

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación

En este capítulo se describen los métodos, técnicas y procedimientos que fueron empleados para el logro de los objetivos propuestos en el estudio versado en el diseño de estrategias de integración del sistema de contabilidad general, basadas en las teorías de control interno público.

El mismo se inscribe, en concordancia con su objetivo general, dentro de la modalidad de investigación proyectiva, la cual permite solucionar necesidades de una institución y proponer alternativas de cambio. En este sentido, Hurtado (2000) indica:

La investigación proyectiva consiste en la elaboración de una propuesta o de un modelo como solución a un problema o una necesidad de tipo práctico ya sea de un grupo social o una institución en un área particular del conocimiento a partir de un diagnóstico preciso de las necesidades del momento, los procesos explicativos o generadores involucrados y las tendencias futuras. (p. 325)

La investigación comprende un diagnóstico del sistema de contabilidad general en el fondo de financiamiento regional adscrito a la Gobernación del Estado Mérida, que permitió el diseño de las estrategias propuestas. Para la elaboración de dicho diagnóstico fue necesario realizar una investigación de campo sustentada en un análisis documental.

El estudio de campo según la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2005) puede definirse como:

El análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o

enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 14)

De esta manera, la relación directa con el ente objeto de estudio, permitió realizar una descripción de la situación del sistema de contabilidad general del instituto, midiendo de manera independiente las variables a través de la frecuencia y la proporción porcentual, información fundamental para lograr el objetivo planteado, de igual modo esta información se complementó con el análisis y comparación del material bibliográfico que sustenta el basamento teórico y legal del estudio. En estos términos, Arias (1999), define la investigación documental como: “aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de material impreso u otros tipos de documentos.”(p. 47)

Diseño de la Investigación

Una vez definido el tipo de investigación, se presenta el diseño que guió el desarrollo de ésta con base en el procedimiento previsto para el estudio, con el fin de realizar en forma adecuada el proceso de recolección, análisis e interpretación de datos.

Para Hurtado (2002) el diseño de la investigación “se refiere a dónde y cuándo se recopila la información, así como la amplitud a recopilar, de manera que dé respuesta a la pregunta de la investigación de la forma más idónea posible.” (p.119) Así, la investigación propuesta presenta, según la dimensión táctica, un diseño de fuente mixta (documental y de campo) y transeccional contemporáneo (se desea obtener información de un evento actual en un único momento del tiempo).

La investigación proyectiva sigue una adecuada planificación con la finalidad de llegar a proponer algo, en este caso diseñar estrategias de integración del sistema de contabilidad general en los fondos regionales de financiamiento, basadas en las teorías de control interno público. Va más allá de un simple análisis o descripción de una situación determinada, se podría decir que utiliza ese análisis para poder soportar y justificar la propuesta que se va a hacer. Según Hurtado (2000):

Para que un proyecto se considere investigación proyectiva, la propuesta debe estar fundamentada en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que recorre los estadios descriptivo, comparativo, analítico, explicativo y predictivo de la espiral holística. A partir del estadio *descriptivo* se identifican las necesidades y se define el evento a modificar; en los estadios *comparativo*, *analítico* y *explicativo* se identifican los procesos causales que han originado las condiciones actuales del evento a modificar, de modo que una explicación plausible del evento permitirá predecir ciertas circunstancias o consecuencias en caso de que se produzcan determinados cambios; el estadio *predictivo* permitirá identificar tendencias futuras, probabilidades, posibilidades y limitaciones. (p. 328)

En tal sentido, se realizó una descripción comparativa, analítica, explicativa y proyectiva de los elementos intervinientes, con el fin de diseñar estrategias de integración del sistema de contabilidad general en los fondos regionales de financiamiento, basadas en las teorías de control interno público; y de esta manera arribar a conclusiones y recomendaciones. A continuación se esquematiza el diseño de investigación seguido.

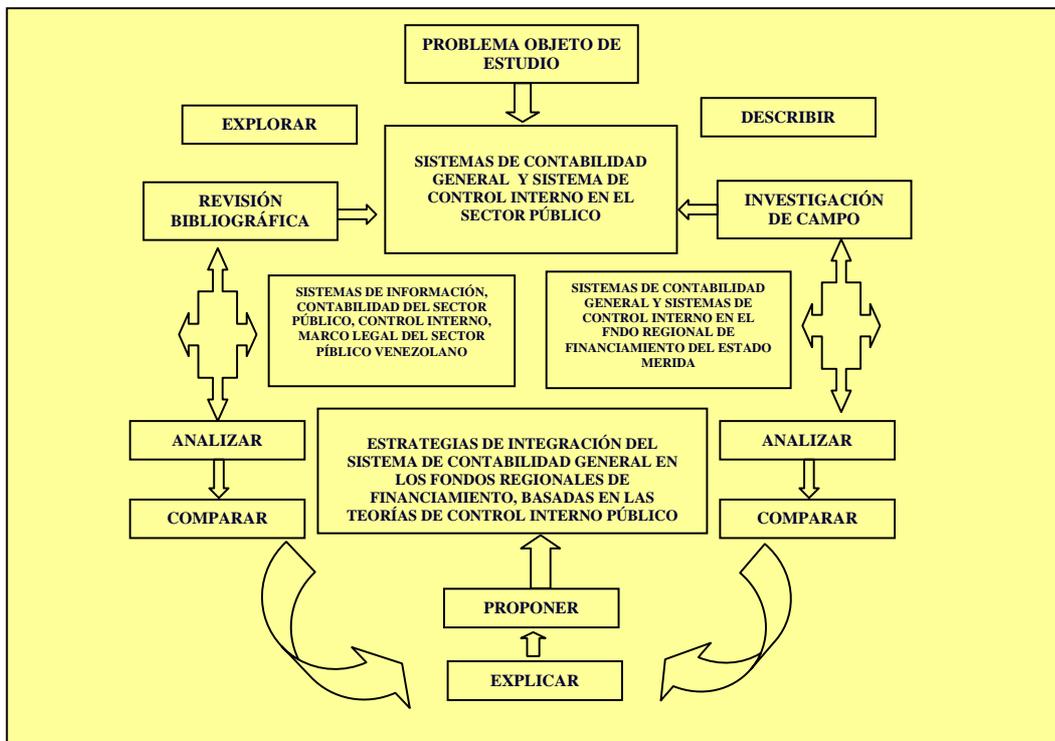


Figura 3. Tipo de Investigación. Elaboración propia.

Unidad de Estudio

Con el propósito de diseñar estrategias de integración del sistema de contabilidad general en los fondos regionales de financiamiento basadas en las teorías de control interno público, se tomó como unidad de estudio el Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES), fondo regional de financiamiento adscrito a la Gobernación del Estado Mérida.

El FOMDES fue creado por orden del Ejecutivo Regional en fecha 30 de Diciembre de 2000 según Gaceta Oficial del Estado Mérida Extraordinaria No. 174, como un instituto autónomo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, adscrito a la Gobernación del Estado Mérida, distinto e independiente del Fisco Nacional y del Fisco Estatal, aún cuando goza de los mismos privilegios y excepciones acordadas en las leyes de la República.

El manual de organización de la institución establece su visión, misión, objetivos y estructura organizacional en concordancia con lo que establece la Ley del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES) (2000).

La *visión* del ente es ser una institución pública reconocida por las soluciones de financiamiento oportuno y asistencia técnica especializada a los diferentes sectores productivos del Estado, que generará un incremento importante en sus niveles de productividad y capacidad de empleo, lo que se reflejará, a mediano plazo y largo plazo, en el desarrollo sostenido del Estado Mérida.

La *misión* del FOMDES es ser una institución pública que promueve el desarrollo de los sectores agrícola, turismo, artesanal, pequeña y mediana empresa, pequeña y mediana industria, vivienda, microempresa y cooperativa, dirigido a optimizar su productividad, calidad y competitividad a través del financiamiento, capacitación, asesoría y asistencia técnica, a fin de fomentar el empleo permanente y contribuir al crecimiento sostenido del Estado Mérida.

Como *objetivo general*, el ente se propone fomentar el desarrollo sustentable de la región en los principales sectores económicos del Estado, tomando en cuenta sus potencialidades humanas y naturales. Los *objetivos específicos* del instituto son:

1. Promover el desarrollo y consolidación de los diferentes sectores económicos, a través de un financiamiento crediticio oportuno que genere empleo y productividad en el sistema socio-económico del Estado Mérida.
2. Brindar asistencia técnica y asesoría permanente a los beneficiarios directos de los programas crediticios que le permitan un desarrollo del capital humano orientado a la competitividad de los sectores económicos y productivos.
3. Fomentar la investigación y desarrollo tecnológico creando y fortaleciendo directamente o en colaboración con otros entes públicos incubadoras de empresas y parques tecnológicos incluyendo el asesoramiento para la exportación de su producción.
4. Velar por el apoyo y asistencia técnica para la promoción y expansión de la actividad artesanal, mediante la creación y fortalecimiento de centros artesanales, talleres y otros relacionados con dicha actividad.
5. Contribuir de modo eficaz el financiamiento de forma segura rentable de las siguientes actividades:
 - a) Producción, comercialización, transporte, almacenamiento y demás operaciones en la ejecución de proyectos y programas que benefician a la micro, pequeña y mediana industria manufacturera y agroindustrial de la actividad artesanal, y de la micro, pequeña y mediana empresa de servicios con especial énfasis a las dedicadas a la producción y desarrollo turístico, cultural y tecnológico.
 - b) Ejecución de proyectos para el desarrollo de la producción agrícola y pecuaria satisfaciendo necesidades económicas del pequeño y mediano productor rural, tales como la adquisición de insumos, equipos y maquinarias, semovientes y otros rubros necesarios para el cabal cumplimiento de sus fines.
 - c) Fomento del cooperativismo y apoyo a los programas que contribuyan al desarrollo social y mejoramiento del nivel de vida del pueblo merideño.

Esta instrucción procura brindar apoyo financiero y asesoría a los emprendedores, micro, pequeño, mediano empresario y productores merideños, para el mejoramiento de sus condiciones de vida y garantizar de esta manera la soberanía económica del

Estado, contribuyendo en la creación del nuevo modelo socioeconómico que permita elevar los niveles de bienestar de nuestra sociedad y heredar a las generaciones futuras una economía, sostenida y sustentable. Para ello cuenta con la siguiente estructura organizativa:

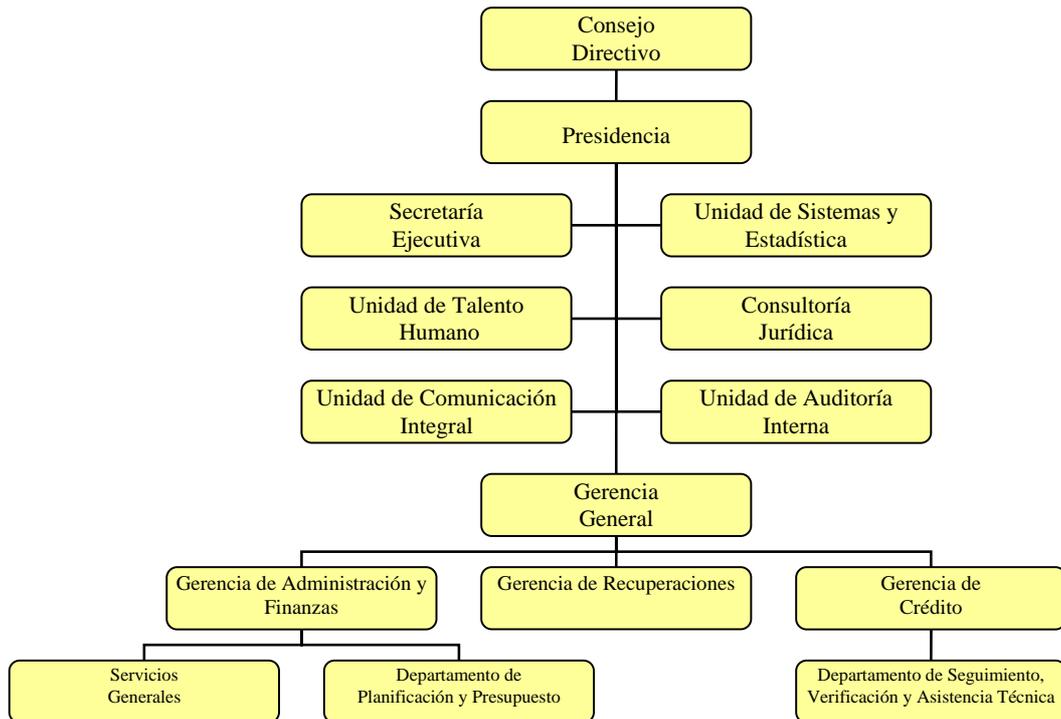


Figura 4. Estructura Organizativa del FOMDES. Tomado del Manual de Organización del FOMDES (2005).

Población y Muestra

Según Ballestrini (2001), “la población puede estar referida a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones de la investigación”. (p. 137)

Por otro lado, la muestra según Gabaldón, (citado por Ballestrini, 2001) “representa un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento de la población. La muestra es obtenida con el fin de

investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población”. (p. 137)

Atendiendo a las fases del proceso de muestreo planteado por Hurtado (2000), se siguieron los siguientes pasos para determinar la muestra de la investigación:

1. *Definición de unidades de estudio:* Se tomó como unidad de estudio el fondo regional de financiamiento adscrito a la Gobernación del Estado Mérida, de esta manera el Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES) conforma la unidad de estudio, es decir, el universo de la investigación.
2. *Delimitación de la población de estudio:* la población objeto de estudio estuvo delimitada a todos los funcionarios públicos que laboran en la gerencia de administración y finanzas (unidades de contabilidad y presupuesto), en la unidad de auditoría interna y en la unidad de sistemas y estadísticas de la institución, quienes tienen a cargo las funciones relacionadas con el sistema de contabilidad general y el sistema de control interno del ente. Población conformada por 8 personas.

Se delimita la población tomando en cuenta la homogeneidad de la misma, previa definición de características de inclusión de los elementos que la integran. Además la población es de tipo finita dado que sus elementos son conocidos y pudieron ser identificados y listados en su totalidad.

3. *Cálculo del tamaño de la muestra:* Existen diversas opiniones sobre el tamaño ideal de la muestra, sin embargo, la mayoría de éstas apuntan a establecerla en función de la homogeneidad de la población y los objetivos del estudio.

En virtud de ello, y por ser la población finita y accesible se consideró pertinente para esta investigación tomar una muestra censal de los 8 funcionarios, quienes fungieron como actores sociales, a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, suministraron elementos de criterios básicos, vinculados con la situación del sistema de contabilidad general y el sistema de control interno objeto de estudio. Por lo que no fue necesario aplicar la técnica del muestreo y se considera que, estudiados todos los miembros representativos de la población, los resultados observados y obtenidos describen el verdadero comportamiento de la misma.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos para esta investigación de tipo proyectiva se aplicaron en la fase explicativa y predictiva de la misma, de tal manera que se pudieron fundamentar los resultados de la investigación y así respaldar de la mejor manera las estrategias propuestas.

Hurtado (2002), deja claro que la recolección de datos está en función del tipo de investigación, el contexto y la fuente, la temporalidad y el número de mediciones y por último en función de la amplitud del foco.

En virtud de ello, la recolección de datos, según el contexto y la fuente de la cual provienen, que se utilizó en el presente estudio fue de fuentes múltiples. Ésta comprende la búsqueda y consulta de tipo documental y por ende aplicación de instrumentos propios de este tipo de recolección de datos. De igual manera, este estudio implicó la recopilación de datos de fuentes vivas, como es el caso de los datos obtenidos directamente de los sujetos estudiados en la unidad de estudio; para lo cual se aplicaron instrumentos específicos que permitieron obtenerlos de la forma más objetiva y eficiente posible.

En relación a las técnicas de recolección de datos utilizadas para llegar a la propuesta de estrategias de integración del sistema de contabilidad general en los fondos regionales de financiamiento, basadas en las teorías de control interno público, y de esta manera cumplir con el objetivo general del estudio, se emplearon como técnicas, la observación directa, la entrevista no estructurada, la observación documental y la encuesta.

Al abordar cada una de las técnicas de recolección de información empleadas, se tiene que:

La *observación directa* es el “uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que necesitamos para resolver un problema de investigación” (Sabino, 1985, p.155), y es simple cuando “el investigador no pertenece al grupo y sólo se hace presente con el propósito de obtener la información” (Méndez, 2001, p.154).

Esta técnica fue de mucha utilidad para conocer las características del ente y la forma en que ejecuta sus actividades, sin que la investigadora asumiera una actitud participante en los mismos.

La entrevista, como una forma de interacción social, consiste “en establecer un diálogo donde una de las partes busca obtener información y la otra sirve de fuente” (Sabino, 1985, p. 175). También es definida como “una de las modalidades de la interrogación, o sea el acto de hacer preguntas en forma oral a alguien, con el propósito de obtener un tipo de información específica” (Cerdeña, 2000, p. 258).

La razón por la que se utilizó esta técnica de recolección de información, fue porque son los actores de la realidad que se estudia, quienes conocen (de la manera más íntegra y confiable) los diferentes procesos y, por eso, justamente fueron ellos quienes proporcionaron la información. Asimismo, las entrevistas realizadas fueron no estructuradas, debido a que las conversaciones se orientaron sobre la base de un desarrollo flexible y espontáneo, lo que permitió detectar elementos no previstos y con influencia significativa en los resultados.

La entrevista se empleó para conversar con los trabajadores del área contable, control, auditoría y sistemas del FOMDES, básicamente para obtener información que sirvió de base para que la investigadora determinara las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la institución y así proceder a generar estrategias.

Por otro lado, Hurtado (2002) señala que *la encuesta* es una técnica basada en la interacción personal que se utiliza cuando la información que requiere el investigador es manejada por otras personas, o cuando el evento a investigar forma parte de la experiencia de esas personas.

Asimismo, la *observación documental* la define esta autora como “una técnica en la cual se recurre a información escrita, ya sea bajo la forma de datos que pueden haber sido producto de mediciones hechas por otros, o como textos que en sí mismos constituyen los eventos de estudio.” (p. 427)

En consecuencia, los instrumentos de recolección de datos que se aplicaron en el presente estudio fueron el *registro de observación documental* y el *cuestionario*.

Se aplicaron tres (3) registros de observación documental y dos (2) cuestionarios.

A continuación se describen cada uno de los instrumentos utilizados:

- ✓ Primer registro de observación documental (*Anexo A*), este instrumento se utilizó para cumplir el primer objetivo específico planteado en la investigación, para ello se estructuró una lista de aspectos relacionados con la normativa que rige los sistemas de contabilidad y control interno de los fondos regionales de financiamiento, con la finalidad de identificar la presencia de los catorce (14) indicadores relacionados.
- ✓ Segundo registro de observación documental (*Anexo B*), este instrumento se utilizó para dar cumplimiento al segundo objetivo específico planteado en la investigación, para ello se estructuró una lista de siete (7) indicadores relacionados con los elementos del sistema de contabilidad general en los fondos regionales de financiamiento, con la finalidad de identificar la presencia de ellos.
- ✓ Tercer registro de observación documental (*Anexo E*), este instrumento se utilizó para dar cumplimiento al tercer objetivo específico planteado en la investigación, para ello se estructuró una lista de siete (3) categorías con aspectos relacionados con el sistema de contabilidad del fondo regional de financiamiento adscrito a la Gobernación del Estado Mérida, en función de la normativa de control interno, con la finalidad de identificar la presencia de los mismos.
- ✓ Primer cuestionario (*Anexo C*), este instrumento se aplicó al personal administrativo, contable y con funciones de control del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES) (compuesto por 6 funcionarios), para dar cumplimiento al tercer y cuarto objetivo específico del estudio. El mismo presenta un conjunto de 44 preguntas y aseveraciones expuestas en cuatro partes:
Parte I. Contiene un conjunto de 27 aseveraciones, cada una de ellas posee cinco alternativas, utilizando la escala de Likert, con un rango del 1 al 5 de la siguiente manera: (5) Totalmente de acuerdo, (4) De acuerdo, (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo, (2) En desacuerdo y (1) Totalmente en desacuerdo.
Parte II. Contiene un conjunto de 2 aseveraciones, cada una de ellas posee cinco alternativas, utilizando la escala de Likert, con un rango del 1 al 5 de la siguiente

manera: (5) Muy frecuente, (4) Frecuente, (3) Regular, (2) Esporádica y (1) Nunca.

Parte III. Contiene un conjunto de 7 preguntas y aseveraciones, cada una de ellas posee diversas alternativas.

Parte IV. Contiene un conjunto de 4 preguntas cerradas, dicotómicas, para lo cual se utilizaron 2 alternativas (a) Sí (b) No; y 4 preguntas abiertas.

- ✓ Segundo cuestionario (*Anexo D*), este instrumento se aplicó al personal de la unidad de sistemas y estadísticas del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES) (compuesto por 2 funcionarios), para dar cumplimiento al tercer objetivo específico del estudio. El mismo presenta conjunto de 9 aseveraciones, cada una de ellas posee cinco alternativas, utilizando la escala de Likert, con un rango del 1 al 5 de la siguiente manera: (5) Totalmente de acuerdo, (4) De acuerdo, (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo, (2) En desacuerdo y (1) Totalmente en desacuerdo.

En lo que respecta a la escala de Likert, Hernández, Fernández y Baptista (2004), consideran lo siguiente:

Método desarrollado por Rensis Likert, que consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los sujetos. Es decir, se presenta cada afirmación y se pide al sujeto que externé su reacción eligiendo uno de los cinco puntos de la escala. A cada punto se le asigna un valor numérico. Así, el sujeto obtiene una puntuación respecto a la afirmación y al final su puntuación total, sumando las puntuaciones obtenidas en relación con todas las afirmaciones. (p. 368)

Validez y Confiabilidad de los Instrumentos de Recolección de Datos

Validez

Toda investigación requiere que los hechos estudiados, las relaciones que se establecen y los resultados que se esperan sean producto de un estudio significativo que dé respuesta a las interrogantes presentadas y logre los objetivos planteados. Para ello, es fundamental determinar la validez de los instrumentos utilizados para

establecer la confiabilidad, objetividad y optimización de la información recopilada; sustentada en este caso en la encuesta y la observación documental, respaldada en el marco teórico y en la interpretación y opinión del investigador.

La validez de un instrumento según Hernández, Fernández y Baptista (2004), “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p. 346)

En este sentido, la validez de los instrumentos estuvo determinada por tres tipos de evidencia de acuerdo a Wiersma (1999); Gronlund, (1990), citados por Hernández, Fernández y Baptista (2004):

La evidencia relacionada con el contenido: se refiere al grado de dominio que refleja el contenido de un instrumento de lo que se mide; éste será analizado por un experto en la materia del tema de investigación a desarrollar, quien se encargará de revelar si el instrumento contiene todos los ítems del dominio de las categorías a estudiar.

La evidencia relacionada con el criterio: se refiere a la validez que tiene un instrumento de medición comparándola con algún criterio externo.

La evidencia relacionada con el constructo: se refiere al grado en que una medición se relaciona con otra de manera consistente y que tiene lugar dentro del esquema teórico. Ésta pretende que un experto en el contenido de la investigación pueda establecer y especificar la relación teórica, además correlaciones los conceptos e interprete la evidencia de la formulación del instrumento. (p. 347)

En virtud de lo anterior, para determinar la validez de los instrumentos en la presente investigación se aplicó la técnica de juicio de expertos, realizada a través del juicio de tres expertos, a saber: un experto en contabilidad y gestión del sector público (*Anexo F*), un experto en metodología (*Anexo G*) y, un experto en lengua y literatura (*Anexo H*).

Para obtener la valoración de los expertos se diseñó una tabla con escalas cualitativas y cuantitativas con los siguientes juicios de valor: *excelente (4)*, *bueno (3)*, *regular (2)* y *deficiente (1)*. Esta tabla contiene además un espacio destinado para que los expertos emitan sus observaciones en función de enriquecer el desarrollo de la investigación.

A cada experto se le hizo entrega de las tablas con apreciación cuantitativa y cualitativa acompañadas de un ejemplar del planteamiento del problema, la

presentación de objetivos, el cuadro de variables y los instrumentos de recolección de datos. De esta manera los expertos consideraron si, los instrumentos utilizados se correspondían en alto grado con los objetivos de la investigación y, si existía correspondencia entre las variables, los indicadores y los ítems.

Para evaluar cuantitativamente la validez de contenido de cada ítem se empleó el procedimiento estadístico de Coeficiente de Proporción de Rangos. El cuestionario aplicado al personal administrativo, contable y con funciones de control del FOMDES (*Anexo C*) obtuvo un índice de validez de 0,91 y, el instrumento aplicado al personal de la unidad de sistemas y estadísticas del instituto (*Anexo D*) un índice de 0,90 lo que indica que de acuerdo a la valoración hecha por cada uno de los expertos, se demuestra que los instrumentos tienen una excelente validez y concordancia.

En lo que se refiere a la evaluación cualitativa de los instrumentos utilizados los expertos lo cualificaron como excelentes.

Confiabilidad

Por otro lado, la confiabilidad de un instrumento, según Hernández, Fernández y Baptista (2004), “se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales” (p. 346)

En este sentido, una vez ajustados los instrumentos de recolección de datos, de acuerdo a las observaciones realizadas por los expertos y, establecida su validez, se realizó una prueba piloto, con 5 funcionarios públicos distintos al grupo que conforma la muestra de la investigación, con el fin de determinar el grado de confiabilidad de dichos instrumentos. Esto por tratarse de cuestionarios no focalizados en los cuales las categorías incluidas fueron las previstas por la investigadora.

De acuerdo con las características de los instrumentos utilizados en el estudio, la confiabilidad fue medida por un experto en estadística a través del coeficiente Alfa - Cronbach, el cual hace referencia a la medición de consistencia de la respuesta del sujeto con respecto a los ítems de los instrumentos.

Para el cálculo del Alfa - Cronbach se hizo uso de la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left(1 - \frac{\sum Si^2}{St^2} \right)$$

Donde:

k = número de ítems del instrumento

Si² = varianza de cada ítem

St² = varianza del instrumento

Una vez aplicado el coeficiente, los resultados fueron verificados con el programa SPSS, según el cual la confiabilidad de los cuestionarios aplicados fue de 0,88 y 0,90 respectivamente, lo cual indica que los instrumentos tienen una confiabilidad aceptable.

En el caso de las preguntas dicotómicas, a fin de establecer la confiabilidad de las respuestas, se utilizó la técnica Kuder – Richardson, obteniéndose en el cálculo un valor del coeficiente de 0,80 lo cual se considera como buena confiabilidad.

Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Una vez culminada la aplicación de los instrumentos a la muestra objeto de estudio, se procedió a tabular los datos recopilados para su posterior análisis e interpretación. La tabulación implicó el ordenamiento de esta información, la cual fue procesada, ordenada y clasificada atendiendo a los objetivos, variables e indicadores que figuran en el cuadro de operacionalización de variables (*Cuadro 1*); a su vez se agruparon los datos por indicadores y tomando en cuenta los componentes del control interno, lo que permitió y facilitó el análisis, luego del registro de cálculos y la presentación en cuadros, gráficas y tablas, haciendo uso del software Microsoft Excel.

En lo que respecta a los datos obtenidos mediante el registro de observación documental, se revisaron los documentos relacionados con los sistemas de contabilidad general y los sistemas de control interno aplicables al sector público,

entre otras teorías relacionadas. Asimismo, se estudiaron las diferentes fuentes de carácter legal y normativo relacionadas con la investigación, respetando su categorización jerárquica.

Con base en los resultados de los instrumentos aplicados y en el conjunto de teorías que sustentan la investigación; en un todo de acuerdo con los objetivos específicos, se realizó el análisis de los datos utilizando la tabulación, el análisis descriptivo, el análisis inferencial, la frecuencia y la proporción porcentual de la estadística descriptiva; que permitió ilustrar los resultados en gráficos de barras y circulares y en cuadros de frecuencia absoluta y relativa.

Para Tamayo (2004), el análisis permite la reducción y sintetización de los datos, considerando la distribución de los mismos, y de esta manera analizar una vez más la dependencia e interdependencia de las variables consideradas al inicio de la investigación. Igualmente, este autor señala que en la interpretación de los datos “se considera si las variables correlacionadas en el sistema resisten una interpretación no sólo a nivel de muestra sino de colectivo; si los resultados obtenidos nos resultaron o no extensivos o interpretativos de la población considerada.” (p. 189)

En virtud de ello, se tuvo que ordenar los datos, organizar las categorías, comprender en profundidad el contexto que rodea los datos, describir las experiencias en el fenómeno, analizar, interpretar y evaluar las categorías, explicar los contextos y hechos y relacionar los resultados del análisis con la teoría fundamentada, para diseñar estrategias de integración del sistema de contabilidad general en los fondos regionales de financiamiento, basadas en las teorías de control interno público.

Por último, para dar respuesta a la interrogante central que rige este estudio, se utilizó como método operativo en la formulación de estrategias, el análisis FODA, que constituye una herramienta de carácter gerencial válida para las organizaciones privadas y públicas, que facilita la evaluación situacional de la organización y determina los factores que influyen y exigen desde el entorno hacia la institución gubernamental, Zambrano (2006). Esos factores se convierten en *amenazas* u *oportunidades* que condicionan, en menor o mayor grado, el desarrollo o alcance de

la misión, la visión, los objetivos y las metas de la organización. Igualmente, esta herramienta permite hacer un análisis de los factores internos, es decir, de las *fortalezas y debilidades* de la institución.

Las fortalezas y debilidades corresponden al ámbito interno de la institución, y dentro del proceso de planeación estratégica, se debe realizar el análisis de cuáles son esas fortalezas con las que cuenta y cuáles las debilidades que obstaculizan el cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

Entre algunas ventajas que ofrece este tipo de análisis para las instituciones del sector público se encuentran las siguientes:

- ✓ Facilita el análisis del quehacer institucional que por atribución debe cumplir la institución en apego a su marco jurídico y a los compromisos establecidos en las políticas públicas.
- ✓ Facilita la realización de un diagnóstico para la construcción de estrategias que permitan reorientar el rumbo institucional, al identificar la posición actual y la capacidad de respuesta de la institución.
- ✓ Permite identificar la congruencia entre la asignación del gasto público y su quehacer institucional.

Combinando los factores externos e internos se pueden precisar las condiciones en las cuales se encuentra la organización con relación a determinados objetivos y metas que se haya planteado.

Es importante resaltar que en el mundo de la planificación corporativa, el análisis FODA se formula después de que se haya identificado la misión, la visión y los objetivos de la empresa; mientras que en el caso de las instituciones públicas la misión y los objetivos estratégicos en buena medida vienen definidos en el documento constitutivo de la institución gubernamental.

En este sentido, es conveniente realizar el análisis FODA tomando en consideración la formulación de la visión, misión y los objetivos, elementos que ya se encuentran definidos y, en función de ellos, determinar o identificar tanto los factores internos como los externos.

Como bien lo señala Zambrano (2006), “el análisis FODA se hace mediante la elaboración de una matriz de doble entrada (matriz FODA): en el eje de las ordenadas se ubica el componente externo de la institución (amenazas y oportunidades) y en el eje de las abscisas se ubica el componente interno (fortalezas y debilidades).” (p. 85)

Una vez identificados estos elementos, luego de un análisis de confiabilidad, se pueden establecer unas líneas gruesas de carácter estratégico para la institución. Al tener ya determinadas cuáles son los principales elementos de fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades, se pasa a hacer un ejercicio de mayor concentración en dónde se determina, teniendo como referencias a la misión y la visión del instituto, cómo afecta cada uno de los elementos de FODA. Después de obtener una relación lo más exhaustiva posible, se ponderan y ordenan por importancia cada uno de los elementos a efecto de quedarnos con los que revisten mayor importancia para la institución.

La matriz FODA, como se observa en el *Cuadro 2*, nos indica cuatro estrategias alternativas conceptualmente distintas.

Cuadro 2

Matriz FODA

FACTORES INTERNOS	FORTALEZAS	DEBILIDADES
FACTORES EXTERNOS	Lista de fortalezas	Lista de debilidades
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO (Maxi – Maxi)	ESTRATEGIAS DO (Mini - Maxi)
Lista de oportunidades	(Utilizar fortalezas para aprovechar oportunidades)	(Aprovechar oportunidades para reducir debilidades)
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA (Maxi – Mini)	ESTRATEGIAS DA (Mini - Mini)
Lista de amenazas	(Utilizar fortalezas para neutralizar amenazas)	(Neutralizar amenazas reduciendo debilidades)

Fuente: Tomado de Zambrano (2006) y adaptado por la investigadora.

- ✓ **La Estrategia DA (Mini-Mini).** En general, el objetivo de la estrategia DA (Debilidades –vs– Amenazas), es el de minimizar tanto las debilidades como las amenazas. Una institución que estuviera enfrentada sólo con amenazas externas y con debilidades internas, pudiera encontrarse en una situación totalmente precaria. De hecho, tal institución tendría que luchar por su supervivencia o llegar hasta su liquidación. Pero existen otras alternativas. Por ejemplo, esa institución podría reducir sus operaciones buscando ya sea sobreponerse a sus debilidades o para esperar tiempos mejores, cuando desaparezcan esas amenazas. Sin embargo, cualquiera que sea la estrategia seleccionada, la posición DA se deberá siempre tratar de evitar.
- ✓ **La Estrategia DO (Mini-Maxi).** La segunda estrategia, DO (Debilidades –vs– Oportunidades), intenta minimizar las debilidades y maximizar las oportunidades. Una institución podría identificar oportunidades en el medio ambiente externo pero tener debilidades organizacionales que le impidan aprovechar las ventajas del mercado.
- ✓ **La Estrategia FA (Maxi-Mini).** Esta estrategia FA (Fortalezas –vs– Amenazas), se basa en las fortalezas de la institución que pueden copar con las amenazas del medio ambiente externo. Su objetivo es maximizar las primeras mientras se minimizan las segundas. Esto, sin embargo, no significa necesariamente que una institución fuerte tenga que dedicarse a buscar amenazas en el medio ambiente externo para enfrentarlas. Por lo contrario, las fortalezas de una institución deben ser usadas con mucho cuidado y discreción.
- ✓ **La Estrategia FO (Maxi-Maxi).** A cualquier institución le agradaría estar siempre en la situación donde pudiera maximizar tanto sus fortalezas como sus oportunidades, es decir aplicar siempre la estrategia FO (Fortalezas –vs– Oportunidades). Tales instituciones podrían echar mano de sus fortalezas, utilizando recursos para aprovechar la oportunidad del mercado para sus productos y servicios. Las instituciones exitosas, aún si ellas han tenido que usar de manera temporal alguna de las tres estrategias antes mencionadas, siempre hará lo posible por llegar a la situación donde pueda trabajar a partir de las

fortalezas para aprovechar las oportunidades. Si tienen debilidades, esas instituciones lucharán para sobreponerlas y convertirlas en fortalezas. Si encaran amenazas, ellas las coparán para poder enfocarse en las oportunidades.

Por otro lado, luego de diseñar las estrategias, con la finalidad de priorizar las mismas, se utilizó la técnica IGO (importancia y gobernabilidad), la cual consiste en priorizar o jerarquizar las estrategias establecidas, con el propósito de determinar las estrategias que para el ente son inmediatas, menos urgentes, ligeras y retos, en función de facilitar la aplicación de las mismas. Dicha jerarquización se hizo evaluando la importancia de cada estrategia, así como la gobernabilidad o capacidad de influencia que tiene el ente sobre ellas, tomando en consideración la información suministrada por los actores sociales. (Martín, 1994)

En este sentido, los actores sociales estuvieron conformados por los cuatro (4) funcionarios públicos que laboran en la gerencia de administración y finanzas del FOMDES, quienes a través de una entrevista no estructurada asignaron el peso de importancia y gobernabilidad a cada una de las estrategias diseñadas.

Finalmente, con el propósito de visualizar de manera más clara, los resultados obtenidos a partir de la ponderación dada por los actores sociales, funcionarios del FOMDES, a cada estrategia y determinar aquellas que son inmediatas, que constituyen retos, que son menos urgentes o que son ligeras, se elaboró el *Gráfico 43*, donde el eje de coordenadas “Y” está representado por la gobernabilidad, mientras que el eje de coordenadas “X” contiene la importancia.

Asimismo, se estableció como guía para determinar los cuadrantes resultantes, el promedio ponderado de gobernabilidad que resultó aproximadamente en 2,63 $((84+12+4)/38)$, mientras que para la importancia fue de 9,21 $(350/38)$.