

**BALANCE SOCIAL COMO HERRAMIENTA
GERENCIAL PARA LA EVALUACION DE LA
GESTION FINANCIERA EN LAS FUNDACIONES
DEL ESTADO ARAGUA**



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCION FINANZAS



**BALANCE SOCIAL COMO HERRAMIENTA GERENCIAL PARA LA
EVALUACION DE LA GESTION FINANCIERA EN LAS FUNDACIONES DEL
ESTADO ARAGUA**

Autora: Gloryfrancis González Gil

La Morita, 04 de Mayo 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS



**BALANCE SOCIAL COMO HERRAMIENTA GERENCIAL PARA LA
EVALUACION DE LA GESTION FINANCIERA EN LAS FUNDACIONES DEL
ESTADO ARAGUA**

Autora: Gloryfrancis González Gil

**Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al grado de
Magister en Administración de Empresas "Mención Finanzas"**

La Morita, 04 de Mayo 2015

DEDICATORIA

A mi Dios y a la Virgen que siempre me Acompañan, en todos los momentos y me da todos los días me dan Fortaleza...

A mis Queridos y Admirables Padres Gloria y Francisco sin ellos no estaría aquí, todo lo que Soy es Gracias a Ellos!!!, por ser tan constantes en el logro de mis metas y siempre tenerlos conmigo...

A mis Hermanos Grecia y Pancho...y Mi Esposo Carlos por Apoyarme y tenerme Paciencia, en todo este trayecto...

A todos los Ángeles Guardianes que tengo en el Cielo Cuidándome, Que Dios los Bendiga!!!, físicamente no están, en mi mente y corazón Están!!!

AGRADECIMIENTOS

Gracias Dios y Virgencita por siempre iluminarme y encaminarme a terminar mis proyectos, por Bendecirme todos los días y a mi familia, por darme Vida...TE AMO DIOS

Agradezco a *Mi Querida Familia: Mami Gloria, Papi Francisco, Hermanos: Grecia, Pancho y a mi Amado Esposo Carlos !!! a mis Niños Rocky, Apolo y Zeus la Alegría de la Casa ,GRACIAS!!!!* Por todo su Apoyo Incondicional, Comprensión, Paciencia, me ayudaron a terminar este ciclo de mi Vida, todos los días le doy Gracias a Dios por tenerlos.

Gracias Hermana por tu apoyo y ayuda hasta el final, te admiro y te quiero mucho.

A mis Profesores:

Miguel Rodríguez Mi Querido Tutor por Dedicarme Tiempo, compartir sus Conocimientos y orientarme en todo momento, Excelente Persona, Profesional, lo Admiro desde que me dio clases...*Muchas Gracias Que Dios lo Bendiga!!!!*

Oswaldo Gómez Gracias Profe por todas sus Asesorías, Orientarme hasta el final y el tiempo que dedico, usted formo parte para la finalización de esta meta, *Muchas Gracias Que Dios lo Bendiga!!!!*

Hilda Briceño por sus palabras Profe que siempre me decía !Hay que terminar Ciclos!, pues este es el momento *GRACIAS!!!*

Al *Equipo de la Dirección de Postgrado Milena, Richard, Margaret:* por tener siempre la disposición de atendernos, por su colaboración y asesorarnos por tenernos tanta paciencia...GRACIAS!!

A mis Amigos del Postgrado que Compartimos una Linda Experiencia, *A mi Amiga Keyla* por ser tan Motivadora y Colaboradora!!!

A todas las personas que se alguna u otra manera participaron en el logro de esta Meta
GRACIAS!!! *LOS QUIERE Y ADMIRA, GLORYFRANCIS GONZALEZ GIL*



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS
CAMPUS LA MORITA



BALANCE SOCIAL COMO HERRAMIENTA GERENCIAL PARA LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LAS FUNDACIONES DEL ESTADO ARAGUA.

Autora: Lcda. Gloryfrancis González Gil

Fecha: Marzo, 2015

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal promover el uso del Balance Social como herramienta gerencial para evaluar la situación financiera en las Fundaciones ubicadas en el Estado Aragua, este estudio se sustentó en una investigación de tipo de campo, enmarcada dentro de la modalidad de Proyecto Factible, ya que requirió elaborar una propuesta, que pudiese llevarse a la práctica por parte de las Fundaciones ubicadas en el Estado Aragua. El trabajo realizado demandó el apoyo de la investigación documental, basado en la revisión de importantes referencias en materia de Balance Social. Con respecto al nivel, la investigación es descriptiva y en lo que respecta a su propósito es aplicada. Cabe destacar que una vez elaborado el instrumento de recolección de datos se procedió con el análisis de resultados y la elaboración de la propuesta. Como instrumentos de recolección de datos se aplicaron la Observación Directa y el Cuestionario; siendo la población: las 161 Fundaciones Sociales del Municipio Girardot del Estado Aragua y la muestra estuvo representada por 35 Fundaciones del Municipio en cuestión. Luego de realizar el análisis de resultados se pudo concluir la importancia de aplicar el Balance Social como herramienta de gestión para administrar recursos que poseen las Fundaciones, así como evaluar la situación financiera e indicadores de gestión que permitan verificar su gestión social.

Palabras Claves: Balance Social, Fundaciones, gestión financiera, gestión social.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS
CAMPUS LA MORITA



SOCIAL BALANCE AS A MANAGEMENT TOOL FOR EVALUATING FINANCIAL MANAGEMENT IN THE FOUNDATIONS OF ESTADO ARAGUA.

Autora: Lcda. Gloryfrancis González Gil

Fecha: Marzo, 2015

SUMMARY

This research has as main objective to promote the use of Corporate Balance as a management tool to assess the financial situation in the Foundations located in Aragua State, this study was living in a kind of field research, framed within the modality of Feasible Project because it required to prepare a proposal, which could be implemented by the Foundation located in Aragua State. The work demanded the support of documentary research, based on a review of important references on Social Balance. Over the level, and research is descriptive with regard to its purpose is applied. Note that once made the instrument of data collection proceeded with the analysis of results and preparation of the proposal. As data collection instruments Direct Observation and Questionnaire were applied; being the population: 161 Social Foundations of Aragua Girardot Municipality and the sample was represented by 35 Foundations of the municipality in question. After the analysis of results it was concluded the importance of implementing the Social Balance as a management tool to manage resources possessed Foundations and assess the financial position and performance indicators to verify their social management.

Keywords: Social Balance, Foundations, Financial Management, Social Management.

INDICE GENERAL

	pp.
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	x
INDICE DE GRAFICOS.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULOS.....	4
I EL PROBLEMA.....	4
Planteamiento del Problema.....	4
Objetivos de la Investigación.....	8
Justificación de la Investigación.....	8
II MARCO TEÓRICO.....	11
Antecedentes de la Investigación.....	11
Bases Teóricas.....	14
Organización.....	15
Responsabilidad de las Organizaciones.....	16
Responsabilidad Organizacional en lo Interno y Externo.....	16
Responsabilidad Social.....	18
Balance Social.....	20
Balance Social como Herramienta Gerencial.....	21
Balance Social como herramienta Gerencial de Rendición de Cuentas.....	21
Balance Social como herramienta Gerencial de Auto evaluación.....	22
Productos del Modelo del Balance Social.....	22
Ventajas del Balance Social.....	23
Indicadores Sociales e Indicadores Económicos.....	24
Balance Social como hoja de trabajo.....	25
III MARCO METODOLÓGICO.....	28
Tipo de Investigación.....	29
Población y Muestra.....	32
Técnicas e Instrumento para la Recolección de la información.....	39

	Validación del Cuestionario.....	pp. 42
	Confiabilidad del Cuestionario.....	44
	Fases de la Investigación.....	49
	Técnica de Análisis de los Datos.....	47
IV	DIAGNOSTICO QUE SUSTENTA LA PROPUESTA.....	51
V	LA PROPUESTA.....	72
VI	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
	Conclusiones.....	95
	Recomendaciones.....	96
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	97
	ANEXOS.....	101
A	Modelo del Cuestionario	
B	Constancia de Validación del Cuestionario	
C	Confiabilidad del Cuestionario	

LISTA DE CUADROS

CUADRO	PP.
1 Distribución de la Población.....	33
2 Muestra.....	38
3 Valores del Coeficiente Kuder Richardson.....	46
4 Confiabilidad.....	47
5 Ingresos Propios.....	52
6 Subsidios y Créditos Públicos.....	53
7 Subsidios y Créditos Privados.....	54
8 Otorgamiento de Becas.....	55
9 Programas o Proyectos dirigidos a la Comunidad.....	56 101
10 Infraestructura adecuada para el desarrollo de los programas o proyectos.....	57
11 Elaboracion de Presupuestos para cada Proyecto o Programa.....	58
12 Alianza o Convenio Público – Privado.....	59
13 Suficientes recursos para el financiamiento de todos los proyectos o Programas.....	60
14 Previsiones de carácter financiero para Garantizar la continuidad operativa de la fundación, ante la crisis financiera del País.....	61

15 Estado de Situación Financiera.....	62
16 Estado de Resultados.....	63
17 Rendición de Cuentas.....	64
18 Conocimiento sobre el Balance Social.....	65
19 Conocimiento sobre la finalidad del Balance Social en una organización....	66
20 Características Básicas del Balance Social.....	67
21 Importancia de la Utilización del Balance Social como herramienta evaluadora de la Gestión Financiera de la Fundación.....	68
22 Asesoría Financiera.....	69
23 Estructura de la Propuesta.....	76
24 Objetivos estratégicos – perspectiva- requerimientos.....	79
25 Acciones y lineamientos para la implementación del Balance Social....	80
26 Herramientas de formación al personal directivo y administrativo...	85
27 Simulación del Balance Social como herramienta para la Gestión Financiera	87
28 Formula de Indicadores.....	89
29 Efectos del Balance Social: Imagen-Social-Comunitario-Organizacional...	91

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	PP.
1 Ingresos Propios.....	52
2 Subsidios y Créditos Públicos.....	53
3 Subsidios y Créditos Privados.....	54
4 Otorgamiento de Becas.....	55
5 Programas o Proyectos dirigidos a la Comunidad.....	56
6 Infraestructura adecuada para el desarrollo de los programas o proyectos	57
7 Elaboración de Presupuestos para cada Proyecto o Programa.....	58
8 Alianza o Convenio Publico - Privado.....	59
9 Suficientes recursos para el financiamiento de todos los proyectos o programas.....	60
10 Previsiones de carácter financiero para garantizar la continuidad operativa de la fundación, ante la crisis financiera del país.....	61
11 Estado de Situación Financiera.....	62
12 Estado de Resultados.....	63
13 Rendición de Cuentas.....	64
14 Conocimiento del Balance Social.....	65
15 Conocimiento sobre la finalidad del Balance Social.....	66
16 Características Básicas del Balance Social.....	67

17	Importancia de la utilización del Balance social como herramienta evaluadora de la gestión financiera de la fundación.....	68
18	Asesoría Financiera.....	69

INTRODUCCIÓN

Los estados financieros generados como parte de un proceso contable destinado a informar los resultados económicos de un período y como respuesta a las disposiciones legales gubernamentales e impositivas que rigen la operatividad de cada empresa; no representan el patrón de medida exacto para medir y evaluar el cumplimiento de los objetivos económicos y sociales de una organización con sentido de responsabilidad social.

Surgió entonces la necesidad de un Balance Social como instrumento que permita reportar resultados en términos de inversiones sociales llevadas a cabo para un período determinado, a fin de comunicar e informar a accionistas, empleados y a toda la sociedad la aplicación de recursos destinados a cumplir con las responsabilidades sociales pautadas por la organización.

Por los motivos mencionados, los niveles crecientes de inflación, devaluación de la moneda, incertidumbre política y económica acompañados por altos costos operativos para las empresas, conforman un escenario venezolano socio- económico en donde solo aquellas empresas que laboren con determinación, planificación y estrategia ganan sitio para perdurar en el tiempo.

Las empresas, como uno de los ejes fundamentales en la construcción del bienestar socio- económico en el país, ante este panorama han visto con preocupación, la posibilidad mantener la inversión en responsabilidad social ya que en los últimos años se ha presenciado el cierre de fundaciones y organizaciones sin fines de lucro.

Sin embargo, también se ha podido observar cómo han surgido nuevas fundaciones e incluso como otras han crecido exponencialmente. En este último caso las mismas (las que han crecido y sobrevivido) se han caracterizado entre otras cosas por una clara visión de sus objetivos sociales así como por la continua evaluación realizada sobre el desempeño de los referidos objetivos. Es por esta razón que la presente investigación promueve al balance social como practica gerencial que le permita a las fundaciones envueltas en el escenario actual, evaluar su gestión financiera aunado al monitoreo del cumplimiento de sus objetivos.

Es importante destacar que promover la responsabilidad social y una efectiva gestión financiera dentro de las fundaciones, se sugiere como elemento de apoyo el Balance Social que a través de sus indicadores tanto cualitativos como cuantitativos permite medir diversas variables sociales a lo interno o a lo externo. En el caso específico de esta investigación denominada “Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Estado Aragua”, se promueve por medio de esta herramienta analizar y evaluar distintas variables sociales y financieras.

Es significativo tener nuevos elementos que permitan la valoración de la gestión financiera desde varios ángulos y solventar los problemas suscitados en las fundaciones cuyo propósito principal es ayudar a gestar bienestar social. En base a lo anteriormente planteado, puede afirmarse que la finalidad de este trabajo de grado es proponer el Balance Social como herramienta, permitiendo otra manera de valuar la gestión financiera de las fundaciones y rescatar todas aquellas organizaciones de este tipo que tienen problemas financieros, mediante el balance social como herramienta evaluadora en la gestión financiera logrando ver todas las debilidades y amenazas que se pudieran presentar y tomar medidas para solucionar y solventar la gestión financiera.

La investigación por su naturaleza se suscribió metodológicamente a la modalidad de proyecto factible, sustentado en un trabajo de campo y enfoque descriptivo con apoyo en una revisión documental. Así mismo, quedó estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I, El Problema, aquí se delimita y contextualiza el planteamiento del problema, las interrogantes, los objetivos y justificación de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, se presentan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales de la misma.

Capítulo III: Marco Metodológico, se describe el modelo y tipo de investigación, el área de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y confiabilidad de los instrumentos, las técnicas de análisis de la información y el procedimiento metodológico

Capítulo IV: Diagnóstico que Sustenta la Propuesta. Aquí se presenta el análisis de los resultados y las conclusiones del diagnóstico.

Capítulo V: La Propuesta, se contempla la presentación, justificación, fundamentación, objetivos, estructura, beneficios, factibilidad y administración.

Capítulo VI: Se presentan las Recomendaciones

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Las Empresas públicas y privadas de diversos países han sido pioneras en el desarrollo y aplicación del tema del Balance Social, diseñando diversas herramientas de gestión para la administración y control de sus programas de inversión social, cuyos resultados son finalmente plasmados y difundidos a través de los llamados Balances Sociales; los cuales reflejan los recursos aportados voluntariamente y gastos erogados con el fin de mejorar la situación de su personal, evitar la contaminación ambiental, preservar los recursos naturales, ahorrar energía, garantizar la calidad de los productos o servicios o de contribuir en cualquier proyecto social de la comunidad.

Hoy en día Venezuela, se ha visto sumergida en un escenario socio- económico poco alentador, el incremento de los niveles de la inflación, la escasez de divisas para importar materias primas esenciales han incidido en la productividad del sector industrial, la existencia de políticas de controles cambiarios poco eficientes y sin el seguimiento y control adecuado han promovido un escenario de incertidumbre sobre todo en el ámbito socio – económico, estos hechos han mermado de forma indirecta la inversión en planes sociales y proyectos comunitarios llevados a cabo en su mayoría por fundaciones y demás organizaciones sin fines de lucro, para afrontar estas debilidades se avocó por incorporar a las organizaciones el Balance Social.

En este sentido, una de las herramientas administrativas fundamentales para que las empresas perduren exitosamente en el tiempo y en su ramo, y eviten experiencias como las mencionadas, es la aplicación de los balances sociales, según Machado,

Berti y Caraballo (2004:11), “es una herramienta de gestión empresarial que permite la medición cuantitativa y cualitativa de las acciones de responsabilidad social efectuadas por la empresa, tanto a lo interno como a lo externo, en un determinado periodo de tiempo”.

El balance social, surge ya que las empresas tienen unos objetivos mucho más amplios que los económicos para asegurar su supervivencia y el bienestar de los sistemas sociales que existen. Esos objetivos, según Fierro (2009:89), se “traducen en acciones y programas de beneficio común, los cuales se evalúan periódicamente a fin de controlar su comportamiento y la continuidad de las políticas sociales que la empresa ha adoptado de forma voluntaria”. Desde hace más de diez años las empresas latinoamericanas, donde se incluye Venezuela, cuentan con un instrumento de gestión que les permite evaluar el cumplimiento de su responsabilidad social: Balance social.

En este orden de ideas, Casablanca, reseña que el Balance Social es un instrumento de gestión para planear, organizar, dirigir, registrar, controlar y evaluar en términos cuantitativos y cualitativos la gestión social de una empresa, en un periodo determinado y frente a metas preestablecidas. En tal sentido dichas organizaciones han venido presentando problemas financieros acompañados de la inexistencia de lineamientos administrativos que les permitan organizar y evaluar la ejecución de cada uno de sus planes y proyectos sociales, vislumbrando así un panorama crítico para las fundaciones.

Por consiguiente el Balance Social, en opinión de la autora de la presente investigación, se convierte en un sistema de información dirigido al público respecto al comportamiento de las fundaciones con la sociedad: sus programas dirigidos a la comunidad, becas otorgadas, subsidios, gestión programática, manejo financiero de los recursos y del desempeño socialmente responsable. En esencia pretende expresar

un conjunto de indicadores que expresan los niveles de cada uno de los factores fundamentales para hacer cumplir la responsabilidad social.

En concordancia con el contexto investigativo, las fundaciones en Venezuela a pesar de ser organizaciones sin fines de lucro no escapan de la crisis financiera, por lo que vienen trabajando con escasos recursos, ajustarse a un funcionamiento con recursos limitados en contextos inestables; conllevando esto a su vez a una reducción en su alcance social a la comunidad, y en algunos casos al cierre: por falta de control interno, mala administración de los recursos financieros, indebido u ausencia de registros de las finanzas, omisión o desconocimiento de elaboración de balances general, estados de resultados, plan operativo anual, rendición de cuentas, entre otros requerimientos que son indispensables para el otorgamiento de los dozavos (recursos financieros) por parte de la Gobernación del estado Aragua u Entes privados para créditos privados. De allí que estas instituciones hoy en día busquen otras vías de financiamiento así como nuevas guías de gerencia que le permita administrar de forma efectiva los recursos, en pro del bienestar social de la comunidad y de la institución.

Motivado a esta problemática es que se plantea al Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera de las fundaciones del Estado Aragua.

Tomando en consideración la concepciones antes expuestas, es que se pretendió con este trabajo de investigación promover el balance social como practica gerencial que permita evaluar el desempeño financiero (cuantitativo) de elementos como estados de resultados, rendición de cuentas, balance general, plan operativo anual, ingresos, costos, gastos, flujo de caja; aunado al desempeño cualitativo que va de la mano con indicadores financieros y sociales tendientes a medir el grado de

bienestar que puedan estar causando los programas y proyectos sociales que son la finalidad de las fundaciones.

Dada la problemática se hace necesario profundizar en tópicos como gestión financiera, con la utilización del Balance Social para mejorar la administración financiera, optimar el manejo de los recursos financieros, proyección en el mercado, ya que en las fundaciones han sido en cierto sentido marginados ya sea por desconocimiento del tema, falta de interés, resistencia al cambio, escasez de recursos por citar algunas y de esta manera se les facilitaría pedir créditos privados, donaciones, alianzas, convenios tanto públicos o privados, permitiendo continuar con su actividades y optimizando su calidad en el manejo de las finanzas.

De allí que surgen las siguientes interrogantes del estudio:

¿Cuáles son las razones que justifican la utilización de un balance social en las fundaciones del Edo Aragua?

¿El Balance Social permite medir la inversión social de las fundaciones?

¿Cuáles son los indicadores sociales y económicos requeridos en el Balance Social para las fundaciones?

¿Se requiere esta herramienta gerencial para la rendición de cuentas y auto evaluación en las fundaciones del Estado Aragua?

¿Mejoraría la planificación y evaluación de proyectos e inversiones sociales tanto interna como externamente?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer el Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Municipio Girardot del estado Aragua

Objetivos Específicos

-Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera actual de las Fundaciones del Estado Aragua.

-Identificar Estrategias sociales aplicadas en el uso del Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera de las fundaciones del Municipio Girardot del estado Aragua.

-Describir las variables e indicadores financieros y sociales que debe contener un Balance Social adaptado a las fundaciones.

-Diseñar el Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera de las fundaciones del Municipio Girardot del Estado Aragua.

Justificación de la Investigación

Hoy en día dada la importancia que cobra la temática de responsabilidad social; empresas y entidades del sector público y privado se encuentran buscando estrategias que permitan brindar beneficios a la sociedad. En tal sentido el Balance Social juega un papel predominante ya que permite hacer el debido seguimiento a los objetivos y metas sociales propuestos en las planificaciones y presupuestos de las diversas

entidades. Por otro lado esta herramienta permite medir los indicadores sociales tanto cuantitativos como cualitativos en la ejecución de dichos planes.

De lo anteriormente expuesto, resalta la importancia de esta investigación para las fundaciones, porque suministrará información interna para la propia dirección de la organización que le permitirá tomar decisiones y reorientar sus políticas o fortalecerlas, sobre todo en escenarios críticos, donde la estabilidad financiera dependa de un buen uso de los recursos financieros y distribución adecuada de requerimientos.

En cuanto a la relevancia social de la investigación, va direccionada a involucrar el talento y potencial humano e institucional, para el desarrollo de diversos tipos de prácticas, mostrando resultados importantes en términos académicos y de formación profesional, que se pueden traducir en un alto logro en cuanto a los propósitos y misión de la institución.

Adicionalmente es pertinente la utilización del Balance Social como herramienta gerencial de rendición de cuentas y de auto evaluación, generar reportes específicos para medir y evaluar el origen y destino de recursos aplicados en el cumplimiento de los objetivos sociales fijados por la organización para un periodo determinado, mediante la utilización de indicadores. Esta investigación pretende mostrar la viabilidad del manejo del Balance Social como herramienta gerencial para evaluar la gestión financiera de las fundaciones del Estado Aragua, para el año 2009 fueron liquidadas varias fundaciones, se requiere del uso de esta herramienta, para que sigan sus objetivos y mantener un equilibrio en la administración financiera.

Por otra parte, la connotación teórica para el Magister en Administración de empresas “Mención Finanzas” se direcciona hacia el conocimiento de este tema y se especialice como asesor financiero, ya que es el encargado de direccionar a la

organización: en los problemas del ámbito empresarial, el uso eficiente de modelos y técnicas, bien sea para realizar la inversión social, para la toma de decisiones, realización de planes financieros, es quien elabora el Balance Social, mide el rendimiento de los indicadores y la responsabilidad social y capacita a la gerencia en aplicación de los mismos y posterior análisis requeridos por todo tipo de organizaciones, empresas e instituciones, en especial las grandes organizaciones.

Sumado a esto el balance social es una herramienta gerencial indispensable para cualquier gerente, administrador, ya que es un instrumento de gestión, donde se fortalecen los procesos de planificación y evaluación en beneficio de una mayor eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos. Mejora la toma de decisiones ante cualquier proyecto a futuro, la imagen se proyecta hacia el mercadeo social, alianzas, iniciativas, en conclusión contribuye a la generación de bienestar social y por ende apalanca la responsabilidad social y el crecimiento de una sociedad edificada en valores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Para estructurar el presente capítulo, es necesario revisar, seleccionar y analizar la información relacionada en torno al tema objeto de estudio, tomando en cuenta los aspectos relevantes que sirven de sustento teórico y legal a la investigación. En este sentido, Rojas (citado por Hernández, Fernández y Baptista, 2006), refiere que el marco referencial consiste en “Analizar y exponer aquellas teorías, enfoques teóricos e investigaciones que se consideren válidos para el correcto encuadre del estudio” (p. 22). En el caso de la presente investigación se abordarán los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales de la misma.

Antecedentes de la Investigación

Todo proceso investigativo necesariamente debe estar sustentado en estudios previos con la finalidad de obtener un mayor conocimiento y explorar planteamientos realizados por distintos autores relacionados con el tema de estudio. En este sentido, Tamayo y Tamayo (2003), refieren que es “Todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema” (p. 72). Igualmente señala que “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación” (p. 73).

Con el fin de destacar la relevancia del estudio y conformar el sustento teórico se realizó la revisión de algunos trabajos de investigación, los cuales aportaron aspectos claves para el desarrollo del mismo. Entre dichos trabajos se pueden mencionar:

Se inicia con Fraga, N (2011) en su trabajo de grado para optar a Magíster Administración, mención Finanzas titulado **“Valoración de la actuación empresarial (un modelo de indicadores de gestión que aporten valor a la toma de decisiones en el área financiera)”**; mencionan la necesidad por parte de las empresas de entender el proceso de presupuesto y planeación, así como el seguimiento a los indicadores y márgenes de rentabilidad, crecimiento a nivel de ventas y de utilidad, indicadores tendientes apoyar el proceso de toma de decisiones.

Este trabajo resulta un aporte sustancial ya que el Balance Social no solo busca medir indicadores sociales sino que también involucra indicadores económicos, que miden niveles de rentabilidad dentro de la empresa. Esta Temática está directamente relacionada con el objetivo específico que menciona “Determinar los indicadores sociales y económicos requeridos en el Balance Social, para las Fundaciones en el Estado Aragua”.

En este sentido, Arteaga, A. (2011) en su trabajo de grado de Maestría en Ciencias Contables titulado **“Evaluación, bajo un enfoque de auditoría administrativa, del balance social de las empresas de servicio. Caso: entidades bancarias del Estado Aragua”** desarrollaron un modelo de evaluación del Recurso Humano apoyado con el uso de indicadores de gestión, para de esta forma visualizar las oportunidades en la gestión del personal.

El aporte que constituye este trabajo viene dado por el estudio de la aplicabilidad de balance social y los indicadores de gestión, siendo estos últimos los índices que permiten medir variables como gestión programática, eficacia, eficiencia, capacitación, asociatividad, sostenibilidad, lo que a su vez ésta asociado con el objetivo de esta investigación relacionado con determinar los indicadores sociales y económicos requeridos en el Balance Social por las Fundaciones del Estado Aragua.

Por su lado, Goto, N. (2011) en su trabajo de grado para optar al título de Magíster en Administración mención Finanzas titulado **“Diseño de la gestión administrativa y financiera de los microempresarios de patilla del mercado mayorista de Valencia”** describe la importancia del Proceso de planificación, organización, dirección y control de las finanzas, así como la implementación de políticas y acciones tendientes a lograr la eficiencia en la administración de los recursos económicos tomando como pilar fundamental una gestión diseñada para el mejoramiento de las operaciones promoviendo así una forma de trabajar organizada, planificada, controlada y evaluada para garantizar el éxito del negocio.

Este trabajo de investigación está directamente relacionado con el objetivo “Elaborar el Balance Social adaptado a las necesidades y objetivos de las fundaciones del Estado Aragua”.

Finalmente Genova, O (2011) en su trabajo de grado para optar a Magíster en Administración titulado **“Impacto de los programas de responsabilidad social del sector industrial del Estado Aragua”**; mencionan la necesidad y la importancia que conllevan los programas de responsabilidad social en el sector industrial del Estado Aragua. El investigador luego de desarrollado el trabajo concluye que en la aplicación de los programas sociales es importante involucrar a todos los niveles de la empresa, ya que dicha acción aumenta la eficiencia laboral y contribuye a la creación de un clima organizacional adecuado, por lo que sugieren incorporar dentro de la planificación estratégica de la empresa los programas sociales de tal forma que se puedan capitalizar en inversiones en el mediano y largo plazo.

Este trabajo resulta un aporte sustancial ya que hace énfasis en la inversión social como pilar fundamental de toda organización involucrada con principios de responsabilidad social empresarial. Esta Temática está directamente relacionada con

el objetivo específico que menciona “Diagnosticar la inversión social en Fundaciones del Estado Aragua”.

Así mismo, Pestana, M (2012) en su trabajo de grado para optar a Magíster en Ciencias Contables titulado **“El rol del contador público como asesor frente a la responsabilidad social para el desarrollo sustentable”** se plantea como objetivo general la presentación de una propuesta referente a las actuaciones del Contador Público, en su rol de asesor, que contribuya a la instauración de una ética de la Responsabilidad Social para el Desarrollo Sustentable. Luego de la presentación de dicha propuesta se concluyó que la sustentabilidad no solo es responsabilidad del profesional de la contaduría pública sino también de la sociedad en conjunto, tomando en cuenta que cada agente social conforma parte importante en lo que se denomina el camino para asegurar desarrollo sustentable.

Representa una ventaja para este trabajo de investigación ya que aporta todo lo relativo a la temática de responsabilidad social y su relación con la generación de desarrollo sustentable. A su vez está vinculado con el objetivo específico que indica “Analizar las teorías administrativas relacionadas con el Balance Social”.

Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen el “deber ser” de la investigación, si se parte de que hay un problema, ahora se debe conformar un cuerpo de teoría donde se describa con precisión cada uno de los indicadores o variables que se manejan en el problema. La idea fundamental es tener un según Arias (2006), constructo teóricos de referencia, que luego, cuando es puesto en evidencia con la práctica, sirva de orientación en la comprensión y explicación del problema. Es importante aquí

considerar que se ha investigado en relación a los tópicos tratados, igualmente se han comparado diferentes puntos de vistas al respecto para sustentar la propia posición acerca del tema.

Organización

Es la parte de la administración que comprende la asignación de roles para las personas que componen una institución, se hace de manera intencional para asegurar el logro de los objetivos propuestos, así la organización supone pasos para cumplir con esta función. (Pupio 2007).

En el proceso de organización, según el citado autor, se hace necesario atender a los pasos siguientes:

- Determinar las actividades necesarias para alcanzar los objetivos.
- Agrupar estas actividades en departamentos o secciones.
- Asignar esos grupos de actividades a un administrador.
- Delegar la autoridad para llevarla a cabo.
- Proveer las actividades de coordinación, autoridad e información vertical y horizontal en la organizacional.

Esta función es fundamental porque es el medio que permite lograr una acción colectiva debido a que el trabajo que debe hacerse requiere el esfuerzo de varias personas. Chiavenato (2003), define organizar como el proceso de fraccionar el

trabajo a ejecutar y de coordinar el logro de los resultados que tienen un propósito común. Es la química de la organización donde se combinan todos los elementos que interactúan entre sí a fin de lograr los resultados deseados.

Responsabilidad de las Organizaciones

La Responsabilidad social para las organizaciones, según Fierro (2009), busca enmarcar a las empresas dentro de un ámbito financiero que les permita desarrollarse como entidades involucradas y comprometidas en el corto, mediano y largo plazo con la comunidad. La labor social es como un ciclo para las empresas que al final del eslabón obtienen productos y servicios elaborados bajo el lema de desarrollo sustentable.

Responsabilidad Organizacional en lo Interno y Externo

Una empresa socialmente responsable en su plan de Responsabilidad Social, ha de señalar su ámbito de aplicación. Se distinguen dos tipos de comportamientos corporativos o dimensiones según la Comisión de las Comunidades Europeas (2001):

a.- Interna: que se vincula con las acciones propias de la organización o empresa y el modo en que ésta realiza las operaciones diarias de sus principales funciones comerciales. En este sentido, se consideran los aspectos laborales que inciden en los empleados y accionistas y destacan desde la Gestión de Recursos Humanos, la salud y la seguridad en el lugar de trabajo, adaptación al cambio, entre otros.

b.- Externa: Las operaciones empresariales, evidentemente afectan al resto de grupos de interés externos de la organización y por tanto implican a la comunidad (local, regional y nacional). Estas acciones se vinculan con las comunidades locales,

con los socios comerciales, proveedores, consumidores, respeto de los derechos humanos, problemas ecológicos mundiales, etc.

Se entiende de los aspectos mencionados, que las empresas u organizaciones al combinar ambas dimensiones no sólo adquieren compromisos financieros con sus accionistas, colaboradores y consumidores, sino también adquieren compromisos éticos con ellos y con la comunidad afectadas por las actividades que realizan.

Esto, significa según Baltera y Díaz (2005), que la sustentabilidad del negocio, además de la tecnología y el cumplimiento de sus obligaciones legales, debe contemplar una relación con el entorno social, el medioambiente y, particularmente, con el espacio laboral, donde el respeto hacia uno mismo, hacia los demás y hacia el ambiente sea el motor fundamental de esta relación.

Por tanto, la Responsabilidad Social Empresarial, en palabras de Velásquez (2003: 3), es la filosofía que justifica la participación de la empresa en las comunidades y se materializa con las acciones sociales, definida como “el uso de recursos económicos, técnicos y el capital humano empleado para colaborar con proyectos que permitan un mayor desarrollo a los diferentes grupos de interés de la empresa

Para una adecuada gestión de la Responsabilidad Social Cooperativa, como primer paso, la empresa debe diseñar un plan donde se plasme todas las acciones a desarrollar. Luego evaluar los datos obtenidos de su aplicación para vaciarlos en el informe de sostenibilidad. Con este informe la empresa rendirá cuentas económicas, sociales y medioambientales a través de una comunicación clara, organizada y transparente.

Responsabilidad Social

Es la carga, compromiso u obligación de los miembros de una sociedad ya sea como individuos o como miembros de algún grupo tienen tanto entre sí como para la sociedad en su conjunto. El concepto introduce una valoración positiva o negativa- al impacto que una decisión tiene en la sociedad. En tal sentido Klisberg (2004:123), define la Responsabilidad Social en tres palabras “integración social, equidad y competitividad, indicando que este proceso debe ser impulsado por todos los actores sociales”.

Así mismo, Caelum (2006), destaca que el término de Responsabilidad Social Empresarial adjudica al empresario un nuevo estigma, donde revela el alto grado de compromiso con la sociedad. Ese nivel de adeudo que las empresas adquieren de manera voluntaria se manifiesta y materializa en un conjunto de acciones y relaciones con los llamados stakeholders o grupos de interés (accionistas, empleados, comunidad, directivos, entre otros).

Según la Comisión de las Comunidades Europeas (2001), se puede considerar la Responsabilidad Socialmente Empresarial como un conjunto de valores éticos que busca fomentar las relaciones entre la propia empresa y la sociedad creando espacios de debate, donde se considera que debe existir un engranaje adecuado entre la actuación pública y privada en el modelo social europeo, a fin de garantizar un desarrollo sustentable. Así, se establece una integración voluntaria, por parte de las empresas, de las preocupaciones sociales y medioambientales en sus relaciones comerciales. En otras palabras, se hace especial énfasis en una mayor inclusión social refiriendo gran relevancia a las grandes empresas aunque sin dejar de un lado las pequeñas y medianas, e incluso las cooperativas.

En este orden de ideas, de lo analizado de Machado, Berti y Caraballo (2004), definen la Responsabilidad Social como:

-La eliminación de las distancias entre la acción social del Estado y de las empresas, debido a la evidente insuficiencia del Estado para resolver los urgentes problemas sociales actuales.

-La nueva conciencia empresarial requiere ir más allá del cumplimiento de sus deberes laborales, para involucrarse en un compromiso ético con una multiplicidad de actores, contribuyendo a la solución de diversos problemas sociales, tanto en el ámbito interno de la empresa como en el de su entorno comunitario y social.

-La necesidad de incorporar mejoras en materias de beneficios sociales para los trabajadores, producto de las negociaciones colectivas. La importancia de responder a las expectativas que sobre ella tienen la sociedad otorgando una nueva legitimidad a la acción empresarial.

Para Agorrea y Molina (2005), la gran Responsabilidad Social de las empresas u organizaciones es mantenerse activas, rentables, compitiendo y produciendo en el mercado. Cuando una empresa es rentable no sólo produce un retorno para sus dueños o accionistas, sino que también genera consecuencias sociales muy deseables, tales como: las nuevas oportunidades de empleo a través de su expansión e inversión; la provisión de bienes y servicios valiosos para la sociedad; así como las adecuadas utilidades económicas que el Estado puede gravar, y con el producto de esos impuestos mantener a los empleados públicos trabajando; desarrollar infraestructura, el capital humano, proveer salud, seguridad social y otros necesarios para mejorar el desarrollo nacional.

Balance Social

Cabe destacar que el Balance Social surge como herramienta que permite medir el cumplimiento de la responsabilidad social empresarial en dos ámbitos. La dimensión interna que se centra en la relación de la empresa con sus trabajadores y la dimensión externa donde se evalúan las relaciones con el entorno, al considerarse aspectos referentes a la calidad de los servicios y productos generados, las relaciones interinstitucionales, las acciones en beneficio de la comunidad y los efectos de la actuación de la empresa en el medio ambiente.

Según Machado, Berti y Caraballo (2004) el Balance Social aplicado a organismos sin fines de lucro, constituye un instrumento de comunicación y rendición de cuentas tanto a sus benefactores como a sus beneficiarios, así como a la comunidad en la que se insertan sus acciones y a la sociedad en general, que tiene como objeto justificar y divulgar el cumplimiento de su responsabilidad social.

En resumen, el Balance Social le permite a la empresa evaluar el alcance de sus objetivos sociales, información que sirve de complemento a la presentación de los resultados alcanzados en materia financiera.

Objetivos del Balance Social

El Balance Social, según los aportes analizados de Fierro (2009): es una metodología que tiene como objetivos los siguientes aspectos:

-Presentar de manera sistemática las acciones de interés público o social realizados por la organización.

-Medir y evaluar cuantitativa y cualitativamente su actuación, de una manera permanente y sistemática.

-Identificar los programas y/o proyectos que resulten de mayor utilidad para la comunidad y sociedad de acuerdo con los impactos generados.

-Establecer correctivos en el desempeño y nuevas metas de responsabilidad social.

-Informes a diversas audiencias sobre el desempeño social de la organización.

El Balance Social como Herramienta Gerencial

El Balance Social para organizaciones sin fines de lucro, al ser asumido como un instrumento de gestión se fortalece, según Canahua (2006:34), los “procesos de planificación y evaluación en beneficio de una mayor eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos”. De allí que se considere de vital importancia tomar en cuenta variables de estudio como son: Recursos Humanos, gestión programática, mercadeo social, asociactividad y medio ambiente. Cada una de estas variables comprende categorías de análisis, que se desagregan a su vez en indicadores, tanto cualitativos como cuantitativos que posteriormente serán identificados en el desarrollo de esta investigación.

El Balance Social como Herramienta Gerencial de Rendición de Cuentas

El Balance Social es una rendición de cuentas sobre los fines y objetivos sociales que en definitiva constituyen la razón de ser de este tipo de organizaciones.

Esta rendición de cuentas, según Agorrea y Molina (2005), se efectúa tanto para el ejercicio de su responsabilidad social a lo interno, como hacia sus relaciones externas.

Se trata, entonces, de responder tanto a sus beneficiarios como a los que laboran en la organización sobre el ejercicio de su responsabilidad social. Constituye también una rendición de cuenta a aquellos de quienes reciben sus recursos, y cómo han sido utilizados en beneficio de las poblaciones a quienes atiende.

El Balance Social como herramienta Gerencial de Auto Evaluación

Una auto evaluación que efectúa la organización y que le permite medir el esfuerzo realizado en términos de su impacto tanto externo como interno. A menudo las organizaciones de interés público, siendo organizaciones no lucrativas, se esmeran en dedicación y esfuerzos hacia sus beneficiarios, pero descuidan a las personas que ella laboran porque toda su energía está puesta en un trabajo que asumen casi como un apostolado y eso suele tener como contrapartida el descuido de su responsabilidad social para con su personal. (Fierro 2009)

Productos del Modelo del Balance Social

Para organizaciones de tipo no lucrativas se dice que el Balance Social comprende, según lo analizado de Caelum (2006), tres reportes esenciales:

- **El Informe Social** que constituye una compilación sobre la actuación social de la organización, e incluye los costos de las acciones realizadas. Implica un proceso de sistematización de la información que ha de permitir evaluar la gestión social de la organización.

- **El Resumen del Balance Social** constituye el análisis y evaluación de las acciones de responsabilidad social de la organización. Orienta la toma de decisiones para corregir aspectos deficientes y plantear nuevas metas y recomendaciones para ejercicios futuros.

-**El Informe Divulgativo** contiene los resultados presentados tanto en el Informe Social como en el Cuadro Resumen, quedando a criterio de la organización la selección del contenido a divulgar y de los destinatarios.

Ventajas del Balance Social

Según la Organización Internacional del Trabajo (OIT - 2002), dentro de los beneficios que se desprende de la aplicación del Balance Social se encuentran los siguientes:

-Brinda información detallada a la alta dirección para la toma de decisiones en la fijación de políticas y estrategias sociales.

-Permite racionalizar los recursos sociales con que cuenta la empresa evaluando la efectividad de los mismos.

-Brinda un mayor conocimiento de las características socio-laborales y de la contribución de la empresa al Desarrollo Integral de la persona.

- Se constituye en un aporte valioso para las negociaciones colectivas.

- Muestra la contribución de la empresa al desarrollo social y económico del país.

Indicadores Sociales e Indicadores Económicos

Los Indicadores Sociales y Económicos se describen según Klisberg (2004), de la siguiente manera:

-Los **Indicadores Sociales** son las iniciativas de la organización en materia de responsabilidad social con las metas que ésta se haya fijado al inicio de cada periodo de evaluación.

-Los **Indicadores Económicos** permiten conocer el valor de inversión social que la empresa ha realizado en beneficio de sus trabajadores y familiares, así como de la comunidad ubicada en su entorno.

Categorías de los Indicadores

Las categorías de los indicadores, según los aportes analizados de Fierro (2009), corresponden a los siguientes aspectos:

-**Caracterización socio demográfica:** consiste en la definición de las particularidades de los trabajadores y su familia, tales como: el género, la distribución de edades y el nivel educativo; así como de su procedencia geográfica y carga familiar, de modo de poder formular políticas adecuadas a dichas características.

-**Gestión programática:** consiste en la descripción y análisis de la gestión de los programas y/o proyectos llevados a cabo por la organización con el fin de alcanzar los objetivos de interés social o colectivo que constituyen su razón de ser. Se hace referencia al grado de formalización de la gestión, la revisión de los alcances de

su actuación, así como la presencia de mecanismos de sostenibilidad de los programas y/o proyectos.

-Mercadeo social: gestiones realizadas por la organización con miras a promover su labor social, así como la captación de recursos físicos y financieros.

-Asociactividad: las relaciones establecidas por la organización con otros organismos tanto públicos como privados con el fin de potenciar sus actividades, defender sus intereses y poder así ser más eficientes en sus acciones de responsabilidad social.

-Medio ambiente: representa todas aquellas acciones emprendidas por la organización para garantizar la conservación, defensa y mejoramiento del ambiente.

El Balance Social de la Mano con los Indicadores Sociales

El Balance Social como herramienta de gestión requiere del apoyo de una serie de indicadores que pueden según Machado, Berti y Caraballo (2004), ser cualitativos o cuantitativos y que permiten comparaciones en el tiempo así como entre empresas. Estos Indicadores son denominados Indicadores Sociales. La medición de cada una de estas variables proporciona un conocimiento descriptivo del escenario social interno de la institución objeto de estudio. Un indicador debe dar valor agregado a la información, en consecuencia, a la hora de definirlo se debe tener en cuenta por lo menos según los citados autores por los siguientes aspectos:

-Que la información que se recoge sea útil, suficiente y real.

-Que las fuentes sean confiables.

-Que la información se recoja oportunamente para tomar decisiones de control o evaluación.

-La información para facilitar su proceso se debe sistematizar y definir si se presenta cualitativa o cuantitativamente. Hoy en día, más del 80% de la información esta sistematizada.

-Finalmente se trata de presentar resultados, sino analizar los mismos en el marco de una política social y unos objetivos sociales.

El Balance Social como Hoja de Trabajo

De acuerdo Canahua (2006), el Balance Social puede ser utilizado a nivel contable como Hoja de Trabajo, cuyo resultado final es un Superávit o Déficit Social, el cual es el resultado de los indicadores frente a las metas establecidas con relación del cumplimiento de la Responsabilidad Social de una organización. La Hoja de Trabajo entonces debe estar conformada por los siguientes campos:

-Indicador: implica evaluar aspectos cualitativos como vivienda, rotación del personal, relaciones laborales entre otros.

-Factor Ponderación: es el grado de importancia que le asigna la organización a cada uno de los indicadores.

-Meta: es el valor numérico presupuestado para el final del periodo de medición.

-Valor Obtenido: es el valor numérico obtenido al final del periodo de medición.

-Diferencia de Valores: se halla de la diferencia aritmética entre el valor obtenido y la meta.

-Diferencia en porcentaje frente a la meta: se determina en función del porcentaje de la diferencia en valores con respecto a la meta.

-Resultado Obtenido: se obtiene de multiplicar el valor obtenido por el factor de ponderación.

-Resultado Posible: se obtiene de multiplicar la meta por el factor de ponderación.

-Resultado Final: resulta de la suma aritmética del resultado y el resultado posible.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología en un proceso de investigación, que constituye la medula del mismo. Además en ella se expone el tipo, diseño o nivel del estudio, la descripción de las unidades de análisis referidas a la población y muestra, técnicas e instrumentación de datos, técnicas estadísticas para el procesamiento de datos y análisis e interpretación de los resultados con el objeto de determinar el significado de los acontecimientos, los cuales permitieron la toma de decisiones para ubicar la investigación dentro del contexto de la relación que precede. (Best 2005).

Modelo de la Investigación

El enfoque epistemológico, se refiere a una posición filosófica que sienta las bases en la búsqueda del conocimiento científico, sentando condiciones sistemáticas de objetividad metódica y científica en los investigadores. Al respecto, Martínez (2004: 78), señala que la epistemología “Significa la forma de encontrar los paradigmas que conlleven al conocimiento científico, es la manera como el ente social se encamina para lograrlo, ya que considera todos los parámetros que lo rigen para encontrar la verdad”

En este sentido, este estudio se fundamentó en el modelo positivista, enfoque que define los estudios cuantitativos, de acuerdo a Guba (2005: 56), la base filosófica del positivismo, es que el investigador “se ocupa de los hechos y las causas de los fenómenos sociales y se desinteresa de los estados subjetivos de las personas”. Con este enfoque, se pretende ver el mundo bajo una perspectiva causal, determinista, predictiva, que le permite identificar y aislar variables.

Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo con los objetivos planteados, esta investigación se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo, de nivel descriptivo y apoyo documental. Al respecto, la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2010: 7), establece que un proyecto factible “consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales.

Tomando en consideración lo planteado por la UPEL, es un proyecto factible, debido a que este tipo de estudio estuvo orientado a proporcionar respuestas o soluciones a problemas planteados en una determinada realidad organizacional, social, económica, educativa. En este caso, Proponer el Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Estado Aragua.

Así mismo, asumiendo como proyecto factible, según lo analizado de Hurtado de Barrera (2008), consiste en la elaboración de una propuesta, un plan, un programa o un modelo, como solución a un problema o necesidad de tipo práctico, ya sea de un grupo social, o de una institución, o de una región geográfica, en un área particular del conocimiento, a partir de un diagnóstico preciso de las necesidades del momento, los procesos explicativos o generadores involucrados y de las tendencias futuras, es decir, con base en los resultados de un proceso investigativo.

En relación al estudio de campo, la UPEL (2011:14), establece que una investigación de campo permite:

El análisis sistemático de problemas, con el propósito de describirlos, explicar sus causas y efectos, y explicar su naturaleza y factores constituyentes o predecir su ocurrencia. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad por el propio estudiante. En este sentido, se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios.

Atendiendo a las citas anteriores, esto quiere decir que se tomó los datos del entorno mismo del investigador, permitiéndole interactuar con la realidad del fenómeno o problema a ser investigado, en este caso con los miembros de las instituciones con fines sociales del Estado Aragua.

Lo anterior significa, que para obtener el diagnóstico sobre el comportamiento social, se asumió una propuesta desde el Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Estado Aragua, Así mismo, se recurrió a la investigación de campo; trasladándose el investigador al contexto de estudio, a fin de recabar información de sus miembros (gerentes-administrativo) de dichos espacios. En tal sentido Arias (2006: 31) afirma que la investigación de campo consiste en “la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes”.

Esta investigación, a su vez es descriptiva, porque se acudió a técnicas para la resolución de los datos que fueron interpretados y analizados en forma adecuada y precisa. Al respecto, Chávez (2002: 95), plantea lo siguiente:

Las investigaciones descriptivas son todas aquellas que se orientan a recolectar informaciones relacionadas con el estado real de las personas, objetos, situaciones o fenómenos tal cual como se plantearon en el momento de su recolección y describe lo que se mide sin realizar inferencias ni hipótesis.

Por otra parte, según Arias (2006:24), indica que la investigación descriptiva “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. Cabe señalar, que se considera de carácter descriptivo, pues los datos recogidos fueron identificados sin intentar explicar los factores de la situación objeto de estudio; determinando relaciones, influencias y propiedades. Al respecto, Hernández, Fernández y Batista (2006, p.60) señalan que los estudios descriptivos persiguen “Especificar las prioridades importantes de personas, grupos, comunidades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier fenómeno que sea sometido al análisis”.

Definición que también se apoya en Hayman (2007, 172), quién la define como “un conjunto de métodos de investigación destinados a permitir la evaluación de ciertos atributos, propiedades o características de una situación, en uno o más puntos del tiempo. Se propone describir lo que es de interés en la situación...”. Que se está considerando. Definición que aplicada al presente estudio, enmarca la descripción de las variables Balance Social y Gestión Financiera, a fin de precisar los insumos requeridos en la elaboración de lineamientos para la propuesta del Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Estado Aragua.

En correspondencia a las citas anteriores, se puede decir que es de tipo descriptivo motivado a que se descifraron los datos e información que se obtendrán en su justa dimensión, es decir, de acuerdo a como se presentaron los hechos y realidades. Esto significa que estos estudios miden o destacan las características primordiales del objeto de estudio para ofrecer información sobre los mismos.

Área de Investigación

La investigación se realizó en algunas fundaciones sociales del Municipio Girardot del Estado Aragua.

Población y Muestra

Población

La población alude a un conjunto de elementos sometidos a un estudio estadístico; así lo concibe Tamayo y Tamayo (2003: 92), al decir que “Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

En este sentido, la población como unidades de análisis, es definida por Sabino (2000: 17), como “el conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan a los elementos o unidades a las cuales se refiere la investigación”.

La población de esta investigación se conformó por miembros de la directiva y administración adscritos a las instituciones sociales objeto de estudio. En este caso estará constituida por 161 fundaciones sociales del Municipio Girardot del Estado Aragua, en las mismas convergen 198 personas que laboran como gerentes administrativos y serán la población a estudiar.

El siguiente cuadro refleja las instituciones objeto de estudio:

Cuadro 1
Distribución de la Población

INSTITUCIÓN	Sujetos
Fundación Club deportivo Brisas del lago.	1
Fundación complejo socioeducativo casa de Dios.	1
Fundación aragüeña de crédito popular (fundacrepo)	2
Fundación ballet juvenil del estado Aragua.	1
Fundación taller de integración motita (fundamotita)	2
Fundación del transporte estudiantil de Aragua (fundatea)	1
Fundación de Artistas de la 3era edad de Venezuela (fundatev)	1
Fundación centro de atención al trabajador Aragüeño (Cata).	2
Fundación Roperos Escolares del Estado Aragua.	2
Fundación Teatro de la Opera de Maracay (T.O.M).	4
Fundapediatría	1
Fundación Cultural un canto a turiamo en honor a San Juan Bautista.	2
Fundación Orquesta Sinfónica del Estado Aragua (O.S.A).	3
Fundación Orquesta Juvenil del Estado Aragua.	2
Fundación para el desarrollo de la ciencia y tecnología (FUNDACITE ARAGUA).	5
Fundación Ludovico Silva.	2
Fundación de Crédito Agropecuario de Aragua (FRONCREA).	2
Fundación centro regional de documentación e investigaciones de las culturas (CERDICP).	2
Fundación contra las drogas libertador.	1
Fundación para la Orquesta Sinfónica Federico Villenas.	2
Fundación Teatro Ateneo de Maracay.	3
Fundación Danzas de Aragua (FUNDARA).	2
Fundación sociedad central de niños autistas (FUNDASOCENIA).	2
Federación de trabajadores del estado Aragua (FETRARAGUA).	1
Fundación amigos del niño con Cáncer.	1
Fundación Madrigalista de Aragua.	2
Fundación Ambulancias Aragua.	1
Fundación para la Enseñanza de la cultura Venezolana (FECUVE).	1
Frente unido vecinal de Aragua (FUVA).	1
Fundación para la defensa de los ciudadanos y ciudadanos de la tercera edad (FUNTERDAD).	1
Fundación teatro estable de Maracay (FUNDATEM).	1
Fundación museo aeronáutico Coronel. (av.) (f) Luís Hernán Paredes (MUSAFAV)	1
Centro bolivariano de atención integral al joven aragüeño (CBAIJA).	1
Fundación del niño.	2
Fundación para el desarrollo del Estado Aragua (FUNDARAGUA).	2
Fondo de crédito para la artesanía, pequeña industria y microempresarios del Estado Aragua (FOCAPMIAR).	1
Fundación cultural entremimos.	1

Fundación casa de atención al ciudadano.	1
--	---

Continuación...

INSTITUCIÓN	Sujetos
Comunidad terapéutica de Aragua "Fundación José Félix Ribas".	1
Fondo estatal de protección del niño y del adolescente del Estado Aragua (SAFEPNA).	1
Fundación amigos del Ambulatorio María Teresa Toro.	1
Fundación Hombres Renovados.	1
Fundación para el desarrollo integral de la familia (FUNDACEDIF)	1
Fundación cine club Luz de la Vida.	1
Fundación Lisandro Alvarado.	1
Fundación parque recreacional el indio.	1
Fundación hogar de los abuelos	1
Fundación esfuerzo y cambio.	1
Fundación amigos casa taller san Carlos.	1
Fundación social y cultural brisas de cogolial.	1
Fundación ciudad de la verdad.	1
Fundación para la prevención y desarrollo del ambiente (PREDEA).	1
Fundación el mundo de mis sueños (FUNDEMIS).	1
Fundación Casa del Abuelo	2
Fundación la Voz de la Esperanza	1
Fundación la Alegría del Pueblo.	1
Fundación de damas de las fuerzas aéreas venezolana (FUNDAFAV).	1
Fundación Benito Rojas.	1
Fundación Renacer Envejeciendo.	1
Fundación comunitaria televisora Henri Pittier.	1
Fundación Bendecidos para Bendecir.	1
Fundación música y tradición Costa de Aragua (FUMTRACOSTA	1
Fundación Bolívar Nos Une.	1
Fundación Museo de arte contemporáneo Mario Abreu (MACMA).	1
Fundación para la promoción de los valores venezolanos (FUNPROVE).	1
Fundación para el desarrollo ambiental (FUNDAC)	1
Fundación 3era edad brisas del lago.	1
Fundación hogar libertad.	1
Fundación pro-salud Dr.: Jacinto Convit	1
Fundación pueblo y tradición.	1
Fundación popular danzas paraíso	1
Festival internacional de tradiciones afroamericanas.	1
Fundación teatral proyección popular (funtepro).	1
Ferias y Fiestas de Maracay (FERIMAR).	1
Fundación televisora comunitaria vanguardia T.C.	1

Fundación Pedro Ramón Aponte	1
Fundaefeso hermanas de los ancianos de Ntra. Sra. De Efuso.	1
Fundación SE HACE.	1
Fundación PANITA	1
FUNDAVISANSE.	1

Continuación...

INSTITUCIÓN	Sujetos
Fundación centro de formación de líderes.	1
Fundación juventud presente y futuro.	1
Fundación juventud presente y futuro.	1
Fundación deportiva softbol club.	1
Fundación para la protección de los derechos sobre la propiedad (PRODEPRO).	1
Fundación SOID.	1
Fundación festival internacional de teatro colonia Tovar (FEINTE).	1
Fundación voz de Maracay.	1
Funimusa.	1
Fundación deportiva educativa, social y cultural unidos por los niños (FUNDESUM)	1
Fundación comunitaria audiovisual IMAWARI – PNI.	1
Fundación creando futuro con visión de mañana.	1
Fundación Andrés bello.	1
Fundación de materiales educativos impresos.	1
Fundación ticuar.	1
Felinos de Aragua b.b.c; C.a.	1
Fundación amigos del complejo polideportivo los samanes.	1
Fundación para la promoción y concientización del turismo regional y nacional (FUNPROCOTURN).	1
Fundación de ciencias veterinarias – universidad central de Venezuela.	1
Fundación movimiento los verdes.	1
Fundación nacional del adulto mayor.	1
Fundación una sonrisa para ti.	1
Fundación centro de estimulación (QUERUBINES).	1
Fundaciones creaciones del saber.	1
Fundación Taurina Luís de Aragua.	1
Fundación Tigres de Aragua.	4
Fundación Casa del Abuelo Luz y Armonía.	1
Fundación Samuel Robinson.	1
Fundación Raíces del Caribe.	1
Fundación turpiales de Aragua.	1
Fundación ARTVI Arte Integral	1
Fundación Unidos Abuelos de la Coromoto.	1
Fundación el come dulce	1
Fundación juventud bolivariana 2021.	1
Fundación nacional para el desarrollo municipal (FUNDEMU).	1

FUNDACION Paola dance.	2
Fundación mujeres organizadas en defensa de sus derechos.	2
Fundación el palmar del tuy.	1
Fundación raíces de lucha.	1
Fundación el sur somos todos.	1

Continuación...

INSTITUCIÓN	Sujetos
Fundación nuevo amanecer de la costa.	1
Fundación despertar bolivariano.	1
Asociación civil el soberano por Bolívar.	1
Fundación rescate y seguridad soldados de Bolívar.	1
Fundación yando 3500.	1
Fundación tradición y folklore	1
Fundación danzas jóvenes de Aragua.	1
Fundación Rodríguez Vásquez.	1
Fundación amigos del C.B.U. UPEL (MARACAY).	1
Asociación civil taller de arte.	1
Fundación mujer, familia y sociedad..	1
Fundación amigos del 1ero de mayo.	1
Fundación organización de desarrollo integral comunitario	1
Fundación para la asistencia jurídica penitenciaria.	1
Fundación para el desarrollo estudiantil (FUNPEDES).	1
Fundación Melgod's.	1
Fundación banda show Caribe (FUNDACAB).	1
Fundación amigos del paciente con diabetes e hipertensión.	1
Fundación para la inclusión y desarrollo social.	1
Fundación para el desarrollo integral del niño en el edo. Aragua (FUNDIN).	1
Fundación santa Rita de oro "fundasandeo".	1
Fundación danza folklórica y popular juventud de hoy.	1
Fundación al rescate de las tejerías (FUNDART).	1
Fundación civil Aragua al día.	1
Fundación podemos caminar juntos.	1
Fundación para el mejoramiento de la calidad de vida de la mujer venezolana 2035.	2
Fundación jóvenes bolivarianos yanama.	1
Fundación amigos de la parroquia sagrado corazón de Jesús.	1
Fundación jennn	1
Fundación taurina guayabita	1
Fundación civil jomarcas de Venezuela (FU.CI.J.VEN).	1
Fundación bolivariana el sol floreciente.	1
Fundación Hipólita "Fundahi".	1
Fundación una sonrisa para mi pueblo 1.	1
Fundación Onda Nueva (Funon).	1
Fundación la avanzada revolucionaria.	2
Fundación Cristiana Águilas de Sion.	2
Fundación cultural wushu.	1
Fundación musical cuero y bambú.	2

Fundación sistema de integración vecinal (fundasive).	1
Fundacear	2
Total	198

Fuente: Gobernación del Estado Aragua (2010).

Muestra

La muestra es una porción representativa de la población que permite generalizar sobre ésta los resultados de la investigación. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2006: 305), definen que: “la muestra es, en esencia un subgrupo de la población”. Así mismo, La muestra de acuerdo a Sierra Bravo (2000: 212), es “un subgrupo de la población”.

Esto significa, que la muestra es un sub conjunto de la población conformada por personas, instituciones o elementos y es en ellos donde se realizará la medición y observación para obtener información valiosa para el desarrollo del estudio. Se aplicará un muestreo científico para la obtención de la muestra definitiva.

La muestra está conformada por 35 Fundaciones del Municipio Girardot y se aplicó el instrumento a 35 sujetos que conforman los cargos de Administradores, Directores como informantes claves, para responder a las preguntas plasmadas en el cuestionario.

Cuadro 2:
Muestra

	<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>Sujetos</u>
1	Fundación aragüeña de crédito popular (fundacrepo)	1
2	Fundación ballet juvenil del estado Aragua.	1
3	Fundación taller de integración motita (fundamotita)	1
4	Fundación de Artistas de la 3era edad de Venezuela (fundatev)	1
5	Fundación centro de atención al trabajador Aragüeño (Cata).	1
6	Fundación Teatro de la Opera de Maracay (T.O.M).	1
7	Fundación Orquesta Sinfónica del Estado Aragua (O.S.A).	1
8	Fundación Orquesta Juvenil del Estado Aragua.	1
9	Fundación para el desarrollo de la ciencia y tecnología (FUNDACITE ARAGUA).	1
10	Fundación para la Orquesta Sinfónica Federico Villenas.	1
11	Fundación Teatro Ateneo de Maracay.	1
12	Fundación Danzas de Aragua (FUNDARA).	1
13	Federación de trabajadores del estado Aragua (FETRARAGUA).	1
14	Fundación amigos del niño con Cáncer.	1
15	Fundación Ambulancias Aragua.	1
16	Fundación museo aeronáutico Coronel. (av.) (f) Luís Hernán Paredes (MUSAFAV)	1
17	Fundación del niño.	1
18	Fundación para el desarrollo del Estado Aragua (FUNDARAGUA).	1
19	Fundación Casa del Abuelo	1
20	Fundación comunitaria televisora Henri Pittier.	1
21	Fundación Museo de arte contemporáneo Mario Abreu (MACMA).	1
22	Ferias y Fiestas de Maracay (FERIMAR).	1
23	Fundación PANITA	1
24	Fundación de ciencias veterinarias – universidad central de Venezuela.	1
25	Fundación movimiento los verdes.	1
26	Fundación centro de estimulación (QUERUBINES).	1
27	Fundación Tigres de Aragua.	1
28	Fundación el come dulce	1
29	Fundación nacional para el desarrollo municipal (FUNDEMU).	1
30	Fundación danzas jóvenes de Aragua.	1
31	Fundación amigos del C.B.U. UPEL (MARACAY).	1
32	Fundación para el desarrollo estudiantil (FUNPEDES).	1
33	Fundación para el mejoramiento de la calidad de vida de la mujer venezolana 2035.	1
34	Fundación amigos de la parroquia sagrado corazón de Jesús.	1
35	Fundacear	1
	Total	35

Fuente: Gobernación del Estado Aragua (2010)

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas

Las técnicas sirven para recaudar los datos relacionados con el estudio planteado. En tal sentido Arias (2006: 53) sostiene que “las técnicas son las distintas formas o maneras de obtener información”. La técnica es la forma de abordar la información y permite darle forma y precisión al tipo de investigación que se está utilizando, es referida por Rodríguez (2001: 125), como “la parte del método que consiste en un procedimiento o conjunto de procedimientos, regulados y presentes en una determinada situación”. Esto quiere decir que el investigador se identifica con la forma de abordar a los sujetos para obtener la información, para esto recurre a un procedimiento sistemático que le permitieron sin problemas abordar el fenómeno que estudia.

Así mismo, la técnica según Ramírez (2000: 137), “Es un procedimiento más o menos estandarizado que se ha utilizado con éxito en el ámbito de la ciencia”. En la presente investigación, la técnica de recolección de datos que se utilizará será la encuesta.

La encuesta, según Visor (2001: 35), expresa que es un “Método de investigación encaminado al conocimiento y estudio de cualquier hecho o aspecto social a través del sondeo y la recopilación de datos”. Por lo tanto esta técnica es un conjunto de datos que se establece preguntando a un determinado número de personas, con el fin de saber el estado medio de opinión sobre una determinada materia o cuestión.

Al respecto se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, asumiendo la orientación de Tamayo y Tamayo (2003: 88), quien considera se “trata de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas, acerca de los problemas en estudio, extrayendo las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos”.

Los anterior significa, que la encuesta sirve para recoger los datos primarios y constituye un método para obtener información de manera clara y precisa donde existe un formato estandarizado de preguntas en el cual el informante o encuestado reportará sus repuestas.

Observación Directa

Conforme a Arias (2006) define: “la observación, es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. (p.69).

La observación directa consiste en el estudio de la situación problemática en el momento mismo de su ocurrencia, mediante el uso de sus sentidos, el resultado de estas observaciones el investigador deberá someterlos a su interpretación y análisis para poder formular el problema planteado.

Acorde a Palella Martins (2006) define: “la observación es fundamental en todos los campos de la ciencia. Consiste en el uso sistemático de nuestros sentidos orientados a la captación de la realidad que se estudia”. (p.126).

Reside en estar a las expectativas frente a un fenómeno, del cual se toma y se registra información para el posterior análisis. Implica el uso de todos los sentidos y análisis crítico de la realidad que se estudia, en el momento mismo en que suceden los hechos.

Ahora bien, Palella Martins (2006) define: “la observación directa, cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar”. (p.129)

Instrumento

Según Ramírez (2000: 137), el instrumento de recolección de datos, es “un dispositivo de sustrato material que sirve para registrar los datos obtenidos a través de diferentes fuentes”. Con la finalidad de llevar a cabo la presente investigación, se seleccionará como instrumento el cuestionario.

En este sentido, se recurrió al cuestionario, el cual consiste en una lista de preguntas o cuestiones a las que se debe contestar por escrito con el fin de recabar información de interés; así es como lo percibe Ander-Egg, (2000: .273), al asentar que es “Un instrumento de recopilación de datos, rigurosamente estandarizado, que traduce y operacionaliza determinados problemas que son objeto de investigación, mediante la formulación escrita de una serie de preguntas que, respondidas permiten estudiar el hecho propuesto en la investigación”.

En relación a este estudio, el cuestionario que se aplicó a los miembros de las instituciones sociales objeto de estudio, se diseñó atendiendo a las variables en estudio se plantearon ítems con alternativas de respuestas tipo dicotómica.

Mediante la observación directa, se pudo observar el desempeño en las fundaciones con respecto a la gestión financiera, no se lleva un registro adecuado de los ingresos y egresos, una programación de las actividades a realizar, la mayoría han dejado de recibir los subsidios por parte del Estado por no elaborar y entregar la rendición de cuentas, no elaboraran las estadísticas de los beneficiarios atendidos y por atender, hay desconocimiento en la captación de recursos financieros, hay otras alternativas como alianzas, convenios, integrar a la comunidad, son estrategias que sirven para seguir operativa las fundaciones, mejorar su rendimiento financiero, administrativo, e incorporarse y proyectarse en el mercado.

Validez y Confiabilidad de los Instrumentos

Validez

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006: 246) expresan que “es la eficiencia con que un instrumento mide lo que se desea”. De allí, que la validez es un método que permite verificar el logro de los objetivos específicos, que a su vez conllevan al objeto general de la investigación.

La validez es uno de los temas cruciales en el proceso de construcción de un test, una escala, un inventario o un cuestionario, ya que se requiere comprobar la utilidad de la medida realizada, es decir, el significado de las puntuaciones obtenidas. Es precisamente la validez la que permitió realizar las inferencias e interpretaciones correctas de las puntuaciones que se obtengan al aplicar un test y establecer la relación con el constructo/variable que se trata de medir. Messick (2004: 19), uno de

los autores más influyentes en el estudio de la validez, define el concepto en los siguientes términos:

La validez es un juicio evaluativo global del grado en el que la evidencia empírica y la lógica teórica apoyan la concepción y conveniencia de las inferencias y acciones que se realizan basándose en las puntuaciones que proporcionan los test u otros instrumentos de medida".

Así mismo, la validez es una herramienta básica que debe hacerse a los instrumentos de medición. Bisquerra (2004: 35), señala que "la validez de un instrumento es el grado con que el mismo sirve a la finalidad para la cual ha sido destinado". La validez de acuerdo a Bescual (2003: 90), se estima en dos aspectos fundamentales la "validez de contenido que verifica que los ítems estén fundamentados en el marco referencial teórico y la presencia de un juicio de expertos que validaran dicha pertinencia".

En este sentido, Bunge (Citado por Carrasco y Calderero 2006: 198), manifiesta que "la validez del instrumento mida lo que aspira medir y sea coherente con la realidad estudiada".

Dentro de este marco, el instrumentos a utilizar en esta investigación serán sometidos a consideración de juicio de expertos con la finalidad de determinar la validez de contenido, ésta según. El citado autor, "trata de determinar donde los ítems de un instrumento son representativos del dominio o universo de contenidos de la propiedad que se desea medir", la cual se realizará por tres (3) expertos: dos Contadores Públicos con Postgrado en el área de Gestión Financiera y uno (1) en Metodología de la Investigación.

En el presente trabajo, como ya se explicó, se determinará la validez de los instrumentos a través de tres expertos: especialistas en contenido, metodología y diseñará un instrumentos de recolección de datos quienes verificarán la consistencia

en relación con las variables y objetivos del estudio, la redacción y claridad del lenguaje, así como también, la pertinencia del contenido.

La observación directa es definida por Tamayo (1991, p.99) como "aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación", en ese sentido se procedió a visitar y se observó las fundaciones del estado Aragua, como llevan su gestión financiera, registros de ingresos, egresos, proyectos, programas a la comunidad, becas, solicitud de los beneficiarios, rendición de cuentas, elaboración de los Estados financieros.

Confiabilidad

La confiabilidad es otra de las características inherentes a los instrumentos de recolección de datos y de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2006: 126), consiste en "el grado de uniformidad con la que un instrumento recoge la información pertinente al estudio", y sostiene que la confiabilidad implica cualidades de estabilidad, consistencia y exactitud en el instrumento destinado a la recolección de datos. También de la información analizada, los citados autores aseveran que el instrumento se entiende la capacidad que éste reviste al ser aplicado repetidamente a un mismo individuo o grupo, cabe decir, que la confiabilidad es sinónimo de seguridad, estabilidad, congruencia o exactitud, es decir expresa que la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados.

La representa el grado en que las mediciones de un instrumento son precisas, estables y libres de errores, por lo tanto es una medida de estabilidad de las observaciones. Ésta se puede representar numéricamente de un coeficiente el cual oscila entre cero (0) y uno (1), es decir, pertenece al intervalo cerrado. En

consecuencia cuando un instrumento representa un coeficiente igual a cero (0) indica que carece de confiabilidad mientras que cuando logra el valor uno (1) indica que el instrumento logra la máxima confiabilidad.

Para ello Palella y otros (2003), destacan que cualquier instrumento de recolección de datos que se aplique por primera vez y muestre un coeficiente de confiabilidad de al menos 0.61 puede aceptarse como satisfactoriamente confiable. Para esta investigación la confiabilidad del instrumento se determinó a través de la prueba piloto, los resultados se revisarán utilizando la fórmula de Kuder Richardson 20 (KR20) propio de los instrumentos dicotómicos.

La fórmula para calcular la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos que tenga dos (2) alternativas de respuestas es:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^N p_i q_i}{\sigma_x^2} \right]$$

Dónde:

σ_t^2 = variación de las cuentas de la prueba.

N = a un número total de ítems en la prueba

p_i = es la proporción de respuestas correctas al ítem I.

Índice de inteligencia = proporción de respuestas incorrectas al ítem I.

El coeficiente KR20 de Kuder-Richardson es usado para medir la consistencia interna de escalas de ítems dicotómicos. La fórmula es similar a α , con la varianza ($p_i q_i$) del ítem.

Una escala de ítems dicotómicos presenta aseveraciones y las personas optan por las respuestas 'sí' o 'no', con puntajes 1 y 0 respectivamente. p es la proporción

de personas de acuerdo con el ítem, y q es la proporción en desacuerdo; por lo tanto, $p + q$

Los resultados se interpretan de acuerdo con el siguiente cuadro de relación: Significado de los Valores del Coeficiente

Cuadro 3:
Valores del Coeficiente Kuder Richardson

Rango	Confiabilidad (Dimensión)
0.00 a 0.20	Muy Baja *
0.21 a 0.40	Baja *
0.41 a 0.60	Media *
0.61a 0.80	Alta
0.81 a 1.00	Muy Alta

Fuente: Palella, S. y Martins, F. (2003).

Aplicando la fórmula se deberá obtener un coeficiente de más de 0.60 para poder decir que es de alta confiabilidad, lo que querrá decir que cuanta veces sea aplicado el instrumento se obtendrán resultados similares en un % de los casos (Palella y Martins, 2003)

La aceptación de la confiabilidad de estos instrumentos; deberá estar en un rango establecido en la Estadística; el cual es: 0,50-1. En este caso fue de 0,82, lo que indica que el instrumento fue confiable de acuerdo a los parámetros anteriores. (Ver anexo)

Cuadro 4
Confiabilidad

Rango	Confiabilidad (Dimensión)
0.81 a 1.00	Muy Alta

Técnica de Análisis de los Resultados

Los datos e información recolectados se codificarán y tabularon con la utilización de la estadística descriptiva a través de frecuencia y porcentaje y posteriormente se procede al análisis e interpretación de los mismos mediante técnicas de análisis de datos cuantitativos. En relación al análisis cuantitativo, parafraseando a Sabino (2000), el mismo expresa que este tipo de operación se efectúa, naturalmente, con toda la información numérica resultante de la investigación, permitiendo el uso de cuadros, tablas y medidas, a las cuales habrá que pasar en limpio, calculando sus porcentajes y otorgándoles forma definitiva.

En este sentido, se explicaron los procedimientos para calificar e interpretar los resultados obtenidos en el estudio; así lo percibe Arias (2006: 53), quien expresa que “En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación; si fuere el caso”. Es decir, esta parte de la investigación se relaciona con la operación que se realiza de los datos recabados en el trabajo de campo. Una vez recabada la información a través de la aplicación de los instrumentos, los datos fueron

organizados y procesados mediante la estadística descriptiva para luego ser reflejados en gráficos de sectores para proceder a su análisis cuantitativo.

La estadística descriptiva a nivel de investigación permite la tabulación y el procesamiento de los datos, según Tamayo y Tamayo (2003: 102), ésta “conlleva a que una vez recopilados los datos a través de los instrumentos diseñados para este fin, es necesario procesarlos, es decir, elaborarlos matemáticamente” (102). Es decir, esta técnica permitirá registrar los datos obtenidos con el propósito de ser analizados posteriormente y así establecer las conclusiones de la investigación.

En relación a los gráficos de sectores, son representaciones meramente gráficas y de fácil comprensión visual, en este caso, Méndez (2002: 47), los define como “una representación geométrica que se divide en sectores de acuerdo a los porcentajes extraídos de los datos recopilados en un estudio de campo, esta sectorización facilita el análisis de los mismos”. Estos permitirán con mayor facilidad apreciar las respuestas emitidas por los sujetos en estudio, ya que sectorizan los porcentajes para su respectivo análisis. Así mismo, se muestra la parte relacionada con los aspectos cuantitativos, que serán reflejados con los porcentajes obtenidos de las respuestas emitidas por los sujetos de estudio, en este sentido, Arias (2006: 49), refiere que “estos aspectos se vinculan a los datos obtenidos matemáticamente y que luego de obtenidas las frecuencias de respuesta son sometidos a un estudio porcentual”, lo que quiere decir que los cuadros de frecuencia porcentual que son reflejados después en los gráficos de sectores representan la parte cuantitativa de esta investigación.

Procedimiento de la Investigación

Según Tamayo y Tamayo (2003), se refiere a la descripción de los procedimientos, etapas o fases para realizar un proceso investigativo. Las fases del

presente trabajo que se desarrollará en la forma siguiente:

Fase I: Selección del Tema y Descripción del Planteamiento del Problema: En esta fase se seleccionó el tema y se procedió a la redacción del planteamiento del problema, a la vez se concretaron los objetivos.

Fase II: Conformación del Marco Teórico Referencial: Éste se organizó después de realizar una profunda y exhaustiva indagación en diversas fuentes bibliográficas y documentales pertinentes y cónsonas con el tópico a tratar, para darle piso teórico al problema.

Fase III: Definición del Marco Metodológico: Se hizo el tratamiento científico que se le dio a la investigación, donde se define el modelo y tipo de investigación a realizar, el cual llevó a seleccionar la población y muestra, también se describió las técnicas de recolección de datos, que conllevó a la elaboración de los instrumentos, así mismo, se indicó la validación y confiabilidad de los instrumentos y las técnicas de análisis de los datos.

Fase IV: Se aplicó el instrumento, se tabularon los datos y se procedió al análisis de los resultados del diagnóstico, los cuales serán acompañados con las conclusiones del mismo.

Fase V: Se elaboró la propuesta

Fase VI: Se formularon las recomendaciones de la investigación.

Mapa de Variables

Objetivo General: Proponer el Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Estado Aragua.

OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	FUENTES DE INFORMACION
Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera de las Fundaciones del Edo Aragua.	Gestión Financiera	Gestión Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Subsidios o Créditos públicos • Subsidios o Créditos privados • Becas • Programas o proyectos 	1 2 3 4 5	Director / Administrador
Identificar Estrategias sociales aplicadas como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera de las Fundaciones del Municipio Girardot del Edo Aragua.	Estrategias Sociales	Estrategias Sociales	<ul style="list-style-type: none"> • Infraestructura • Presupuestos • Alianzas o convenios • Recursos Financieros • Continuidad operativa • Beneficiarios • Solicitudes 	6 7-11-12 8 9 10 13-14 15	Director / Administrador
Describir las variables e indicadores financieros y sociales que deben contener un Balance Social adaptado a las fundaciones.	Variables e Indicadores financieros	Balance Social	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Subsidios o Créditos públicos • Subsidios o Créditos privados • Becas • Programas o Proyectos • Infraestructura • Presupuestos • Alianzas o Convenios • Recursos financieros • Continuidad operativa • Beneficiarios • Solicitudes 	N-A	Observación Directa

Elaborado por: Gloryfrancis González Gil

CAPÍTULO IV

DIAGNÓSTICO QUE SUSTENTA DE LA PROPUESTA

Análisis de los Resultados

Después de haber aplicado el instrumento de recolección de información a la muestra seleccionada se presenta en este capítulo el análisis de los resultados, para ello se escogió la estadística descriptiva, la cual permitió al investigador recolectar, presentar, describir, analizar e interpretar una colección de datos obtenidos del instrumento aplicado a los directivos de las organizaciones objeto de estudio, con la finalidad de obtener datos sobre la posibilidad de implementar el balance social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Municipio Girardot del estado Aragua. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2006), indican que “Una vez que el investigador recoge los datos que han sido codificados y transferidos, así como guardados en un archivo, procede a su análisis” (p. 349).

En estudio de campo, como en este caso, se recogieron los datos suministrados los cuales fueron codificados, tabulados y transferidos a un cuadro de frecuencias porcentuales y gráficos de sectores para su respectivo análisis. Una vez recopilados y analizados los datos, se procedió a agrupar los mismos, por indicador a objeto de analizar de manera conjunta los Ítems que los componen y realizar la interpretación de los resultados.

El orden que se sigue en el capítulo es el siguiente: primero, aparecen los Ítems; segundo, los cuadros de frecuencia porcentual; tercero, los gráficos de sectores; cuarto el análisis de los datos.

Cuadro 5
Ítem 1: Tiene Ingresos Propios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	29
NO	25	71
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

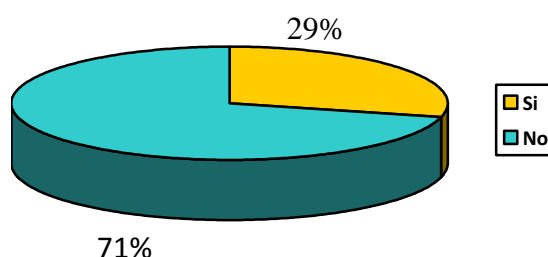


Gráfico 1: Ingresos Propios

Cabe destacar que con respecto a este ítem, al revisar los resultados, se vislumbra que un 71%, de las organizaciones no cuentan con ingresos propios, apenas el 29% aseveró que si los tienen.

Ante la crisis económica y la inminente necesidad por parte de las fundaciones de fondos, es oportuno que las organizaciones implementen políticas para obtener ingresos propios, ya que el apoyo de los gobiernos no es suficiente, según Machado, Berti, Caraballo (2004), muchas organizaciones sociales de orden público han desaparecido y otras están reflexionando acerca de su razón de ser, con miras a replantear el rol o papel que juegan en la época actual, para así mantenerse y cumplir con la sociedad. Es importante fortalecer aquí el balance social como control, ya que no todas tienen ingresos propios y el apoyo del gobierno llega muy condicionado limitando su operatividad. Por eso es relevante plantearse seriamente su sostenibilidad económica generando recursos propios para sus proyectos.

Cuadro 6

Ítem 2: Subsidios e Ingresos Públicos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	28	80
NO	7	20
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

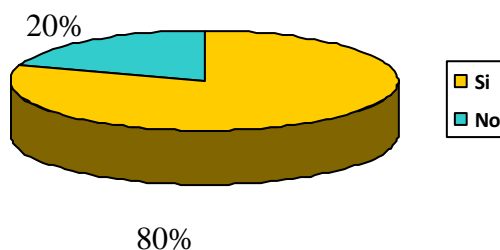


Gráfico 2: Subsidios e Ingresos Públicos

En base a los resultados obtenidos, el 80% de los directivos de las Fundaciones respondieron que son subsidiados con ingresos gubernamentales (subsidiados públicos), el 20% indicó que no reciben este tipo de ayuda.

Los subsidios e ingresos públicos son relevantes, ya que permiten sostener la operatividad según Riola (2007), las organizaciones además de perseguir fines sociales, gozan de sustento jurídico en la mayoría de los países. Estas organizaciones al fundamentarse bajo la protección de un Estado soberano, adquieren el compromiso de otorgar a su respectivo gobierno la facultad de tener un balance social para que administrativamente los recursos sean bien gestionados, sea cual sea el presupuesto asignado.

Cuadro 7
Ítem 3: Subsidios y Créditos Privados

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	14
NO	30	86
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

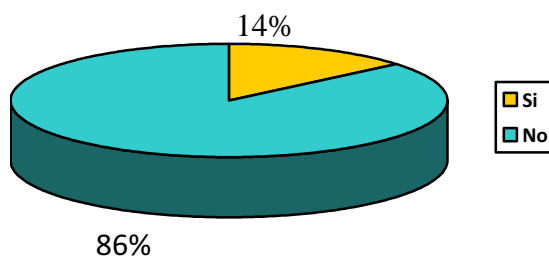


Gráfico 3: Subsidios y Créditos Privados

En base a los resultados obtenidos los consultados en un 86% indicaron que no reciben subsidios de créditos privados, el 14% si tiene este beneficio. Sobre este particular, las organizaciones que tienen este beneficio no aportaron información sobre estos ingresos.

Al igual que el ítem anterior, son ingresos percibidos por la vía crediticia privada proveniente por ejemplo de entidades bancarias, pudiendo entonces las organizaciones funcionar con ingreso del Estado y de la iniciativa privada, con la finalidad según Riola (2007), de mantener su sustentabilidad operativa y de servicio social, adquiriendo responsabilidad, fomentando un balance social para que administrativamente los recursos sean bien gestionados.

Cuadro 8
Ítem 4: Otorgamiento de Becas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	29
NO	25	71
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

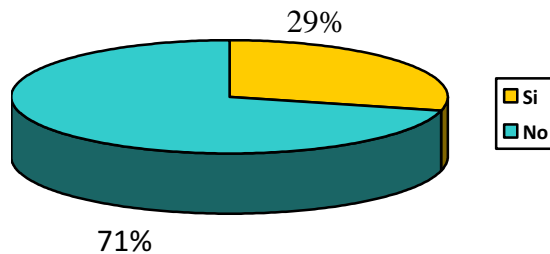


Gráfico 4: Otorgamiento de Becas

Los datos reflejados en el cuadro y gráfico precedentes, indican que el 71% de las organizaciones objeto de estudio no otorgan becas, mientras que un 29% si da este beneficio. Al preguntárseles sobre el número y monto de las becas, no suministraron la información. Las becas son un estímulo económico importante, sobre todo para aquellas personas de escasos recursos con deseos de superación. Según López (2011), dependiendo de la filosofía de la organización social del gobierno respalda a sus miembros o miembros de la comunidad adyacente. Para ello se necesita un buen subsidio económico y sobre todo un balance social acertado que garantice un balance financiero efectivo.

Cuadro 9
Ítem 5: Programas o Proyectos Dirigidos a la Comunidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	26	74
NO	9	26
TOTAL	35	1000

Fuente: Muestra (2011)

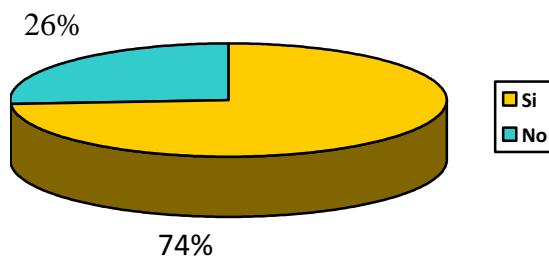


Gráfico 5: Programas o Proyectos Dirigidos a la Comunidad

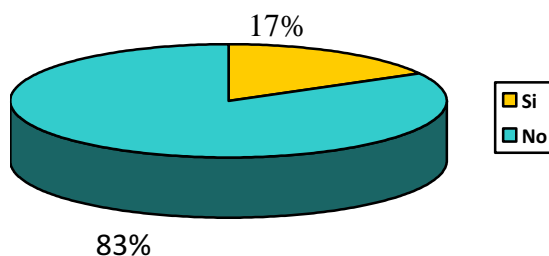
Con los resultados obtenidos se evidenció que el 74% de las organizaciones objeto de estudio si poseen programas o proyectos dirigidos a la comunidad, el 26% no los tienen. Al solicitárseles el monto invertido en estos programas, estas desconocen el valor en Bs.

Los proyectos comunitarios orientados por las organizaciones sociales garantizan su sustentabilidad económica y social, sin embargo muchas según López (2005), no conocen el monto de su inversión, lo que trae desequilibrio del presupuesto y pérdidas al gobierno. Esto siempre es motivado a la falta de un verdadero proyecto y a la ausencia de un balance social que fortalezca el parte financiero.

Cuadro 10**Ítem 6: Infraestructura Adecuada para el Desarrollo de los Programas o Proyectos**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	17
NO	29	83
TOTAL	35	1000

Fuente: Muestra (2011)

**Gráfico 6: Infraestructura Adecuada para el Desarrollo de los Programas**

La pregunta hace referencia a: si las organizaciones consultadas cuentan con una infraestructura adecuada para el desarrollo de los programas; en este sentido los directivos respondieron en un 83% que no, mientras que el 17% reseñó que sí. Los encuestados también manifestaron que con respecto a la partida de subsidio para mas mejoras en las instalaciones normalmente reciben un 33% del subsidio monetario que requieren para realizar las mejoras en términos de edificaciones e instalaciones, con lo cual se hace insuficiente la partida para realizar adiciones y mejoras a la Propiedad, Planta y Equipos de las Fundaciones.

Toda organización necesita de una infraestructura que le permita cumplir con sus funciones y desarrollo de sus diversos programas y evitar fuga de dinero por constantes reparaciones. El Estado debe garantizar que todas las organizaciones

sociales se edifiquen con una infraestructura adecuada y prestar el respectivo mantenimiento, según Solarte (2007), muchas organizaciones con escasos recursos diluyen sus ingresos en gastos de infraestructura y otras hacen esfuerzos para mantener una plataforma tecnológica adecuada.

Cuadro 11

Ítem 7: Elaboración de Presupuestos para cada Proyecto o Programa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	43
NO	20	57
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

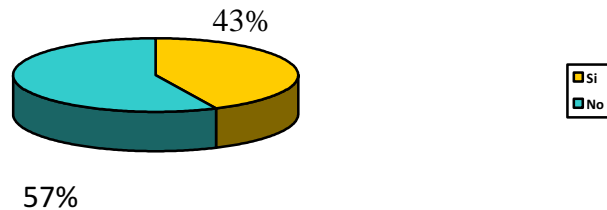


Gráfico 7: Elaboración de Presupuestos para cada Proyecto o Programa

Según los resultados obtenidos el 57% de los encuestados aseveraron que no elaboran presupuestos para cada proyecto o programa, mientras que un 43% si lo hace. Al profundizar más sobre este ítem, se captó que, los que si elaboran dicho presupuesto, lo realizan para planificar formalmente programas de estudio, programas culturales, programas relacionados con la enseñanza de danza, programas de cuidado de personas de tercera edad, programas de salud, vacunación, cursos educativos, entre otros. La mayoría de las fundaciones que perciben subsidios públicos, indicó que el 70% aproximadamente son destinados a todos los programas que tienen en cada Fundación.

Toda organización debe sustentar sus operaciones con un presupuesto adecuado ya que según López (2005), ayudan a minimizar el riesgo en las funciones y cumplimiento de sus programas, sobre todos si el dinero es invertido en un alto porcentaje para tal fin. Un presupuesto mantiene el plan de operaciones en unos límites razonables. Sirve como mecanismo por la revisión de políticas y estrategias Cuantifica en términos de balances financieros los diversos componentes de su plan total de acción. Sirve como guía para la ejecución de programas efectivos.

Cuadro 12
Ítem 8: Alianza o Convenio Público-Privado

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	20
NO	28	80
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

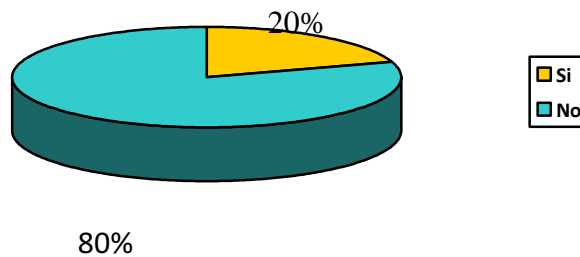


Gráfico 8: Alianza o Convenio Público-Privado

En este ítem se consulta: si las organizaciones encuestadas cuentan con algún tipo de alianza o convenio público-privado: el 80% respondió que no, mientras que el 20% aseveró que si tiene un tipo de alianza. Se captó también, que la mayoría de las alianzas son para patrocinar los eventos de las fundaciones y no perciben dinero o aportes monetarios extras.

Hoy día según Lira (2007), las alianzas económicas del sector público-privado son pertinentes, ya que generan mayor capacidad para su funcionamiento y si socialmente son efectivas orientan hacia un trabajo en conjunto, es indudable que el sector privado y el público han colaborado a través de alianzas para fortalecer desde un balance social la estructura económica de dichas organizaciones de carácter social y dependientes del gobierno.

Cuadro 13
Ítem 9: Suficientes Recursos para el Financiamiento de todos los Proyectos o Programas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	6
NO	33	94
TOTAL	35	1000

Fuente: Muestra (2011).

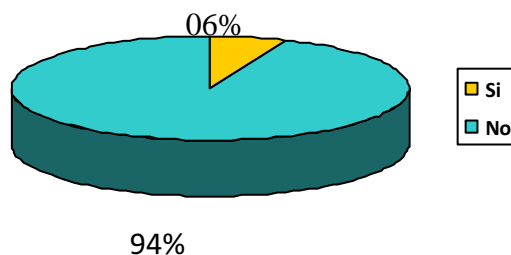


Gráfico 9: Suficientes Recursos para el Financiamiento de todos los Proyectos o Programas

Estos datos permiten observar, que un significativo 96% de los encuestados, respondieron que no obtienen suficientes recursos para el financiamiento de todos los proyectos o programas, apenas el 6% tiene esta condición.

Como se aprecia en resultados anteriores estas organizaciones en su mayoría no tienen ingresos propios y el apoyo del gobierno llega muy condicionado, limitando su operatividad. Se pudiera presumir que el gobierno no amplía los recursos por la falta de Reportes formales como el Balance Social, herramienta de gestión que permite llevar un balance económico adecuado y dar credibilidad para una ampliación presupuestaria que permita cubrir más proyectos o programas sociales.

Cuadro 14

Ítem 10: Previsiones de Carácter Financiero para Garantizar la Continuidad Operativa de la Fundación, ante la Crisis Financiera del País

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	29
NO	25	71
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

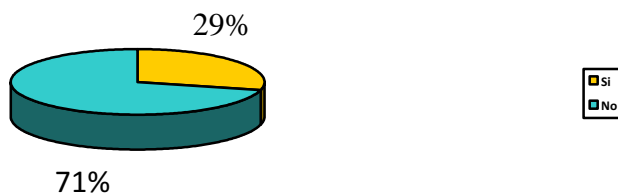


Gráfico 10: Previsiones de Carácter Financiero para Garantizar la Continuidad Operativa de la Fundación, ante la Crisis Financiera del País

Con relación a este ítem, los resultados arrojados indican que el 71%, de encuestados aseveró que no se han tomado las provisiones de carácter financiero para garantizar la continuidad operativa de la fundación, ante la crisis financiera del país, el 29% considera que si toma en consideración estas medidas. Al preguntárseles sobre el número beneficiarios previstos por atender anualmente, respondieron que 150 personas como promedio, atendidos anualmente un promedio de 60 personas, mientras que el número de solicitudes están por el orden de 350 solicitudes. Los subsidios otorgados no cubren las necesidades de los beneficiarios. Así mismo, en un

100% no pueden cumplir sus objetivos y misión. En resultados anteriores se observa que estas organizaciones no elaboran presupuestos para la puesta en práctica de sus planes o programas sociales, por lo tanto es lógico que no exista una planificación relacionada con previsiones económicas que garantice su continuidad operativa. Según López (2005), al no haber previsiones de este tipo, se recurre a mediadas presupuestarias extras que nunca llegan, creando un estado de incertidumbre en el cumplimiento operativo de cualquier organización, limitando la ayuda social.

Cuadro 15

Ítem 16.1: Estado de Situación Financiera

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	18	51
NO	17	49
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

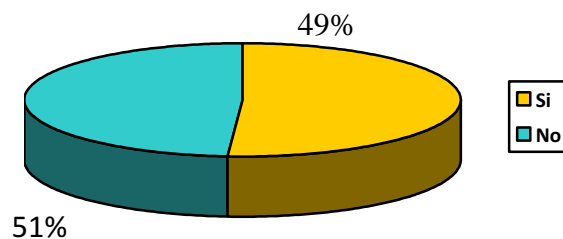


Gráfico 11: Estado de Situación Financiera

Se evidencia, con estos resultados que el 51% de las fundaciones objeto de estudio elabora mensualmente sus estados financieros, mientras que el 49% no lo hace. Estos resultados contradicen datos anteriores, ya que la mayoría no proyectan

presupuestos, no saben cuánto invierten en los programas sociales, entre otros aspectos.

Sin embargo ya que aparentemente si realizan mensualmente sus estados financieros es relevante destacar según Marrero (2007), que toda organización que maneja dinero para ayuda social, fortalece su operatividad ya que tiene claro su situación económica al término del año de funciones. Aquí se estipulan los ingresos, gastos que se tuvieron a lo largo de un periodo determinado que, como podía ser mensual, antes o al año. Permite reorientar las necesidades de expansión social y por consiguiente financiera.

Cuadro 16
Ítem 16.2: Estado de Resultados

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	40
NO	21	60
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2010)

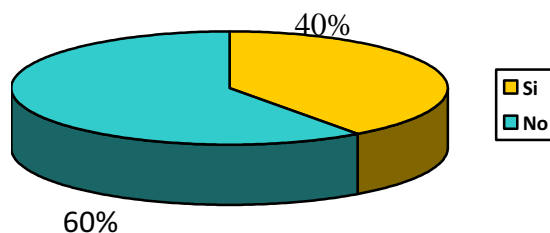


Gráfico 12: Estado de Resultados

Como se puede observar, los directivos consultados respondieron en un 60%, que mensualmente no elaboran los estados de resultados, mientras que el 40% si los realiza. Estos resultados evidencian que en estas organizaciones no hay un estudio

sistemático de sus finanzas, se percibe ausencia de un balance social adecuado que refleje su balance a nivel de ingresos y proyección de ese dinero en las comunidades beneficiadas.

Es relevante destacar según Marrero (2007), que el estado de resultados, es el instrumento que utiliza la administración de una organización para reportar las operaciones efectuadas durante el periodo mensual y anual. De esta manera se verifica si los gastos corresponden o son pertinentes al financiamiento otorgado. Es necesario para realizar reajustes y solicitar más presupuesto.

Cuadro 17
Ítem 16.3: Rendición de Cuentas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	23
NO	27	77
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

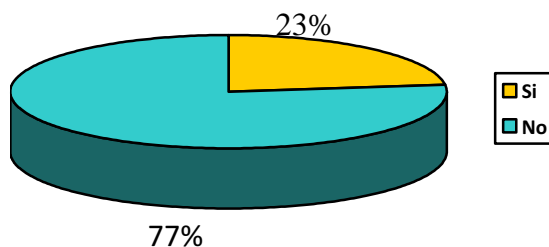


Gráfico 13: Rendición de Cuentas

Al igual que el ítem anterior se evidencia como mantienen una misma postura al considerar un 77%, que estas fundaciones mensualmente no rinden cuentas, el 23% si cumple con este indicador social. Esto denota debilidades en la situación financiera y se captó que debido a esta, el gobierno les ha reducido el presupuesto o subsidios,

ya que no llevan un adecuado manejo del dinero, desconocen las herramientas adecuadas para administrar los recursos financieros.

Este aspecto está contemplado en las leyes de Venezuela, con la contraloría social se define el rendimiento de cuentas y las organizaciones que el gobierno financia para el desarrollo social debe rendir cuentas desde un balance social que defina su situación financiera, donde se evidencie, cómo lo destaca López (2005) cómo y para que se invirtió el dinero en determinado plan o programa. Su ausencia puede generar dudas y falta de credibilidad en su operatividad, inclusive cerrar la organización.

Cuadro 18
Ítem 17: Conocimiento sobre Balance Social

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	23
NO	27	77
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

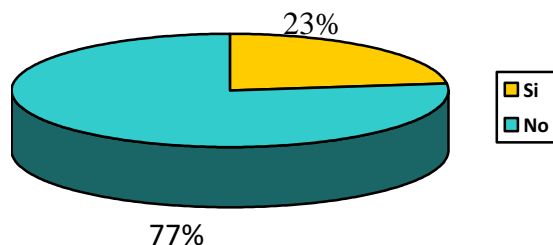


Gráfico 14: Conocimiento sobre Balance Social

Con respecto a este ítem, los resultados arrojados fueron que un 77% de los directivos que gerencian las fundaciones objeto de estudio, no conocen el término balance social, el 23% de estos si tiene conocimiento de esta.

Estos resultados corroboran los resultados anteriores, los mismos son debido a un desconocimiento del balance social como herramienta para lograr un buen resultado financiero. Para Machado, Berti, Caraballo (2004), permite dar a conocer la situación general de la organización, la responsabilidad social, evaluar crítica y constructivamente los resultados del gasto del dinero asignado, necesidades, carencias, que sin duda deben reflejarse en un balance financiero final.

Cuadro 19
Ítem 18: Conocimiento sobre la finalidad del Balance Social en una organización

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	23
NO	27	77
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

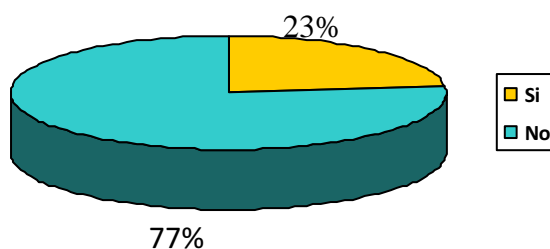


Gráfico 15: Conocimiento sobre la finalidad del Balance Social

Para visualizar más la situación presentada a través de este ítem, se obtuvo que el 77% de los consultados no conocen la finalidad del balance social, el 23% si cree saberlo.

Todo gerente debe conocer su finalidad, para la Organización Internacional del Trabajo (OIT - 2002), brinda información detallada a la alta dirección para la toma de decisiones en la fijación de políticas y estrategias sociales, permite racionalizar los recursos sociales-económicos con que cuenta la organización evaluando la efectividad de la inversión social realizada, canaliza los informes y balances financieros en función de logros y proyecciones futuras.

Cuadro 20
Ítem 19: Características Básicas del Balance Social

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	29
NO	25	71
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

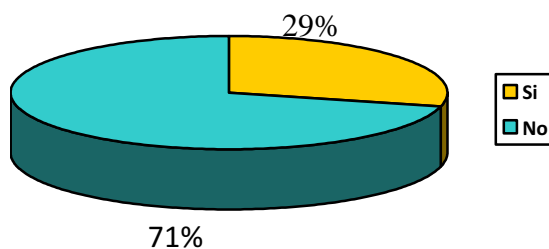


Gráfico 16: Características Básicas del Balance Social

Según los resultados obtenidos, un 71% de los encuestados aseveran que no conoce las características básicas del Balance Social, el 29% si considera que las conoce.

Es relevante que los directivos de estas fundaciones conozcan bien las características del balance social para estar seguros de su puesta en práctica como una herramienta de control financiero. Para la Universidad de Jaén (2009) el balance social se caracteriza por permitir planificar, organizar, dirigir, registrar, controlar y evaluar en términos fundamentalmente cuantitativos la gestión social de una organización este es un complemento para lograr un balance financiero efectivo que puede ser realizado mensual y anualmente.

Cuadro 21

Ítem 20: Importante la Utilización del Balance Social como Herramienta Evaluadora de la Gestión Financiera de la Fundación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	71
NO	10	29
TOTAL	35	1000

Fuente: Muestra (2011)

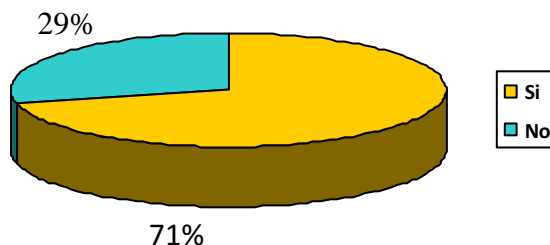


Gráfico 17: Importancia de la Utilización del Balance Social como Herramienta Evaluadora de la Gestión Financiera de la Fundación

Como se puede observar el 71% confirmo que si considera importante la utilización del balance social como herramienta evaluadora de la gestión financiera de la fundación, mientras que el 29% no lo cree necesario.

Estos resultados dan factibilidad a la investigación ya que los encuestados consideran importante el balance social para su gestión en la fundación. Según Machado, Berti y Caraballo (2004) el balance social aplicado a organismos sin fines de lucro, constituye un instrumento de comunicación y rendición de cuentas tanto a sus benefactores como a sus beneficiarios, así como a la comunidad en la que se insertan sus acciones y a la sociedad en general, que tiene como objeto justificar y divulgar el cumplimiento de su responsabilidad social. Permite desde lo cuantitativo visualizar los alcances de la gestión tanto administrativa como social.

Cuadro 22
Ítem 21: Asesoría Financiera

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	33	94
NO	2	6
TOTAL	35	100

Fuente: Muestra (2011)

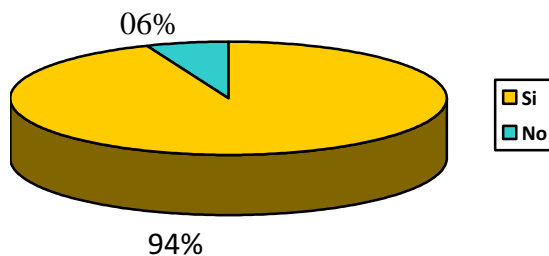


Gráfico 18: Asesoría Financiera

Como se puede observar el 96% aseveró que si es necesario recibir asesoría financiera, mientras que el 6% no lo cree necesario. Sin duda dentro del balance social la asesoría financiera es muy importante, para FAFIDES (2008), permite la asistencia técnica y gestión financiera para la ejecución de proyectos de infraestructura social, en diversas áreas, permite el fortalecimiento institucional y operatividad en el tiempo.

Conclusiones del Diagnóstico

Los resultados obtenidos permiten concluir, que las fundaciones objeto de estudio, en su mayoría no tienen ingresos propios, tampoco reciben créditos privados, no cuentan con alianzas o convenios público o privados, pero si son subsidiadas con dinero del Estado. Así mismo se captó que no otorgan becas pero si poseen programas o proyectos dirigidos a la comunidad.

Con respecto a las fundaciones que reciben subsidios privados y otorgan becas no suministraron información sobre número de otorgamiento y montos. Los programas comunitarios invierten en actividades culturales y educativas.

También se concluye, que las fundaciones objeto de estudio, no cuenta con una infraestructura (Propiedad, Planta y Equipos) adecuada para el desarrollo de los programas, carecen de suficientes recursos para su financiamiento, no elaboran presupuestos para cada proyecto o programa, ni toman provisiones de carácter financiero para garantizar la continuidad operativa de la fundación, ante la crisis financiera del país. En lo que respecta a la elaboración mensual de su situación financiera, cumplen con este indicador, pero no así como el estado de resultados ni rendición de cuentas.

En referencia al balance social, no conocen este término, tampoco su finalidad, ni sus características, sin embargo, reconocen su importancia como instrumento o herramienta evaluadora de la gestión de las fundaciones que gestionan. Así mismo, creen necesitar asesoría financiera para garantizar su continuidad en el tiempo.

Estos aspectos evidencian serias debilidades sobre el presupuesto y situación financiera, lo que ha obligado al gobierno a reducir los subsidios dirigidos a las Fundaciones limitando así el cumplimiento de sus objetivos, metas y misión social.

CAPÍTULO V
LA PROPUESTA

**EL BALANCE SOCIAL COMO HERRAMIENTA GERENCIAL PARA LA
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LAS FUNDACIONES
DEL ESTADO ARAGUA.**

PRESENTACION DE LA PROPUESTA

Presentación de la Propuesta

De acuerdo al resultado que se desprende de la investigación, el diagnóstico resulta favorable a la implementación del Balance Social, para una efectiva y óptima gestión de las fundaciones estudiadas, donde las debilidades sean sustituidas por fortalezas.

Esta visión paradigmática consiste en diseñar una propuesta el Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Municipio Girardot del estado Aragua, la misma se presenta como un proyecto factible, pues propone una serie de lineamientos que pudieran contribuir a un cambio en la gerencia en gestión social de las instituciones o fundaciones que hacen vida en el Municipio Girardot. La operatividad de la propuesta está determinada en las acciones que cubren las debilidades y necesidades detectadas en el diagnóstico efectuado sobre la gestión financiera, esto conlleva al progreso de manera positiva de las limitaciones que presentan a nivel del Balance Social de dichas organizaciones

Los lineamientos que se presentan en este trabajo de investigación se compendian en componentes del buen uso del Balance Social para optimar la gestión financiera, sustentado en las últimas tendencias teóricas, estos a su vez vienen a ser herramientas útiles para el cambio personal y profesional de los gerentes que tiene la responsabilidad de gestionar las fundaciones siendo diligentes en el manejo de los recursos financieros de la fundaciones objeto de estudio.

Esta propuesta a la vez tiene asidero, ya que bien vale la pena trabajar en un sistema de gestión social de calidad, ya que las Fundaciones del Municipio Girardot del estado Aragua, desarrollan un sistema estructurado, ordenado y basado en principios universales de la administración pública en mejora de su visión de las

políticas del Estado venezolano para beneficio de las comunidades más necesitadas, por eso el Balance Social desde el punto de vista de los indicadores económicos, del buen manejo de esta herramienta, lleva a una organización a reducir sus costos operativos, a generar un nuevo y competitivo ambiente de trabajo, a poner en práctica dos paradigmas: uno desarrollar la permanente satisfacción de las personas que se benefician con la fundación y segundo, dar cuentas claras del manejo de los fondos ya sean lo provenientes del Estado, créditos o asignaciones especiales, lo que se traduce en el mejoramiento gerencial de sus procesos.

Fundamentación de la Propuesta

La propuesta se fundamenta en el Balance Social como herramienta de gestión que permite el uso de indicadores cualitativos y cuantitativos en pro de una gerencia efectiva de las Fundaciones. Resaltando la importancia del registro oportuno de todas las operaciones, estudio de alianzas o convenios con empresas, seguimiento a los subsidios otorgados por el Estado, todo ello enmarcado en el ámbito jurídico bajo el cual operan las fundaciones.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Diseñar el Balance Social como Herramienta Gerencial para la Evaluación de la Gestión Financiera en las Fundaciones del Estado Aragua.

Objetivos Específicos

1.- Presentar los conceptos estratégicos necesarios para la implementación del balance social para la optimización de la gestión financiera de las fundaciones del Municipio Girardot del Estado Aragua

2.-Concebir acciones y lineamientos para la implementación del balance social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Estado Aragua.

3.-Facilitar Herramientas de formación al personal directivo sobre los fundamentos del Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Estado Aragua.

4.-Simular la aplicación del Balance Social tomando como referencia información suministrada y desde el valor agregado, en función de la observación de la aplicación directa del balance propuesto para la evaluación efectiva de la gestión financiera y social de las fundaciones del Edo Aragua.

Cuadro 23:
Estructura de la Propuesta



Fuente: Elaboración Propia (2014)

Desarrollo de la Propuesta

1.-Conceptos estratégicos necesarios para la implementación del Balance Social para la optimización de la gestión financiera de las fundaciones del Municipio Girardot del Estado Aragua

En atención al Balance Social, la definición de ciertos aspectos estratégicos, son el eje, los elementos orientadores como futuras organizaciones productivas social y económicamente, es decir cómo se quiere ver en un futuro mediano o inmediato atendiendo a los ejes estratégicos que se materializan en su misión visión, misión, valores y objetivos.

Misión

-Desarrollar en el marco de la gestión gerencial un nuevo concepto de responsabilidad en función de optimar la gestión financiera de las fundaciones del Municipio Girardot.

-Convertirse en dependencias administrativas de calidad, efectivas, productivas, que garantice el servicio óptimo desde las perspectivas técnicas, administrativas y presupuestarias requeridas para una gestión eficaz requerida para el desarrollo social.

Visión

-Lograr un concepto claro y preciso en el Municipio Girardot del nuevo rol de las fundaciones a nivel social basado en la experiencia y principios del Balance social como una herramienta para la optimización financiera

-Adquirir una conciencia profunda en el ámbito de las fundaciones y distintos actores involucrados, ante la transformación desde el manejo financiero

-Generar herramientas que faciliten a las fundaciones la implementación e incorporación del Balance Social en la gestión gerencial.

-Consolidarse como una fundación organizada, competitiva y de calidad a satisfacción de las necesidades y objetivos declarados para su funcionamiento y satisfacción de la sociedad.

Valores

Ser sinónimo de experiencia, calidad y responsabilidad social para impulsar el desarrollo productivo de la organización desde la gerencia y administración para la generación de una cultura de atención social en función del progreso humano de los ciudadanos y ciudadanas que necesitan de estas fundaciones.

Indudablemente que se impone la humanización del hombre, y las organizaciones deben caminar por este sendero, con sentido de honestidad, preparación y/ compromiso, para garantizar, con alta calidad, la ejecución del servicio que identifica estas dependencias administrativas del Estado venezolano.

Objetivos Estratégicos

Los objetivos estratégicos son fundamentales para la materialización de la visión y misión de la organización, los cuales conforman el Balance Social, simplificando u orientando las perspectivas: presupuestos, gerencia, así como aprendizaje y crecimiento:

Cuadro 24:
Objetivos estratégicos/perspectiva/requerimientos.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	PERSPECTIVAS	REQUERIMIENTOS
Maximizar el Rendimiento Satisfactorio	Presupuesto	Coordinación estratégica y alineamiento con las políticas para una efectiva y eficiente administración del presupuesto.
Formación del Recurso Humano	Personal	Personal actualizado y formado en herramientas del Balance Social
Generar Calidad Laboral	Procesos	Sinergia entre la directiva y personal, comunicación, intercambio de ideas, unidad grupal corresponsabilidad, complementaridad, solidaridad. Red con los entes gubernamentales.
Potenciar la Innovación	Aprendizaje y Crecimiento	La articulación pasa por diversas áreas comunes: adaptación e innovación tecnológica, planes conjuntos, acciones conjuntas en el mejoramiento ambiental, criterios comunes para el manejo, estrategia comunicativa conjunta, trabajo en equipo.

Fuente: Elaboración propia.

2.-Acciones y Lineamientos para la implementación del Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Municipio Girardot Estado Aragua.

Cuadro 25:

INTRODUCCIÓN	Lineamientos del Balance Social una herramienta para optimar la gestión financiera de la fundaciones sociales
ACTORES INVOLUCRADOS. Personal Directivo y Administrativo Gobernación del Estado Aragua	
<p>Como todos lineamientos institucionales, el presente documento permitirá establecer el servicio de los responsables en la gestión financiera de las Fundaciones del Municipio Girardot Estado Aragua, teniendo claro el enfoque del una gerencia proactiva y sus diversas acciones a implementar. En ese sentido, el se pretende sentar fundamentos y bases sobre las cuales se desarrolle una gestión financiera eficaz y eficiente y a su vez, con el fin de generar y aplicar los principios del Balance Social, que éstos sean planificados y estructurados de tal forma que respondan a las necesidades existentes en las fundaciones y que, al mismo tiempo, conlleven a una mejor administración y rendimiento de cuantas a la Gobernación del Estado Aragua y otras organizaciones que funjan como financiadoras, de tal manera que se pueda cumplir con las acciones y lineamiento aquí propuestos.</p> <p>Se aspira que la propuesta sobre EL BALANCE SOCIAL COMO HERRAMIENTA GERENCIAL PARA LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LAS FUNDACIONES DEL ESTADO ARAGUA, Alcance La Misión, visión, valores y objetivos estratégicos descritos anteriormente, de que se tomen en cuenta las principales herramientas de carácter gerencial provenientes del Balance Social como soporte a una efectiva gestión financiera, donde deben participar los directivos, personal administrativo, para manejar eficazmente estas fundaciones que se pueda comprender de manera sencilla esas ideas o líneas de acción del cómo se debe trabajar con cada una de esas herramientas de carácter estratégico y operativo en la administración de esta propuesta.</p>	

POSIBLES ACCIONES	Lineamientos del Balance Social una herramienta para optimar la gestión financiera de la fundaciones sociales
ACTORES INVOLUCRADOS. Personal Directivo y Administrativo Gobernación del Estado Aragua	
<p>Para propiciar la necesidad del mejoramiento de la situación relacionada con la gestión financiera que opera en las distintas fundaciones que hacen vida en el Municipio Girardot del Estado Aragua, se establecerá una relación altamente operativa entre los gerentes y personal administrativo y gobernación del estado, se organizarán y llevarán a cabo actividades que permitan poner en práctica el Balance Social, para que de esa manera se puedan establecer normas y expectativas entre los actores interesados y participen aportando reflexiones sobre las necesidades de mejoras en cuanto a la gestión financiera a través de acciones de integración, responsabilidad, al igual que analizar todos los requerimientos sobre el presupuesto, créditos y aportes gubernamentales y privados, .</p> <p>Para generar la toma de conciencia sobre las causas que propician las deficiencias, debilidades o fallas en la gestión financiera en cada departamento de administración de las fundaciones, se proporcionaría a los involucrados elementos teóricos-técnicos relacionados con los postulados sobre el Balance Social y su influencia en el éxito y continuidad de las organizaciones.</p> <p>Para dar a conocer los lineamientos propuestos se realizará a través talleres, charla de presentación de resultados y propuesta de la investigación a los involucrados directamente.</p>	

<p align="center">PERFIL DE GESTIÓN FINANCIERA</p>	<p>Lineamientos del Balance Social una herramienta para optimar la gestión financiera de la fundaciones sociales</p>
<p>ACTORES INVOLUCRADOS. Personal Directivo y Administrativo Gobernación del Estado Aragua</p>	
<p>Fortalecimiento de los procesos institucionales de planeación, de programación, de seguimiento programático, y de evaluación financiera desde el Balance Social.</p> <p>Consolidación de la normatividad institucional en relación a los presupuestos manejados</p> <p>Impulso al mejoramiento de la eficiencia, calidad y oportunidad de la organización y de los procedimientos de la administración de los recursos financieros e institucionales, para un buen desarrollo de la gestión.</p> <p>Fortalecimiento del seguimiento programático de las distintas planificaciones relacionada con el control y evaluación financiera</p> <p>Formación y actualización del personal, con relación a gestión financiera y Balance Social.</p> <p>Incorporación de grupos de trabajo de otras instituciones, en la planificación y desarrollo de las actividades relacionadas a la gestión financiera.</p> <p>Ajustar mecanismos para desarrollar talleres y guías de información, sobre las actividades de gestión financiera y Balance Social.</p> <p>Actualización del inventario de recursos necesarios y existentes como apoyo a la gestión financiera y aplicación del Balance Social.</p>	

**CREACIÓN DE LOS
LINEAMIENTOS
INDICADORES Y VARIABLES
PARA PROPUESTA DEL
BALANCE SOCIAL**

**Lineamientos del Balance Social
una herramienta para optimar la
gestión financiera de la fundaciones
sociales**

**ACTORES INVOLUCRADOS.
Personal Directivo y Administrativo
Gobernación del Estado Aragua**

VARIABLE

Recursos Financieros percibidos por las Fundaciones del Edo Aragua

INDICADORES

1. Niveles de Ingresos percibidos de origen propio o a través de subsidios públicos o privados.
2. Recursos (Subsidios) otorgados para el financiamiento de todos los proyectos o programas.
3. Previsiones contables de carácter financiero.
4. Estado de Resultados.
5. Situación Financiera.
6. Presupuesto para los Programas o Proyectos.

**CREACIÓN DE LOS
LINEAMIENTOS
INDICADORES Y VARIABLES
PARA PROPUESTA DEL
BALANCE SOCIAL**

**Lineamientos del Balance Social
una herramienta para optimar la
gestión financiera de la fundaciones
sociales**

**ACTORES INVOLUCRADOS.
Personal Directivo y Administrativo
Gobernación del Estado Aragua**

VARIABLE

Recursos Sociales

INDICADORES

1. Número de Programas o Proyectos dirigidos a la Comunidad.
2. Infraestructura adecuada para el desarrollo de programas.
3. Alianza o convenios públicos o privados.
4. Rendición de cuentas.

3.-Herramientas de formación al personal directivo y administrativo sobre los fundamentos del Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Estado Aragua.

**Taller 1
Sensibilización y Apertura**

Cuadro 26:

<p>Orientación: Aspectos introductorios e importancia del Balance Social para la optimización de la gestión financiera</p>	<p>Fundamento: Generar ambientes de sensibilización en función de la aplicación del Balance Social en la Fundaciones del Municipio Girardot.</p>
<p align="center">Objetivo General</p> <p>Sensibilizar a los directivos, personal administrativo y entes gubernamentales sobre la importancia del Balance Social como herramienta de evaluación de la gestión financiera en las fundaciones del la Actividad Física en el Mejoramiento de Municipio Girardot del Estado Aragua,</p> <p align="center">Objetivos Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Propiciar la integración de los directivos, personal administrativo y gobernación del Estado Aragua. 2. Intercambiar expectativas sobre las actividades a realizar. 3. Entregar el material de apoyo en relación a la temática. 4. Destacar la relevancia que tiene la participación de todos los actores de las fundaciones y Gobernación como promotores del Balance Social en la rendición de cuentas. 	<p align="center">Contenido a Desarrollar</p> <p>Objetivos del taller y de aprendizaje. Función de las Fundaciones Calidad de gestión Las Fundaciones desde el Balance Social Impacto del Balance Social en la gestión financiera</p> <p align="center">Evaluación</p> <p>Por la participación activa. Intercambio y valoración de ideas. Integración grupal. Planteamiento de inquietudes.</p> <p align="center">Responsables</p> <p>-Gerentes de las Fundaciones -Contraloría del Estado Aragua -Expertos en gestión financiera</p>
<p align="center">Actividades a Desarrollar</p> <p>Introducciones. Expectativas del participante. Saludo y bienvenida por el facilitador. Presentación de los asistentes. Dinámica grupal para la motivación Explicación de normas y compromisos Discusión acerca del contenido. Receso – Refrigerio. Dinámica de cierre.</p>	<p align="center">Recursos</p> <p>Humanos: Facilitador y participantes Materiales: Lápices, Cuadernos, Marcador, Pizarra, video beam, material de apoyo, Informes de Gestión Financiera</p> <p align="center">Lapso de Ejecución</p> <p>Ocho (8) Horas</p>

Taller 2
Formación sobre Balance Social

<p>Orientación: Aspectos teóricos, técnicos y metodológicos sobre gestión financiera y Balance Social.</p>	<p>Fundamento: Generar conocimientos para el entendimiento, reconocimiento y aplicación del Balance Social para la evaluación de la gestión financiera en las Fundaciones del Municipio Girardot.</p>
<p style="text-align: center;">Objetivo General</p> <p>Formar a los directivos, personal administrativo y entes gubernamentales sobre la importancia del Balance Social como herramienta de evaluación de la gestión financiera en las fundaciones del la Actividad Física en el Mejoramiento de Municipio Girardot del Estado Aragua,</p> <p style="text-align: center;">Objetivos Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Propiciar la integración de los directivos, personal administrativo y gobernación del Estado Aragua. 6. Intercambiar expectativas sobre las actividades a realizar. 7. Entregar el material de apoyo en relación a la temática. 8. Destacar la relevancia que tiene la participación de todos los actores de las fundaciones y Gobernación como promotores del Balance Social en la rendición de cuentas. 	<p style="text-align: center;">Contenido a Desarrollar</p> <p>Objetivos del taller y de aprendizaje. Concepto de Gestión Financiera Concepto de Balance Social Conceptos Técnicos y Metodológicos del Balance Social Rendición de Cuentas, su importancia Ingresos y egresos Presupuestos y subsidios e ingresos públicos y privados El Balance Social ante los escenarios socio económicos inestables.</p> <p style="text-align: center;">Evaluación</p> <p>Por la participación activa. Intercambio y valoración de ideas. Integración grupal. Planteamiento de inquietudes.</p> <p style="text-align: center;">Responsables</p> <p>-Gerentes de las Fundaciones -Contraloría del Estado Aragua -Expertos en gestión financiera</p>
<p style="text-align: center;">Actividades a Desarrollar</p> <p>Introducciones. Expectativas del participante. Saludo y bienvenida por el facilitador. Presentación de los asistentes. Dinámica grupal para la motivación Explicación de normas y compromisos Discusión acerca del contenido. Receso – Refrigerio. Dinámica de cierre.</p>	<p style="text-align: center;">Recursos</p> <p>Humanos: Facilitador y participantes Materiales: Lápices, Cuadernos, Marcador, Pizarra, video beam, material de apoyo, Informes de Gestión Financiera</p> <p style="text-align: center;">Lapso de Ejecución</p> <p>Veinte y cuatro (24) Horas</p>

4.-Simulación para la aplicación del Balance Social tomando como referencia información suministrada y desde el valor agregado, en función de la observación de la aplicación directa del balance propuesto para la evaluación efectiva de la gestión financiera y social de las fundaciones del Edo Aragua.

Cuadro 27

FUNDACION EJEMPLO XXXX
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

SIMULACION DEL BALANCE SOCIAL COMO HERAMIENTA PARA LA GESTION FINANCIERA

<u>INGRESOS</u>		<u>PRESUPUESTOS</u>	
<i>PROPIOS</i>	0,00	<i>PROGRAMAS</i>	<u>33,33</u>
<i>SUBSIDIOS</i>		Programados	15
<i>PRIVADOS</i>	25.000,00	Ejecutados	5
<i>PUBLICOS</i>	10.000,00	<i>PROYECTOS</i>	<u>40,00</u>
<i>CREDITOS</i>		Programados	25
<i>PUBLICOS</i>	0,00	Ejecutados	10
<i>PRIVADOS</i>	145.000,00		
<i>ALIANZAS</i>		<u>BENEFICIARIOS</u>	<u>30,00</u>
<i>CONVENIOS</i>		Atendidos	15
<i>Donaciones</i>	55.000,00	Previstos por Atender	50
		N° Solicitudes Realizadas por los Beneficiarios	150
<u>TOTAL INGRESOS</u>	<u>235.000,00</u>	<i>Becas</i>	<u>20,00</u>
		Aprobadas	20
		Solicitadas	100
		<u>PROGRAMAS O PROYECTOS</u>	
		<i>Dirigidos a la Comunidad</i>	<u>32,00</u>
<i>Gastos Operativos</i>		Programados	25
<i>Nomina</i>	98.600,00	Ejecutados	8
<i>Servicios Públicos</i>	3.000,00		
<i>Servicios Privados</i>	4.000,00		
<i>Artículos de limpieza</i>	1.200,00		
<i>Mantenimiento de Infraestructura</i>	450.000,00		
<u>TOTAL EGRESOS</u>	<u>556.800,00</u>		

Fuente: Elaboración Propia (2014)

<i><u>Variable / Indicador</u></i>	<i>Unidad de Medida</i>	<i>Meta Esperada</i>	<i>Meta Alcanzada</i>	<i>Diferencia</i>	<i>Porcentaje de Desempeño</i>
<i>Formalización de la Gestión Programática</i>					
<i>Alcance de los programas y proyectos, según área</i>	<i>N° de Beneficiarios, bienes o servicios. Bolívares</i>	<i>15</i>	<i>5</i>	<i>10</i>	<i>33,33</i>
<i>Cumplimiento de Meta de cobertura de atención de beneficiarios</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>50</i>	<i>15</i>	<i>35</i>	<i>30</i>
<i>Sostenibilidad de programas y proyectos</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>80</i>	<i>25</i>	<i>55</i>	<i>31,25</i>
<i>Participación comunitaria en programas o proyectos de la organización</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>25</i>	<i>8</i>	<i>17</i>	<i>32</i>

<i><u>MERCADEO SOCIAL</u></i>	<i>Unidad de Medida</i>	<i>Meta Esperada</i>	<i>Meta Alcanzada</i>	<i>Diferencia</i>	<i>Porcentaje de Desempeño</i>
<i>Captación de recursos financieros</i>	<i>Bolívares- Porcentaje</i>	<i>800.000,00</i>	<i>235.000,00</i>	<i>565.000,00</i>	<i>29,38</i>
<i>Donaciones</i>	<i>Bolívares</i>	<i>200.000,00</i>	<i>55.000,00</i>	<i>145.000,00</i>	<i>27,50</i>

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Cuadro 28:

FORMULA DE LOS INDICADORES

Indicador Ejecución Presupuestaria

Según Presupuestos:

$$\frac{\text{Presupuesto Ejecutado}}{\text{Presupuesto Programado}} \times 100$$

Según Proyectos:

$$\frac{\text{Proyecto Ejecutado}}{\text{Proyecto Programado}} \times 100$$

Indicador de Cumplimiento de Meta de Cobertura de Atención de Beneficiarios

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ Beneficiarios Atendidos}}{\text{N}^\circ \text{ Beneficiarios previstos a atender}} \times 100$$

Indicador de demanda de Atención de Beneficiarios

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ Beneficiarios Atendidos}}{\text{N}^\circ \text{ Solicitudes realizadas por los Beneficiarios}} \times 100$$

Indicador Eficacia

$$\frac{\text{Resultado Obtenido}}{\text{Resultado Obtenido}} \times 100$$

Resultado Esperado

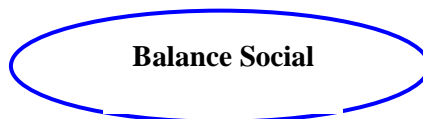
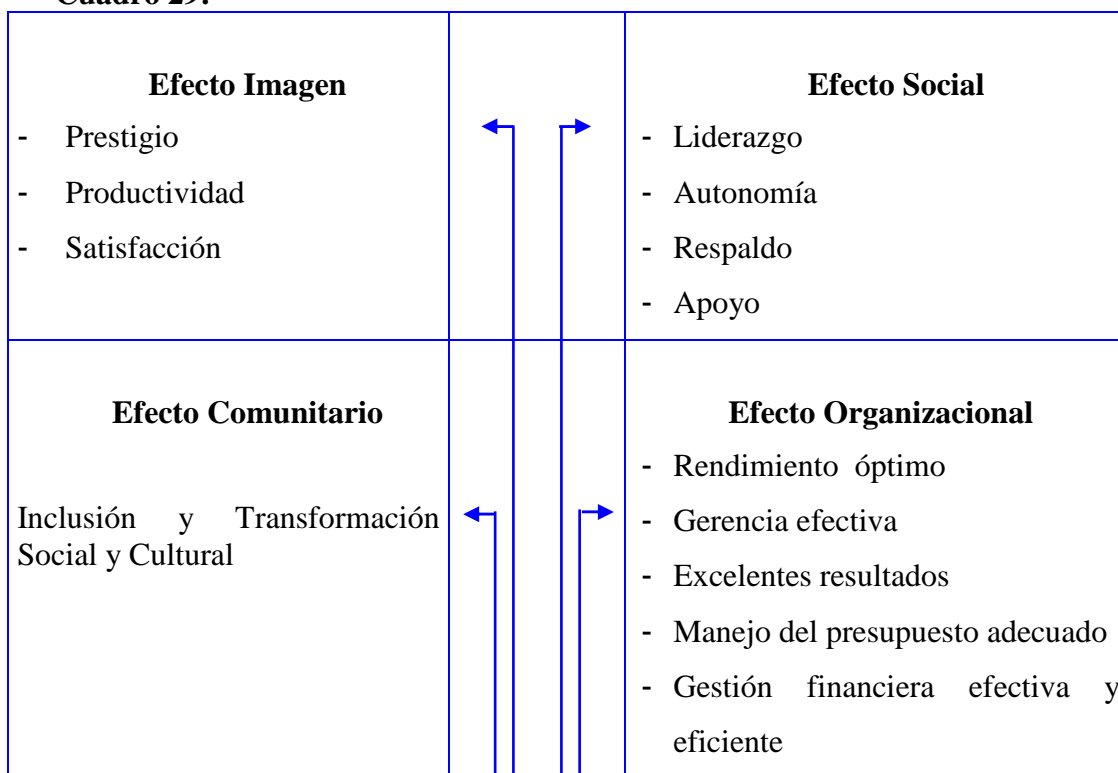
<i>Indicador de Sostenibilidad de los Programas o Proyectos</i>
--

$\frac{\text{N}^\circ \text{ Becas Aprobadas}}{\text{N}^\circ \text{ de Becas Solicitadas}} \times 100$
$\frac{\text{Meta Alcanzada}}{\text{Meta Esperada}} \times 100$
$\frac{\text{Valor Obtenido}}{\text{Valor máx. Esperado}} \times 100$

Beneficios de la Propuesta

Las instituciones del gobierno, como la fundaciones pertenecientes a la Gobernación del Estado Aragua, han de ofrecer productos educativos, sociales, culturales que no sólo mejoren las condiciones de vida y el éxito personal de los ciudadanos y ciudadanas necesitados, sino que han de ser un apoyo permanente, un efecto optimízate, catalizador, como espacios vitales de progreso. Por ello, es necesario tomar las previsiones desde el Balance Social como soporte a la evaluación financiera considerando la relevancia que tienen estas fundaciones para las comunidades del Municipio Girardot. Los beneficios se traducen en los siguientes aspectos:

Cuadro 29:



Fuente: Elaboración Propia (2014)

Factibilidad de la Propuesta

Una vez explicada y determinada la propuesta sobre El Balance Social como Herramienta Gerencial para la Evaluación de la Gestión Financiera en las Fundaciones del Estado Aragua, se debe determinar la factibilidad para su desarrollo, en los aspectos técnicos, económicos e institucional, con el fin de justificar y viabilizar su implementación.

Factibilidad Técnica

En este sentido se puede decir las Fundaciones del Estado Aragua la mayoría cuenta como requerimiento mínimo plataforma office (Excel) para la ejecución del Balance Social.

Factibilidad Económica

Esta propuesta tiene la ventaja de no requerir de grandes recursos económicos para ser llevada a cabo, Sin embargo, cabe destacar que la presentación y capacitación del personal para el manejo y dominio para la ejecución del Balance Social representa una erogación adicional para la empresa por cuanto habría que incorporar al personal en cursos de elaboración de Balance Social, a largo plazo realmente este representaría una inversión en capital intelectual y ayudaría a las Fundaciones mejorar su proyección hacia el mercado para la obtención de créditos o subsidios tanto públicos como privados. Aproximadamente la inversión individual en cursos de Balance Social e Indicadores Financieros 550 bs f. a 950 bs f. De igual manera la bibliografía relacionada a esta temática está por encima de los 100 bs f. Y de manera gratuita vía internet.

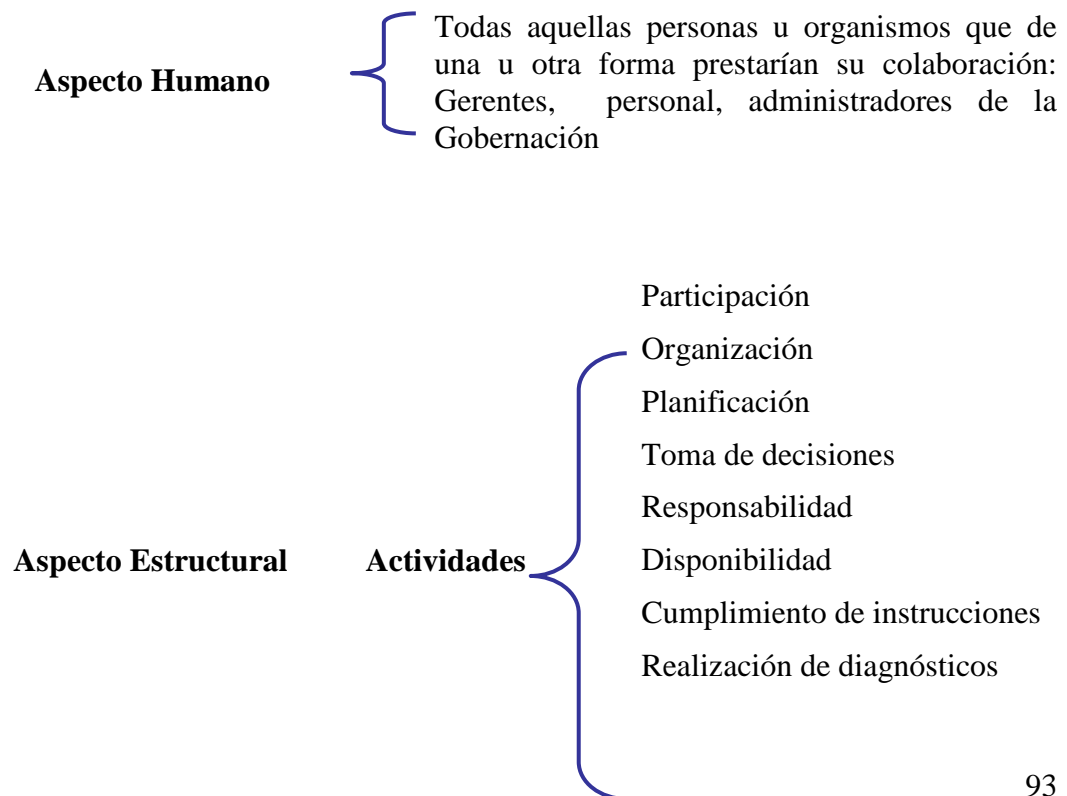
Factibilidad Institucional:

La propuesta se llevaría a cabo en las Fundaciones del Estado Aragua. Por esta parte no se presentó ningún problema por cuanto la mayoría de las Fundaciones encuestadas mostraron abiertamente la información requerida para llegar a la ejecución de este trabajo.

En la actualidad asociaciones como Banco Mercantil, Banco Banesco, Venamcham, Rotary de Venezuela, Organización Cisneros, Universidad Metropolitana, Universidad Católica, ofrecen cursos especializados en el proceso de elaboración y ejecución del Balance Social para Fundaciones. Cabe destacar que el profesional que realiza estos cursos no solo garantiza su actualización con respecto a este tema sino además preparar el escenario para una realidad financiera que hay que asumir con rapidez y dominio.

Administración de la Propuesta

La administración es un proceso de integración de recursos para lograr objetivos y alcanzar metas preestablecidas en la forma más eficiente posible con la participación de todos los miembros de un grupo. En este sentido, la administración de la propuesta contempla los siguientes aspectos que la determinan:



Talleres
Seminarios
Discusiones en grupo
Opiniones del grupo

Tiempo



Estará sujeto a la disponibilidad de las personas que tengan injerencia directa en que la propuesta sea una realidad.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Tomando en consideración los análisis derivados de la investigación se puede concluir los siguientes aspectos:

- Las Fundaciones del Estado Aragua en su gran mayoría no cuenta con Ingresos propios por lo que dependen, en gran parte de subsidios públicos o privados.
- Estas organizaciones vienen presentando sus Estados Financieros mensuales pero no utilizan el Balance Social como herramienta de gestión para administrar y hacer seguimiento de los recursos. En muchos casos inclusive desconocen la existencia del mismo.
- Las Fundaciones del Estado Aragua que fueron objeto de estudio, demostraron no llevar un presupuesto que les permitiese planificar los recursos necesarios para llevar a cabo los programas y proyectos sociales.

En base a lo comentado en los párrafos anteriores se hace oportuno como parte de la investigación sugerir las siguientes recomendaciones:

-Concientizar y sensibilizar a los directores, personal administrativo a los administradores de la Gobernación del Estado Aragua sobre la importancia de fomentar el Balance Social para garantizar una evaluación efectiva de la gestión financiera de las fundaciones.

- Revisar permanentemente la gestión financiera de las fundaciones sociales

- Formar y actualizar a los gerentes de las fundaciones en materia de gestión financiera y Balance social.
- Elaborar informes mensuales sobre los resultados de la gestión financiera.
- Contemplar desde la gestión financiera social el rendimiento de cuentas
- Los gerentes de las fundaciones deben realizar proyectos sociales pertinentes y cónsonos a las necesidades de los ciudadanos y ciudadanas para lograr apoyo financiero público y privado; y así abarcar más espacios de inclusión,
- Gestionar en las organizaciones del Estado y la empresa privada financiamiento para mejorar su infraestructura.
- Los gerentes tienen que tomar las provisiones de carácter financiero para garantizar la continuidad operativa de las fundaciones
- Poner en práctica la propuesta
- Presentar estos resultados a los gerentes de las fundaciones y a los administradores de la Gobernación, en especial a la Contraloría General del Estado Aragua.

LISTA DE REFERENCIAS

- Arias F. (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. Caracas-Venezuela.
- Ander Egg, E (2000). **Metodología del Trabajo Social**. Barcelona. Editorial Ateneo.
- Arteaga, E. (2011). **Evaluación, Bajo un Enfoque de Auditoría Administrativa, del Balance Social de las Empresas de Servicios**. Caso: Entidades Bancarias del Estado Aragua. Trabajo de grado de maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Valencia.
- Baltera y Díaz (2005) **Responsabilidad Social Empresarial Alcances y Potencialidades en Materia Laboral**. Cuaderno de investigación. Dirección de trabajo. Departamento de Estudios. Gobierno de Chile.
- Bescual, S. (2003). **La Validez de Contenido en los Instrumentos**. México: Editorial Limusa, S.A.
- Bisquerra, R. (2004). **Métodos de Investigación**. Barcelona, España: Puresa S. A.
- Best, J. (2005). **Metodología de la Investigación**. México: Editorial Trillas.
- Canuhua, D (2006) **¿Cómo preparar una hoja de trabajo en el Balance Social?** Artículo en línea. Disponible: http://www.redcontable.com/v71/modulesphp?name=news&new_topic=22. Consulta el 14 de Noviembre de 2006.
- Caelum, A (2006) **El Rol de la Universidad en la Formación de las Demandas Sociales y la Sostenibilidad de la Responsabilidad**.
- Chávez, N. (2002). **Introducción a la Investigación**. Maracaibo: Ediciones Ediluz.
- Carrasco, J. y Calderero. J. (2006). **Aprendo a Investigar**. Madrid, España: Editorial Rialp. S.A.
- Chiavenato, I. (2003). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Comisión de las Comunidades Europeas (2001) **Fomentar un Marco Europeo para la Responsabilidad Social de las Empresas**. Bruselas: Libro Verde
- Drucker, P (2002) **La Gerencia en la Sociedad Futura**. Bogota-Colombia: Norma
- FAFIDES (2008). **Asesoría Financiera a Fundaciones**. Guatemala: Publicaciones FAFIDES
- Fernández, Gallego y Ortiz (1991) **Balance Social Fundamentos e Implementación** Bogota-Colombia: Norma..

- Fierro, U. (2009). **El Balance Social**. México: Trillas
- Fraga, N. (2011). **Valoración de la Actuación Empresarial (un modelo de indicadores de gestión que aporten valor a la toma de decisiones – en el área financiera)**. Trabajo de grado de maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Valencia.
- Genova, O. (2011). **Impacto de los Programas de Responsabilidad Social del Sector Industrial del Estado Aragua**. Trabajo de grado de maestría no publicado. Universidad Bicentennial de Aragua, Maracay.
- Goto, N. (2011). **Diseño de la Gestión Administrativa y Financiera de los Microempresarios de Patilla del Mercado Mayorista de Valencia**. Trabajo de grado de maestría. Universidad de Carabobo, Valencia.
- Guba, L. (2005). **Filosofía de la Investigación**. Barcelona: Editorial Moderna.
- Hayman J, (2007). **Investigación**. Ediciones Paidós. VII Edición. Buenos Aires.
- Hernández, R. Fernández, C. Baptista, P. (2006). **Metodología de la Investigación**. México: Mc. Graw-Hill Interamericana.
- Hurtado de Barrera, J. (2008). **Metodología Holística**. Caracas: Publicaciones SYPAL. Caracas.
- Ishikawa (1896) **¿Qué es el control total de la calidad?** Editorial Norma. Bogota
- Klisberg, B (2004) **La Ética y el Capital Social cuentan en Venezuela**, Universidad de Carabobo (p.123)
- Lira, O. (2007) **Convenios Económicos y Calidad Gerencial**. México: Trillas
- López, Y. (2005) **Proyección Social de las Fundaciones Gubernamentales**. Mérida: ULA
- Machado, Berti, Caraballo (2004). **Balance Social para la Empresa Venezolana**. Modelo de la Fundación Escuela de Gerencia Social (FEGS), 2da edición. Serie de Cuadernos Técnicos 20. Ministerio de Planificación y Desarrollo.
- Machado, Berti, Caraballo (2004). **Balance Social para Organizaciones sin fines de lucro**. Modelo de la Fundación Escuela de Gerencia Social (FEGS), 2da edición. Serie de Cuadernos Técnicos 21. Ministerio de Planificación y Desarrollo.
- Martínez, M. (2004). **Comportamiento Humano. Nuevos Métodos de Investigación**. México: Editorial Trillas.
- Marrero. T. (2007) **Manejo Financiero**. Mimeografiado

Méndez. C. (2002). **Metodología Guía para Elaborar Diseños de Investigación en Ciencias Económicas Contables y Administrativas**. Bogotá: Mc.Graw-Hill Interamericana.

Messick, S. (2004). **La Validación y Especificación de los Test**. (3ª ed). Washington, D.C.: Consulado Americano de Educación.

Organización Internacional del Trabajo (OIT) (2002)
Disponible:www.oit.or.cr/mdstanjo/actemp/ilgo2002/transparencia%20curso%20ilgo%202002ppt. Consulta: 20 Septiembre de 2006. (Página web en línea)

Pestana, M. (2012). **El Rol del Contador Público como Asesor Frente a la Responsabilidad Social para el Desarrollo Sustentable**. Trabajo de grado de maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Valencia.

Pupio, L. (2007). **Organización y Administración**. Bogotá: Norma

Ramírez, T. (2000). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. Caracas: Editorial Panapo. C. A.

Riola, D. (2007). **El Balance Financiero en las Organizaciones Sociales**. México: Trillas

Rodríguez, M. (2001). **El Proceso de la Investigación**. Maracay; UPEL.

Ruiz, C. (2000). **Instrumentos de Investigación. Procedimientos para su Diseño y Validación**. Caracas: Ediciones Cideg.

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

Sierra Bravo (2000). **Metodología de la Investigación**. Ediciones de la Universidad del Zulia. Maracaibo.

Solarte, O. (2007) **Organizaciones Productivas**. Barcelona: Cincel

Tamayo, y Tamayo. (2003). **El Proceso de Investigación Científica**. Editorial Limusa-Noriega. México.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Vicerrectorado de Investigación y Postgrado (2010). **Manual de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas: FEDEUPEL.

Velásquez (2003) **La Responsabilidad Social Empresarial: Una Revisión Operativa desde un Enfoque Psicosocial**. Universidad de Barcelona., Barcelona-España (Página web disponible)

<http://www.mitecnologico.com/Main/ResponsabilidadSocialRelacionesPublicas>

(Argentina) – www.iarse.org (*) Claudia Alejandra Arabia

Universidad de Carabobo, FACES (2005). **Normas para la Elaboración y Presentación de Trabajos de Investigación.**

Universidad de Jaén (2009). **Balance Social. Auditoria.** España: Autor.

Visor (2001). **Enciclopedia Visor.** Buenos Aires: Autor

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS



**Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión
financiera de las Fundaciones del Estado Aragua.**

**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA SER APLICADO A
FUNDACIONES DEL ESTADO ARAGUA.**

**Autora: Gloryfrancis González Gil
Tutor: Miguel Rodríguez**

Enero, 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS



Estimados Señores (as):

La presente encuesta es parte de un trabajo de grado, cuyo objetivo es recabar información acerca “**Balance Social como herramienta gerencial para la evaluación de la gestión financiera de las Fundaciones del Estado Aragua.** Por lo tanto la información que usted suministre será de mucho valor para alcanzar dicho objetivo.

Los datos suministrados por usted serán anónimos, razón por la cual se le agradece responder con la mayor sinceridad posible a cada una de las preguntas planteadas, tomando en consideración el criterio expuesto en cada pregunta.

Instrucciones

El siguiente instrumento está compuesto por 21 preguntas, las cuales son de selección simple y preguntas abiertas, relacionadas con el área de la gestión financiera de la fundación. Lea detenidamente cada una de las preguntas y responda seleccionando algunas de las alternativas.

Datos de Identificación:

Fundación: _____

Cargo que desempeña: _____ Año de fundada: _____

Objetivo de la fundación: _____

La fundación:

1. ¿Tiene ingresos propios?
Sí _____ No _____

2. ¿Cuenta con subsidios y/o créditos públicos?
Sí _____ No _____

3. ¿Cuenta con subsidios y/o créditos privados?
Sí _____ No _____

4. ¿Otorga becas?
Sí _____ No _____

5. ¿Posee programas o proyectos dirigidos a la comunidad?
Si ____ NO ____

6. ¿Cuentan con una infraestructura adecuada para el desarrollo de los programas o proyectos?
Si ____ NO ____

7. ¿Elaboran presupuestos por cada proyecto o programa?
Sí ____ No _____

8. ¿Cuenta con algún tipo de alianza o convenio pública o privada?
Sí ____ No ____

9. ¿Obtiene suficientes recursos para el financiamiento de todos los programas y proyectos? Sí ___ No___

10. ¿Se han tomado provisiones de carácter financiero para garantizar la continuidad operativa de la fundación, ante la crisis financiera del país?

Si ___ NO ___

11. ¿Se elaboran los presupuestos programados en el año?

Si___No_____

12. ¿Se elaboran los presupuestos ejecutados en el año?

Si ___No_____

13. ¿Se prevén cuántos beneficiarios se van atender anualmente?

Si ___No_____

14. ¿Se hace un registro de cuántos fueron el número de beneficiarios atendidos en el año?

Si ___No_____

15. ¿Se hace un registro del número de solicitudes realizadas por los beneficiarios anualmente?

Si___No_____

16. ¿La fundación elabora mensualmente?

16.1. Estado de Situación Financiera Si___No__

16.2. Estado de Resultados Si___No__

16.3. Rendición de cuentas Si___No__

16.4. Otros especifique_____ Si___No__

17. ¿Conoce el término de Balance Social?

Si ___ NO ___

18. ¿Conoce usted cual es la finalidad del Balance Social en una organización?

Si ___ NO ___

19. ¿Conoce usted las características básicas del Balance Social?

Si ___ NO ___

20. ¿Considera usted que es importante la utilización del Balance Social como herramienta evaluadora de la gestión financiera de la fundación?

Si ____ NO ____

21. ¿Considera usted que la fundación necesita asesoría financiera?

Sí ____ No _____