivar a su feligresía con una liturgia más festiva y cercana a sus necesidades espirituales.

Hallazgos y reflexiones

La Iglesia Católica, institución que al igual que en sus inicios sigue siendo perseguida, busca huir de los ataques que ahora le propinan quienes forman grupos con un nuevo credo o una manera diferente de apreciar la

religión y la vida, los cuales son engrosados con católicos insatisfechos de la actuación de su Iglesia.

Una de las armas con la que libra su lucha es la comunicación, mediante la cual es posible atraer a quienes necesitan escuchar un mensaje de esperanza, pero configurado a partir de sus código, de su manera de apreciar la vida, desde su cultura.

En la actualidad la Palabra de Dios comienza a ser más cercana a la gente, porque se comparan las vivencias y el mensaje con la cotidianidad del ser humano común, quien no debe viajar con su imaginación hasta lugares lejanos cuyos nombres, incluso, le resultan difícil de pronunciar y de ubicar en la geografía, porque la Buena Nueva o el Evangelio se contextualiza en su entorno, en su realidad.

La Iglesia Católica ha comenzado a dar pasos agigantados hacia una nueva evangelización, y en esta ruta lleva como guía al Papa Francisco, quien con un mensaje renovado y una actitud desinhibida y cercana, aporta un claro ejemplo de la transformación que debe experimentar la institución eclesíástica.

Una iglesia conformada por “pastores que huelan a oveja”, una Iglesia que vaya a donde están los pobres, una Iglesia que le hable claro a la sociedad. Este es el perfil de la Iglesia Católica que dibujó el Papa Francisco, y que, aun cuando no se trata de un hecho nuevo porque ya en el Concilio Vaticano II se plasmó esta necesidad, ante la realidad avasallante a la que se enfrenta la Iglesia Católica, en la actualidad, cobra mayor vigencia.

Ante este panorama es posible afirmar que el siglo XXI puede calificarse como el tiempo del desafío sacerdotal, por cuanto los presbíteros conforman el escalón más cercano a la gente, con la que tiene contacto directo y, por ende, tienen la posibilidad de conocer sus expectativas y de ofrecer en la acción y la palabra una visión esperanzadora de Dios, y fomentar los valores éticos y morales que permitan apreciar la vida de una manera diferente.

En el caso venezolano, el humor se ha convertido en una herramienta de especial importancia para promover un acercamiento a la gente, por cuanto es característica del venezolano reflexionar a través de la risa, condición que ha sido aprovechada por sacerdotes que utilizan el sarcasmo y la ironía en la interpretación de la Palabra de Dios, con la finalidad de facilitar su comprensión y lograr que tenga un efecto en su vida diaria y con ella impulsar una vida más armoniosa en la sociedad.

Referencias bibliográficas

- Aladro, A. (2002). *El humor como medio cognitivo*. Cuadernos de información y comunicación. Disponible en: [revistas ucm es/inf/113 579 91/articulos/CIYC020 2110317A.PDF](http://revistas.ucm.es/inf/11357991/articulos/CIYC0202110317A.PDF). [Consulta: 2012, Diciembre 1]
- Balze, B (1999). *Gramática funcional del alemán*. España: Ediciones de la Torre.
- Blas, J.; Casanova, M.; Velando, M. (2006). *Discurso y sociedad: contribuciones al estudio de la lengua en contexto social*. España: Ediciones de la Universitat Jaume.
- Concilio Plenario de Venezuela (2005). La Iglesia Católica ante las sectas y otros movimientos religiosos Disponible en: <http://www.angelfire.com/id/IglesiaCatolica/cem.html>. [Consulta: 2013, Julio 24]
- Damen, F (s.f). *Panorama de las religiones en el mundo y en América Latina* Disponible en: <http://latinoamericana.org/2003/textos/castellano/Damen.htm>. [Consulta: 2012, Diciembre 1].
- Derisi, O. (1958). La crisis del hombre y de los valores en la filosofía actual. Disponible en: <http://200.16.86.50/digital/Derisi/Derisi-articulos/derisi091-091.pdf>. [Consulta: 2013, Abril 19]
- Derisi, O (1963). El Fundamento divino de la esencia y existencia del hombre. Disponible en: <http://200.16.86.50/digital/Derisi/Derisi-articulos/derisi120.pdf>. [Consulta: 2013, Abril 19].
- Flick, U. (2004). *Introducción a la investigación cualitativa*. España: Ediciones Morata.

- Fromm, E. (1980). *El corazón del hombre* Editorial. México: Fondo de Cultura Económica.
- Jardiel, E. (2002). Ideas sobre el humorismo Cuadernos de información y comunicación. Disponible en: revistas.ucm.es/index.php/CIYC/article/download/35355. [Consulta: 2012, Diciembre 2].
- Lagos, T. (2012). *Dibujando la historia de Américas: representación e ironía en la obra "Américas" de Fernando Bryce*. Alemania: Editorial GRIN Verlag.
- Peña, B. (2011). *Métodos científicos de observación en Educación*. España: Editorial Visión Libros.
- Phillips, J. (2008). *Cómo entender e interpretar la Biblia. Manual del explorador de la Biblia*. Estados Unidos: Editorial Portavoz.
- Ruiz, L. y Padilla, X. (2009). *Dime cómo ironizas y te diré quién eres: una aproximación pragmática a la ironía*. Alemania: Ediciones Peter Lang.
- Saranyana I., y Restrepo, J. (1980). *Compendio de Teología* Santo Tomás de Aquino. España Madrid: Ediciones Rialp.
- Sanabria, J. (1973). *Meditación sobre la esperanza*. Ediciones Humanitas Universidad México Nuevo León.
- Sartre, J. (1943). *El ser y la nada*. España Editorial Losada.
- Talavera, M. (2007). Fractura y unidad del universo religioso venezolano en la actualidad contemporánea. Disponible en: kaleidoscopiouneg.eduve/numeros/k_08/k08_art07.pdf [Consulta: 2012, Diciembre 3].
- Universidad Central de Venezuela. Laboratorio de Ciencias Sociales Éxodo de católicos nutre filas de iglesias evangélicas. Disponible en: <http://eltiempo.com.ve/tiempo-libre/religion/exodo-de-catolicos-nutre-filas-de-iglesias-evangelicas/42551> [Consulta: 2012, Diciembre 1].
- Van Dijk, T. (2000). *El discurso como interacción social*. España.

IMPACTO DE LA NIC 41 EN LA RAZONABILIDAD DEL VALOR CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS DE CEBA. CASO EL TUNAL, C. A.

Lorena Salas Reyes * - Abel Romero ** - Yelitza Vega ***

* Especialista en Contaduría mención Auditoría. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. Email: lorenasalasreyes@gmail.com

** Máster en Administración. Instituto de Estudios Superiores de Administración - IESA. Profesor del Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. Email: abelromeroc@gmail.com

*** Doctora en Contabilidad. Universidad de Valencia, España. Profesora del Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. Email: yvega@ucla.edu.ve

RESUMEN

Esta investigación permitió conocer el impacto sobre el valor contable de los activos biológicos destinados a la ceiba de El Tunal, C.A., sobre la aplicación de la NIC 41, respecto a la valuación y presentación de la información financiera; a través de técnicas de auditoría, como el impacto sobre el saldo contable y la información a revelar. Se realizaron entrevistas no estructuradas, donde se analizaron las principales ideas contenidas en la norma, incluyendo los aspectos de reconocimiento inicial de activos biológicos, mediciones posteriores y la presentación, como revelación suficiente. Se documentó el proceso en el nivel operativo a fines de comprender la trazabilidad en la contabilidad. Para explicar los efectos cuantitativos de la norma se tomaron los períodos terminados en los años 2010, 2011 y el primer semestre de 2012. Se estimó el valor razonable, partiendo de los precios promedios de competidores regionales del kilo por carne en canal. Se evaluó porcentualmente el impacto del monto de la brecha generada entre un esquema y otro sobre el saldo de la cuenta que recoge los activos biológicos; determinándose que los efectos son materiales y que la base de información para la toma de decisiones puede ser mejorada si se adopta el esquema VENNIIF.

Palabras clave: Norma internacional de contabilidad 41, valor razonable, costo histórico, ganado de ceiba.

JEL: M41

Recibido: 13/06/2014

Aprobado: 27/09/2014

IAS 41 IMPACT ON REASONABLENESS OF THE CARRYING VALUE OF FATTENING'S BIOLOGICAL ASSETS. CASE EL TUNAL, C. A.

Lorena Salas Reyes * - Abel Romero ** - Yelitza Vega ***

* Specialist in Accountancy, Audit mention. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.
Barquisimeto, Venezuela. Email: lorenasalasreyes@gmail.com

** Master in Management. Instituto de Estudios Superiores de Administración - IESA. Professor at Faculty of
Management and Accountancy, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

Barquisimeto, Venezuela. Email: abelromeroc@gmail.com

*** PhD in Accountancy. Universidad de Valencia, Spain. Professor at Faculty of Management and Accountancy,
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. Email: yvega@ucla.edu.ve

ABSTRACT

The research allowed to determine the impact on the carrying value of biological assets intended for fattening in El Tunal, C. A., on the qualitative and quantitative terms the application of IAS 41 regarding valuation and presentation of financial information by auditing techniques, and the impact on the accounting balance and disclosures. Unstructured interviews were conducted, by analyzing the main ideas contained in the rule, including the aspects of initial recognition of biological assets, further measurements and presentation as sufficient disclosure. The process was documented at the operational level to understand the traceability purposes in Accounting. To illustrate the quantitative effects such periods were taken in the years 2010, 2011 and the first half of 2012. The fair value was estimated based on average prices for beef in carcasses per kilo by regional competitors. The impact of the amount of the gap generated between a scheme and another was evaluated percentually on the balance of the account that contains the biological assets; determined that the effects are materials and the information base for decision-making can be improved if VENNIF scheme is adopted.

Keywords: International accounting standard 41, fair value, historical cost, finishing cattle.

IMPACTO DA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDADE 41 NA RAZOABILIDADE DO VALOR CONTÁBIL DOS ATIVOS BIOLÓGICOS NA ENGORDA DE ANIMAIS. CASO TUNAL, C.A.

Lorena Salas Reyes * - Abel Romero ** - Yelitza Vega ***

* Especialista em Contabilidade menção Auditoria. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. Email: lorenasalasreyes@gmail.com

** Mestrado em Gestão. Instituto de Estudios Superiores de Administración - IESA. Professor da Faculdade de Administração e Contabilidade da Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. Email: abelromeroc@gmail.com

*** Doutora em Contabilidade. Universidad de Valencia, Espanha. Professor da Faculdade de Administração e Contabilidade da Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. Email: yvega@ucla.edu.ve

RESUMO

Esta pesquisa permitiu conhecer e identificar o impacto sobre o valor contábil dos ativos biológicos destinados à engorda da empresa Tunal, C. A., sobre a aplicação do NIC 41, relativo à avaliação e apresentação de informações financeiras por meio de técnicas de auditoria, assim como também o impacto sobre o balanço contábil e as divulgações a serem reveladas. Entrevistas não estruturadas foram realizadas, que permitiram analisar as principais ideias contidas no NIC, incluindo os aspectos de reconhecimento inicial dos ativos biológicos, medições posteriores e de apresentação como divulgação suficiente. O processo foi documentado no escopo operacional, permitindo compreender a rastreabilidade na contabilidade. Para explicar os efeitos quantitativos da NIC foram selecionados os exercícios findos em 2010, 2011 e, adicionalmente, o primeiro semestre de 2012. O valor justo foi estimado com base nos preços médios por quilo fornecido pelos concorrentes regionais. Foi realizada uma avaliação percentual sobre o efeito no saldo da conta dos ativos biológicos comparando os valores produzidos nos dois esquemas de cálculo. Determinou-se que os efeitos são de importe material, e que poderia ser melhorado o processo de tomada de decisões se fosse adotado o esquema das Normas Internacionais de Informação Financeira em Venezuela (VENNIIF).

Palavras chave: Norma Internacional de Contabilidade 41, valor justo, custo histórico, terminação de bovinos.

Introducción

La obligatoriedad en Venezuela sobre la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad en la presentación de los estados financieros, se traduce en cambios que generan impactos significativos alineados a los resultados financieros. Dicha normativa ha sido implementada tanto a nivel mundial como nacional. Específicamente, para este cuerpo de normas, existen aquellas orientadas al negocio, como las agrícolas y ganaderas. Para este tipo de empresa, se puede señalar, la enmarcada sobre el cambio del valor razonable contenido en la NIC 41 Agricultura, donde se representan modificaciones complejas, que demandan exigencias para revelar y adecuar la información financiera y contable. Según Uribe (2010), uno de los temas o conceptos complejos en las NIC-NIIFs es el *fair value* o valor razonable, es decir, la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre comprador y vendedor debidamente informados, en una transacción libre.

Sobre lo antes expuesto, se inserta el negocio de la Organización El Tunal, dentro del cual se encuentran compañías como Agrícola El Tunal, C. A. y El Tunal, C. A., cuya actividad agropecuaria, reúne un conglomerado de activos vivos, como animales para la ceba, la producción de leche y huevos, además, de numerosos cultivos. En consecuencia, la Norma Internacional de Contabilidad número 41 de Agricultura, (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB, 2004), en adelante NIC 41, interviene en su desempeño, ya que, señala los cambios a ser adoptados por la gerencia en cuanto al sistema contable y financiero, vinculado a los activos biológicos y la razonabilidad con que se presenta, se valúa y se muestra la información. La veracidad con la que se enseña la información contribuye a obtener la seguridad razonable.

En virtud a lo descrito, se planteó esta investigación, con el objeto de analizar el impacto de la NIC 41 en la valuación y presentación de activos biológicos de ceba en El Tunal, CA., en el año 2012, a través de los siguientes sub-objetivos, (1) Identificar las premisas actuales sobre la contabilización y presentación del ganado de ceba en el sistema de información de El Tunal C A, (2) Estimar el valor razonable del ganado destinado para la producción de ganadería de ceba, bajo las premisas

descritas en la NIC 41, (3) Medir el impacto en la razonabilidad de las cifras presentadas en el rubro de activos biológicos de ceba, después de la adecuación a la NIC 41, contrastando la estimación de la valorización con los saldos a valores históricos, por último, (4) Diseñar parámetros acerca de la información a revelar según la NIC 41, en el rubro de ganadería de ceba a efectos de presentación de los estados financieros.

Contenido y resultados

La investigación consideró la pertinencia del negocio de la compañía objeto de estudio; en el marco de la competitividad global para adaptarse a los cambios y consolidar su excelencia. Parte de este cambio, se enmarcó en las VEN–NIIF, y la manera cómo se adapta la información, bajo un escenario legítimo y moderno.

Para ello, fue necesario señalar el proceso que ocurre dentro de la organización, considerando los rasgos más prominentes, de esta manera complementar una visión más integral del cumplimiento de los objetivos planteados. Se pudo establecer que la Organización El Tunal desarrolla el ciclo completo de ganadería de carne, generando las estrategias y acciones necesarias para lograr las condiciones óptimas de producción, evolución, comercialización y distribución del ganado destinado a la ceba, desde la genética hasta el desposte, de esta manera, alcanzar la cadena completa de producción y comercialización, a través del grupo de empresas que conforman El Tunal, C. A.

Con relación, a las premisas actuales sobre la contabilización y presentación del ganado de ceba en el sistema de información de El Tunal C A, es oportuno indicar que, la Compañía registra sus eventos económicos en un sistema informático, compuesto por módulos que se integran entre sí, denominado SAP, (*Systems Applications, Products in Data Processing*), y abarca aspectos administrativos, contables y financieros. El sistema informático, permite costear el ganado de ceba bajo un enfoque híbrido de costos, donde se combinan diversos objetos de costo como, centros de costo, órdenes y clases de cuentas. El registro de los costos relativos al ganado de ceba, se **costea primariamente en órdenes de mantenimiento**, que incluye las partidas por planificación como las

actividades de mantenimiento. Su imputación se registra a diario, como cada mes de vida del lote dentro de la entidad. Las órdenes son creadas por **lotes o grupos de animales**, las cuales se originan por las compras o adquisición de ganado en condiciones similares, y se mantienen en el sistema contable por la vida de cada inventario, además, estas pueden estar cerradas contablemente de manera parcial o total. Las órdenes reciben los costos de adquisición del lote de animales, que puede ser transferido de una de las haciendas de la compañía, o por el registro de la factura de compra del ganado nacional. Existen tres clases de costos imputables a la orden (1) **materiales directos**, básicamente son los alimentos concentrados y medicinas; (2) **mano de obra directa**, conformados por las personas que operan directamente en la gestión de engorde y (3) **carga fabril**, representada por la mano de obra indirecta, los materiales indirectos, tales como, los insumos para mantener y conservar las instalaciones, que permiten la estadía del bovino y otros materiales o costos generales como servicio de mantenimiento y fletes.

Por lo anteriormente expuesto, se percibe que las órdenes reciben traslados de costos de otros objetos de costo, es decir, las órdenes mensualmente reciben según la normativa de distribución y ciclos de sub-reparto, costos vinculados al manejo y gestión del ganado de cada centro de costo. No obstante, para que las órdenes de costo se encuentren reflejadas a cifras razonables, se planifica y se costea mediante costos unitarios promedios los materiales indirectos y mano de obra indirecta para el cierre mensual, y así, contabilizar los costos de cada centro.

Una vez realizados los cierres mensuales de costos y contabilidad, la orden de los activos biológicos está costeadada en su totalidad, y todo el valor de la orden es reflejando en el Balance General, en la cuenta contable **Activo Biológico WIP**, la cual refleja la globalidad del volumen de los animales destinados a la ceba. Generalmente, las ventas de semovientes son escasas, ya que, la modalidad principal del negocio es transformar al animal vivo en canal, como sus derivados cárnicos comestibles y no comestibles, a través del servicio prestado por los centros de beneficio, o mataderos, y vender el producto como carne en canal.

Descritos los aspectos más relevantes sobre el costeo y contabilización, se conoció que la compañía El Tunal, C. A. no ha adoptado para la presentación de Estados Financieros, las VEN NIIF, en consecuencia, se presentan los estados financieros a costos históricos, pero al final del ejercicio económico, la gerencia tiene previsto elaborar los estados financieros bajo el estándar internacional. Según, Rodríguez (2009), las grandes entidades, están sujetas a presentar sus estados financieros bajo Normativa Internacional, para todos los ejercicios terminados a partir del 2011, es de carácter obligatorio, adecuar la información financiera, y reconocer las modificaciones y cambios que traen consigo tales lineamientos.

A efectos de determinar el Valor Razonable en la compañía objeto de estudio, debemos considerar en la normativa NIC 41 sus fundamentos básicos.

- Como indica el párrafo 1, la Norma es aplicable a los activos biológicos, en este caso lo conforman, los inventarios de activos biológicos en proceso, imputados en la cuenta 111000001 ***Inventario productos proceso activo biológico WIP*** del plan de cuentas de la compañía vigente al 30 de junio de 2012.
- A su vez, la cuenta contable 1111001002 ***Inventario de semielaborados***, computa los costos del inventario cuando se ha presentado para su beneficio, y el animal en pie se convierte en canal.
- Por otra parte, la NIC 41 en sus párrafos 8 y 9, define un mercado activo, y al valor razonable, bajo estos criterios podemos señalar que, el mercado donde se desarrolla el negocio está conformado por un producto homogéneo, con compradores y vendedores numerosos y variados, y precios referentes disponibles al público.
- El Valor Razonable de tales activos, se basa en su condición y ubicación, para el 30 de junio de 2012. El mercado de la carne en canal producida por la compañía, es un mercado que presenta un valor regulado por el Ejecutivo Nacional, mediante decreto N° 8331 del 2011.

- La norma internacional, en sus párrafos 10 al 12, indica cuándo y cómo deben reconocerse los cambios inmersos en el esquema de valoración. Refiere que, si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola; el precio de cotización en el mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo. Para esta premisa se consultó los principales competidores regionales de la Compañía, obteniendo los siguientes resultados:

Cuadro N° 1. Precio Promedio de Enero a Junio 2012

COMPAÑÍA	PVP PROMEDIO ENERO-JUNIO 2012
Matadero Fila, C. A.	11,50
Comercializadora El Maute, C. A.	11,70
Matadero Industrial Centroccidental, C. A.	12,25
Matadero La Fe, C. A.	12,15
Valor Promedio semestral	11,90

Fuente: De la Investigación

Considerado los aspectos teóricos de la NIC 41, a continuación presenta para el cálculo del Valor Razonable de los inventarios, los costos históricos registrados en la contabilidad de la compañía, mostrando sólo la diferencia que existe entre los costos y el valor razonable obtenido.

Cuadro N° 2. Costos Históricos (Cto. H) por lote de inventario de ganado de ceba al 30 de junio de 2012 versus el Valor Razonable (VR) a la fecha

ORDENES a JUNIO 2012		Nº de Animales (Ud)	Kilos Totales (Kg)	Cto U Hist por kilo (Bs)	Ctos Totales Historicos (KgxBs)	Cto U VR por kilo (Bs)	VR Total (BsXKg)	Diferencia Cto H vs VR (Bs)
700000001926	TORO R.CARORA (0)	1	490	1	490	12	5.880	-5.390
700000001931	LOTE 0 LA BANDERA	47	39.890	1	39.890	12	478.680	-438.790
700000001932	LOTE 0 CARORA	95	57.970	1	57.970	12	673.560	-615.590
700000001933	LOTE 20 SAN PANTCHO	108	56.130	1	56.130	12	673.560	-617.430
700000001934	LOTE 100 MONTALBA	100	48.390	2	96.780	12	580.680	-483.900
700000001936	LOTE 100 PALMA SOLA	100	40.420	15	606.300	12	485.040	121.260
700000001938	LOTE 200 CARORA	200	59.020	18	1.062.360	12	708.480	353.880
700000001939	LOTE 99 PALMA SOLA	99	37.880	15	568.200	12	454.560	113.640
700000001940	LOTE 50 CARORA	50	20.360	13	264.680	12	244.320	20.360
TOTAL		800	360.550	8* *(promedio)	2.752.800	12	4.304.760	-1.511.960

Fuente: El Tunal C.A.

Como se pudo constatar, el monto de esta actualización a Valor Razonable representa un 54%, con respecto al histórico, Bs. 1.511.960,00. Se considera la importancia relativa de una cuenta específica como diferencia material, ya que, la introducción de este valor en los estados financieros compromete su análisis, porque, genera una diferencia significativa en relación a lo registrado históricamente. Se refleja entonces, cómo es el efecto de este reconocimiento dentro del plan de cuentas de la compañía, incluyendo dos cuentas de valuación de los activos para reflejar en forma separada los efectos de valoración bajo el enfoque de Valor Razonable.

En el Balance General, se reconoce el efecto tal como lo estipula la norma, para las cuentas de activo y su contrapartida en el patrimonio de la compañía para el momento inicial. A efectos prácticos del estudio, y para

comprender su presentación, es importante indicar que sólo se consideró los montos totales por rubro, y las cuentas que recogen algún efecto por actualización del valor razonable en cada año.

A efectos comparativos, se muestran las cifras al 31 de diciembre de 2010, y se toma el año base para la adopción de la NIC 41, el año 2011, cerrado al 31 de diciembre. En seguida, se muestra la información en el cuadro N° 2.

Cuadro N° 3. Extracto del modelo de El Tunal, C. A. 31/12/2011–31/12/2010

EL TUNAL, C. A.		
BALANCE GENERAL (comparativo)		
	Periodo al 31/12/2011	Periodo al 31/12/2010
ACTIVO	(Bs)	(Bs)
ACTIVO CORRIENTE		
INVENTARIO DE GANADO DE CEBAS PARA LA VENTA	3.303.139	2.649.360
INVENTARIO DE GANADO P/VENTA EFECTO NIC 41	2.185.757	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5.488.896	
TOTAL ACTIVO	1.088.633.335	656.957.940
TOTAL PASIVO	(920.773.107)	(503.174.411)
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	(153.783.530)	(127.912.542)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(11.890.941)	(25.870.988)
ACTUALIZACIÓN POR NIC 41	(2.185.757)	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(1.088.633.335)	(656.957.940)

Fuente: El Tunal C.A.

A continuación se comparó el ejercicio 2011 con el 2010, cuyo inventario estuvo compuesto por 1.021 animales destinados a la ceba, y su equivalente de carne en canal promedio fue de 490.080 Kg. Además, al 31 de diciembre de 2010 el inventario era de 949 animales destinados a la ceba, que constituye aproximadamente 456.024 Kg de carne en canal. Las estadísticas registradas en el sistema el rendimiento indicaron que el promedio por animal en pie fue de 490 kilogramos, obteniendo un peso promedio de 245 kilos por dos medias canales.

En el reconocimiento del efecto generado por la actualización del **Valor Histórico al Valor Razonable**, la diferencia resultante debe ser llevada a la cuenta de patrimonio, mediante una cuenta de ingreso diferido, y su contrapartida en la cuenta de valoración del activo circulante, en este caso, por tratarse de inventarios disponibles para la venta, debe realizarse en un ejercicio. Posteriormente, y sólo a efectos de presentación de resultados para este estudio, se muestran mediante cifras comparativas, el primer semestre de 2012, versus el cierre fiscal al 31 de diciembre de 2011, y cómo se debe presentar el efecto del **fair value** a partir del segundo año bajo la VEN NIIF.

Cuadro N° 4. Extracto del modelo de El Tunal, C. A. 30/06/2012 vs 31/12/2011

EL TUNAL, C. A.		
BALANCE GENERAL (comparativo)		
	Periodo al 31/12/2012	Periodo al 31/12/2011
ACTIVO	(Bs)	(Bs)
ACTIVO CORRIENTE		
INVENTARIO DE GANADO DE CEBAS PARA LA VENTA	2.780.455	3.303.139
INVENTARIO DE GANADO P/VENTA EFECTO NIC 41	1.510.090	2.185.757
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.290.545	5.488.896
TOTAL ACTIVO	1.777.832.394	1.088.633.335
TOTAL PASIVO	(1.638.363.820)	(920.773.107)
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	(165.674.470)	(153.783.530)
RESULTADO DEL EJERCICIO	26.205.896	(11.890.941)
ACTUALIZACIÓN POR NIC 41		(2.185.757)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(1.777.832.394)	(1.088.633.335)

Fuente: El Tunal C.A

A fin de reconocer la diferencia del Valor Real, se crea una cuenta específica, también, se advierte de la existencia de otros inventarios e inclusive activos no corrientes sujetos a esta aplicación, como es el ganado destinado a la producción de leche, gallinas en producción, entre otros.

Se determinó el resultado por la actualización del Valor Real, y su efecto material dentro del importe, considerando que, al no incluir el monto calculado en la información de los Estados Financieros, este puede incidir

significativamente al momento de su análisis. Por otra parte, en el Estado de Resultado se refleja los efectos de la actualización de Valor Real, después del reconocimiento inicial, deduciendo que el monto obtenido no corresponde al momento inicial sino a una actualización posterior. Los efectos se muestran en una cuenta como ingreso diferido, y a continuación se indica, considerando que para el primer año no se observa el efecto en las cuentas de resultado.

Cuadro N° 5. Extracto del Estado de Resultado (comparativo). Período 2011 vs 2010

EL TUNAL, C. A.		
ESTADO DE RESULTADO (comparativo)		
	Periodo del 01/12/2011 al 31/12/2011	Periodo del 01/12/2010 al 31/12/2010
INGRESOS ORDINARIOS	4.036.714	3.386.756
COSTO DE PRODUCCIÓN		
MATERIALES DIRECTOS	3.352.991	2.857.538
MANO DE OBRA DIRECTA	44.994	38.345
CARGA FABRIL	436.894	372.337
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	3.834.878	3.268.220
RESULTADO EN OPERACIONES CARNE	201.836	118.536
RESULTADO EN OPERACIONES	(11.890.941)	(25.870.988)
Mas: Resultados Integrales Complementarios NIC 41		
INGRESO EVOLUCION CAMBIOS PRECIO NIC 41		
UTILIDAD o PERDIDA DEL PERIODO	(11.890.941)	(25.870.988)

Fuente: El Tunal C.A

Con la información mostrada en el Estado de Resultado se puede reconocer en el Balance General, mediante notas, la explicación sobre lo contenido en la NIC 41. Para el siguiente año, la información se construyó bajo el esquema ya mostrado, no obstante, para efectos de la investigación y a fin de mostrar únicamente la metodología expuesta, se empleó los datos del

año 2012 correspondiente al primer semestre y se comparó con el ejercicio del año 2011.

Cuadro N° 6. Extracto del Estado de Resultado (comparativo). Periodo 1er Semestre 2012 vs 2011

EL TUNAL, C. A. ESTADO DE RESULTADO (comparativo)	Periodo del 01/01/2012 al 30/06/2012	Periodo del 01/12/2011 al 31/12/2011
INGRESOS ORDINARIOS	2.267.731	4.036.714
COSTO DE PRODUCCIÓN		
MATERIALES DIRECTOS	1.903.459	3.352.991
MANO DE OBRA DIRECTA	25.542	44.994
CARGA FABRIL	248.020	436.894
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	2.177.021	3.834.879
RESULTADO EN OPERACIONES CARNE	90.709	201.836
RESULTADO EN OPERACIONES	26.205.896	(11.890.941)
Mas: Resultados Integrales Complementarios NIC41		
INGRESO EVOLUCION CAMBIOS PRECIO NIC 41	(1.510.090)	
UTILIDAD o PERDIDA DEL PERIODO	24.695.806	(11.890.941)

Fuente: El Tunal C.A

A través del cuadro anterior queda reconocido el efecto a la fecha de informe. Para este caso, existe una pérdida en el primer semestre del 2012, pero se puede constatar, el efecto de la actualización del Valor Real para los dos períodos, originado una revalorización, y mejora en el posicionamiento financiero, incidiendo el resultado de sus operaciones, es

decir, disminuyendo la pérdida generada. Es denotar que en el rubro costos de producción, se agruparon en correspondencia a los costos directos, y los costos provenientes de los sub-repartos y procesos internos del módulo de costos.

En resumen, una vez logrado el Valor Razonable, mediante una comparación cuantitativa de las cifras entre un modelo y otro, se infiere, con los efectos arrojados de la actualización, y bajo el tipo de economía que caracteriza a Venezuela; el aumento de la posición financiera que muestran los costos históricos, se deben reflejar en una contrapartida, cuya diferencia es producto de los altos índices de inflación.

Aspectos metodológicos

La investigación realizada es de tipo descriptiva, donde se explican las condiciones existentes al momento, se detallan las características y los aspectos vinculados con el objeto de la investigación. Hernández y otros (1997), señalan que un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente. Este trabajo está dirigido fundamentalmente al estudio, en la medición, evaluación y análisis del impacto que genera sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros de la Compañía El Tunal C.A., respecto al ganado de ceba al 30 de junio de 2012, y la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad Agrícola N° 41. Así mismo, es documental, ya que se encuentra fundamentada en la obtención y análisis de datos provenientes del sistema de información financiera y contables, impresos o electrónicos, y en la normativa legal vigente en el país. Enuncia Arias (2006), este tipo de estudio es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis crítica e interpretación de datos obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales.

Diseño de investigación

La investigación fue diseñada bajo un enfoque no experimental, por cuanto no se manipuló la variable estudiada. Gómez (2006), define el diseño no experimental como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se han dado en contexto natural, para después analizarlos. En el caso

particular, se evalúa como variable principal la **razonabilidad**, la cual no ha sido manipulada, sino más bien interpretada, analizada y descrita a fines de generar presunciones y resultados, a partir de la verificación, una adecuada presentación, y el estudio apegado al marco de la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 sobre Activos Biológicos, también es de campo, ya que se trazó para efectuarla en las instalaciones de la compañía.

Población

Sobre la población del estudio, fue constituida por el personal de contabilidad, comercialización, ganadería y finanzas dentro de la empresa objeto de estudio, quienes eran los encargados de preparar razonablemente la información generada de la actividad de ceba al 30 de junio de 2012 y de gestionar los activos para obtener una renta dentro del negocio.

Cuadro N° 7. Profesionales Entrevistados

Gerente Corporativo de Administración	01
Gerente General de Compras Cárnicas	01
Gerente de Ganadería	01
Jefe Corporativo de Contabilidad	01
Jefe de Contabilidad de Costos	01
Supervisor de Contabilidad de Costo	01
Total	06

Fuente: De la Investigación.

Técnicas de recopilación de datos

Básicamente la técnica empleada fue entrevistas no estructuradas, además de observación directa, y cálculos aritméticos, sobre las órdenes de activos biológicos en proceso que fueron aperturadas por cada lote de animales

que ingresa a las instalaciones físicas. Se estimó el valor razonable de los activos y se calculó según la Norma, determinando si existen o no plazos importantes en el reconocimiento bajo el enfoque actual sobre la Declaración de Principios de Contabilidad generalmente Aceptados, y la NIC 41; a su vez, se estableció diferencias entre la información a revelar bajo la Norma Internacional, y la presentada por la Gerencia, a fin de constatar las semejanzas y diferencias.

Técnicas de análisis de resultados

Como herramienta de análisis de datos, proveniente de las entrevistas, se seleccionó el Diagrama Matricial, definido por Fundación Iberoamericana para la Gestión de la Calidad-FUNDIBEQ (2012) como una representación gráfica de las relaciones existentes entre diferentes tipos de factores y la intensidad de las mismas, en términos cualitativos.

A partir del análisis se ejemplificó los estados financieros, cómo se comportan las cuentas cuando ocurre el denominado **reconocimiento inicial** y también las **mediciones posteriores** que acontecen ulteriormente a cada fecha de presentación de Balance General. Para ello, se esquematizó un breve resumen de las cuentas contables inherentes, y de los montos totales para cada período en cuestión. Aunque se muestra para el primer semestre del año 2012, este no es el momento que deba reconocerse alguna fluctuación entre el **fair value** y **costo histórico**, solo se consideró los datos actualizados para mostrar el efecto de la NIC.

Conclusiones

El Valor Razonable compromete un sistema de valoración desde su estructura, por el hecho de transformar y antagonizar lo que se ha venido realizando; sólo en los casos donde se gestionan actividades sencillas, cuyos montos son bajos, el Valor Razonable puede ser similar al costos de producción.

Cuando no se reconoce el efecto de cambios de este tipo, en la contabilidad y finanzas en la compañía, se pueden obviar datos fundamentales en las decisiones que se toman, que inciden en cómo invertir, planificar flujos de caja, pago de compromisos, reinversión, ampliación entre otros. Por tanto, el

cambio de esquema representa un modelo que ayuda a reflejar el valor exacto de los activos biológicos.

A pesar de los riesgos inherentes al tipo de actividad, y cómo puede incidir sobre el cambio en la gestión de manera interna, las probabilidades que el monto a realizar no sea a Valor Razonable, son bajas, es decir, los cambios favorables o desfavorables resultantes de la actualización del valor, permiten la comparación con los Valores Históricos, como se fijó en el estudio, generando diferencias significativas derivado de los cambios y eventos del mercado donde se realicen las transacciones económicas, por ende, es importante realizar este tipo de comparaciones.

La adopción de VEN NIIF permite sincerar la realidad de las empresas, al mantener en vigencia la información, como el resguardando en la transparencia sobre la presentación del patrimonio financiero, así también, la actualización de la tecnología empleada.

Referencias bibliográficas

Arias, Fidias (2006). *Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB. (2004). *Norma internacional de contabilidad N 41. Agricultura. Modificada por el Reglamento (CE) N° 2236/2004 y 2238/2004 de la Comisión, del 29/12/2004*. Disponible en: <http://www.fccpv.org/htdocs/downloads/nic41.pdf> (consultado el 01/11/2011).

Decreto 8331(2011). Ley de Costos y Precios Justos. Gaceta Oficial 39.715 del 18 Julio 2011.

Fundación Iberoamericana para la Gestión de la Calidad-FUNDIBEQ (2012). *Diagrama Matricial*. Disponible: http://www.fundibeq.org/opencms/export/sites/default/PWF/downloads/gallery/methodology/tools/diagrama_matricial.pdf (consultado el 11/01/2012).

Gómez Marcelo (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Editorial Brujas. 1era Edición. Córdoba. Argentina.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar (1997). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill. México.

Rodríguez, José (2009). *Adopción por primera vez de la NIIF. Un análisis teórico de la norma. Actividad Contable*. FACES. Julio-Diciembre 12 (19):84-99.

Uribe, Luis (2010). *Las NIC-MIIFS y el concepto del valor razonable*. Disponible en: <http://actualicese.com/opinion/las-nic-niifs-y-el-concepto-de-valor-razonable-luis-raul-uribe-medina/> (consultado el 18/11/2011).

SIGNIFICADO DE LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA EN DOCENTES UNIVERSITARIOS

Belkys Ordóñez*

* Doctora en Ciencias de la Educación. Magister en Ciencias, Mención Orientación de la Conducta.
Licenciada en Educación. Docente Titular del Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad
Centroccidental Lisandro Alvarado, Barquisimeto, Venezuela.
Email: bordonez@ucla.edu.ve

RESUMEN

El siguiente artículo está referido a la interpretación de los significados que sobre la investigación cualitativa construyen los docentes del Decanato de Administración y Contaduría de Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado al relacionarse recíprocamente en el contexto profesional. Su diseño y ejecución se sustentó en el paradigma introspectivo-vivencial y en el enfoque fenomenológico-hermenéutico. Los hallazgos resultantes permitieron concluir que la investigación cualitativa como una realidad sujeta a un orden que abarca aspectos externos e internos inherentes al sistema teórico-operativo, a su desarrollo espacio-temporal y a su organización lógica en el ámbito de relaciones intersubjetivas de la institución universitaria, amerita de una exhaustiva revisión, análisis y evaluación, pues presenta serias dificultades para su planeamiento y realización en los docentes investigados.

Palabras clave: Modelo epistemológico introspectivo-vivencial, investigación cualitativa, enfoque fenomenológico-hermenéutico.

JEL: Z13

Recibido: 17/03/2014

Aprobado: 21/01/2015

Proyecto subvencionado por el CDCHT-UCLA bajo el Código: 010-AC-2012

MEANING OF QUALITATIVE RESEARCH IN COLLEGE TEACHERS**Belkys Ordóñez***

* Doctor of Education Sciences. Master of Science, Major in Guidance Conduct. Degree in Education. Professor at Faculty of Management and Accounting, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Barquisimeto, Venezuela. Email: bordonez@ucla.edu.ve

ABSTRACT

The following article is based on the interpretation of the meanings constructed qualitative research on teachers of the Faculty of Management and Accounting of University Lisandro Alvarado to be interactive in the professional context. Its design and implementation was based on the introspective experiential paradigm and the phenomenological - hermeneutic approach. The resulting findings led to the conclusion that qualitative research as a reality subject to an order that covers theoretical inherent internal operating system and external aspects, in spatio-temporal development and their logical organization in the field of intersubjective relations of the university, deserves a thorough review, analysis and evaluation, as it presents serious difficulties in their planning and implementation in educational investigated.

Keywords: Experiential introspective epistemological model, qualitative research, phenomenological - hermeneutic approach.

SIGNIFICADO DE PESQUISA QUALITATIVA POR PROFESSORES UNIVERSITÁRIOS

Belkys Ordóñez *

* Doutor em Ciências da Educação. Master of Science, Major em Orientação Conduta. Licenciatura em Educação. Professor da Faculdade da Administração e Contabilidade da Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Barquisimeto, Venezuela. Email: bordonez@ucla.edu.ve

RESUMO

O artigo se refere à interpretação dos significados da pesquisa qualitativa construídos pelos professores da Escola de Administração e Contabilidade da Universidade Lisandro Alvarado, ao se relacionar reciprocamente no contexto profissional. Seu delineamento e execução se sustentaram no paradigma introspectivo-vivencial e no enfoque fenomenológico-hermenêutico. Os resultados permitiram concluir que a pesquisa qualitativa como uma realidade sujeita a uma ordem que abrange aspectos internos y externos inerentes ao sistema teórico-operativo ao seu desenvolvimento espaço-temporal e a sua organização lógica no campo das relações intersubjetivas da universidade, merece uma profunda revisão, análise e avaliação, uma vez que apresenta sérias dificuldades para seu planejamento e realização nos professores pesquisados.

Palavras chave: modelo epistemológico experiencial-introspectivo, pesquisa qualitativa, abordagem fenomenológico- hermenêutico.

Introducción

La Investigación como función obligatoria del docente universitario es un proceso complejo que amerita de una exhaustiva reflexión para dilucidar adecuadamente los ideales que le dan forma, pues presenta tal variedad de fines, intereses y enfoques, que confunden al docente en el momento de decidir lo que investigará, para qué lo hará y a través de qué camino arribará al conocimiento. Esta reflexión, necesariamente debe partir de una perspectiva que conciba a la investigación como un espacio de construcción, cuyo confín imperioso y apremiante, sea el desarrollo de la imaginación creadora.

Esta manera de concebir la investigación universitaria, supone la interacción y vinculación entre todos los involucrados en el quehacer investigativo y el contexto, pues sólo así será posible abrir un panorama diferente para la realización del proceso de producción de conocimiento, en el cual, el docente como ser social, capacitado para organizar procesos lógicos, tendrá la libertad de elegir, Tal libertad, le permitirá, con fundamento en la comprensión de la historia de la ciencia y de sus diversas teorías, seleccionar, el modelo epistemológico más adecuado para realizar el trabajo de investigación. Tarea, que le facilitará la consideración de la diversidad de sistemas existentes, con el propósito de situar las informaciones y saberes, en el contexto que les otorga su significado, con el fin de prever las amenazas y las oportunidades relacionadas con su proceso de producción y con el uso de sus productos.

Al respecto, este trabajo estudió la investigación fundamentada en el paradigma cualitativo, con el propósito de conocer los procesos, acciones y eventos relacionados que construyen los/las docentes del Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, tomando en consideración el todo social en el que están insertos, a fin de interpretar sensiblemente y desde la propia perspectiva de los actores, los significados, percepciones y valores que le dan a esta tipología investigativa.

Marco teórico

El conocimiento científico y sus interpretaciones

Entre algunas de las definiciones e interpretaciones del conocimiento científico se tienen la de Díaz y Heler (1985), Caitano, (2002), Pérez (2009) y Wikipedia (2012), quienes, respectivamente y de modo similar lo entienden como un conocimiento crítico, objetivo, estructurado en sistemas verificables, producto de procesos metódicos y sistemáticos comunicados en un lenguaje construido con reglas precisas y explícitas, que fundamentalmente, explica los porqués de las cosas y cuya pretensión de validez, utiliza la reflexión y el razonamiento lógico para responder a una búsqueda intencionada que explica y predice hechos por medio de leyes y que se fundamenta en un conocimiento previo considerado una hipótesis verdadera, que aproxima a la realidad, siendo ésta, por lo tanto, una verdad temporal sujeta a validación permanente.

Al respecto, Padrón (1992), advierte que sólo si es con fines descriptivos, el conocimiento científico podría ser definido, como aquel que tiene la capacidad de: trascender la individualidad para garantizar la efectividad de las acciones colectivas; establecer diferencias entre sus operaciones de producción (procesos, métodos y lenguajes) y su producto (representaciones cognitivas) y, organizarse de una manera particular que le permita explicar el funcionamiento de clases universales de hechos reales. Este tipo de conocimientos, mediante la praxis y la técnica ha ido progresando, configurándose cada vez más como una acción diferenciada y específica que busca proveer mecanismos de validación o contrastación (garantías), debido a que se espera de él, resultados confiables y seguros.

En cuanto a sus interpretaciones, históricamente se observa que en los siglos dieciséis a diecinueve, estas se dividen en dos grupos: el que lo interpreta desde un modelo racional-lógico-deductivo y para quienes es producto de respuesta a dudas absolutamente universales, que interesan a todos y que se derivan de reglas de construcción y demostración bien definidas con antelación o en la fusión de sistemas de razonamiento con sistemas de registro sensorial tal como la observación sistemática, la atención a hechos constatables, o la conjugación de ambos y, el grupo que lo interpreta desde un modelo empírico-inductivo-cuantitativo, sustentando la

validación del conocimiento en datos empíricos y en la experimentación y comprobación, directamente asociada a la medición, formulada en términos de un proceso mecánico y estereotipado de observación, clasificación, generalización y confrontación de hechos constatables. Para quienes, el conocimiento científico se inicia en hechos evidentes ampliadas a través de generalizaciones y validadas mediante la confrontación. Asimismo, estas interpretaciones del conocimiento científico presentaron variaciones según dos posiciones que surgieron paralelas. La realista, cuya base de objetividad, afirma que los objetos de conocimiento son independientes de la mente humana, existen por sí mismos y están allí, frente al hombre, separados de su mente, y no puedan ser alterados ni por su presencia ni por sus actos de conocimiento y la idealista, apoyada en una base de subjetividad, para la cual, el conocimiento de las cosas siempre estará condicionado por las estructuras individuales de percepción y pensamiento, hasta el punto de que el ser individual se acerca a las cosas no como son en sí mismas, sino como las representa en su mente.

Seguidamente, durante el siglo XX, las interpretaciones del conocimiento científico se derivaron de cuatro importantes eventos socio-históricos: la reacción contra el pensamiento especulativo, (Círculo de Viena), la posición racionalista frente al empirismo inductivo, la reacción anti-analítica y socio-historicista y las versiones actuales del racionalismo. Estos cuatro sucesos derivaron en tres modelos básicos de interpretación del conocimiento científico, los cuales, aún con denominaciones distintas, se mantienen vigentes: El Empirismo Lógico, el Socio-Historicismo Humanista (o Interpretativo) y el Racionalismo Crítico.

Sobre este aspecto, Ugas (2005), afirma que hay dos formas de interpretar el conocimiento científico: El criterio internalista-externalista, que lo interpreta desde su estructura interna, (lógica, métodos y técnicas), o desde su contexto, (factores psico-socio-culturales que lo influyen y orientan) y el criterio historicista-no historicista, que lo interpreta a partir de su historia o tal y como se presenta. Según este autor, el proceso de producción del conocimiento científico está en función de de los métodos desarrollados por cada quien y de cada especialidad, y lo tipifica en tres grandes categorías: Las meta-científicas, que parten de una reflexión sobre la ciencia y que conducen hacia una teoría general del conocimiento, las paracientíficas, que

realizan una crítica de la ciencia para llegar a un conocimiento distinto y las científicas, que permanecen en el interior de la reflexión sobre las ciencias.

La Epistemología y sus interpretaciones

El vocablo epistemología emana etimológicamente de la voz griega *ἐπιστήμη* (episteme), que se traduce como conocimiento verdadero y de *λόγος* (logos), que significa estudio. De aquí parte su ubicación como rama de la filosofía cuyo objeto de estudio es el conocimiento. En este sentido, la epistemología reflexiona sobre la acción de conocer, acción que implica la búsqueda de la verdad a partir de dos axiomas cardinales en la construcción de la ciencia: la naturaleza es regular, uniforme e inteligible y el hombre es capaz de comprender tal inteligibilidad. A través de ellos, la epistemología intenta explicar: la naturaleza y la obtención de las teorías y conceptos científicos; la relación de éstos con la realidad; cómo la ciencia explica, predice y controla la naturaleza; los medios para determinar la validez de la información; la formulación y uso del método científico; los tipos de razonamiento utilizados por el científico para llegar a conclusiones; así como las implicaciones de los diferentes métodos y modelos de ciencia, entre otros. (Wikipedia, 2012).

Conformemente, Gutiérrez, (1997), expresa que como teoría del conocimiento, la epistemología, atiende asuntos relativos a las circunstancias históricas, psicológicas y sociológicas que llevan a la obtención del conocimiento, los criterios por los cuales se justifica o invalida, la definición clara y precisa de conceptos epistémicos de uso frecuente, tales como objetividad, verdad, realidad o justificación. También es de su interés, entender el conocimiento científico en sí mismo, (cómo es) y precisar las condiciones en que él es posible, así como los límites dentro de los cuales puede darse. Es decir, juzga acerca de los procesos de producción del conocimiento, de su validación y de su alcance. Siendo también objeto de análisis epistemológico, los problemas de carácter metodológico, lógico, y semántico.

Para, Damiani (1997), la epistemología en strictu sensu se identifica con la crítica metodológica de la ciencia en la medida en que tal crítica tiende a formular racional y sistemáticamente las condiciones de validez y los requisitos metodológicos de los juicios asumidos por los científicos con el

propósito de reconstruir racionalmente el concepto de conocimiento científico. La reflexión epistemológica se orienta a indagar acerca de la verdad del conocimiento, lo cual supone el estudio sistemático de la relación que se establece entre el sujeto pensante y un contenido objetivo del pensamiento que se formula en un juicio, del cual se admite la posibilidad de la verdad, por razones intelectuales e intersubjetivamente comunicables. Por ende, trata de normar las condiciones en las que un conocimiento pueda ser considerado válido, aceptado como verdadero por la comunidad científica.

Desde otra perspectiva, Moreno (2004), afirma que la epistemología, estudia los problemas disciplinarios internos del conocimiento científico relacionados con: los objetos y los sujetos. Es decir, los concernientes a la verdad y a la razón o lógica del pensamiento. Por consiguiente, se encarga de analizar el conocimiento científico desde una perspectiva que relaciona sujeto y objeto, en lo referido a la correspondencia entre el pensamiento y la realidad a la que éste se refiere.

Para Ugas (2005), la epistemología es una disciplina que estudia la ciencia para entender el conocimiento científico en sí mismo, (cómo es), mediante dos aproximaciones conceptuales: el estudio de cómo se constituyen los conocimientos válidos y el estudio de los pasos a través de los cuales ocurre el tránsito de los estados de conocimiento más simple a los estados de conocimiento más complejo.

Padrón (2007), afirma que el término epistemología circunscrita al ámbito del conocimiento científico surgió a partir de la formación del Círculo de Viena, a principios del siglo XX y se refiere única y exclusivamente a los estudios sobre el conocimiento científico, por ende, debe ser entendida como teoría de la ciencia y de la investigación.

En sumario, de lo expuesto se desprende que la epistemología como teoría del conocimiento científico tiene como propósito cardinal afirmar y validar la existencia, naturaleza y cualidades del objeto conocido y su campo de estudio se orienta al análisis, evaluación y crítica del conjunto de problemas inherentes al proceso de producción de conocimiento científico, por lo cual reflexiona continua y dinámicamente para descubrir las dificultades que se le presentan al investigador cuando el objeto de estudio es desconocido o,

cuando su observación, registro, comprensión o interpretación, es difícil de vincular a teorías y/o metodologías existentes.

Paradigmas epistemológicos en investigación

El término paradigma, en relación con el quehacer investigativo, ha adquirido una connotación muy importante a raíz del trabajo realizado por el sociólogo Thomas Kuhn, quien considera a los paradigmas como realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo, sirven como modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica. Para él, son macro-teorías aceptadas de forma general por toda la comunidad científica que guían la investigación. A este proceso de investigación lo denominó ciencia normal, y significa investigación fundamentada en una o más conquistas científicas pasadas que son reconocidas durante cierto tiempo por una comunidad científica particular, como base o soporte para su práctica posterior. (Kuhn, 1978).

Para Guba (1991), el paradigma en investigación, es un conjunto básico de creencias que orientan al investigador, en aspectos ontológicos y epistemológicos fundamentales y en la selección de los métodos. Plantea que históricamente ha habido una diversidad de paradigmas, sin embargo, sólo pueden ubicarse en una tipología específica, en la medida en que los perfiles que definen individualmente a cada uno, dan respuesta a tres interrogantes que se hallan interrelacionadas, de modo que la creencia básica que asuma el investigador, en el nivel ontológico, le debería llevar a adoptar posturas cónsonas en los planos epistemológico y metodológico.

- En el plano Ontológico: ¿Cuál es la naturaleza de lo conocable o de la realidad?
- En el plano Epistemológico: ¿Cuál es la naturaleza de la relación entre el que conoce y lo conocido o conocible?
- En el plano Metodológico: ¿Qué debe hacer el investigador para averiguar sobre el conocimiento?

En el plano ontológico, la identificación de un paradigma se produce al conocer cuál es la creencia que tiene el investigador sobre la naturaleza de la realidad investigada. En el plano **epistemológico**, la **selección de un paradigma**, particulariza la relación que se establece entre el investigador y

lo que puede ser conocido, dependiendo de la creencia que se maneje en el plano ontológico. El plano metodológico, **indica la selección de un método, y tiene que ver** con los procedimientos sistemáticos u operativos que se derivan de las posturas adoptadas en los niveles ontológico y epistemológico, pues la selección del sistema metodológico, debe tener una íntima vinculación con tales planos. Las respuestas a las interrogantes formuladas en cada uno de estos planos, permitieron a este autor, construir la siguiente tipología de Paradigmas Epistemológicos:

- Paradigma Positivista: Ontológicamente concibe la realidad desde una perspectiva realista. Epistemológicamente la relación investigador-objeto de estudio es objetiva. Metodológicamente es experimental-manipulativa. Monismo Metodológico. Método Inductivo.
- Paradigma Post- Positivista: En el Plano Ontológico, asume el objeto de estudio desde una óptica realista crítica. La realidad existe, pero no es completamente aprehensible. Sólo podemos aproximarnos a ella. Epistemológicamente la relación investigador-investigado presenta un objetivismo débil. Sólo podemos aproximarnos a la verdad y en el plano metodológico, es experimental y manipulativa. Persigue tres ideales que interactúan como entes reguladores de la objetividad: primacía del método, la verdad y el progreso.
- Paradigma Constructivista: En el plano ontológico, la realidad es vista de modo relativista. La realidad sólo existe en la forma de múltiples construcciones mentales y sociales. Es un constructo social. En el plano Epistemológico es subjetivista. No hay diferenciación entre sujeto y objeto de estudio. El plano metodológico es hermenéutico y dialéctico. Estas metodologías están orientadas por la fidelidad al objeto de estudio y la complementariedad, que el investigador da a la investigación; utiliza metodologías etnográficas como: estudios de caso, trabajo de campo etnografía, descripciones, etc.
- Paradigma de la Teoría Crítica o Socio-Crítico: En el plano ontológico concibe el objeto de estudio desde la perspectiva del realismo crítico que vincula a investigador-investigado en una relación subjetiva (plano epistemológico), en la que los valores son fundamentales para la investigación, mediante el uso del método dialógico y transformativo. Promueve el uso de metodologías participativas. Incorpora en la

investigación la historia, la axiología y la ética. Producir conocimientos es producir valores.

Padrón (1992), afirma que las diferencias y variaciones en los procesos de producción de conocimiento científico, se relacionan con los sistemas de creencias y convicciones que cada comunidad académica tiene acerca de lo qué es el conocimiento y de sus vías de producción y validación, las cuales se unifican en torno a un concepto denominando: Enfoque, Modelo o Paradigma Epistemológico. Estas creencias y convicciones de tipo ontológico y gnoseológico, establecen pautas de trabajo científico relativas a un determinado orden, esquema operativo y criterios de realización y logros que difieren según las épocas y según los grupos académicos, y se pueden distinguir, mediante dos criterios básicos de definición:

- Lo que conciben como producto del conocimiento científico.
- Lo que conciben como vía de acceso y de producción del mismo.

Conforme a estos dos criterios, el autor construye los tres tipos de enfoques epistemológicos siguientes:

- El Modelo Empírico-Inductivo: Concibe al conocimiento como un acto de descubrimiento. Considera que la diversidad de fenómenos o sucesos del mundo puede ser reducida a patrones de regularidad basado en la observación de sus repeticiones, con el fin de determinar qué los provoca y de hacer inferencias probabilísticas de sus comportamientos futuros. En consecuencia, conocer algo científicamente equivale a descubrir tales patrones de regularidad. Para ello utiliza como mecanismos de producción y validación del conocimiento, los sentidos, los instrumentos de observación y medición y el método inductivo, (sustentado en la eficacia de los instrumentos sensoriales y en el valor de los datos de la experiencia). Entre los procedimientos más utilizados por este enfoque se encuentran la medición, la experimentación, la estadística y la instrumentación refinada. Este enfoque, es también llamado probabilista, positivista, neo-positivista, atomista lógico, entre otros.

- El Modelo Racional-Deductivo: Concibe al conocimiento como un acto de invención. El producto del conocimiento científico es el diseño de sistemas teóricos universales que imiten los procesos de generación y de comportamiento de una cierta realidad y que se fundamentan en conjeturas o suposiciones arriesgadas bajo la referencia de cómo una sociedad en un cierto momento histórico, es capaz de correlacionar intersubjetivamente esa realidad con ese diseño teórico. Por tanto, es el método Deductivo, sustentado en la eficacia de los razonamientos, el sistema de operaciones que se utiliza en este enfoque y los procedimientos o mecanismos más utilizados son las modelaciones lógico-formales, las búsquedas a partir de abstracciones matemáticas y los sistemas de razonamiento en cadena, entre otros. Este modelo es conocido también con la denominación de deductivista, teórico o teorista, racionalista crítico, etc.
- El Modelo Introspectivo-Vivencial: Para este modelo la ciencia tiene una función de transformación y emancipación del ser humano. Acepta como producto del conocimiento, las diversas interpretaciones de los simbolismos socioculturales a través de los cuales los actores sociales viven la realidad, tal y como ella aparece en el interior de los espacios de conciencia subjetiva, por esta razón, concede importancia significativa a la noción de sujeto y de realidad subjetiva y utiliza como vías de acceso, producción y legitimación del conocimiento a la empatía e identificación que se establezca entre el investigador-investigado con el fin de vivenciar el objeto para llegar a conocerlo y trascender su apariencia de fenómeno, utilizando como métodos la interpretación hermenéutica, la convivencia y desarrollo de experiencias socioculturales, los análisis dialécticos, las intervenciones en espacios vivenciales y en situaciones problemáticas reales, los estudios de casos, etc. Este Enfoque también es denominado socio-historicista, fenomenológico, dialéctico-crítico, simbólico-interpretativo y hermenéutico, entre otros.

Con base en los planteamientos expuestos se puede concluir que el modelo epistemológico ofrece al investigador un soporte gnoseológico, axiológico, teórico, ontológico, epistemológico y metodológico que lo orienta en la

puesta en práctica del quehacer investigativo. Este quehacer, se fundamenta generalmente en dos modelos: uno, llamado empírico-analítico, positivista o cuantitativo de carácter lineal, riguroso, experimental, matemático e inductivo, que concibe la realidad socioeducativa desde una óptica objetiva y para el cual el conocimiento es un acto de descubrimiento y otro nombrado, fenomenológico introspectivo-vivencial, socio-historicista, dialéctico-crítico, simbólico-interpretativo y hermenéutico, entre otros, de carácter liberador, que da valor al sujeto y en el cual los valores son básicos para la investigación, que promueve el uso de metodologías participativas, dialógicas y transformativas, que se adapta a las necesidades imprevistas durante la investigación, que concibe la realidad socioeducativa desde una óptica subjetiva y como una construcción social, asumiendo la incertidumbre y su carácter complejo y para el cual el conocimiento es un acto de interpretación-comprensión.

La investigación cualitativa y sus significados

Para Marshall y Rossman (1989), la investigación cualitativa tiene un significado interactivo que relaciona al investigador e investigados en el intento de estudiar la vida cotidiana, valorando las perspectivas que las personas tienen acerca de ella, en el entorno en que se encuentran. Este significado, es ampliado por Strauss-Corbin (1990) y Denzin- Lincoln (1994). Los primeros, agregan otra intencionalidad a los estudios cualitativos, referida al estudio del funcionamiento de movimientos sociales u organizaciones mediante métodos que intentan asir un fenómeno de manera holística dentro de su propio contexto para comprender los significados asignados al mismo. Los segundos, le confieren un carácter social, basando esta tesis en el principio de que además de que la realidad se construye socialmente, está condicionada por las circunstancias que la determinan en un ámbito espacial y temporal concreto, razón por la cual se orienta hacia el estudio de casos particulares en los que se expresa la influencia del contexto específico. Similarmente, opina Martínez, (1998), para quien esta investigación tiene un significado dialéctico y sistémico que busca conocer en detalle la naturaleza profunda de las realidades y su dinamismo organizativo con el fin de comprender su comportamiento y manifestaciones, desde una visión que integra lo cualitativo con lo cuantitativo, especialmente donde sea importante.

Para Sánchez (2000), “la investigación cualitativa es ideográfica pues asume que toda acción o situación pertenece a un contexto y a un tiempo determinado, en vista de lo cual su entendimiento debe hacerse mediante un estudio vertical y profundo. Al respecto, Márquez (2012) afirma que esta investigación intenta aproximarse a lo real social para estudiar la dinámica de las construcciones sociales que el ser individual y colectivo erige en su mundo de vida en un espacio temporal concreto, desde una actitud de apertura a las diversas versiones que de la realidad construyen los actores.

De los planteamientos expuestos se desprende que los significados otorgados a la investigación cualitativa desde la perspectiva de los autores investigados, se relacionan con:

- La comprensión e interpretación del objeto de estudio desde una concepción dinámica, múltiple, holística, divergente y construida a partir de los significados, percepciones, intenciones, acciones, experiencias, valores que las personas construyen en torno a ella, tomando en consideración el contexto espacio-temporal, las circunstancias y eventos que lo circundan y la interacción intersubjetiva que ocurre entre los actores con los otros, y con su propia percepción y reflexión particular, a través de una relación de dependencia que implica al investigador y lo obliga a interrelacionarse con la realidad estudiada y en la cual, la relación teoría-práctica es de mutua y constante retroalimentación, lo que le confiere credibilidad y confirmación a la construcción social de la realidad y la valida y legitima socialmente.
- El análisis de la realidad desde una perspectiva compartida, histórica, construida, dinámica y divergente con el propósito de identificar el potencial de cambio que facilite la transformación y emancipación de los sujetos que interactúan en un grupo social a través de una relación dialéctica entre teoría y práctica, que se influyen mutuamente, siendo la práctica teoría en acción.

Bases ontológicas, epistemológicas y metodológicas de la investigación cualitativa

Según los planteamientos de Guba (1991), Padrón (1992), Balcazar (2005) y Márquez (2012), las bases ontológicas de la investigación cualitativa, parten de una visión subjetiva de la realidad, tal y como aparece en el interior de los

espacios de conciencia, en consecuencia es multi-versionada, relativa, dinámica, construida en un proceso de interacción, global y holística, pues busca la interpretación y comprensión de la situación, eventos, acontecimientos, acciones sociales, procesos, significados y sentidos en su totalidad.

Desde el plano epistemológico, aborda la producción de conocimiento mediante la interacción que vincula a investigador-investigado en una relación empática y de identificación que permita vivenciar la realidad estudiada. En razón de tal identificación el conocimiento se va produciendo, pues en la medida en que el investigador interprete atinadamente la particularidad de lo investigado, es capaz de comprenderlo. Por ende, para esta tipología investigativa, el conocimiento es un acto de interpretación y de comprensión que ve a investigador e investigado como actores sociales. Es decir, como seres individuales y colectivos que actúan y comparten en contextos histórico-culturales determinantes en la configuración de sus valores, creencias, tradiciones, costumbres y relaciones sociales y esto es así pues la investigación sustentada en el paradigma introspectivo-vivencial o cualitativo, considera que el ser humano por su capacidad reflexiva, es un hermeneuta capaz de producir significados sobre sus acciones y sobre las acciones de los otros y que esos significados orientan sus experiencias, saberes, deferencias y rechazos y dialécticamente sus acciones inciden sobre él y sobre la sociedad. Además, construye su mundo a través de relaciones intersubjetivas que expresa a través del lenguaje y de la producción simbólica.

En cuanto a la dimensión metodológica, la investigación cualitativa, busca abrir y mantener canales de comunicación que faciliten, a través del diálogo y de la valoración de los recursos lingüísticos, la interpretación y comprensión de los significados que en procesos de interacción subjetiva, construyen los actores, por lo cual el diseño metodológico de la investigación va emanando y adaptándose al contexto, mediante el uso de técnicas, procedimientos y estrategias cualitativas de investigación social, razón por la cual, el diseño es emergente, flexible, no lineal. Se va construyendo, permaneciendo abierto a cambios y redefiniciones que pueden ser de la misma situación problemática abordada, de la definición del problema de investigación o de la metodología y estrategias y procedimientos de investigación para abordar el estudio.

Atendiendo a estos principios, la investigación cualitativa da importancia al diálogo interactivo y a la observación del contexto al momento de seleccionar a los informantes o participantes del estudio. Seguidamente, intenta aproximarse a lo real social mediante el estudio del dinamismo de las construcciones sociales individuales y colectivas contextualizadas. A la postre utiliza métodos, técnicas, instrumentos y procedimientos que aporten información de la particularidad de los eventos y que faciliten una descripción exhaustiva y densa de la realidad concreta con el objeto de interpretarla y comprenderla holísticamente, lo que implica para el investigador cualitativo, adoptar una actitud de apertura a las diferentes versiones que de esa realidad construyen los actores social

Metodología

Modelo epistemológico y tipo de investigación

La investigación realizada se enmarcó en la modalidad cualitativa, cuyo fundamento teórico-epistemológico se sustenta en los postulados del paradigma introspectivo-vivencial y del enfoque fenomenológico. Se seleccionó esta tipología investigativa porque el propósito fue producir conocimientos a partir de la interpretación de los significados construidos por los diversos actores sociales de la realidad que viven y porque es la que más se corresponde, por cuanto enfatiza en la importancia de los individuos y de la experiencia subjetiva contextualizada, con la meta de estudiar la realidad tal y como se manifiesta en el pensamiento consciente de los involucrados en ella, profundizando en el problema de su representación, a través de la reflexión para descubrir formas genuinas y verdaderas de los pensamientos propios. También porque epistemológicamente “enfatiza la interacción, la reflexión y la intuición para describir y clarificar la experiencia tal como ella es vivida, y se configura como conciencia” (Colás, Buendía y Hernández, 1998). En tanto que metodológicamente, adopta múltiples formas, que dependen de la orientación particular que cada investigador dé a los planteamientos filosóficos de la fenomenología, motivo por el cual en la práctica de la investigación el enfoque no se hace explícito, aunque participe de la idea común de captar el significado de la experiencia, para explorar los significados conjuntamente con los actores sociales hasta que se ilumine una determinada forma interpretativa. “Los resultados comunes y

únicos en los individuos estudiados permiten al investigador extraer la esencia del fenómeno lo que genera una descripción general del fenómeno estudiado” (Tesh, 1990).

Diseño

Tomando en consideración que diseñar está relacionado con la toma de decisiones que orienta la práctica investigativa a lo largo de todo el proceso y que en el caso de la investigación cualitativa, “el diseño exige que el investigador se posicione y adopte una serie de decisiones no sólo durante la elaboración del proyecto y al inicio del proceso investigador, sino durante y al finalizar el estudio”, razón por la cual el proceso es identificado como “emergente, flexible y no lineal”, (Sandin, 2003), y atendiendo también a la importancia de la necesaria congruencia, cohesión y coherencia que debe existir entre los supuestos ontológicos, epistemológicos y

metodológicos para la elaboración del diseño de investigación, sin olvidar el aspecto concerniente a la ética de la investigación, se trabajó con el diseño emergente, porque fue el que más se ajustó a los caracteres de la investigación cualitativa realizada, debido a las siguientes razones:

- Ontológicamente, asume la realidad como una co-construcción social multi-versionada, dinámica, cambiante y contextualizada.
- Epistemológicamente, la co-construcción del conocimiento se realiza interactivamente.
- Metodológicamente, el uso de la interacción intersubjetiva, es la vía que facilita la co-construcción de las características específicas y particularidades y orienta la metodología.

Selección de los Actores Sociales (Muestra): De acuerdo al diseño seleccionado, la escogencia de los actores sociales (muestra) que participaron en este trabajo indagatorio se realizó de manera emergente e intencionada, de acuerdo a los objetivos que orientaron la búsqueda, por tal motivo, se seleccionó un grupo compuesto por seis (6) docentes que laboran en los distintos Departamentos del DAC-UCLA. (Un docente por Departamento).

Soportes metodológicos

Se utilizó la entrevista en profundidad, también denominada estudio de casos. Se decidió su uso pues su propósito es analizar casos concretos en su particularidad temporal y local, y a partir de las experiencias y actividades de las personas en sus contextos locales” (Flick, 2004) y porque es una técnica efectiva para comprender los significados sociales que emergen de los propios sujetos de la investigación. Esta técnica se operacionalizó mediante grabaciones a los docentes del DAC-UCLA, a quienes se les asignó un seudónimo particular para proteger su identidad y privacidad.

Resultados

A.- La investigación Universitaria: Una función obligatoria para el docente.

Los resultados revelan que el significado otorgado a la investigación en el ámbito académico de la universidad está relacionado con una obligación que emana de la ley, pero que no es cumplida por todos, ni forma parte de su quehacer cotidiano, pues no se genera en un convencimiento personal e intersubjetivo que la relacione con la docencia. Esto se aprecia en los siguientes testimonios:

“...para mí la investigación...aunque es un deber que impone la ley, no forma parte de mi trabajo diario. Sólo la hago cuando me toca ascender pues cuando decidí ser docente, no sabía que debía investigar, ni que tenía que combinar mi función de docente con la función de investigación...”

“...yo creo que es injusto y muy pesado, tener que combinar la docencia con la investigación, es como tener doble carga, aunque estoy consciente que la función de docente no es de calidad si no se investiga...”

“... es una función obligatoria para el docente y hay que hacerla si uno quiere ascender pero realmente, uno no tiene tiempo... yo conozco a varios colegas que se jubilan como asistentes y no vi que les pasara algo o los sancionarán...”

“... un fastidio obligatorio que debe hacerse cada cuatro años...”

B.- Definición y características de la Investigación Cualitativa: nueva forma de generar saberes.

Del proceso de interpretación de los relatos expuestos por los docentes que colaboraron en este estudio, permiten comprender que esta tipología investigativa es considerada como una nueva modalidad de investigación que aunque posibilita la generación de conocimiento, presenta ambigüedad y confusión en su definición y características. Esto se puede observar en los siguientes testimonios:

“...es una nueva forma de investigar que aún no es aceptada en su totalidad por la mayoría de los investigadores y que según lo que he oído utiliza técnicas no muy confiables, pues son subjetivas ya que ponen énfasis en los sentimientos y emociones del ser humano... creo que usa mucho el diálogo y la interacción con los otros, pero sus resultados no pueden ser generalizados a otros contextos...”

“... es un nuevo paradigma de investigación que no utiliza encuestas, ni datos cuantitativos, y que sólo toma en cuenta cosas intangibles como los pensamientos y los valores de las personas para conocer la realidad o fenómeno investigado... ”

“...es una manera distinta de hacer ciencia, que no se fundamenta en el positivismo tradicional, y que ha sido muy cuestionada en cuanto a la validez y legitimidad de sus resultados, pues utiliza métodos que no son muy confiables..., bueno eso es lo que he oído, porque no se mucho de este asunto...”

“... es un tipo de investigación que está de moda últimamente y que busca conocer la realidad mediante métodos no cuantitativos...”

C.- Puesta en Práctica de la Investigación Cualitativa: dificultad, miedo temor, conflicto, falta de formación.

Acerca del significado que tiene la investigación cualitativa, se pudo apreciar que para los docentes participantes en la investigación, ésta sólo puede ser realizada por los pocos investigadores especialistas en esta metodología, pues es un proceso que atemoriza por ser muy complejo, difícil y desconocido, según como lo reflejan los siguientes testimonios:

“... sólo la realizaría si me dan una formación, pues si ya es difícil y complicado realizar la investigación cuantitativa, imagínate, cómo me costaría hacer una cualitativa, si no tengo la más mínima idea del proceso metodológico...”

“...no que va, me da miedo, exige mucho tiempo y esfuerzo...”

“... yooo. Nooo. La verdad me da temor, no sé nada de ella...”

“... sería mucha presión innecesaria, pues debe realizarse en un lapso determinado pero lleva mucho tiempo y esfuerzo lograr contactar a los sujetos de estudio...”

“... para mi resultaría muy difícil: Pues no tengo información sobre su planificación, ordenamiento, selección de métodos e instrumentos y su operativización y análisis...”

En síntesis, la investigación cualitativa, según la interpretación realizada a los resultados derivados del proceso investigativo realizado, significa para los docentes participantes:

- Correr riesgos. Pues los resultados no son evaluados con rigor científico.
- Temor y Miedo. Pues no se manejan los métodos apropiados y representa un quehacer desconocido, respecto a la forma de diseñarla y a su correspondiente ejecución.
- Presión innecesaria. Ya que debe realizarse en un tiempo determinado pero cuesta mucho tiempo y esfuerzo lograr contactar a los sujetos de estudio.
- Algo muy difícil: Pues no se maneja información acerca de su estructura, ordenamiento, sistema operativo y análisis.

Conclusiones y recomendaciones

Los hallazgos resultantes derivan como conclusión que la investigación cualitativa como una realidad condicionada a un orden que integra aspectos externos e internos relativos al sistema teórico-operativo, a su desarrollo espacio-temporal y a su organización lógica en el ámbito de relaciones intersubjetivas de la institución universitaria amerita de una exhaustiva revisión, análisis y evaluación pues presenta serias dificultades para su diseño y ejecución en los docentes investigados.

Al respecto se sugiere una formación teórico-práctica que brinde a los docentes universitarios, bases axiológicas, filosóficas, ontológicas, epistemológicas y metodológicas para la conceptualización, comprensión y abordaje de esta tipología investigativa. Tal formación, se iniciaría mediante la promoción de una cultura investigativa que abarque también a los colectivos a partir de la convivencia y cooperación. Esto daría un viraje significativo a la concepción de la función de investigación, en especial de la cualitativa, y permitiría mirarla desde una postura interpretativa, que conciba al ser humano como el eje del proceso y que busque comprender los simbolismos y significados de la realidad social universitaria de la cual, él como docente, forma parte.

Referencias bibliográficas

- Balcazar, Patricia y Otros. (2005). *Investigación Cualitativa*. UAEM. México.
- Caitano, Bettina (2002). *El Conocimiento Científico*. Monografía. En: http://www.monografias.com/usuario/perfiles/bettina_caitano/monografias.
- Buendía, L.; Colás, P. y Hernández, F. (1998). *Métodos de investigación en psicopedagogía*. Madrid, McGraw-Hill.
- Damiáni, Luis. (1997). Epistemología y Ciencia en la Modernidad. *Colección de textos y Manuales de Enseñanza*. Ed. FACES-UCV. Caracas. Venezuela.

- Denzin, Norman y Lincoln, Ivonna (1994). *Ingresando al Campo de la Investigación Cualitativa*. Cap. 1. Sage Publications. (Traducción de Mario Perrone). California.
- Flick, Uwe (2004). *Introducción a la Investigación Cualitativa*. Traducción: Tomas del Amo. Ediciones Morata, S.L. Madrid. España.
- Guba, Egon (1991). *Dialogo del paradigma alternativo*. Ed. Morata. Madrid.
- Gutiérrez, Claudio (1977). *La Epistemología y sus Desarrollos Recientes*. Universidad de Delaware. Copyright © 1993-1997.
- Kuhn, Thomas (1978). *La Estructura de las Revoluciones Científicas*. Ed. Fondo de Cultura Económica. México.
- Márquez, Efraín (2012). *El diseño Emergente en la Investigación Cualitativa*. UNESR - Los Teques. En: <http://investigacionubv.wordpress.com>.
- Marshall, Catherine y Rossman, Gretchen (1989). *El diseño de la Investigación Cualitativa*. Universidad de California. Newbury Park, CA: Sage Publications. California.
- Martínez, Miguel (1998). *La Investigación Cualitativa Etnográfica en Educación: Manual Teórico-Práctico*. 3ª edic. Ed.Trillas. México.
- Moreno, Alexander (2004). *Ciencia, Filosofía, Ideología. Precisiones y Fronteras*. Ed. Forma y Espacio. Barquisimeto. Venezuela.
- Padrón, José (1992). *Paradigmas de Investigación en Ciencias Sociales. Un enfoque Curricular*. Mimeo. UNESR. Caracas. Venezuela.
- Padrón, José (2007). *Tendencias Epistemológicas de la Investigación Científica en el Siglo XXI*. Versión escrita de la Conferencia en el III Congreso de Escuelas de Postgrado del Perú, 22-24 de Noviembre de 2006. Universidad Nacional de Cajamarca. Perú.
- Pérez, Luis (2009). *Naturaleza y Generación del Conocimiento Científico*. Disertación en: Ciencia y Conocimiento. <http://www.slideshare.net/odontometodo/conocimiento-cientifico-2073755>.

Sandín, Esteban (2003). *Investigación Cualitativa en Educación. Fundamentos y tradiciones*. McGraw-Hill/Interamericana de España. Madrid.

Strauss, Anselm y Corbin, Juliet (1990). *Basics of Qualitative Research: Grounded Theory Procedures and Techniques*. Sage Publications. California.

Tesh, Renata (1990). *Qualitative Research: Analysis Types & Software Tools*. Bristol, PA: Falmer Press.

Ugas, Gabriel (2005). *Epistemología de la Educación y la Pedagogía*. Ediciones Taller permanente de Estudios Epistemológicos en Ciencias Sociales. Táchira. Venezuela.

Wikipedia, (2012). http://es.wikipedia.org/wiki/Conocimiento_cient%C3%ADfico

GESTIÓN Y GERENCIA

Depósito Legal: pp200702LA2779 - ISSN: 1856-8572

Normas para los colaboradores

GESTIÓN Y GERENCIA es una Revista Científica del Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado” orientada a la publicación de colaboraciones que versen sobre temas relativos a la gestión, la gerencia y en general, las ciencias sociales. Nuestras publicaciones tienen resúmenes en idioma español, portugués e inglés a fin de incrementar las relaciones y el conocimiento con nuestros pares en Iberoamérica y de habla inglesa e interactuar con ellos en la respectiva área del conocimiento. La revista recibe colaboraciones permanentemente y tiene una frecuencia cuatrimestral con números en Abril, Agosto y Diciembre.

Las siguientes normas rigen la Revista Gestión y Gerencia:

1. Las colaboraciones serán dirigidas a la dirección de la revista a través del correo electrónico gestionygerencia@gmail.com como un archivo adjunto. Los trabajos deberán ser inéditos y no haber sido propuestos simultáneamente a otras publicaciones.
2. Las colaboraciones deberán ser remitidas en formato de Word y las tablas, gráficos e imágenes deben adjuntarse en los programas originales en los cuales se realizaron. La extensión mínima será de 15 páginas y la máxima de 20, tamaño carta, con interlineado de 1.5 en letra “Arial”, tamaño 12 y con márgenes superiores, inferiores, derechos e izquierdos de 2.5 cms.
3. La revista considera publicables las colaboraciones en modalidad de artículos de investigación, ensayos y aquellas que bajo otro formato se consideren pertinentes a juicio del Comité Editorial.
4. Los artículos de investigación se deberán organizar en el orden que se indica: Portada, Introducción, Contenido, Metodología, Resultados, Conclusiones y Referencias.

5. Los ensayos se estructurarán de la siguiente manera: Portada, Introducción, Contenido, Conclusiones (donde puede incluirse el punto de vista del autor o autores) y Referencias.

6. La portada de las colaboraciones deberá contener la siguiente información:

- Título en español, inglés y portugués (máximo 20 palabras) en letra mayúscula.
- Nombre y datos del autor o autores. Sólo se permitirá un máximo de 3 autores por artículo, ensayo u otro. Deberá colocarse debajo del nombre y apellidos de cada autor, el último grado académico obtenido, su profesión, vinculación académica o profesional y correo electrónico.
- Resumen en español, inglés y portugués. El resumen será escrito con un máximo de 200 palabras, incluyendo: propósito u objetivo, metodología (si aplica), resultados y conclusiones más relevantes.
- Palabras clave en español, inglés y portugués: Se colocarán un máximo de 5 palabras clave en orden alfabético. Deberá, además, incluir 2 o 3 códigos de la clasificación JEL, que se puede consultar en: <https://www.aeaweb.org/jel/guide/jel.php>
- Origen del artículo: Se debe especificar si el artículo es producto de una investigación, tesis de grado, etc. Si es resultado de una investigación, debe señalarse la institución ejecutora y financiadora y el código de registro (si lo tiene). Esta información se indicará con un asterisco en el título, que remite a una nota al pie de la portada.

7. Sobre las citas y referencias:

- Las citas con menos de cuarenta (40) palabras se incluirán como parte del párrafo, entre dobles comillas. Las citas de mayor longitud se escribirán en párrafo separado, con sangría de cinco (5) espacios a ambos márgenes sin comillas y a espacio sencillo entre líneas.
- Para las citas de contenido textual, de paráfrasis y resumen se utilizará el estilo "Apellidos, fecha, página". Por ejemplo (Ríos, 1989, pp. 65-66). O también: Según Smith (1998) "El efecto del placebo, desapareció cuando...." (p.

276). En caso que la fuente sea electrónica deberá colocarse el autor del documento, si lo hubiera.

- La Bibliografía citada en el texto debe conservar el estilo autor-fecha (ejemplo: Rodríguez (2008), o el caso de dos autores: Rodríguez y Pérez (2009). Cuando la referencia se hace textualmente, el número de la página de donde se tomó debe ir inmediatamente después de la fecha, separado por una coma, tal como se señala a continuación: Rodríguez (2008, p. 24). Si la cita comprende varias páginas, la referencia se hará así: Rodríguez (2008, pp. 30-21). Si hay más de dos autores, se citarán todos en el texto la primera vez, en lo sucesivo se sustituyen los demás autores por et al, tal como se indica seguidamente: Rodríguez et al (2008). Cuando se citen varias publicaciones que sustenten un mismo argumento, debe separarse cada referencia con punto y coma (Autor 1, año; Autor 2, año). Para diferenciar publicaciones del mismo autor con el mismo año, debe utilizarse letras minúsculas (Autor, 2008a) y (Autor, 2008b).

- Todas las referencias utilizadas en el texto deberán aparecer completas y en orden alfabético al final en la sección denominada REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS, utilizando la sangría francesa. Para ello se seguirán los siguientes ejemplos:

Libros:

Pla, José y León, Fidel (2004). Dirección de Empresas Internacionales. Madrid. Pearson Prentice Hall.

Artículos en publicaciones periódicas:

Zapata-Rotundo, Gerardo y Mirabal, Alberto (2011). El Cambio en la Organización: Un Estudio Teórico desde la Perspectiva de Control Externo. Estudios Gerenciales, 27(119), 79-98.

Tesis y Trabajos de grado:

Sigala Paparella, Luis E. (2005). Evolución de filiales exteriores de empresas multinacionales en entornos adversos: una aproximación al caso venezolano, Tesis doctoral no publicada. Universidad de Valencia, Valencia, España.

Artículos o Capítulos en libros compilados u obras colectivas:

Escobar, Gustavo (1984). El laberinto de la economía. En M. Naim y R. Piñango (Dirs). El caso Venezuela: Una ilusión de armonía (pp. 74-101). Caracas. Ediciones IESA.

Referencias electrónicas:

Banco Central de Venezuela (2010). Informe económico año 2009. Caracas. BCV. Disponible: <http://www.bcv.org.ve/> [Consulta: 2010, Marzo 01].

Citas de Cuadros, Gráficos y Datos:

Cuando se desea transcribir el contenido total o parcial de un cuadro o gráfico (dibujos, mapas, imágenes, tablas), es obligatoria la cita de la fuente; la autoría se reconoce en nota al pie del cuadro. Los siguientes son ejemplos de notas:

a) Material de un boletín estadístico de publicación periódica:

Nota. Tomado del Boletín Estadístico No. 12 (t. 2, p.250) de la Oficina de Planificación del Sector Universitario, 1987, Caracas.

b) Material de un artículo en publicación periódica o no.

Nota. Tomado de "Estrategias que implementan los matemáticos maduros cuando demuestran. Estudio de Caso" por Carmen Valdivé, 2013, Educare, 17(2), 3-29.

Cuando es una elaboración propia a partir de datos que se encuentran en otras fuentes, se debe escribir lo siguiente: Nota. Datos (o gráficos) tomados (o elaborados) de Memoria y Cuenta 1988 (p. 485) del Ministerio del Poder Popular para la Educación, 2009, Caracas. Cálculos del autor.

Conferencias, Ponencias y similares:

Turkan, Romeo V. y Servais, Per (2011, Diciembre). De-internationalization of International New Ventures: A discussion. Ponencia presentada en el 37th EIBA Annual Conference, Bucarest, Rumania.

Jenkins, Joan (1995, Agosto). Comprehending comprehension. [Documento en línea]. Presentación en el Psycology de la APA. Disponible: gopher://gopher.lib.virginia.edu:70/00/alpha/psyc/1995/psyc.95.6.26.language-comprehension.6.jenkins [Consulta: 1998, Febrero 2].

NOTA: Se solicita emplear el estilo de la APA (Publication Manual of the American Psychological Association, 4th ed., 1994) para otro tipo de referencias (de tipo legal, entrevistas, comunicaciones verbales, fuentes almacenadas en soportes informáticos, etc.).

8. Tablas, cuadros y gráficos.

La identificación y el número de tabla, cuadro o gráfico se debe colocar en la parte superior en letra negrita normal al margen izquierdo, tamaño 10. Después, también en negritas, el título, iniciando todas las líneas al margen izquierdo, sin espacio entre ellas y sin cortar palabras al margen derecho o también en letras comprimidas cuando el título es muy largo.

9. Notas al pie.

No se aceptan notas a pié de página. Si éstas son de suma importancia para aclarar ideas o síntesis del autor o de autores con extensión superior a dos líneas, se deben colocar fuera del texto al final del manuscrito en forma de secuencia numerada.

10. Las colaboraciones serán sometidas a revisión por parte de árbitros seleccionados por el Comité Editorial de la Revista bajo el esquema de doble ciego-juicio de pares. El Comité Editorial comunicará al autor o autores el resultado de las evaluaciones que pueden ser: aceptación, aceptación con modificaciones o rechazo.

11. El envío de una colaboración por el autor o autores y su aceptación por el Comité Editorial de la revista equivale a la celebración de un contrato por medio del cual el autor o autores ceden los derechos de publicación a la revista Gestión y Gerencia, reservándose ésta la facultad para hacer modificaciones de forma si las considera necesarias para ajustarlas al estilo y formato editorial de la revista. En todo caso, el contenido de las colaboraciones es de exclusiva responsabilidad de su autor o autores.

Árbitros de esta edición

Ana Rojas – Universidad Pedagógica Experimental Libertador

Carmen Valdivé – Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado

Belkys Ordóñez – Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado

José Achúe – Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado

Nelly Cuenca – Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado

Adelina Colmenárez – Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado

Concetta Esposito de Díaz – Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado

Gerardo Zapata – Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado

LA PUBLICACIÓN DE ESTA REVISTA HA SIDO POSIBLE GRACIAS AL APOORTE DE:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN

DECANATO DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA DE LA UCLA

CDCHT

Y PROYECTOS LOCTI

Gestión y Gerencia

Revista Científica - Decanato de Administración y Contaduría
Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado"

