



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS BÁRBULA



**ANÁLISIS FINANCIERO PARA EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN EN
LA AVIACIÓN MILITAR BOLIVARIANA DEL ESTADO ARAGUA**

Autor:
Méndez, Alberto C. I.: 9.663.211

Tutor:
José A. Merino C. I.: 2.063.888



Bárbula, Mayo de 2015
UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

ANÁLISIS FINANCIERO PARA EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN EN LA AVIACIÓN MILITAR BOLIVARIANA DEL ESTADO ARAGUA

Tutor Académico:
Esp. José Ángel Merino

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Campus Bárbula
Por: José Ángel Merino
C. I.: 2.063.888



Bárbula, Mayo de 2015
UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS BÁRBULA



**ANÁLISIS FINANCIERO PARA EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN EN
LA AVIACIÓN MILITAR BOLIVARIANA DEL ESTADO ARAGUA**

Asesora Metodológica:
Aura Adriana Delgado

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Campus Bárbula
Por: Aura Adriana Delgado
C. I.: 5.676.358

Bárbula, Mayo de 2015

DEDICATORIA

Merece un especial reconocimiento la fuente espiritual que ha guiado cada uno de nuestros pasos. A tí Dios este tributo.

Cariñosamente agradezco la participación de mi madre desde el cielo, mi esposa Anahis, mis hijas Alessia y Albanis, a mi padre Ramón, mis hermanos Victor, Yasi y Benito, por sus asesorías a José Luis y la Señora Isabel.

Toda investigación es el resultado del aporte de amigos y familiares que con su apoyo, paciencia, esfuerzo y comprensión permitieron superar con éxito los obstáculos que se presentaron.

A cada uno de ellos muchas gracias...

iv
AGRADECIMIENTO

Para la Universidad de Carabobo, por ser la casa de estudios que me cobijó y que en ella me formé como profesional, así como a los profesores que laboran allí por transmitirnos sus conocimientos.

Inmensa es mi gratitud hacia aquellas personas e instituciones que permitieron la materialización de este trabajo de grado.

Un eterno “gracias a José Merino, por guiarme en cada una de las etapas de esta investigación y Adriana Delgado por involucrarse como una autora más en esta meta.

Su contribución fue edificante para proporcionarme las herramientas necesarias en la planificación y ejecución del estudio. Gracias al Cnel. José González, Licda. Mireya Pineda.

Es reconocida la colaboración prestada por las secciones de finanzas de las Unidades acantonadas en las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, por abrirme sus puertas y facilitarme la información para que este trabajo fuera posible.

Muchas pero muchas gracias...



UNIVERSIDAD D V ABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS EC IICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIC A GRADUADOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS BÁRBULA



ANÁLISIS FINANCIERO PARA EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN EN LA AVIACIÓN MILITAR BOLIVARIANA DEL ESTADO ARAGUA

Autor: Méndez, Alberto C. I.: 9.663.211

Tutor: José A. Merino C. I.: 2.063.888

Fecha: Mayo, 2015.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general desarrollar estrategias basadas en el análisis financiero, para el manejo de la información en la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua. El estudio consistió en un diseño no experimental, bajo una investigación de campo de tipo descriptiva y apoyo documental, enmarcado en la modalidad de proyecto factible. La población estuvo conformada por el total del personal que labora en las distintas secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes a las Bases Aéreas pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, de la cual se tomó una muestra probabilística de carácter aleatorio simple de 51 personas, equivalente al 49 por ciento de la población. Para la recolección de los datos, se utilizaron como instrumentos la lista de cotejo y el cuestionario de tipo cerrado, sujetos a procedimientos de validez y confiabilidad. La información recopilada fue presentada a través de tablas no cuantificadas y estadísticas, con una interpretación cuali-cuantitativa, lo que permitió el logro de los objetivos planteados. Con base en los datos obtenidos, se concluye que el manejo de la información financiera en las Bases Aéreas en estudio, se apoyan en las disposiciones legales que rigen a la Administración Pública como a las directrices contenidas en el manual de procedimientos contables, pero que no se desarrolla una interpretación plena de los resultados que evidencien, a grandes rasgos, el comportamiento de gastos de funcionamiento, para proyectar sobre bases confiables las necesidades de fondos y frecuencias de pagos, con lo cual no se originen restricciones en cuanto a la eficiencia, liquidez, endeudamiento y valor agregado, que afecten la calidad de la información y las decisiones implementadas. Por lo tanto, se estructuró una propuesta de estrategias inherentes a la capacitación del personal, adecuación de técnicas financieras, procedimientos de control y diseño de informes financieros, por lo que se recomienda su implementación.

Descriptores: Análisis Financiero, Administración Pública, Información Financiera, Toma de Decisiones.



UNIVERSITY OF CARABOBO
FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL
MASTER OF ACCOUNTING SCIENCES
CARABOBO



FINANCIAL ANALYSIS FOR INFORMATION MANAGEMENT IN MILITARY AVIATION STATE BOLIVARIANA ARAGUA

Author: Méndez, Alberto C. I. : 9663211

Tutor: José A. Merino C. I. : 2063888

Date: May, 2015.

ABSTRACT

The present research had as its overall objective to develop strategies based on financial analysis, management information Bolivarian Military Aviation in Aragua State. The study was a non-experimental design, field research on descriptive and documentary support, framed in the form of feasible project. The population consisted of the total staff working in the various sections or departments of finance of the members to air bases belonging to the Bolivarian Military Aviation Aragua state, from which a probability sample of simple random character took units 51 people, or 49 percent of the population. To collect the data, the checklist and questionnaire closed type, subject to validity and reliability procedures were used as instruments. The information collected was presented through tables and unquantified statistics, with qualitative and quantitative interpretation, allowing the achievement of the objectives. Based on the data obtained, it is concluded that the management of financial information on Air Bases in the study, are based on the laws governing the Public Administration and the guidelines contained in the manual of accounting procedures, but not full interpretation of results that demonstrate broadly, the behavior of operating expenses on a reliable basis for projecting funding requirements and frequency of payments, which originate no restrictions as to the efficiency, liquidity develops, debt and value added, which affect the quality of information and decisions implemented. Therefore, proposed strategies inherent in the training of personnel, adequacy of financial engineering, design control procedures and financial reporting, so that its implementation is recommended structured.

Key words: Financial Analysis, Public Management, Financial Reporting, Making Decision

ÍNDICE GENERAL

vii

	Pág
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	18
Formulación del Problema.....	23
Objetivos de la Investigación.....	23
Objetivo General.....	23
Objetivos Específicos.....	24
Justificación de la Investigación.....	24
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	27
Antecedentes de la Institución.....	32
Reseña Histórica de la Base Aérea Mariscal Sucre.....	32
Reseña Histórica de la Base Aérea El Libertador.....	33
Reseña Histórica de la Base Aérea Logística Aragua.....	35
Estructura Organizativa de las Bases Aéreas.....	36
Bases Teóricas.....	38

Administración Pública.....	38
Información Financiera.....	41
Análisis Financiero.....	44
Lineamientos.....	49
Bases Legales.....	51
Definición de Términos.....	54
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación.....	58
Nivel de la Investigación.....	59
Diseño de la Investigación.....	60
Fases de la Investigación.....	61
Población y Muestra.....	63
Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información.....	66
Validez de los Instrumentos.....	68
Confiabilidad del Instrumento.....	70
Técnicas de Procesamiento de la Información.....	72
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Diagnóstico de la Situación Actual del Manejo de la Información Financiera en la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua.....	75
Descripción de los Procesos y Actividades para el Manejo de la Información Financiera en las Secciones de Finanzas de las Bases Aéreas en Estudio.....	84
Análisis de Requerimientos Basados en las Técnicas Financieras Aplicables a las Secciones de Finanzas de las Bases Aéreas en Estudio.....	98
CAPÍTULO V	
PROPUESTA	

Fundamentación de la Propuesta.....	107
Objetivos de la Propuesta.....	108
Objetivo General.....	108
Objetivos Específicos.....	108
Justificación de la Propuesta.....	109
Estructura de la Propuesta.....	110
Factibilidad de la Propuesta.....	136
CONCLUSIONES.....	140
RECOMENDACIONES.....	144
LISTA DE REFERENCIAS.....	146
ANEXOS.....	149
1 Cuadro Técnico-Metodológico.....	150
2 Instrumento de Recolección de Datos (Lista de Cotejo).....	153
3 Instrumento de Recolección de Datos (Cuestionario).....	155
4 Validez de los Instrumentos (Juicio de Expertos).....	162
5 Confiabilidad del Instrumento (Método de Kuder Richardson).....	167
6 Cartas Institucionales.....	169

ÍNDICE DE CUADROS

x

CUADRO	P
1 Población de la Investigación.....	64
2 Escala de Evaluación Utilizada.....	69
3 Criterios de Validez.....	70
4 Criterios de Confiabilidad.....	72
5 Resultados de la Lista de Cotejo	76
6 Captura de Datos en la Dependencia.....	84
7 Procesamiento de los Datos Financieros.....	85
8 Frecuencia del Procesamiento de los Datos Financieros.....	86
9 Emisión de Informes Financieros por la Dependencia.....	87
10 Interpretación de los Datos Financieros por la Dependencia.....	88
11 Modo de Interpretación de los Datos Financieros.....	89
12 Realización de Depósitos a los Proveedores.....	90
13 Realización de Anticipos a los Proveedores.....	91
14 Realización de Pagos Directos a los Proveedores.....	92
15 Registros en Libros Contables Obligatorios.....	93
16 Registros en Libros Contables Auxiliares.....	94
17 Realización de Pases al Mayor Analítico de Cuentas.....	95
18 Realización de Estudio de Disponibilidad Económica.....	96
19 Evaluación de las Cifras Financieras Obtenidas.....	97
20 Disponibilidad de Personal Suficiente en la Dependencia.....	98
21 Capacitación del Personal de la Dependencia.....	99
22 Técnicas de Análisis Financiero Aplicables en el Manejo de la Información.....	100
23 Disponibilidad de una Base de Datos Financieros.....	101

24 Mecanismos de Control Financieros Aplicables por la Dependencia....	102
25 Desarrollo de Nuevos Informes Para el Análisis Financiero.....	103
26 Disponibilidad de Equipos e Insumos para el Análisis Financiero.....	104
27 Reformulación de Procedimientos Contables para el Análisis Financiero.....	105
28 Contenido del Programa de Capacitación Propuesto.....	115
29 Resumen de Observaciones Propuesto.....	128
30 Relación de Gastos Operativos Propuesta.....	129
31 Análisis de Disponibilidad Propuesto.....	130
32 Relación de Movimientos de Fondos Propuesta.....	131
33 Análisis Financiero Propuesto.....	132
34 Procedimientos Contables para el Registro y Presentación de la Información Financiera de las Bases Aéreas en estudio.....	136

ÍNDICE ^{xii} GRÁFICOS

GRÁFICO	Pág.
1 Captura de Datos en la Dependencia.....	84
2 Procesamiento de los Datos Financieros.....	85
3 Frecuencia del Procesamiento de los Datos Financieros.....	86
4 Emisión de Informes Financieros por la Dependencia.....	87
5 Interpretación de los Datos Financieros por la Dependencia.....	88
6 Modo de Interpretación de los Datos Financieros.....	89
7 Realización de Depósitos a los Proveedores.....	90
8 Realización de Anticipos a los Proveedores.....	91
9 Realización de Pagos Directos a los Proveedores.....	92
10 Registros en Libros Contables Obligatorios.....	93
11 Registros en Libros Contables Auxiliares.....	94
12 Realización de Pases al Mayor Analítico de Cuentas.....	95
13 Realización de Estudio de Disponibilidad Económica.....	96
14 Evaluación de las Cifras Financieras Obtenidas.....	97
15 Disponibilidad de Personal Suficiente en la Dependencia.....	98
16 Capacitación del Personal de la Dependencia.....	99
17 Técnicas de Análisis Financiero Aplicables en el Manejo de la Información.....	100
18 Disponibilidad de una Base de Datos Financieros.....	101
19 Mecanismos de Control Financieros Aplicables por la Dependencia....	102
20 Desarrollo de Nuevos Informes Para el Análisis Financiero.....	103
21 Disponibilidad de Equipos e Insumos para el Análisis Financiero.....	104
22 Reformulación de Procedimientos Contables para el Análisis Financiero.....	105

ÍNDICE xiii FIGURAS

FIGURA	Pág.
1 Organigrama Estructural de las Bases Aéreas.....	36
2 Matriz DOFA.....	81
3 Estructura de la Propuesta.....	112

INTRODUCCIÓN

El manejo de la información financiera es fundamental para determinar si los resultados obtenidos por el uso de los recursos organizacionales, responden efectivamente a las expectativas de cada organización (Amat, O., 2002). De esta manera, se asigna a una dependencia en particular, el procesamiento y análisis de la información que servirá de base a la toma de decisiones. Para ello, el personal adscrito a dicha dependencia puede recurrir a la aplicación de diferentes técnicas, métodos o herramientas que faciliten la elaboración de diagnósticos o las proyecciones sobre el comportamiento de los ingresos, costos y gastos, con el objeto de fijar las estrategias más convenientes, para garantizar el desarrollo normal de las operaciones.

En este sentido, este conjunto de técnicas se apoyan en el análisis financiero que toma en cuenta datos, primordialmente, cuantitativos que permitan establecer si los fondos y demás bienes utilizados en las actividades diarias se emplearon con eficiencia y eficacia, cuyo insumo básico corresponde a los estados financieros de la institución (Keneddy, J. y Mc Mullen, R., 2002). Es así como se pueden realizar comparaciones entre períodos, para detectar cambios significativos a nivel porcentual o monetario, que reflejen indicios de una gestión aceptable o la necesidad de implementar acciones de mejoras destinadas al control financiero de la organización.

A tales efectos, en las organizaciones públicas puede presentarse una situación elemental de análisis financiero, en vista de que se trata de entidades que se rigen bajo parámetros legales y/o normativos que contemplan el tratamiento contable de las partidas de ingresos y gastos de un período, dejándose a un lado la puesta en práctica de métodos para pronosticar los efectos de los cambios en las variables externas e internas en el desempeño financiero institucional; motivo por el cual

presentan dificultades en cuanto a la calidad y oportunidad de los flujos informativos y, por ende, se pueden llevar a cabo decisiones erróneas que afecten su estabilidad en el mediano y largo plazo.

En consecuencia, la presente investigación tiene como propósito general la formulación de un conjunto de estrategias basadas en el análisis financiero para el tratamiento de la información manejada por aquellas secciones o departamentos financieros de las distintas unidades pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, integrada por las siguientes instituciones: Base Aérea Mariscal Sucre, Base Aérea Logística Aragua y Base Aérea El Libertador, de allí que se recopile información suficiente sobre los procedimientos y políticas empleadas para el manejo de los datos provenientes de las operaciones diarias, así como sus requerimientos para ofrecer una alternativa que solviente dicha situación.

Por lo tanto, para efectos de esta investigación, la información recabada en este trabajo de grado fue organizada y distribuida, bajo un esquema, cuyos capítulos se describen seguidamente:

En el Capítulo I, se presenta la problemática en estudio del cual surgieron las interrogantes formuladas, las cuales dieron pie al establecimiento de los objetivos de la investigación, además se especifica la justificación e importancia del trabajo.

En el Capítulo II, se contemplan los argumentos teóricos que respaldan al estudio actual, teniéndose, en primer lugar, los estudios previos y antecedentes asociados por el análisis financiero, lineamientos y control de gestión. Así mismo, se incluyen las bases teóricas y la definición de términos básicos.

En el Capítulo III, se detallan los criterios metodológicos utilizados en esta investigación, donde se especifican el diseño, tipo, nivel y modalidad del estudio,

fases o etapas de la investigación, el tamaño poblacional, técnicas de muestreo. Así mismo, se hace referencia a las técnicas de recolección de datos, validez y confiabilidad, aunado al procesamiento de la información, para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

En el Capítulo IV, se describen los resultados de la investigación presentados con bases en cada uno de los objetivos establecidos y de los instrumentos de recolección aplicados. Para ello, se vaciaron los datos en tablas informativas, Matriz DOFA y tablas de distribución de frecuencia que fueron analizadas en forma cualitativa y cuantitativa; hecho que dio pie al desarrollo de la propuesta.

En el Capítulo V, se contempla la propuesta diseñada para las Bases Aéreas en estudio, integrada por la presentación, fundamentación, objetivos, justificación, estructura y análisis de factibilidad.

Así mismo, se desarrollan las conclusiones derivadas del estudio y las recomendaciones que permitan el mejoramiento de la problemática abordada.

Por último, se hace mención de las referencias bibliográficas y electrónicas utilizadas para este trabajo, además de los anexos que sirven de complemento al mismo.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La información representa un recurso fundamental en las organizaciones, en vista de que, de acuerdo con sus atributos, puede considerarse como un soporte para el análisis de diversas situaciones y, por ende, tomar las decisiones necesarias para solventarlas. De esta manera, se puede decir que los gerentes o encargados de la dirección de las instituciones han de procurar que los flujos informativos, tanto de carácter interno como externo, sean continuos para que puedan emplearse en el pronóstico de escenarios que le permitan establecer los cursos de acción pertinentes, además de fijar los objetivos y metas esperadas.

En este sentido, las organizaciones públicas y privadas ameritan del uso de técnicas o métodos que faciliten la captación, procesamiento, emisión e interpretación de los datos con mayor exactitud y oportunidad, de manera que, a juicio de Wild, J. Subramanyam, K. y otros (2007), parafraseadamente, se puede alcanzar una visión integral de la situación financiera de la entidad, evaluar el comportamiento de las proyecciones realizadas e identificar las posibles desviaciones y sus causas, lo cual repercutirá directamente en el desempeño obtenido.

A tal efecto, Amat, O. (2002, p. 125), expresa que “la interpretación y evaluación de las situaciones o eventos financieros o económicos efectuados por las organizaciones, se denomina análisis financiero”, por lo que este autor lo define como la aplicación de técnicas o instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una serie de métodos y relaciones que son significativos y útiles para la toma

de decisiones.

Es así como Amat, O. (2002) y Gitman, L. (2003) coinciden, en palabras similares, que el análisis financiero se puede aplicar mediante el uso de la comparación, análisis estructural, números índices, interpretaciones gráficas, aplicación de indicadores o metodologías de análisis complejos. Cada uno de ellos presenta sus particularidades y su selección dependerá de los requerimientos informativos que presente la gerencia para estudiar su liquidez, endeudamiento, rentabilidad o actividad. De allí que es notable el amplio alcance del análisis financiero.

Por otra parte, se tiene que el análisis financiero se fundamenta en los datos cualitativos y cuantitativos que son aportados por los reportes o informes preparados por el área de Contabilidad o de Finanzas y que reciben el nombre de estados financieros. Al respecto, Horngren, C. Sudem, J. y otros (2001) indican, particularmente, que se trata de informes resumidos de las transacciones económicas, los cuales pueden aplicarse en cualquier parte del mundo y para cualquier período. En pocas palabras, los estados financieros pueden ofrecer la información solicitada por los usuarios para valorar, predecir o confirmar los niveles de riesgo y el rendimiento de una inversión. Por lo tanto, puede aplicarse en el abordaje pasado, presente y futuro de una institución (Kennedy, J. y Mac Mullen, R. 2002; Wild, J., Subramanyam, K. y otros, 2007).

Partiendo de lo antes expuesto, se puede decir que la importancia de efectuar un adecuado análisis financiero radica en minimizar las incertidumbres que inciden en la estabilidad financiera, al igual que para determinar aquellas causas o dificultades más frecuentes para cumplir los objetivos de la gestión financiera, como por ejemplo inventario excesivos, exceso de cuentas por pagar y por cobrar, inversión en activos fijos por encima de las necesidades de la organización, condiciones operativas por debajo de entidades similares, volumen de ingresos muy elevados y no

proporcionales a la fuente de recursos propios, entre otros.

En este sentido, la existencia de algunas de estas debilidades afectaría el éxito del desempeño financiero y conllevaría a la aplicación de medidas que permitan subsanar tales deficiencias y mejorar su estado actual. Sin embargo, existen organizaciones que no manejan plenamente las técnicas o métodos de análisis financiero; por lo tanto, se ha afectado la ejecución de los procesos y la calidad de la información requerida para medir los resultados.

Ahora bien, en las instituciones públicas, los procesos y actividades adquieren cierta rigidez porque se encuentran regulados bajo un marco legal y normativo que especifica las funciones, responsabilidades y demás atribuciones para cada una de las áreas o dependencias que conforman el ente centralizado o descentralizado. Por ello, los entes públicos se rigen por las disposiciones de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP) y sus reglamentos, así como también por la Ley Orgánica de Presupuesto (LOP), la Ley Orgánica de Administración Pública (LOAP), entre otras leyes, que establecen las pautas para el manejo y control de las operaciones económicas en instituciones gubernamentales.

Dentro de esta perspectiva, se ubica la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, componente de la Fuerza Armada Bolivariana de Venezuela encargado de planificar, ejecutar y controlar las operaciones permanentes en cualquiera de las tareas de combate, adiestramiento, educación, logística o administrativa, a partir del funcionamiento de tres organizaciones a saber: Base Aérea Mariscal Sucre, Base Aérea Logística Aragua y Base Aérea El Libertador. Cada una de estas instituciones se encuentran divididas por áreas o dependencias alojadas, entre las que se destacan Comando de Base, Grupo Aéreo, Grupo de Apoyo Técnico, Grupo de Servicio de Base, Grupo de Operaciones de Base, Grupo de Policía Aérea, Ayudantía y Secretaria, las cuales son responsables de la ejecución de actividades propias de la Aviación, de allí que el manejo de los fondos que le son asignados por el Ministerio

del Poder Popular para la Defensa y de los egresos que se originan por su funcionamiento, recaen sobre aquellas secciones o departamentos de finanzas.

De acuerdo con las observaciones previas, se puede decir que en las dependencias financieras existentes en las diversas unidades que integran a cada una de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana, ubicadas en el Estado Aragua, están compuestas por un (1) jefe y asistentes o auxiliares que realizan la ejecución financiera mensual y emiten trimestralmente los informes de gestión a la División de Planificación Estratégica de la Nación. Para ello, tales dependencias disponen de un manual de procedimientos que detallan las funciones primordiales de cada área y profundizan en cada cargo y reflejan por pasos cada uno de los procedimientos a realizar, por lo que estos manuales representan un medio orientador en la ejecución de las operaciones y de la información institucional.

Por otra parte, se tiene que el manejo de los ingresos y egresos se realiza mediante el uso del Sistema de Gestión y Control de las Finanzas Publicas (SIGECOF) en el cual se ingresan los expedientes por concepto de partidas como depósitos, fondo de anticipos y pagos directos con la información necesaria para el registro en los libros auxiliares, de bancos, de egresos e ingresos a un período dado. No obstante, las secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas, perteneciente a la Aviación Militar Bolivariana, en muchas ocasiones, presentan dificultades por la falta de disponibilidad económica para cubrir todos los gastos que se originan por el cumplimiento de las funciones operativas, administrativas y logísticas, en virtud de que los recursos asignados son insuficientes y no cubren todas las necesidades financieras de cada unidad.

A su vez, el análisis financiero que se realiza en las secciones o departamentos financieros de algunas unidades de las Bases Aéreas, localizadas en el Estado Aragua, es exclusivamente para la ejecución de los recursos, disponibilidad de los mismos y

emisión de reportes, pero no se realizan proyecciones, comparaciones ni mediciones que conduzcan a apreciar las exigencias para cada tipo de gasto incurrido y de la presupuestación de los ingresos indispensables para la cobertura de las actividades, hecho que trae como consecuencia que estas dependencias carezcan de una base confiable para evaluar los resultados y tomar las decisiones oportunamente bajo alguno de los métodos financieros conocidos.

Con base en los señalamientos anteriores, se puede decir que si las secciones o departamentos de finanzas de las unidades que forman parte de las Bases Aéreas representativas de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua, no toman en cuenta los aspectos expuestos en el análisis financiero para evaluar los requerimientos informativos y determinar las debilidades que le permitan administrar con eficiencia y eficacia, tanto los ingresos como gastos de cada período, entonces presentarán dificultades para atender con diligencia las funciones asignadas y podrán presentar retrasos en la ejecución de los procesos operativos, administrativos y logísticos de cada una de las unidades existentes en el componente militar objeto de estudio, afectando la gestión en el mediano y largo plazo.

Por consiguiente, es preciso que las secciones o departamentos de finanzas de las unidades pertenecientes a cada una de las Bases Aéreas del componente de la Aviación Militar analicen la situación que presentan en la actualidad y aprovechen las oportunidades que brinda las diferentes técnicas de análisis financiero, para realizar las predicciones o pronósticos que en materia de disponibilidad y operatividad puedan utilizarse, con el fin de anticiparse a los futuros desembolsos y se establezcan las estrategias más oportunas, para cumplir con los objetivos y metas contenidos en el plan anual.

De esta manera, la presente investigación propone una salida para que las secciones o departamentos de finanzas de las unidades estratégicas de las Bases

Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua, puedan contar con un conjunto de pautas concretas que faciliten la incorporación del análisis financiero como una herramienta que evalúe, en su conjunto, el desarrollo de las operaciones financieras y otorgue un apoyo suficiente para tomar decisiones y rendir con transparencia, confiabilidad y relevancia la gestión ante los entes reguladores.

Formulación del Problema

¿Cuál es la situación actual en cuanto al manejo y análisis de la información financiera de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua?

¿Cómo son los procesos y actividades que realizan en las secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua, con respecto al manejo de la información financiera?

¿Cuáles serían los requerimientos basados en las técnicas de Análisis Financiero para el tratamiento de la información, que puedan aplicarse a las secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua?

¿Qué estrategias se implementarían para el análisis de la información financiera en la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Desarrollar estrategias basadas en el análisis financiero, para el manejo de la

información en la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y análisis de la información financiera por parte de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua, a partir de una Matriz D.O.F.A.
- Describir los procesos y actividades que se realizan en las secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua, con respecto al manejo de la información financiera.
- Analizar los requerimientos basados en las técnicas de análisis financiero para el tratamiento de la información, que pueden aplicarse a las secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua.
- Diseñar estrategias basadas en el análisis financiero de la información manejada por la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua.

Justificación de la Investigación

El análisis financiero es un proceso a través del cual se pueden apreciar las condiciones o aspectos que reflejan la capacidad que posee cada organización para el manejo y/o aplicación de los fondos. En este sentido, Vause, B. (2008, p. 115) expresa que “el análisis se ajuste a los requerimientos de cada usuario para profundizar en las variaciones que presentan cada uno de los rubros o partidas que conforman a los informes financieros”. Por lo tanto, según el tipo de institución se puede efectuar desde una interpretación simple hasta un examen integral de la salud

financiera organizacional.

Es por ello que los encargados de coordinar las labores de recolección y análisis de datos financieros deben evaluar la naturaleza de cada institución y elegir las técnicas que mas bondades ofrezcan para el diagnostico y proyección de las operaciones. De allí que Amat, O. (2002) señale, similarmente, que la utilización de métodos vinculados con la determinación de variaciones absolutas y relativas, indicadores, sistemas integrales de análisis, entre otros, con el objeto de mostrar a los interesados el estado actual de una organización.

Sin embargo, Bernstein, L. (2006) expresa, en términos afines, que la aplicación de una u otra técnica de análisis financiero no garantiza el éxito de una organización, sino que muestra los indicios de elementos que pueden influir favorable o desfavorablemente en el desempeño, los cuales sirven de base para que el nivel estratégico institucional tome las decisiones en el corto, mediano y largo plazo que conduzcan a la disponibilidad de los fondos, eficiencia de los procesos operativos y la maximización de beneficios. Es así como el análisis financiero es una pieza clave en la evaluación de los resultados al cierre de un período dado.

Por consiguiente, el desarrollo de la presente investigación es relevante porque se enfoca en una de las áreas de las Ciencias Contables que ameritan de la aplicación de técnicas para la medición, planeación y control de la gestión financiera, como lo es el análisis aplicado a los estados financieros, para determinar los posibles indicios que restrinjan la disponibilidad, endeudamiento y desempeño de la institución en cada período.

Así mismo, la realización de la investigación actual, se justifica porque se abordará en profundidad la realidad que ocurre en las secciones o departamentos de finanzas de las unidades estratégicas pertenecientes a la Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua, en lo referente al tratamiento e

interpretación de la información financiera, con el objeto de identificar las debilidades y fortalezas que poseen dichas dependencias, de cuyo diagnóstico se diseñarán las estrategias que faciliten el uso de las técnicas de análisis que se ajusten a los requerimientos de la directiva de la componente militar y de los entes reguladores.

Por otra parte, la ejecución del trabajo emprendido representará una oportunidad para que el investigador lleve a la práctica los conocimientos adquiridos en el campo de la Contabilidad y de las Finanzas, no sólo para el abordaje de un conjunto de secciones o dependencias, sino también para establecer las pautas que contribuyan a mejorar la problemática, facilitando con ello los pronósticos y evaluaciones de los gastos operativos acarreados por las actividades de combate, adiestramiento, logísticas y administrativas atribuibles a las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua.

Finalmente, los resultados de la investigación podrán servir de ejemplo a otras dependencias alojadas en la Aviación Militar Bolivariana, para que puedan incorporar los postulados del análisis financiero que ayuden a comprender los beneficios de una interpretación continua y oportuna en pro de la toma de decisiones. Además, podrán considerarse como base referencial de futuras investigaciones vinculadas con los estados financieros, análisis financieros y toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la Investigación

Durante la consulta documental se pueden apreciar aquellos elementos de interés relativos con la investigación para determinar si el tema planteado se ha manejado previamente e igualmente si se han desarrollado diferentes enfoques sobre el mismo. Esto ofrece la relevancia y pertinencia acerca del fenómeno abordado.

En este sentido, el resultado de esta revisión corresponde a los antecedentes de la investigación, conceptualizados por Palella, S. y Martins, F. (2006, p. 68) como “los diferentes trabajos realizados por otros estudiosos sobre el mismo problema. Estos antecedentes pueden ser tanto nacionales como internacionales. El título de los trabajos referidos debe estar relacionado con las variables de la investigación propuesta”.

En consecuencia, los antecedentes reseñados están vinculados con los lineamientos estratégicos, análisis financiero, información financiera, administración pública, entre otros aspectos, debido a que el propósito de estudio tiene que ver con el diseño de estrategias basadas en el análisis financiero para el tratamiento e interpretación de la información por parte de las diferentes Bases Aéreas del Componente de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, específicamente a partir de las Secciones de Finanzas, existentes en las dependencias adscritas a cada una de ellas. Por tal motivo, se muestra en forma cronológica descendente los resultados de la revisión documental.

Vera, M. (2011) realizó un trabajo de grado en la Universidad Nacional de Colombia titulado: “Metodología para el análisis de la gestión financiera en Py presentado, para optar al título de Magíster en Ciencias Contables. En él, la : señala que los estudios sobre la problemática de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) se concentran en analizar los obstáculos y retos del entorno a los que se enfrentan estas organizaciones. En menor proporción, algunos autores comienzan a interesarse en el tema de los procesos internos que utilizan las Pymes en sus operaciones y en sus sistemas de planificación y control. En este sentido, el objetivo general de la investigación consiste en proponer una metodología de análisis de los procesos que caracterizan a la gestión financiera de las Pymes, como instrumento de diagnóstico y base para la propuesta de programas de mejoramiento.

En primer lugar, el estudio siguió un proceso de investigación exploratoria, basada en la revisión bibliográfica de expertos en Pymes y temas financieros, con base en la cual se propone el cuestionario base de la metodología diseñada (validado por jueces y valorado como confiable en prueba piloto). Seguidamente, el cuestionario fue aplicado con un diseño de campo no experimental, transversal y correlacional, a una muestra de 64 Pymes venezolanas, para explicar la metodología propuesta. Los resultados para esta muestra permiten afirmar que la variable gestión financiera muestra una presencia media en las empresas, con niveles medios y bajos de articulación entre sus componentes. Se concluye que la metodología presentada es útil para analizar diferentes componentes de la gestión financiera en las Pymes, y que su aplicación puede ser replicada en diferentes regiones y países que permitan un análisis comparativo de los procesos internos en las organizaciones.

Esta investigación se vincula directamente con el trabajo emprendido porque se fundamenta no sólo en el uso de técnicas de análisis financiero, sino también en el desarrollo de una solución viable para que las organizaciones puedan llevar a cabo

una interpretación confiable y exacta de los resultados obtenidos en cada período, por lo que esto se relaciona con el objetivo que persigue el estudio actual inherente al diseño de estrategias basadas en el análisis financiero para todas aquellas dependencias financieras existentes en las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, lo cual permita el mejoramiento del manejo y control de los recursos.

Así mismo, Nava, M. (2009) publicó un artículo referente al “Análisis financiero como una herramienta clave para una gestión financiera eficiente”. La autora señala que el análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas. Así mismo, fue un estudio analítico con diseño documental basado en los fundamentos teóricos de Gitman (2005), Van Horne (2003), Elizondo y Altman (2003), entre otros. Por último, la autora concluye que el análisis financiero es una herramienta gerencial y analítica clave en toda actividad empresarial que determina las condiciones financieras en el presente, la gestión de los recursos financieros disponibles y contribuye a predecir el futuro de la empresa, bien sea a través de razones, interpretaciones simples como de metodologías especiales como el análisis discriminante.

La investigación antes señalada guarda una relación directa con el estudio actual, debido a que suministra información detallada de los beneficios e importancia del análisis financiero para la consecución de una gestión empresarial o departamental aceptable, donde se añaden comentarios y revisiones por los diferentes métodos existentes, resaltando la utilidad de cada uno, por lo que esta base referencial será manejada como sustento para el desarrollo de las bases teóricas que permitan proponer las estrategias en materia de análisis financiero para el tratamiento de la información manejada por las Secciones de Finanzas, adscritas a las unidades militares integrantes del componente de la aviación en la región .

Por su parte, García, R., González, B. y López, A. (2008) presentaron una investigación ante la Universidad de Oviedo, España sobre el “Análisis económico y financiero de las empresas públicas estatales. Efectos del programa de modernización de 1996”, para optar al título de Magíster en Finanzas. Este trabajo analizó la situación económico-financiera del sector público empresarial dependiente del Estado y da a conocer los principales rasgos que lo caracterizan. Para ello, los autores calcularon una batería de indicadores en el período 1996-2001, y se aplicaron técnicas de análisis multivariante que les permitieron resumir los comportamientos y características empresariales de este colectivo.

En este sentido, los resultados muestran que las consecuencias derivadas del Programa de modernización del sector público empresarial del año 1996 han supuesto cambios importantes en la estructura empresarial de estas sociedades. Por ello, los autores afirman que en el período analizado se ha producido una mejora de la rentabilidad económica y una reducción del endeudamiento debido a las reorganizaciones que tuvieron lugar en los años objeto de estudio y que tenían como objetivo principal el saneamiento financiero de las empresas públicas estatales.

La investigación antes referida sirve de base al presente estudio, debido a que resalta la importancia del análisis financiero en la evaluación empresarial de instituciones públicas, con el fin de dar a conocer los aspectos favorables o de mejoras que poseen estas organizaciones, con lo cual se reconoce los aportes otorgados por el uso de métodos financieros en la toma de decisiones. De esta manera, la teoría y metodología utilizada por estos autores será considerada al momento de profundizar en la realidad que rodea a las dependencias financieras existentes en cada una de las Bases Aéreas, pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua.

Finalmente; Díaz (2009) presentó una investigación titulada: “Aproximación al Valor Económico Agregado (Economic Value Added, EVA) en organizaciones públicas” en la Universidad Nacional de Colombia, para optar al título de Magíster en Administración Mención Finanzas, cuyo propósito general fue mostrar la aplicación y variación del Valor Económico Agregado (EVA) en organizaciones del sector público, en cuyo cálculo y análisis se debe tener en cuenta cada una de las condiciones específicas de estas organizaciones, tales como la concepción de valor público, en la cual el ciudadano es accionista (shareholder) y, a la vez, pertenece a varios grupos de interés (stakeholders), el tipo de bienes producidos y servicios prestados, y el manejo de la información financiera. Desde el punto de vista metodológico, el estudio se ubicó en un diseño documental de carácter exploratorio.

Por consiguiente, el autor concluye que el sector público colombiano ha estado al margen de la tendencia mundial descrita sobre generación de valor. Dentro de las empresas colombianas con participación significativa de capital público, aquellas del sector energético han mostrado mayor desarrollo en la aplicación de metodologías de valor agregado; entre estas empresas, se encuentran Empresas Públicas de Medellín (EPM) y algunas de sus filiales (ISA e ISAGEN), Ecopetrol, Electrocosta S.A. ESP (Electricaribe), Empresa de Energía de Bogotá (EEB) y en el campo de las telecomunicaciones la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB). De igual manera, considera que las aplicaciones de EVA en organizaciones totalmente públicas son escasas, a pesar de la existencia de razones para implementarlo en la evaluación de gestión y de resultados de la administración pública en lo relacionado con proyectos de inversión.

Por lo tanto, esta investigación fue considerada en el presente trabajo, dado que se enfoca en el abordaje de una metodología de análisis financiero aplicable a las

entidades públicas, denominada Valor Económico Agregado (VEA), como una herramienta que permita evaluar la gestión de tales instituciones y ofrecer una base consistente para la toma de decisiones. Por ello, sus aspectos teóricos y hallazgos recopilados se tomaron en cuenta al momento de desarrollar los lineamientos basados en el análisis financiero para el manejo de la información por parte de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua.

Antecedentes de las Instituciones

Con el propósito de tener una idea general del contexto organizacional que caracteriza al componente de la Aviación Militar, al igual las diferentes instituciones que lo integran, se considera necesaria la incorporación de información que refleje la trayectoria de las tres Bases Aéreas que hacen vida en el Estado Aragua, como es el caso de la Base Aérea Mariscal Sucre, Base Aérea El Libertador y Base Aérea Logística Aragua; además de los aspectos referentes a la misión, visión y estructura organizativa de cada institución. A continuación se presenta la información institucional:

Reseña Histórica de la Base Aérea Mariscal Sucre

La historia actual de la Base Aérea Escuela Mariscal Sucre, según la Aviación Militar Bolivariana (2013), comienza a escribirse a principios de 1947, cuando para aquel entonces el Comando de Regimiento de Aviación, junto con los grupos aéreos, fueron trasladados al campo de aviación de Boca de Río por resolución A-280 del 5 de julio del año 1951, se crea la Base Aérea Boca de Río. Más tarde, por resolución A-58 del 2 de diciembre de 1958 se cambia el nombre por el de Base Aérea Aragua.

Así mismo, la Aviación Militar Bolivariana (2013) señala, en forma parafraseada, que el 3 de diciembre de 1960, deja de funcionar la Escuela de Aviación Militar, en

su antigua sede de la Avenida Bolívar es transferida a su nueva ubicación en la Base Aérea Aragua, la que según Resolución A-178 del 8 de noviembre de 1960, tomó la denominación de Base Escuela Mariscal Sucre, con la que será sede del Alma Mater, cuyo director ejercerá colateralmente el cargo de comandante de la base.

Catorce años más tarde, específicamente el 1ro. de marzo de 1974, se inauguran las nuevas instalaciones de la Escuela de Aviación Militar, lo cual permitió que la Escuela Técnica en este mismo año ocupara las instalaciones dejadas por dicho instituto, consolidándose la estructura funcional de base escuela en pro de la tarea educativa que deberá cumplirse para el desarrollo del potencial humano de la fuerza aérea.

De acuerdo con la Aviación Militar Bolivariana (2013), a partir del 1ro. de enero de 1981, para dar cumplimiento al proceso de reestructuración de las Fuerzas Armadas en lo correspondiente a la fuerza, se activa el Comando de la Base Escuela Mariscal Sucre, como base autónoma e independiente de la Escuela de Aviación Militar y se designa al General de Brigada (Av.) Julio Ramón García Pino, como su comandante.

La misión que persigue la Base Aérea Mariscal Sucre se fundamenta en “asegurar la defensa aérea, contribuir al mantenimiento del orden interno y participar activamente en el desarrollo del país, empleando los medios del poder aéreo nacional, para garantizar la integridad territorial, independencia y soberanía de la nación”.

Reseña Histórica de la Base Aérea El Libertador

La Base Aérea El Libertador (BAEL) conocida en sus inicios como Base Aérea de Palo Negro localizada entre las poblaciones de Palo Negro y Maracay en el estado Aragua, a juicio de la Aviación Militar Bolivariana (2013), constituye la mayor base

aérea de Venezuela, tiene su origen la resolución N° 707 del Ministerio de la Defensa, por la cual se creó la Base Aérea El Libertador, en honor al Padre de la Patria. Inicia sus actividades en el año de 1952 con la construcción de la torre de control. Está previsto que los próximos años se convierta en Aeropuerto Internacional que servirá de prolongar el soporte de ciudadanos de toda la zona central de Venezuela y del estado Aragua como medio de transporte.

La base aérea tiene por misión principal y función, garantizar a las unidades albergadas en ella el apoyo logístico necesario para el cumplimiento de sus entrenamientos y operaciones. En el caso de la Base Aérea El Libertador, la Aviación Militar Bolivariana (2013) indica que la necesidad y eficiencia de este apoyo adquiere características perentorias, puesto que su privilegiada posición estratégica, situada en el centro del País, permite a las unidades de combate o de transporte que tienen allí su sede, concurrir rápidamente a cualquier sitio del territorio nacional, a cumplir la misión encomendada. Son también sus funciones: el control de las Unidades Aéreas dependientes del Comando de Base, y garantizar la seguridad del material volante y del personal de la Base.

Durante sus años de existencia, la Aviación Militar Bolivariana (2013), consideró esta estratégica instalación militar ha cubierto varias páginas importantes de la historia de la Fuerza Aérea Venezolana; pues en ella han tenido su sede los sistemas de caza F-86, con los cuales inicio su funcionamiento, Camberra, De Havilland Vampire FB.MK.52/TMK.11, De Havilland Venom FB.MK.54, los Grupos de transporte con los sistemas Douglas C-47D Skytrain, los Fairchild C-123B Provider ya desincorporados, los C-130, y últimamente los G-222 de fabricación Italiana, y los sofisticados sistemas de CF-5, Dassault Mirage IIIEV, Dassault Mirage 5V/DV, Dassault Mirage 50EV/DV y General Dinamic F-16. Allí también tienen su sede los Servicios de Mantenimiento, Abastecimiento y Electrónica, la Escuela de Tropas Aeronáuticas y los organismos directamente adscritos al Comando de la Base, tales

como Operaciones, Servicios, Policía Aérea y Núcleo Inicial de la Defensa Aérea.

Reseña Histórica de la Base Aérea Logística Aragua

El Museo Aeronáutico de Maracay se encuentra ubicado en el centro de la Ciudad, en parte del terreno que el entonces presidente de Venezuela Juan Vicente Gómez había dedicado para el Aeropuerto Nacional Florencio Gómez. Ente este sentido, la Aviación Militar Bolivariana (2013) señala que desde 1943 y por 20 años funcionó también la “Escuela de Aviación Civil Miguel Rodríguez” ocupando un terreno donde se encuentra la actual Escuela Básica Libertador y zonas ocupadas por residencias de la Urbanización Parque Aragua, el Centro Comercial Parque Aragua y el Centro Comercial Hyper Jumbo. En 1964, la Base Aérea Aragua apodado Aeropuerto Parque Aragua y renombrado hasta el actual Aeropuerto Internacional de Palo Negro en las inmediaciones de la Base Aérea El Libertador del Municipio Libertador de Aragua.

De igual manera, la Aviación Militar Bolivariana (2013), indica similarmente que mientras se planificaba el traslado del Aeropuerto, quien presidía en ese entonces al Comando General de La Aviación, Teniente Coronel Luis Hernán Paredes sugirió la creación de un museo con orientación aeronáutica y que ocupase el extremo oeste del terreno, lugar donde se encontraban los hangares del antiguo Aeropuerto Base Parque Aragua (hoy en la actualidad abarcan: Torre Sindoni, Terminal de pasajeros, Hospital Tosta Caravallo, Urb. Parque Aragua, Edificio Hexagonal “Seguros Adriática”, Conjunto Residencial “Aeropuerto Base Aragua”, Centro Comercial Parque Aragua y el Mall Hyper Jumbo. La petición quedo asentada según oficio registrado con el N° A-119 de fecha 27 de Julio de 1963 y tubo rápida aceptación por el Alto Mando Militar.

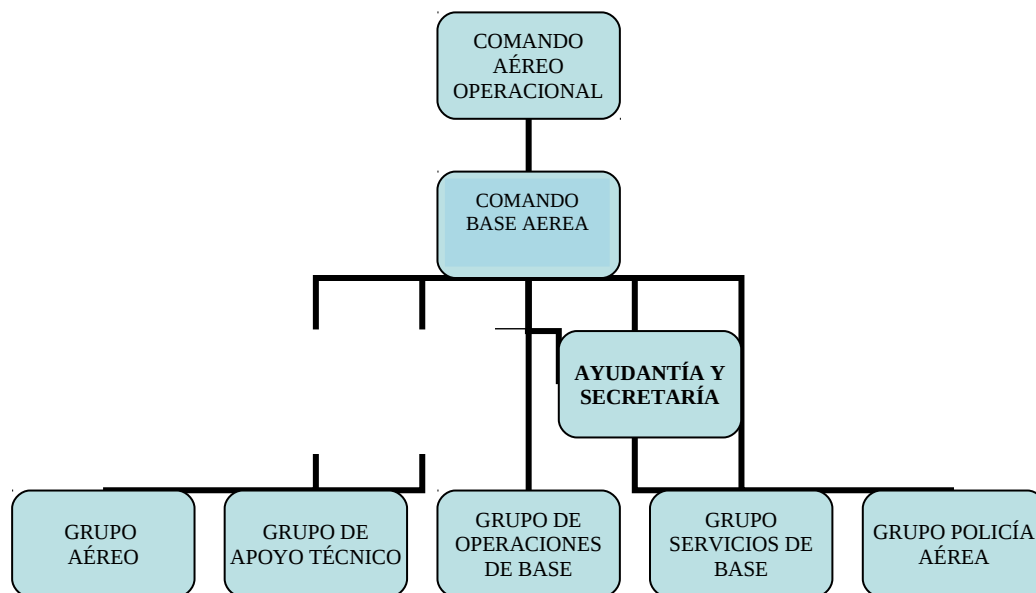
Actualmente, la Base Aérea Logística Aragua alberga dependencias tales como:

Liceo Militar El Libertador, Grupo de Policía Aérea, Comando de la Base Aérea, Talleres de la antigua Intendencia de la Aviación Militar Bolivariana y La escuela Superior de Guerra Aérea con la misión de proveer recursos logísticos, apoyo de Seguridad Aérea e Instrucción Académica a las Bases Aéreas y Dependencias del Componente Aviación.

Estructura Organizativa de las Bases Aéreas

De acuerdo con una Resolución emitida por el Ministerio del Poder Popular para la Defensa señala las Bases Aéreas para el cumplimiento tanto de la misión como de las funciones asignadas, deberán tener generalmente una estructura organizativa que abarque las diferentes tareas de combate, administrativas y de logística. De este modo, la Figura 1 muestra el organigrama general atribuible a las Bases Aéreas, cuyas dependencias serán descritas en lo sucesivo y que dentro de ellas coexisten las diferentes unidades financieras encargadas del manejo, registro y control de la información, lo cual es de notable interés para el presente trabajo.

Figura 1
Organigrama Estructural de las Bases Aéreas



Fuente: Aviación Militar Bolivariana (2013)

Comando de la Base Aérea: Esta unidad es la responsable de dirigir las tareas administrativas, logísticas, de servicios y operacionales que sean necesarias para el más eficiente cumplimiento de la misión de la unidad.

Ayundantía y Secretaría: Es aquella dependencia encargada de coordinar y ejecutar todo el trabajo documentario y de rutina del Comandante de la Base.

Grupo Aéreo: El propósito de esta dependencia es el de formar y capacitar al personal militar en su preparación como pilotos y de realizar operaciones aéreas en apoyo a los planes de empleo la Aviación Militar Bolivariana.

Grupo de Apoyo Técnico: Es aquella dependencia que proporciona el mantenimiento de segundo y tercer escalón, así como también el apoyo necesario que permita mantener en condiciones operativas todo el material volante asignado a la base.

Grupo de Operaciones de Base: Dentro de la organización de la Base, se encarga

de operar y mantener los sistemas y facilidades de ayuda, a las actividades operacionales de la base, que garantice su ejecución con eficiencia y seguridad.

Grupo de Servicios de Base: Es el encargado de proporcionar el apoyo de servicios generales, auxiliares y administrativos a las unidades de la Base Aérea, como también para aquellas que se encuentran alojadas o de tránsito.

Grupo de Policía Aérea: Éste tiene como misión la de proporcionar la defensa perimétrica de la Base, como también el de mantener el control y seguridad del personal, instalaciones, equipos y material volante, para lo cual cuenta con personal de tropas especializados en funciones de policía aérea.

Bases Teóricas

La conformación de una base conceptual constituye el pilar fundamental en el que se apoyan las investigaciones, una vez que sean consultadas las fuentes secundarias relacionadas con el tema. Es así como la creación de esta base conceptual viene dada por la inclusión de definiciones, formulaciones, teorías y aportes de especialistas en la materia que permitan profundizar en la naturaleza del problema.

En este sentido, se puede referir a las bases teóricas como los fundamentos de un estudio en el cual se precisan los aspectos claves del trabajo aquí emprendido. Para efectos del estudio actual, se recopilará información sobre la Administración Pública, Información Financiera, Análisis Financiero, Lineamientos, entre otros. La teoría que apoya a la investigación se expone seguidamente:

Administración Pública

Es ejercida a través de los órganos que conforman el Estado para utilizar los

recursos provistos de la actividad productiva, para así satisfacer las necesidades del colectivo, que se lleva a cabo a través de los funcionarios, los cuales desempeñan las labores para lograr los objetivos de cada institución. Sustentando lo antes expuesto, Hobbes, citado por Guerrero, O. (1997) aporta dos definiciones acerca de la administración pública, una de carácter amplio y otra en sentido estricto.

En sentido amplio, la administración pública es la actividad encaminada a acrecentar el poder del Estado y expandir sus fuerzas interiores al máximo; es decir, lo hace formidable. Constituye una capacidad que produce poder. En sentido estricto, la administración pública es la actividad que desarrolla la vida asociada a través del orden, la seguridad y la subsistencia; es decir, auspicia la convivencia civilizada. Consiste en una capacidad que produce civilidad (p. 27-28).

Por lo tanto, se puede decir que la Administración Pública se fundamenta en el poder que ejerce a través de los órganos y entes responsables del manejo científico de los recursos y de la dirección del trabajo humano enfocada a la satisfacción del interés público, entendiendo este último como las expectativas de la colectividad, evidenciándose la capacidad de poder y de civilidad que la distingue.

De manera similar, el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la Universidad Nacional Autónoma de México, citado por Placencia, L. (2010) señala que consiste en:

Aquella parte del Poder Ejecutivo a cuyo cargo está la responsabilidad de desarrollar la función administrativa. De esta manera, la administración pública puede entenderse desde dos puntos de vista, uno orgánico, que se refiere al órgano o conjunto de órganos estatales que desarrollan la función administrativa y desde el punto de vista formal y material, según el cual debe entenderse como la actividad que desempeñan este órgano o conjunto de órganos (p. 11).

A tales efectos, Placencia, L. (2010) considera, en palabras similares, que a partir

de la perspectiva orgánica y la material, se puede explicar la Administración Pública, en dos sentidos, el estático y el dinámico; conforme al primero, la Administración Pública es la estructura integrada depositaria de la función pública administrativa. En tanto, en su sentido dinámico, se explica como la acción del sector público en ejercicio de la función pública administrativa, en cuya virtud da vida, dicta y aplica las disposiciones al cumplimiento y observancia de las leyes, en aras del interés público.

De acuerdo con los conceptos antes presentados; se puede decir que la Administración Pública puede ser vista desde la óptica formal como la entidad que administra, es decir, el organismo público que ha recibido del poder político la competencia y los medios necesarios para satisfacer los intereses generales. A su vez, desde el punto de vista material, se considera una actividad administrativa que maneja los problemas de gestión y de existencia propia, tanto en las relaciones con los otros organismos conexos con los particulares para asegurar el cumplimiento de la misión.

Por otra parte, la Administración Pública está compuesta por diferentes elementos o componentes que le permiten llevar a cabo las funciones. Estos son señalados por la Enciclopedia Wikipedia (2012) y se mencionan a continuación:

- Medios personales o personas físicas.
- Medios económicos, los principales son los tributos.
- Organización, ordenación racional de los medios.
- Fines, principios de la entidad administrativa.
- Actuación, que ha de ser lícita, dentro de una competencia de órgano actuante.

Es importante acotar que los órganos que conforman a la Administración Pública, requieren de personas, fondos, instalaciones y normas para establecer las directrices y ejecutarlas, de manera que la gestión no se vea interrumpida sino que puedan lograrse los objetivos.

De igual manera, la Administración Pública puede clasificarse de acuerdo con; el grado de autonomía que poseen las instituciones que la componen, de allí que la Enciclopedia Wikipedia (2008); las divide en:

Administración centralizada: La principal cualidad de la administración centralizada, es que las entidades que se encuentran relacionadas entre sí por un vínculo jerárquico constante. En la cúspide de la administración pública centralizada se encuentra el Presidente de la República y subordinados a él se localizan todos aquellos órganos públicos inferiores. Las órdenes y la toma de decisiones de la administración pública centralizada descienden invariablemente del órgano mayor al inferior, de tal manera que todas las entidades administrativas guardan un orden y obedecen a los imperativos que emite la cúspide de la organización central.

Administración descentralizada: En este grupo los entes se les ha transferido competencias, recursos y responsabilidades, debido a que tienen personalidad jurídica y patrimonio propio vinculadas o adscritas a la Administración Central.

En consecuencia, dentro de la Administración Pública se encuentran los institutos autónomos, universidades públicas, instituciones militares, entre otras, que pueden establecer sus políticas internas de presupuesto, organización y financiamiento, como es el caso del componente de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, donde en sus instituciones se encuentran departamentos o secciones que reciben y

distribuyen los fondos a otras dependencias y para lo cual se desea profundizar en su gestión administrativa y financiera para proponer un conjunto de estrategias basadas en el análisis financiero que faciliten la interpretación y evaluación de resultados de cada período.

Información Financiera

El resultado de la ejecución de las transacciones u operaciones económicas genera un conjunto de datos que sirven de insumos para el análisis de la situación financiera de las instituciones, por lo que puede definirse como la información contable o financiera, definida por Zamorano, E. (1996), en palabras similares, como la materia prima del conocimiento contable, empleado para la toma de decisiones y formulación de planes; es decir, su existencia permite aclarar aquellas necesidades y dudas acerca del comportamiento financiero de la organización.

En este sentido, Macías, R. (2001), señala que la información financiera consiste en:

Un conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado (p. 25).

En función a estos conceptos, puede decirse que la información financiera comprende todos aquellos datos provenientes de las operaciones realizadas por una entidad económica, la cual se utiliza para fines concernientes a la preparación de informes que reflejen el resultado de las actividades normales del negocio, la situación financiera, los movimientos en efectivo, además del comportamiento de las

cuentas patrimoniales; por otra parte, la información se emplea para el cálculo de los indicadores financieros y materia de liquidez, eficiencia, rentabilidad y rendimiento.

A su vez, es importante que la información posea ciertos atributos que permiten considerarla como una base confiable para la toma de decisiones financieras. De esta manera, Estupiñán, O. y Estupiñán, R. (2008) destacan como cualidades y atributos de la información lo siguiente:

Razonabilidad: Este término se refiere a que la información financiera refleja una situación de la empresa muy cercana a la verdad pero que no es totalmente, debido a que la determinación de las cifras de los estados financieros está sujeta a criterios relativos.

Comprensibilidad: Tiene que ver con el grado de utilidad y de entendimiento que posee un conjunto de datos.

Comparabilidad: Consiste en que la información se ha preparado sobre bases consistentes o uniformes que permiten relacionar resultados de un determinado rubro o partida de los estados financieros.

Confiabilidad: Indica que una información no evidencia ambigüedades o tendenciosidades, por lo que puede verificarse y representar fielmente los hechos económicos.

Pertinencia: Este atributo revela que la información permite que exista una retroalimentación de los eventos económicos, lo que facilita el pronóstico o predicción, así como también se dispone en el momento que se requiere.

A tales efectos, se puede decir que la información financiera ofrece ciertos

beneficios o ventajas que contribuyen a entender los resultados derivados de las operaciones y ofrecerles a los usuarios, tanto internos como externos, una base suficiente y competente para la toma de decisiones. Es así como ésta contribuye a demostrar el control de los recursos para una determinada organización, predecir los flujos de efectivos, formular estrategias en materia de inversiones y créditos, determinar las cargas tributarias, medir la gestión administrativa y el impacto social que la actividad económica representa a la comunidad, a partir de los resultados obtenidos de las instituciones públicas, entre ellas las perteneciente a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, las cuales corresponden el objeto de estudio del presente trabajo.

Análisis Financiero

La necesidad de establecer acciones claves para la evaluación y proyección de la situación financiera para un período dado, trae consigo la aplicación de un conjunto de técnicas y métodos que permitan apreciar el comportamiento de la liquidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad, con el fin de verificar si éste resulta favorable.

Es por esto que se emplea el análisis financiero, definido por Weston, F. y Copeland, T. (2004), en palabras similares, como aquel que comprende aquellas medidas de carácter financiero que permiten llevar a cabo una evaluación en profundidad de la posición de una organización, trazar un plan para las operaciones futuras y controlar la ejecución de los procesos.

Por su parte, Van Horne, J. (2002) señala que el análisis de estados financieros:

Incluye el uso de Estados Financieros. Estos Estados Financieros tratan de lograr varias cosas. Primero presentan

los activos y pasivos de una empresa de un momento en el tiempo, por lo general al final de un año o de un trimestre (p. 124).

Esto quiere decir que a través de este tipo de herramienta, las organizaciones no sólo podrán verificar su estado real, sino también predecir el futuro en el corto, mediano y largo plazo como una base para fundamentar las decisiones financieras.

A su vez, Wild, J., Subramanyam, K. y otros (2007, p. 4) mantienen una concepción similar a la de los autores antes mencionados. En este sentido, lo definen como: “la aplicación de técnicas y herramientas analíticas en los Estados Financieros de propósito general y datos relacionados para obtener estimados e inferencias útiles en el análisis de negocios”.

En consecuencia, se puede decir que el análisis financiero es de suma importancia en la evaluación de las organizaciones, debido a que los resultados que éste proporcione servirá para efectuar las labores de planificación y control financiero, es decir, determinar la disponibilidad económica y desempeño alcanzado en un lapso previsto, el cual puede ser en el corto, mediano o largo plazo según las necesidades informativas de cada entidad.

Por otra parte, Vives, A. (1994) señala que el análisis financiero cumple con dos funciones:

El análisis retrospectivo de la situación financiera de la empresa permite determinar las políticas financieras que ha empleado la empresa y los resultados obtenidos lo cual respalda la segunda función que es proporcionar la base de proyección de la situación financiera, apoyando la planificación al permitir un modelaje de las actividades (p. 17).

De esta idea, se tiene que la realización del análisis de los estados financieros, busca por un lado medir el comportamiento de los resultados obtenidos en los períodos ya finalizados y, por el otro, tomar en cuenta dicha información para proyectar las cifras para ejercicios subsiguientes. De esta manera, el análisis financiero se fundamenta en el uso de disciplinas como la Contabilidad, Economía y Finanzas, para proporcionar indicativos y respuestas a inquietudes específicas acerca del impacto de variables macroeconómicas y microeconómicas.

Ahora bien, el análisis se puede efectuar, de acuerdo con Estupiñán, O. y Estupiñán, R. (2008), en términos similares, sobre un conjunto de técnicas o herramientas, de tipo general o específico que pueden señalar conclusiones puntuales, pero realmente útiles para establecer el marco general de orientación que ubique al analista en el contexto del problema. En este sentido, siguiendo las pautas señaladas por los autores antes mencionados, se describe las principales técnicas para el análisis de los estados financieros.

Análisis Histórico Comparativo: Consiste en el estudio de los cambios y tendencias generadas en las principales cuentas de los estados financieros en los últimos periodos; tales cambios y tendencias se examinan conforme a las políticas establecidas por cada organización y de la situación económica en general, para detectar cambios desfavorables o inesperados, al igual que tendencias poco deseables.

Estados Financieros Porcentuales: Este análisis se realiza con los estados financieros, expresados en términos relativos y no en unidades monetarias. La determinación de los porcentajes parte de una cifra que se considere indicadora del tamaño de la empresa en ese momento, de modo que las cifras que se reflejen no estén afectadas por el cambio en el nivel de actividad de la empresa y que todos los estados financieros en distintos períodos puedan ser comparables, tomando en cuenta que las cifras expresadas constituyen proporciones de un todo. Para el caso del estado

de resultados, la cifra indicadora corresponde a los ingresos totales y, para el balance general, los activos totales.

Análisis razones o indicadores: Trata de inferir algunas características de la operación de una organización, mediante el estudio de razones o cocientes entre dos cuentas o agrupaciones de éstas, bien sea del estado de resultados como del balance general. El cálculo de las razones o indicadores relaciona en forma directa ciertas cuentas que puedan estar asociadas y, por lo tanto, tengan algún significado, en términos de la situación financiera de la empresa. El análisis por razones se fundamenta en cuatro categorías la rentabilidad, la solvencia, el endeudamiento y la eficiencia.

Análisis horizontal: Éste se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro de los que se requiere de dos o más estados financieros de una misma clase, representados para periodos diversos. Comprende un análisis dinámico porque se orienta hacia las variaciones o movimientos de cada cuenta de un periodo a otro.

Análisis Vertical: Tiene como finalidad relacionar cada una de las partes con un total determinado de un solo estado financiero, denominado cifra base. Se considera un análisis estático porque estudia la situación financiera en un momento dado sin tener en cuenta las variaciones ocurridas en el tiempo. Su aporte principal recae en la interpretación de los porcentajes.

Es importante acotar que la interpretación o análisis basado en ratios o indicadores da origen a técnicas más complejas que proporcionan comparaciones entre periodos de una misma empresa, o de ésta con la industria. Es por esto que Vives, A. (1994) plantea, en forma parafraseada, cuatro métodos de análisis, el de series de tiempo, el seccional, residual y multivariable. Los mismos se muestran resumidamente a continuación:

Análisis de series de tiempo: Bajo este tipo de análisis se compara las razones de la empresa a lo largo del tiempo y se tratan de encontrar aquellas variaciones o tendencias significativas de la situación financiera futura de una empresa. Para ello, es necesario que los analistas financieros tomen en cuenta la situación operativa de la empresa, de la industria y de la economía, de manera que no hayan ejercido un cambio sustancial que dificulta la comparabilidad de los estados financieros.

Análisis seccional: Este método consiste básicamente, en comparar las razones de una empresa con algún parámetro de referencia, el cual puede ser el promedio de cada indicador para las principales empresas que integran la industria. En caso de no disponerse de dicha información, puede compararse con otras organizaciones del sector, procurando que al seleccionarlas no se presenten sesgos al elegir a una de las peores.

Análisis residual: Consiste en examinar los residuos de la regresión de cada razón o indicador de la empresa con las razones comparables de la industria y la economía. La aplicación de este análisis permite descubrir aquellos casos en que la organización estuvo en mejores o peores condiciones, dada la situación del sector económico donde opera. Este método analítico es sumamente complejo de realizar, en virtud de los requerimientos de información y la profundidad del análisis, pues se necesita de datos de cada razón utilizada, tanto de la empresa como de la economía para varios periodos.

Análisis multivariable: Comprende el examen de un conjunto de razones en lugar de estudiar cada indicador en particular y de uno a uno. Con este análisis, se encuentra un combinado de razones que mejor describa las características financieras de la organización y luego se emplea el valor combinado de ese índice para analizar la empresa. La importancia de este análisis reside en una amplia visión de conjunto y

reduce el número de dimensiones a considerar, pues se calcula un solo indicador, para cada característica e incluso evita los problemas que se presentan cuando dos medidas de una característica financiera dan resultados conflictivos.

En consecuencia, se tiene que los métodos y técnicas de análisis financieros se han ido desarrollando a lo largo de los años e incorporándose nuevas variables o características que ofrece una información exacta de aspectos sustanciales como la liquidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad de una compañía, comparándose las cifras entre varios períodos y/o varias organizaciones. Éste es el caso del análisis discriminante, Valor Económico Agregado y el Sistema Dupont que ofrecen una perspectiva global de la gestión financiera de una organización o de sus dependencias que la integran, las cuales pueden tomarse en consideración para el desarrollo de las estrategias o lineamientos basados en el análisis financiero de las instituciones pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua.

Lineamientos

Este elemento organizacional se aplica como un mecanismo de orientación en la ejecución de los procesos y funciones de cada empresa, por lo general, se trata de señalamientos precisos orientados hacia el área administrativa, financiera, operativa entre otros aspectos. Según Matamoros, R. (2006, p. 3) aporta una definición de lineamientos, al referirse a ellos como “Directrices específicas que facilitan la orientación operativa a través de la cual se pretende llegar al cumplimiento de los objetivos. Sirve de base y de contexto para el ejercicio de las funciones específicas de una dependencia”.

Por su parte, Ferraro, L. (2006) expresa, en palabras similares, que los lineamientos pueden considerarse como instrumento de apoyo a las organizaciones y a sus áreas funcionales para realizar los diferentes procesos y propiciar el

cumplimiento de los objetivos establecidos. Así mismo, el autor plantea que la formulación de estos lineamientos dependerá de la creatividad, esfuerzo y competencia que tenga el personal responsable para delimitar las directrices

En este sentido, se tiene que los lineamientos consiste en el conjunto de pautas u orientaciones particulares que rigen a una entidad económica que permite verificar y ejecutar cada uno de los procesos, métodos y sistemas, los cuales deberán alinearse con las políticas, planes y programas establecidos para un período dado y que conducirán a la obtención de resultados efectivos que satisfagan las expectativas de la alta gerencia.

Por otra parte, Matamoros, R. (2006) establece, de manera similar, cuatro (4) tipos de lineamientos que abarcan lo relacionado con la administración, las finanzas, la logística y la contabilidad. Estos lineamientos se definen a continuación:

Lineamientos administrativos: Comprende aquellas pautas a seguir para apoyar u orientar al personal en el desarrollo de las diferentes fases del proceso administrativo; es decir, con la planificación, organización, dirección y control.

Lineamientos financieros: Consiste en aquellas directrices estipuladas para la captación, administración y control de los recursos financieros, con el fin de asegurar su disponibilidad para cubrir las actividades normales de cada empresa, al igual que se procure el uso eficiente de los recursos.

Lineamientos logísticos: Se refiere al conjunto de pautas destinadas al aprovisionamiento, coordinación, ejecución y control de las actividades propias de la cadena de abastecimiento, para obtener el producto correcto, dirigido al cliente correcto, en el lugar y tiempo oportuno. De allí que estos lineamientos se asocian directamente con las áreas de compras, almacén, producción, mercadeo y ventas,

entre otros.

Lineamientos contables: Tienen que ver con aquellas orientaciones que rigen lo relacionado con el tratamiento empleado por el personal para el registro, presentación y medición de las operaciones económicas de cada entidad, con el fin de conformar una base suficiente para la toma de decisiones, lo cual se relaciona directamente con los señalamientos de las normativas contables nacionales e internacionales.

De esta manera, de los lineamientos descritos fueron considerados para el presente trabajo los relativos a la contabilidad y finanzas, debido a que éstos buscan propiciar la eficiencia y la eficacia de los procesos organizacionales que permitan incrementar el nivel de desempeño financiero de la dependencia abordada, gracias a la aplicación de pautas mínimas que permitan planificar las operaciones, controlar los recursos y medir los resultados.

Bases Legales

El funcionamiento de las organizaciones de carácter gubernamental, así como también la estimación y solicitud de los recursos económicos para la ejecución de los procesos y actividades que conduzcan al cumplimiento de los objetivos, se apoyen en un conjunto de leyes que establecen claramente las disposiciones para el manejo de la información financiera que, para efectos de este trabajo, se asocia con la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua. Por esta razón, se considera la Ley Orgánica de la Administración Pública (2008), la Ley Orgánica del Sector Público (2012), la Ley Orgánica de Presupuesto (2010). A continuación se describe cada una de ellas:

Con respecto a la Ley Orgánica de la Administración Pública, se contempla en el Artículo 1, el objeto de establecer los principios bases y directrices destinadas tanto a la organización como el funcionamiento de los entes y órganos de la administración

pública; así mismo rigen los mecanismos de gestión y control de tales instituciones. Esto significa que las organizaciones que conforman a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua se encuentran adscritas a un gabinete ministerial, por lo que se trata de un ente centralizado de la administración pública.

Igualmente, en el Artículo 3 de la ley, se contempla como finalidad la estructura de las organizaciones gubernamentales, a la vez que garantiza el compromiso con los valores y principios estipulados en la Carta Magna y que se resalta claramente en el Artículo 10 del instrumento legal. Es así como los principios a considerar por las instituciones públicas; es decir; las Bases Aéreas que componen a la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua son la economía, la celeridad, la simplicidad, la rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, la proporcionalidad, la oportunidad, la objetividad, la uniformidad, la transparencia, la responsabilidad, entre otros.

A su vez, en el Artículo 32, se establece que la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua se refiere a una unidad desconcentrada territorialmente porque actúa en nombre del ente principal, pero cumpliendo con cada una de las funciones y atribuciones que le fueron asignadas. De esta manera, las instituciones que conforman a este componente militar deberán rendir cuentas a los entes correspondientes por la ejecución de las operaciones de servicios, logísticas, tácticas y administrativas.

Ahora bien, la Ley Orgánica de Administración Financiera de Sector Público, en su Artículo 1, dispone que su objeto es regir el manejo de los fondos y el control interno de los entes y órganos de la Administración Pública. En este sentido, en el Artículo 2 de la ley, se detallan el alcance de la administración financiera del sector público, integrada por sistemas, órganos, normas y procedimientos, vinculados con la captación de fondos y su aplicación de éstos en la realización de las actividades. Por consiguiente, las instituciones de la Aviación Militar Bolivariana de estado Aragua deben disponer de dependencias, procedimientos y medios tecnológicos que faciliten

la administración efectiva de los fondos y la calidad de la información financiera.

Así mismo, en el Artículo 6 de la Ley, se indica a los órganos de la Administración Pública sujetos a la misma, como es el caso de los estados, distritos y municipios, institutos autónomos y personas jurídicas estatales de derecho. En este sentido, la Aviación Militar Bolivariana corresponde a un órgano de la Administración Pública Nacional, puesto que está adscrita al Ministerio del Poder Popular para la Defensa, por lo que sus actividades y responsabilidades son encomendadas directamente desde las decisiones del propio titular del Ministerio.

En el Artículo 9 y siguientes de la ley, se alude al sistema presupuestario, donde se especifica el proceso a seguir por los diversos entes y órganos del poder público para captar y asignar los recursos financieros, según el plan operativo anual diseñado. En el Artículo 76 y siguientes, se disponen las pautas para el sistema del crédito público; es decir, se indica la capacidad de los entes para endeudarse. Estas operaciones de crédito público son la emisión y colocación de títulos, apertura de créditos, otorgamientos de garantías, contratación de obras y/o servicios, entre otras. Por ello, el requerimiento de los fondos bajo créditos públicos, por parte de las instituciones pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua podrá solicitar recursos adicionales si se enmarcan las operaciones en algunas de las señaladas el Artículo 77 de la ley.

En cuanto al sistema de tesorería, el Artículo 105 y siguientes de la ley, señala que los organismos públicos deberán incluir dependencias que sean responsables de la custodia de los fondos, percepción de los ingresos y realización de pagos. Por lo tanto, las dependencias financieras existentes en las Bases Aéreas integrantes de la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua deberán procurar tanto la exactitud de la información como el resguardo de los recursos, con el fin de garantizar el cumplimiento de los principios estipulados en esta ley.

En el Artículo 121 y siguientes de la ley, se dispone lo referente al sistema de contabilidad pública, en el cual los entes y órganos de la Administración Pública están en la obligación de registrar sistemáticamente las operaciones económicas, elaborar los estados financieros básicos, preparar la información financiera para la toma de decisiones, servir de apoyo en el ejercicio del control y de la auditoría interna y externa. Así mismo, los registros deberán efectuarse según las condiciones de la Oficina Nacional de Contabilidad Pública y soportada a través de medios informáticos.

Finalmente, en el Artículo 131 y siguientes, se establecen los aspectos relativos al sistema de control interno, el cual busca asegurar el cumplimiento de normas y leyes, protección de los bienes, aunado a la disponibilidad, utilidad y oportunidad de la información administrativa y financiera; de modo que en los entes públicos, como por ejemplo el componente militar objeto de estudio, el sistema de control interno debe abarcar desde la preparación del presupuesto hasta la evaluación de programas y proyectos, como una base de retroalimentación para la medición de la gestión financiera.

En consecuencia, se puede expresar que las bases legales consideradas en el presente trabajo, sirvieron de orientación para determinar los elementos, actividades y procesos de carácter financiero que son parte primordial del funcionamiento de las distintas Bases Aéreas localizadas en el estado Aragua, con lo cual se pudo profundizar en las debilidades y requerimientos que condujeron al diseño de estrategias basadas en el análisis financiero para el manejo efectivo de la información en estas instituciones.

Definición de Términos

Administración financiera: Es la toma de decisiones que realiza la administración

con relación a la expansión, tipos de valores que se deben emitir para financiar la expansión, deciden los términos de crédito sobre los cuales los clientes podrán hacer sus compras, la cantidad de inventarios que deberán mantener, el efectivo que debe estar disponible, análisis de fusiones, utilidades para reinvertir en lugar de pagarse como dividendos, entre otros.

Autonomía financiera: Es la relación entre los recursos propios y el pasivo exigible. Expresa la cantidad de recursos propios de la empresa para hacer frente a sus deudas o pasivo exigible. Así mismo, se trata de la relación existente entre los capitales propios de la empresa con el total de capitales permanentes necesarios para su financiación, donde se incluyen también los préstamos y créditos a mediano y largo plazo.

Control de gestión: Se puede decir que el control debe servir de guía para alcanzar eficazmente los objetivos planteados con el mejor uso de los recursos disponibles (técnicos, humanos, financieros, etc.). Por ello, se puede definir el control de gestión como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

Desempeño organizacional: Corresponde a una nueva concepción gerencial que de manera sistémica integra los requerimientos personales, organizacionales, del cliente y del inversionista.

Eficacia: Es un indicador que mide el cumplimiento de objetivos sin importar el exceso de dinero invertido, desperdicio, sobretiempo. Es decir, se cumplió la meta, lo demás no importa.

Eficiencia: Es el uso racional de los medios con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas

programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando de esta forma su optimización.

Finanzas públicas: Es la disciplina que trata de la captación de los ingresos, su administración y gastos, la deuda pública y la política de precios y tarifas que realiza el Estado a través de diferentes instituciones del sector público. Su estudio se refiere a la naturaleza y efectos económicos, políticos y sociales en el uso de instrumentos fiscales: ingresos, gastos, empréstitos, precios y tarifas de los bienes y/o servicios producidos por el sector paraestatal.

Gestión: Es un proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otros individuos. También se puede definir como la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos, con el adecuado uso de los recursos disponibles.

Gestión financiera: Es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Información financiera: Es un conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un período o momento determinado.

Recursos financieros: Hace referencia al dinero que utiliza la empresa para llevar

a cabo sus operaciones. Son los recursos que utilizan para financiar las actividades empresariales.

Rendición de cuentas: Se entiende como el proceso político-administrativo mediante el cual los gobernantes dan cuenta de sus decisiones y acciones, con todas las variantes que puedan existir respecto a: El sujeto que da cuentas, el sujeto a quien se rinde cuentas, el objeto de la rendición de cuentas y los medios a través de los cuales tiene lugar. La rendición de cuentas significa que los actores envían señales a los contralores, las cuales pueden ser comparadas con la memoria de éstos, a partir de lo cual pueden aplicarse castigos y recompensas.

Servicio: Es la actividad o labor que realiza una persona natural o jurídica ajena a la Entidad, para atender una necesidad de esta última, pudiendo estar sujeta a resultados para considerar terminadas las prestaciones del contratista.

Sistema de información: Es un conjunto organizado de elementos, que pueden ser personas, datos, actividades o recursos materiales en general. Estos elementos interactúan entre sí para procesar información y distribuirla de manera adecuada en función de los objetivos de una organización.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología hace referencia a aquellos elementos relacionados con el fenómeno abordado, con el fin de identificar la postura adoptada, así como los diferentes procedimientos, técnicas e instrumentos que facilitaron la recopilación de los datos e interpretación de los mismos, para dar cumplimiento a los objetivos trazados. Al respecto, Arias, F. (2006, p. 41) define el marco metodológico como “la médula de un plan, se refiere a las unidades de análisis de investigación, al igual que los instrumentos de recolección de datos”.

Por lo tanto, en el presente capítulo, se explican los aspectos relacionados con el tipo, nivel y diseño de la investigación, fases o procedimientos efectuados, según los objetivos planteados, las técnicas para recabar los datos, los aspectos relativos a la validez y confiabilidad, además del procesamiento de la información.

Tipo de Investigación

De acuerdo con el problema planteado, se establece una tipología que guió al investigador sobre el propósito que persiguió y el modo de recolectar los datos, por lo que tomando en cuenta que el presente trabajo se orientó hacia la propuesta de estrategias basadas en el análisis financiero para el tratamiento de la información empleada por las secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, el estudio correspondió a una investigación de campo, definida por la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010, p. 18) 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 característico de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo.

De esta manera, la investigación fue de campo, porque el objeto de estudio ha sido delimitado espacialmente, al cual se acudió para recolectar en forma directa los datos requeridos; es decir, se asistió a las distintas secciones o departamentos financieros, pertenecientes a las unidades que integran a las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, para profundizar en el manejo y análisis de la información financiera, producto de las actividades y procesos que se ejecutan en dichas dependencias.

Así mismo, el presente trabajo se apoyó en la investigación documental, conceptualizada por la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (p. 20) como “el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos”.

A tales efectos, se recurrió a la revisión documental, debido a que se profundizó en los aspectos referenciales y normativos asociados con el análisis financiero, toma de decisiones, administración pública, administración financiera, lineamientos estratégicos, entre otros.

Nivel de la Investigación

El nivel investigativo se vincula con el grado de alcance o de profundidad para abordar el fenómeno planteado y que se vincula directamente con el tipo de estudio elegido. Es así como la investigación tuvo un nivel descriptivo, concebido por Arias, F. (2006, p. 48) como “la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”.

En este sentido, se consideró que el estudio actual fue descriptivo porque cada una de las variables que conforman el problema, se abordaron en forma separada para percibir su comportamiento; es decir, se estudió en detalle el manejo de la información financiera por parte de las distintas secciones financieras pertenecientes a las unidades que forman parte de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua.

Diseño de la Investigación

De acuerdo con Arias, F. (2006, p. 26) el diseño investigativo comprende “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado”, por lo que el trabajo se ubicó en el diseño no experimental, definido por Palella, S. y Martins, F. (2006, p. 96) como “el que se realiza sin manipular ninguna variable. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos”.

Por consiguiente, el trabajo emprendido correspondió al diseño no experimental porque el investigador no ejerció control sobre variable alguna, sino que estudió una realidad preexistente para conocer los criterios considerados por las secciones o departamentos de finanzas existentes en las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, para el análisis de la información financiera, a la vez que se desarrolló un conjunto de estrategias que faciliten la implementación de pautas requeridas, tanto como para la medición como para la evaluación de los resultados de cada período.

Fases de la Investigación

Para el desarrollo del presente trabajo fue conveniente que, se estableciera un conjunto de etapas o fases, las cuales en su conjunto condujeran a la consecución del objetivo general, por lo que tomando en cuenta los objetivos específicos trazados en la investigación de campo, se describen las siguientes fases:

Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo y análisis de la información financiera por parte de la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua, a partir de una matriz DOFA

En esta fase se realizó una observación acerca de los criterios y políticas utilizadas por las dependencias financieras de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua objeto de estudio para la recopilación, cuantificación e interpretación de los datos financieros, con lo cual se pudo evidenciar los aspectos favorables y desfavorables existentes, en relación con las bondades e importancia de las diferentes técnicas de análisis financiero, de modo

que se pudo elaborar la matriz DOFA y extraer las estrategias más relevantes que fuesen consideradas como elementos claves en el desarrollo de la propuesta.

Fase II: Describir los procesos y actividades que se realizan en las Secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes a las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, con respecto al manejo de la información financiera.

En esta fase se aplicó el instrumento de recolección de datos al personal adscrito a las dependencias financieras de cada una de las Bases Aéreas del Componente Militar en estudio, con el fin de profundizar en los diferentes procesos y actividades ejecutadas, los cuales desencadenan los flujos de información financiera que son objeto de análisis y evaluaciones. De esta manera, se aplicó un cuestionario que incluyera preguntas relacionadas con los procesos inherentes a la ejecución de los recursos, disponibilidad de fondos, registros de operaciones, emisión de informes, entre otros, por lo que se apreció el rol de la secciones de finanzas como unidades reguladoras de las operaciones financieras de las instituciones pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua.

Fase III: Analizar los requerimientos basados en las técnicas de análisis financieros que puedan aplicarse a las Secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes a las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, para el tratamiento de la información.

En esta fase se recopiló información acerca de aquellos elementos contemplados en el análisis financiero y que puedan emplearse en las dependencias financieras de las Bases Aéreas del Componente Militar en estudio, para el tratamiento de la información general de los procesos y actividades ejecutadas en cada período. Es decir, se pudo determinar cuáles técnicas cuantitativas resultan válidas para que se

utilicen en la interpretación de los datos financieros. Para ello, se aplicó un cuestionario al personal de cada una de las secciones de Finanzas sobre las expectativas y necesidades de recurrir al análisis financiero.

Fase IV: Proponer estrategias basadas en el análisis financiero para la información manejada por la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua

En esta fase se desarrollaron las pautas o directrices que condujeron a que las dependencias financieras de las Bases Aéreas que componen a la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua, pudieran implementar el análisis financiero en el tratamiento de la información derivada de los procesos y actividades. En este sentido, el investigador propuso aquellas estrategias que permitieron el uso de técnicas que evalúen las variaciones porcentuales o monetarias de los gastos incurridos por el funcionamiento de las instituciones abordadas, así como también establecer sus proyecciones, con el fin de elaborar un presupuesto que asegure la disponibilidad de recursos en forma exacta y oportuna, para la cobertura de los diferentes procesos y actividades ejecutadas por tales dependencias.

Población y Muestra

El objeto de estudio de esta investigación, según Pérez, A. (2006), en palabras similares, estuvo representado por el conjunto de personas que poseen los rasgos o características que resultan de interés en el estudio, además que permiten su generalización para su posterior conclusión. De este modo, se hace mención a la población.

En este sentido, la población de esta investigación vino dada por la totalidad de personas que laboran en las distintas secciones o departamentos de finanzas de las

unidades integrantes a las Bases Aéreas, pertenecientes a la Aviación Militar del estado Aragua.

Según datos aportados por cada una de las instituciones (Base Aérea Mariscal Sucre, Base Aérea Logística Aragua y Base Aérea El Libertador), reflejaron que cada Unidad integrante por Base Aérea (Comando de Base, Grupo Aéreo, Grupo de Apoyo Técnico, Grupo de Servicio de Base, Grupo de Operaciones de Base, Grupo de Policía Aérea, Ayudantía y Secretaria) poseen una sección de finanzas, compuesta por cinco (5) personas, las cuales ocupan los cargos de un (1) Jefe de Sección, dos (2) Asistentes Administrativos y dos (2) Auxiliares Administrativos (Ver Cuadro 1).

Cuadro 1

Población de la Investigación

Institución	Unidades	Nro. De personas
Base Aérea Mariscal Sucre	Comando de Base	5
	Grupo Aéreo	5
	Grupo de Apoyo Técnico	5
	Grupo de Servicio de Base	5
	Grupo de Operaciones de Base	5
	Grupo de Policía Aérea	5
	Ayudantía y Secretaria	5
	Subtotal	35
Base Aérea Logística Aragua	Unidades	Nro. De personas
	Comando de Base	5
	Grupo Aéreo	5
	Grupo de Apoyo Técnico	5
	Grupo de Servicio de Base	5
	Grupo de Operaciones de Base	5
	Grupo de Policía Aérea	5
	Ayudantía y Secretaria	5
	Subtotal	35
Base Aérea El	Unidades	Nro. De personas

Libertador	Comando de Base	5
	Grupo Aéreo	5
	Grupo de Apoyo Técnico	5
	Grupo de Servicio de Base	5
	Grupo de Operaciones de Base	5
	Grupo de Policía Aérea	5
	Ayudantía y Secretaria	5
	Subtotal	35
	Total	105

Fuente: Elaboración Propia (2014).

Ahora bien, especificada la población del estudio, se constató si su tamaño es finito, para determinar si es necesario realizar un estudio muestral, siendo la muestra definida similarmente por Palella, S. y Martins, F. (2006) como una porción del universo seleccionado sobre el cual se aplican los instrumentos de recolección.

De esta manera, se efectuó un muestreo probabilístico, el cual es definido por Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006), en palabras similares como el método en el cual se utiliza fórmulas o parámetros estadísticos para determinar el número de unidades que representara la muestra. Por lo tanto, este tipo de muestreo permitió determinar sobre bases consistentes el tamaño muestral que se consideró para la presente investigación.

Así mismo, el muestreo fue de carácter aleatorio simple, concebido por Arias, F. (2006, p. 74) como “aquel donde cada una de las unidades que forman parte de la población tienen la misma posibilidad de ser elegido para integrar la muestra”. Esto significa que el total de personas que conformaron a la población tienen el mismo grado de probabilidad de integrar la muestra y, por lo tanto, convertirse participantes claves del estudio. Para ello, se utilizó una fórmula, aportada por Palella, S. y Martins, F. (2006) para poblaciones finitas, la cual se muestra a continuación:

$$n = \frac{N}{[e^2 \times (N - 1)] + 1}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra

N= Tamaño de la población

e= Error muestral estimado. Éste varía entre 3 y 10% de acuerdo con el número de elementos que conforman la población.

En consecuencia, para una población de 105 personas y un error muestral permitido de 10%, debido a la dificultad para el contacto con el personal de las distintas organizaciones (Bases Aéreas), el tamaño de la muestra será de:

Datos:

n= ?

N= 105 personas

e= 10%= 0,10

$$n = \frac{105}{[(0,10)^2 \times (105 - 1)] + 1} = 51,47 \approx 51 \text{ personas}$$

De esta manera, se puede decir que, la muestra para el presente trabajo estuvo conformada por 51 personas que laboran en las diferentes secciones o departamentos de finanzas de la unidades integrantes de las Bases Aéreas, pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana en el Estado Aragua. Ésta representó el 49 por ciento de la población. Cabe destacar que el tamaño muestral se distribuyó proporcionalmente para cada una de las instituciones abordadas (Bases Aéreas), de modo que se estimó un contacto de 17 personas por cada institución.

Técnicas o Instrumentos de Recolección de la Información

La adquisición de datos es un proceso fundamental para obtener el sustento requerido con el fin de dar respuesta a los objetivos trazados y proceder a la culminación del estudio. Es por ello que la recolección de datos ameritó del uso de técnicas, definidas por Palella, S. y Martins, F. (2006, p. 126) como “las distintas formas o maneras de obtener la información”.

A tal efecto, se utilizó, en primer lugar, la técnica de la observación, definida por Sabino, C. (2002, p. 165) como “El uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos que se necesitan para resolver un problema de investigación”. Es decir, esta técnica permitió que el investigador pudiera apreciar en forma directa los diferentes criterios y políticas utilizadas por las secciones o departamentos de finanzas de cada uno de las unidades integrantes a las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, con respecto al manejo y análisis de la información financiera.

Así mismo, la observación tuvo un carácter estructurado que, a juicio de Palella, S. y Martins, F. (p. 129): “Es aquella que se realiza con ayuda de elementos técnicos apropiados, tales como fichas, cuadros, tablas, entre otros”. Por lo tanto, mediante este tipo de observación, se establecieron previamente los aspectos observados durante el contacto con el personal de las secciones de finanzas, existentes en cada una de las unidades integrantes de las Bases Aéreas del componente militar en estudio, utilizándose un instrumento denominado lista de cotejo.

En este sentido, la lista de cotejo se refirió a un instrumento en el que se estableció un conjunto de enunciados mediante los cuales se pudo determinar las ausencias o presencias de aspectos vinculados con los criterios y políticas para el

manejo y análisis de la información financiera. El instrumento constó de cuatro columnas para los ítems, enunciados y alternativas de respuesta, respectivamente. Además se formularon 12 preguntas relacionadas con la situación actual de las secciones en estudio, con respecto al registro y control de los datos provenientes de las operaciones diarias (Ver Anexo 2).

En segundo lugar, se usó la encuesta, conceptualizada por Villafranca, D. (1996, p. 65) como aquella que “consiste en obtener información, opiniones, sugerencias y recomendaciones, mediante el uso de técnicas como la entrevista y el cuestionario”. Por consiguiente, el uso de la encuesta sirvió para establecer la lista de preguntas que se formularon a los participantes claves, en relación con el tema en estudio.

Ahora bien, esta técnica se llevó a cabo mediante un cuestionario que, según Arias, S. (2006, p. 74) consiste en “La modalidad de encuesta que se realiza en forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”. Las preguntas fueron redactadas y organizadas de manera coherente, estableciéndose alternativas de respuestas que fuesen seleccionadas por los participantes claves del estudio.

A tal efecto, el cuestionario fue de tipo cerrado, es decir, estuvo compuesto por un conjunto de preguntas sujetas a alternativas de respuestas dicotómicas, selección simple y de selección múltiple, a las cuales los consultados pudieron elegir la opción con la que más se identificaron. El cuestionario fue aplicado a la muestra determinada del personal que labora en las secciones de finanzas, existentes en cada una de las unidades integrantes a las Bases Aéreas, pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, orientado hacia los procesos y actividades que allí se realizan, además de los requerimientos señalados en el análisis financiero y que pueden adoptarse para el tratamiento de la información. Dicho instrumento estuvo compuesto por 22 preguntas. (Ver Anexo 3).

En consecuencia, las técnicas de recolección antes descritas fueron de utilidad para el acopio organizado de los datos, al igual que determinaron las labores de procesamiento e interpretación de la información.

Validez de los Instrumentos

Este procedimiento se realizó con la medición de los enunciados formulados y su vinculación con los objetos e indicadores establecidos. Según Palella, S. y Martins, F. (2006, p. 172) la validez se define “La ausencia de sesgos. Representa la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir”.

De esta manera, este procedimiento fue efectuado mediante la técnica de juicio de expertos, la cual consiste en la entrega de un ejemplar compuesto por los instrumentos diseñados, los objetivos de la investigación, el cuadro técnico-metodológico (Ver Anexo 1) y la matriz de evaluación a un panel de especialistas correspondientes a las áreas de metodología, académica y de diseño de instrumentos, para que revisen las preguntas en función a los criterios de redacción, contenido y pertinencia, así como también emitan sus observaciones y sugerencias destinadas a las mejoras de cada instrumento. Para ello, la matriz de evaluación estuvo sujeta a una escala de apreciación cuali-cuantitativa que se observa en el cuadro siguiente:

Cuadro 2

Escala de Evaluación Utilizada

Apreciación	Puntaje
Excelente	4 puntos
Bueno	3 puntos
Regular	2 puntos
Deficiente	1 punto

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Con base en esta escala, el investigador procedió a determinar el valor obtenido para el coeficiente respectivo, el cual determina el grado de aceptabilidad de cada uno de los instrumentos, según el juicio de los especialistas participantes. Por lo tanto, siguiendo las ideas de Hernández, R., Fernández, C y Baptista, P. (2006) se calculó un coeficiente, cuyos valores se ubican entre 0 y 1 mediante el uso de la formulas siguientes:

$$\sum Mx = \frac{\sum Xi}{j} ; \sum Cvcic = \frac{\sum Mx}{Vmx} ; Pei = \frac{1}{(j)^3} ; Cvcic = \frac{\sum Cvcic}{n} - Pei$$

Donde:

$\sum Xi$ = Sumatoria de las calificaciones dadas por los expertos

n= Número de preguntas.

j= Número de jueces o expertos.

Vmx= Valor máximo de la escala utilizada.

Cvcic= Coeficiente de validez del instrumento.

Pei= Porcentaje de error del instrumento.

De acuerdo en el cálculo realizado a dicho coeficiente para cada uno de los instrumentos diseñado, el resultado obtenido se comparó con los criterios de validez señalados por Hernández, R., Fernández, C y Baptista, P. (2006), los cuales se observan en el cuadro siguiente:

Cuadro 3

Criterios de Validez

Rango	Significado
1	Perfecto
0,70-0,99	Aceptable
0,01-0,69	Inaceptable

Fuente: Hernández y otros (2006)

A tales efectos, luego de ejecutado el procedimiento de validez y el cálculo respectivo, se obtuvieron los valores de 0,888 y 0,879, para la lista de cotejo y el cuestionario, en forma correspondiente. En tal sentido, puede decirse que los instrumentos fueron aprobados por los especialistas, permitiendo su aplicación. En el Anexo 4, se observan las cartas de aprobación de los instrumentos y el procedimiento de cálculo.

Confiabilidad del Instrumento

Este procedimiento hace referencia a la consistencia que puede otorgar un instrumento en función a las respuestas obtenida luego de su aplicación. Al respecto, Palella, S. y Martins, F. (2006, p. 176) señalan que la confiabilidad consiste en “la ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos. Es el grado en que las mediciones están libres de las desviación producida por los errores causales”.

Por tal motivo, se utilizó un método que permitió medir la homogeneidad de los ítemes formulados, de allí que para aquellas preguntas de carácter dicotómicos se aplicó el coeficiente de Kuder Richardson (KR_{20}). Este coeficiente se ubica entre valores de 0 y 1, donde 0 es la ausencia total de consistencia y 1 la consistencia perfecta. Según Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006) este método utiliza la fórmula siguiente:

$$KR_{20} = \left(\frac{k}{k-1} \right) \times \left(\frac{1 - \sum p \times q}{\sum St} \right)$$

Donde:

KR_{20} = Coeficiente de confiabilidad Kuder-Richardson

K= Número de preguntas

p= Proporción de encuestados que respondieron afirmativamente

q= Proporción de encuestados que respondieron negativamente

St= Varianza de las respuestas por individuo

En efecto, el valor obtenido por el cálculo del coeficiente de confiabilidad utilizado fue comparado con los significados y rangos que aparecen en el Cuadro 4 y que se refiere al nivel de consistencia alcanzado por el instrumento.

Cuadro 4

Criterios de Confiabilidad

Rango	Significado
0,81-1	Muy alta
0,61-0,80	Alta
0,41-0,50	Media
0,21-0,40	Baja
0,01-0,20	Muy baja

Fuente: Hernández y otros (2006)

Por lo tanto, la aplicación del método de confiabilidad reveló un valor de 0,992, de allí que se puede expresar que las respuestas obtenidas por el cuestionario son altamente consistentes y precisas. En el Anexo 5, se presenta el procedimiento de cálculo realizado por el investigador para determinar la confiabilidad del instrumento.

Técnicas de Procesamiento de la Información

Una vez recopilados los datos resultó necesario iniciar su tratamiento, a través de la clasificación, codificación, tabulación e interpretación, con el fin de generar la información necesaria que fue incorporada en el informe final. De allí que se recurrió al análisis de datos, definido por Méndez, C. (2001), en palabras similares, como un proceso de conocimiento que se inicia con la identificación de cada variable que caracteriza a la realidad abordada, para luego establecer las relaciones causas-efectos.

Por lo tanto, el análisis de los resultados derivados de la observación estructurada estuvo sujeto a la interpretación cualitativa, conceptualizada por Sabino, C. (2002, p. 135) como “aquel que se efectúa en los datos obtenidos de información generalmente verbal procediéndose al resumen y categorización de los mismos y posteriormente realizar un análisis que reflejen la postura asumida sobre el tema.

De esta manera, el investigador presentó la información en tablas debidamente categorizadas que sirvieron para la comparación con la teoría financiera y establecer los aspectos favorables y desfavorables que poseen las secciones de finanzas, de las unidades integrantes a las Bases Aéreas, pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, en relación con el manejo y análisis de la información financiera.

Por su parte, los resultados del cuestionario estuvieron sometidos a la estadística descriptiva, definida por Palella, S. y Martins, F. (2006, p. 189) como “La presentación de datos en forma de tablas y gráficos. Comprende cualquier actividad relacionada con los datos y está diseñado para resumirlos o describirlos sin factores pertinentes adicionales”. Es decir, se utilizaron tablas simples de distribución de frecuencias y diagramas circulares para plasmar las tendencias de las respuestas obtenidas, seguida de una interpretación cuantitativa que proporcionó una información exacta, relevante y confiable sobre el problema estudiado.

En definitiva, las técnicas de análisis señaladas representaron el pilar para evidenciar el logro de los objetivos propuestos asociados con el manejo de la información financiera por parte de las secciones de finanzas, de las unidades integrantes a las Bases Aéreas, pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, hecho que fundamentó el desarrollo de las estrategias basadas en el análisis financiero y la formulación de los correspondientes conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El presente capítulo muestra los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos al personal perteneciente a las dependencias financieras de cada una de las unidades integrantes de las Bases Aéreas ubicadas en el estado Aragua, para profundizar en el manejo de la información financiera realizados en estas instituciones y contar con el sustento necesario para el desarrollo de estrategias basadas en el análisis financiero. Por ello, los hallazgos son expuestos, con base en los objetivos planteados.

Para el primer objetivo relacionado con el diagnóstico de la situación actual del manejo y análisis de la información financiera, por parte de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, se consideró el uso de una lista de cotejo y una matriz DOFA, tomándose en cuenta los siguientes indicadores: Flujo de datos, personal

encargado, herramientas tecnológicas, procedimientos, emisión de informes, evaluación de resultados, disposiciones legales, bases normativas, emisión de cuentas, metodologías financieras, toma de decisiones y proyección de escenarios. La información se manejó de manera cualitativa a través de una tabla no cuantificada y de la elaboración de un cuadro diagnóstico que demostrara los requerimientos de las entidades en estudio, en cuanto al análisis de los datos financieros.

A su vez, el segundo objetivo relativo a la descripción a los procesos y actividades ejecutadas por las secciones financieras de las Bases Aéreas abordadas, con respecto a la información financiera, se utilizó un cuestionario, cuyos indicadores fueron los siguientes: Captación de datos, procesamiento de datos, resumen de operaciones, interpretación de resultados, realización de depósitos, anticipos a proveedores, pagos directos, registros contables, mayores analíticos, disponibilidad económica y evaluación de cifras.

Finalmente, el tercer objetivo inherente al análisis de requerimientos basados en las técnicas de análisis financiero para el tratamiento de la información que puedan aplicarse a las secciones financiera de las unidades integrantes de las Bases Aéreas en estudio, se aplicó el cuestionario, cuyos indicadores son: Disponibilidad del personal, capacitación del personal, técnicas financieras, bases de datos, mecanismos de control, modelos de informes, disponibilidad de insumos y procedimientos contables.

Es importante señalar que los datos suministrados por el cuestionario, tanto para el segundo como el tercer objetivo, son procesados en tablas de distribución de frecuencias y porcentajes, con sus respectivos gráficos y una interpretación cuantitativa que conduzca al cumplimiento de estos objetivos. A continuación se presentan los resultados preliminares de la investigación:

Diagnóstico de la Situación Actual del Manejo de la Información Financiera

en la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua

De acuerdo con las observaciones realizadas a diversas secciones o dependencias financieras de las unidades integrantes de las Bases Aéreas en estudio, a partir de los registros contables, plan de cuentas, informes financieros y rendición de cuentas, se pudo profundizar en los aspectos internos y externos que pueden favorecer o limitar la calidad en el manejo de la información. Es así como se presenta la siguiente tabla informativa, compuesta por dos categorías de análisis: registro de la información financiera y presentación de la información financiera, cuyos resultados son analizados cualitativamente (Ver Cuadro 5).

Cuadro 5

Resultados de la Lista de Cotejo

Fecha: 9, 12, 18, 27, 30 de Junio, 2, 4, 8, 28, 29 y 30 de Julio de 2014		
Documentos observados: Registros contables, Plan de cuentas, Informes financieros, Rendición de cuentas, Sistema Informático (SIGECOF), Manuales de Normas y Procedimientos Contables		
Categoría: Registro de la Información Financiera		
Indicador	Resultados	Análisis
Flujo de datos	-De las unidades observadas (N=15), la totalidad maneja un frecuente flujo de datos financiero derivados de los gastos causados, ya sea diariamente, semanalmente o mensualmente para el funcionamiento operativo.	En función a esta categoría de análisis, se puede decir que las observaciones efectuadas revelaron que, a nivel de registro de la información financiera, las dependencias financiera en estudio cuentan básicamente con los elementos para el manejo de los datos, debido a que el tratamiento contable de las operaciones, así como también de la asignación de las responsabilidades se fundamentan en el uso de los manuales de normas y procedimientos, con lo cual los funcionarios pueden guiarse para
Personal encargado	- De las dependencias financieras contactadas (N=15), el 100 por ciento asigna funciones específicas al personal, contenidas en el manual de procedimientos, lo cual señala las atribuciones de registro de datos, emisión de informes, almacenamiento de documentos, entre otros.	

Herramientas tecnológicas	-Las unidades sujetas a observación (N=15) en su totalidad, disponen de un equipo de computación y del sistema informativo (SIGECOF) y de acceso a internet, para la recepción y envío de la información financiera, ya sea para la cancelación de los gastos o informes requeridos por los entes reguladores.	llevar a cabo las labores de clasificación, procesamiento y emisión de la información. Sin embargo, a pesar de que las dependencias financieras observadas cuentan con herramientas tecnológicas para el manejo de la información, éstas son insuficientes debido al número de personas que laboran en cada unidad. Esto es, porque en la mayoría de ellas existe un solo equipo de computación para el personal que allí se desempeña, aunado que la plataforma de internet presenta dificultades de velocidad, lo cual retrasa las labores de cargas de expedientes y envío de información, para cumplir oportunamente con el pago a los proveedores y a la información requerida por los entes reguladores.
Procedimientos	-El total de unidades financieras observadas (N=15) posee un manual de normas y procedimientos contables, en cual se especifican las pautas para realizar el registro y presentación de los flujos informativos referentes a los gastos causados por cada área integrante de las Bases Aéreas.	

Cuadro 5 (Cont.)

Indicador	Resultados	Análisis
Emisión de informes	-El total de unidades de observación (N=15), destacó que la emisión de los reportes financieros como es el caso de la rendición de cuentas constituye una responsabilidad directa por parte de cada uno de los encargados de las dependencias financieras, pero ésta corresponde a la revisión y aprobación de tales informes.	Otro de los aspectos observados, en materia de registro de la información, fue que los informes financieros son aprobados por los asistentes o auxiliares administrativos de las dependencias administrativas, mientras que la revisión y aprobación de estos reportes se atribuye al jefe de la dependencia. Esto demuestra la delimitación clara de responsabilidades y de niveles adecuados de autorización, para proceder a preparar y entregar los reportes correspondientes a los gastos causados en el período.
Evaluación de resultados	Del total de unidades contactadas (N=15), al menos un 80 por ciento (N=12) evalúan los resultados de las operaciones de gastos mediante técnicas financieras, tales como el análisis horizontal y vertical.	En consecuencia, puede decirse que a nivel de disponibilidad, las dependencias financieras poseen elementos humanos, materiales y técnicos para realizar el registro de la información financiera, pero que se enfrentan complicaciones,

		debido a la insuficiencia de herramientas tecnológicas, actualización permanente del personal sobre el análisis financiero, para que las actividades fluyan sin retrasos o errores, que pueden afectar la calidad de la toma de decisiones; no obstante, a nivel de exactitud los datos se manejan bajo criterios uniformes que garantizan la transparencia e integridad de la información, en virtud de los manuales de normas y procedimientos manejadas por el personal, al momento de organizar, clasificar y procesar la información.
--	--	--

Cuadro 5 (Cont.)

Categoría: Presentación de la Información Financiera		
Indicador	Resultados	Análisis
Disposiciones legales	-La totalidad de unidades sujetas a observación (N=15), acatan las disposiciones legales, contenidas en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, la Ley Orgánica de Presupuesto y la Ley Orgánica de la Administración Pública, para el manejo de la información financiera, referente a los gastos de funcionamiento de las unidades integrantes, dado que en estas leyes se contemplan el sistema de contabilidad requerido en los Organismos Públicos, así como también los plazos y condiciones para el tratamiento contable de la información.	Con respecto a esta categoría, se tiene que a nivel de presentación de la información financiera, la totalidad de las unidades observadas cumplen con lo establecido en las leyes que rigen al sector público, en cuanto a la estimación de actividades y administración financiera, al igual que consideran los señalamientos contenidos las normas técnicas contables, con el fin de preparar los reportes financieros de propósito general, en términos de comparabilidad y consistencia. En este sentido, se reconoce el esfuerzo de las unidades en estudio por procurar una información que pueda ser utilizada por los distintos usuarios, como soporte de las decisiones que tomen.
Bases normativas	-Las normativas contables consideradas por la totalidad de las dependencias financieras contactadas (N=15), corresponden a	Igualmente, se pudo apreciar que las dependencias financieras de las áreas

	los pronunciamientos técnicos emitidos por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública (ONCOP), los cuales establecen el tratamiento a seguir para las diferentes partidas de ingresos, egresos, bienes u obligaciones referente a un período determinado.	integrantes a las Bases Aéreas emiten un reporte mensual de las cuentas utilizadas durante la ejecución de las operaciones de gastos, clasificándose en compras, servicios y otros egresos, pero de una forma general. Este reporte es considerado para realizar las comparaciones correspondientes entre los montos reales y presupuestados, para luego analizar las causas de estas variaciones. Por ello, la emisión de reporte mensual se considera una fortaleza, en vista de la disponibilidad y acceso de la información, pero a nivel de detalle, el reporte presenta debilidades que inciden en la relevancia de la información suministrada a terceros.
Emisión de cuentas	-De las dependencias financieras objeto de observación (N=15), la totalidad emite de manera mensual un reporte con las cuentas manejadas durante la ejecución de las operaciones de gastos, es decir se estipula los importes por concepto de compras, servicios y de mas gastos causados por el funcionamiento operativo de las unidades integrantes de las Bases Aéreas.	

Cuadro 5 (Cont.)

Indicador	Resultados	Análisis
Metodologías financieras	-Del total de las unidades contactadas (N=15), aproximadamente un 60 por ciento (N=9), dispone de un personal que desconoce de las diferentes metodología de análisis financiero, puesto que solo se llevan a cabo comparaciones en términos absolutos y relativos, con respecto a los gastos presupuestados y reales de cada período. Más aun, no se percibió el uso de metodologías integrales para la evaluación de los resultados financieros.	A su vez, se pudo observar que otra de las debilidades detectadas, se refiere al desconocimiento de la mayoría del personal que labora en las diferentes unidades financieras en estudiar acerca de las metodologías de análisis financiero, ya que solo se interpretan las variaciones porcentuales o absolutas de un período que pueden asociarse al análisis horizontal o vertical; es decir, no se aprovechan las bondades de técnicas integrales como los Indicadores Financieros, Valor Económico Agregado, Sistema DuPont, entre otros, que aporten una visión global y en profundidad de los factores determinantes en el manejo efectivo de los ingresos, egreso, bienes y obligaciones asociadas al funcionamiento de cada unidad perteneciente a las Bases Aéreas del estado Aragua.
Toma de decisiones	-El total de las unidades observadas (N=15), participa de manera consultiva mediante el aporte de sugerencias o ideas de estrategias financieras, durante el proceso de toma de decisiones realizado por las unidades integrantes de las Bases Aéreas la decisión de aprobación o rechazo queda a cargo de la dirección general de cada área o	De igual modo, se percibió que las

	componente.	dependencias financieras no llevan a cabo proyecciones de escenarios que conduzcan a precisar situaciones optimistas, neutrales y pesimistas, para la gestión de los fondos y control de los gastos, por lo general, efectúa las estimaciones del presupuesto ordinario, a partir del desempeño alcanzado en períodos anteriores, además de las decisiones gubernamentales para la asignación y transferencia de fondos. Este hecho afecta la capacidad de estas unidades para anticiparse a eventos de contingencia que puedan retrasar la ejecución normal de las operaciones.
Proyección de escenarios	-De la totalidad de las unidades observadas (N=15), por lo menos un 80 por ciento (N=12) no efectúa proyección de escenario, sino mas bien estimaciones para el presupuesto ordinario, de acuerdo con las comparaciones realizadas entre los montos reales y presupuestados del año anterior, aunado a las exigencias, condiciones o restricciones establecidas por el Ejecutivo Nacional, para la asignación de fondos.	

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2014)

De acuerdo con las observaciones realizadas en las secciones financieras de las diferentes Bases Aéreas que conforman a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, específicamente sobre los manuales organizativos, reportes emitidos, libros contables y el sistema de información, se pudo apreciar que tales dependencias responsables del manejo y análisis de información financiera, presentan ciertos aspectos, tanto favorables como desfavorables que influyen notablemente en la calidad y oportunidad de flujo de datos de las operaciones, afectándose la toma de decisiones. Es por ello que este objetivo implica el diseño de un cuadro diagnóstico, denominado Matriz DOFA, en el cual se enuncian los factores determinantes en la capacidad de las secciones de interpretar los resultados obtenidos en cada período, en relación con los ingresos otorgados y gastos causados por el funcionamiento de las unidades integrantes del componente Aviación. (Ver Figura 2).

En ese sentido, la Matriz DOFA se compone de un análisis de factores internos y externos que demuestran una visión integral de la realidad que ocupa a los departamentos encargados del tratamiento de la información financiera. Es por ello

que en el análisis interno, se identifican las fortalezas o aspectos favorables que poseen estas dependencias, como es el caso de su ubicación como área funcional dentro de las estructuras organizativas relativas a las distintas unidades pertenecientes a las Bases Aéreas en estudio, a lo cual se suma la disponibilidad de un plan general de cuentas, manual de procedimientos contables y de libros contables obligatorios, que permiten la captura y registro de la información sobre los egresos inherentes a la compra de insumos y suministros, remuneraciones al personal y servicios directos, lo que refleja que el flujo de datos financieros es frecuente, aspecto vital para el análisis respectivo.

Así mismo, se tiene que otra de las fortalezas identificadas es la disponibilidad de equipos de computación, sistemas de información e internet, para realizar la carga y envío de la información, de manera que se puede inferir un tratamiento automatizado,

Figura 2
Matriz DOFA

Fortalezas		Debilidades
1. Disponibilidad de un plan general de cuentas. 2. Existencia de un manual de procedimientos contables. 3. Disponibilidad de libros contables obligatorios y auxiliares. 4. Emisión mensual de informes financieros. 5. Comparación de resultados vs. Presupuesto.		1. Existencia limitada de equipos, sistema de información e internet. 2. Análisis básico de la información financiera (variación absoluta y relativa). 3. Poco personal asignado a las secciones de finanzas. 4. Escaso conocimiento de las metodologías financieras. 5. Ausencia de informes detallados sobre los resultados financieros.
Oportunidades	Estrategias FO	Estrategias DO
1. Fuerza laboral especializadas en ciencias administrativas y contables. 2. Existencia de firmas de asistencia y capacitación profesional. 3. Equipos y aplicaciones tecnológicas existentes en el mercado. 4. Proveedores de servicios de internet.	-Solicitar a una firma profesional la actualización de procedimientos contables, donde se contemplen con mayor énfasis los procedimientos para realizar el análisis de la información financiera (F2 y O2). -Elaborar pronósticos de escenarios de actuación sobre la base de los resultados actuales obtenidos, para decidir el presupuesto ideal a solicitar para el ejercicio siguiente (F4, F5 y O1).	-Estudiar la posibilidad de contratar al menos dos personas en cada una de las secciones de finanzas, para desconcentrar el trabajo y agilizar el manejo de la información (D3 y O1). -Elaborar un plan de capacitación en materia de análisis financiero para fortalecer los conocimientos del personal, para ofrecer una base consistente a los directivos (D2, D5 y O2).
Amenazas	Estrategias FA	Estrategias DA
1. Organismos reguladores de la administración pública central. 2. Decisiones gubernamentales en materia de reducción de asignaciones presupuestaria. 3. Disposiciones legales y normativas vigentes.	-Aplicar indicadores de gestión basados en la eficiencia, disponibilidad y endeudamiento, con el fin de establecer presupuestos realizables, aun en situaciones de contingencia (F4, F5 y A2). -Realizar verificaciones frecuentes a la información del sistema y la de los comprobantes, con el objeto de evitar incongruencias en la rendición de cuentas (F1, F3 y A1).	-Estudiar la posibilidad de solicitar créditos adicionales para la adquisición de equipos y mejora de la red para la obtención de una información oportuna y relevante (D1, A1 y A3) -Elaborar reportes financieros de emisión semanal que permitan medir la ejecución de gastos de funcionamiento, para determinar las posibles variaciones o efectos en la

		disponibilidad (D2.D5 y A2).
--	--	------------------------------

Fuente: Elaboración Propia (2014), basado en las observaciones realizadas.

que permite un manejo más oportuno de la información. Sin embargo, en las observaciones se evidenció que, en la mayoría de las dependencias financieras, existía un solo equipo de computación, aunado a que la velocidad en la transmisión de los datos a través de la plataforma de internet es muy lenta, de allí que éstos sean catalogados como debilidades asociadas con el análisis de la información.

Otra de las fortalezas comprende la emisión de reportes financieros, denominados Ejecución Físico-Financiera e Informe de Gestión, donde se indican de una manera general los desembolsos incurridos en el ejercicio, para tener el respaldo y compararlos con el presupuesto anual, de modo que se pueda identificar y, posteriormente, analizar las variaciones de carácter absoluto y/o relativo. Este hecho refleja el interés de las dependencias por aproximarse al uso de técnicas financieras, pero al mismo tiempo se aprecia una limitación, ya que solo se estudia el comportamiento proporcional de una partida en dos períodos o con respecto a un importe total.

A su vez, una de las debilidades más notoria en el manejo y análisis de la información financiera está referido al personal, que si bien posee sus funciones claramente definidas, son numerosas para la cantidad de personas que laboran en ellas (5 personas), por lo que esto retrasa la rapidez en el registro y presentación de la información, otorgando demoras al proceso de toma de decisiones. Igualmente, el personal conoce aspectos fundamentales de la Contabilidad, pero desconoce los procedimientos, técnicas y demás tecnologías vinculadas con el análisis financiero, de allí que esto revela la realización de una interpretación básica de los resultados, pues no se utilizan ni indicadores de desempeño u otros medios que determinen con exactitud si la gestión satisfizo los requerimientos de los recursos, al mismo tiempo que condujo al logro de los objetivos.

Así mismo, se tiene que no se evidenció la emisión de informes detallados que

favorecieran el conocimiento en profundidad del desarrollo de las operaciones, con el fin de identificar los pro y contras, es decir, no se presentan a las directivas reportes que aludan por tipo de gastos, período o importe, que favorezcan la evaluación constante, la cual funja como una retroalimentación para los ejercicios siguientes.

Ahora bien, la Matriz DOFA considera dentro del análisis externo aquellos factores que existen en el entorno y puedan ser aprovechados para mejorar las condiciones de manejo y análisis de información financiera, tales factores reciben el nombre de oportunidades, entre las que se puede mencionar el mercado de trabajo donde existen profesionales de las ciencias contables y administrativas que pueden ser contratados para desconcentrar la carga de funciones que tienen el personal de las secciones de finanzas en la actualidad. Además, de los centros de formación o asistencia profesional como lo son las firmas de asesoría y consultoría que puedan ser contratadas para la realización de planes de capacitación en el personal, desarrollo de manuales, preparación de informes u otras acciones que faciliten el tratamiento de la información.

A esto se une la existencia de equipos de computación portátiles y de escritorio ofrecidos por el mercado, para que se puedan elegir aquellos más convenientes para las actividades y procesos efectuados en las secciones financieras, y luego proceder a su solicitud dentro del presupuesto ordinario a los organismos competentes, para que se puedan adquirir la cantidad de equipos requerida, con el fin de operar con mayor eficiencia y eficacia.

Finalmente, en el análisis externo, se incluyen también las amenazas, cuyos elementos merecen ser considerados por las secciones de finanzas, pues de lo contrario podrían ser objeto de sanciones administrativas por incumplimiento de las formalidades y plazos al entregar la información o incluso no se prevean recortes presupuestarios que influyan en la disponibilidad de fondos para la cobertura de los gastos o en el logro de objetivos y metas programadas.

Descripción de los Procesos y Actividades para el Manejo de la Información Financiera en las Secciones de Finanzas de las Bases Aéreas en Estudio

Ítem 1: La captura de los datos financieros de la dependencia se realiza en forma:

Cuadro 6

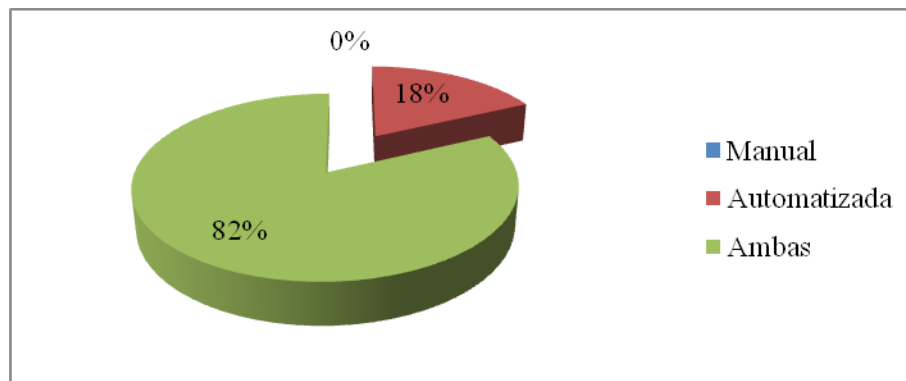
Captura de Datos en la Dependencia

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Manual	0	0%
Automatizada	9	18%
Ambas	42	82%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 1

Captura de Datos en la Dependencia



Fuente: Cuadro 6

Análisis: El Gráfico 1 muestra que, el personal consultado de las Bases Aéreas en estudio destacó que la captura de los datos financieros se realiza, tanto en forma manual como automatizada; mientras que un 18 por ciento indicó que los datos son obtenidos solo automatizadamente. Esto significa que, en las dependencias financieras objeto de estudio, la información es recibida de manera física como electrónica, ya sea con los comprobantes que amparan los gastos de funcionamiento de las instituciones como los registrados en el sistema SIGECOF (Ver Cuadro 5),

para la determinación de los resultados de cada período.

Ítem 2: ¿Son procesados los datos financieros manejados por la dependencia de acuerdo con un procedimiento por escrito?:

Cuadro 7

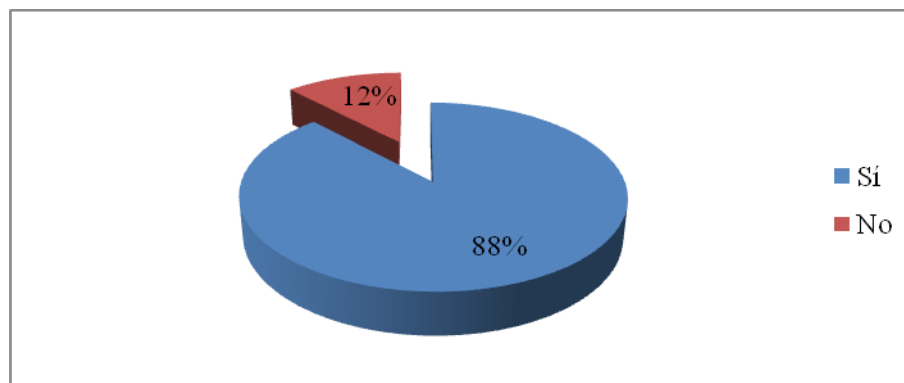
Procesamiento de los Datos Financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	45	88%
No	6	12%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 2

Procesamiento de los Datos Financieros



Fuente: Cuadro 7

Análisis: Del Gráfico 2, se observa que un 88 por ciento del personal encuestado afirmó que los datos financieros manejados por las secciones de finanzas de las Bases Aéreas en estudio son procesados, de acuerdo con un procedimiento por escrito, el cual corresponde al manual de procedimientos contables (Ver Cuadro 4), donde se establecen las pautas para el tratamiento de la información antes de su carga en el sistema. Por su parte, un 12 por ciento negó la existencia de este procedimiento por escrito. Ante estos resultados, puede decirse que la disponibilidad de contar con un manual para el procesamiento de datos constituye un elemento favorable en el

tratamiento de la información por parte de las dependencias financieras en estudio.

Ítem 3: El procesamiento de los datos financieros derivados de las actividades ejecutadas por la dependencia se efectúa:

Cuadro 8

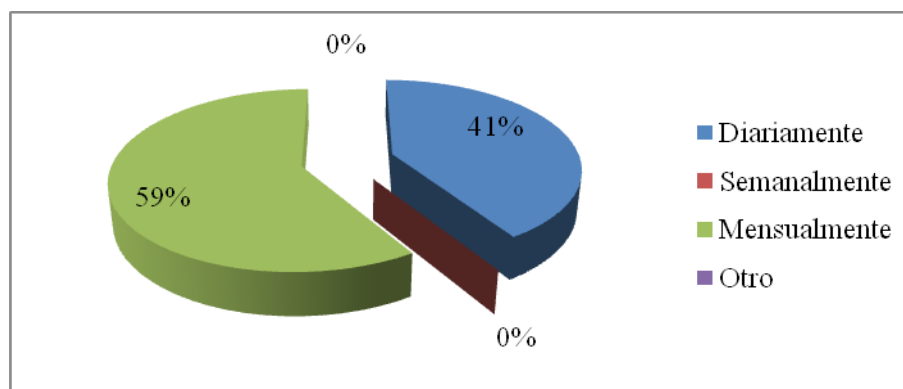
Frecuencia del Procesamiento de los Datos Financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Diariamente	21	41%
Semanalmente	0	0%
Mensualmente	30	59%
Otro	0	0%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 3

Frecuencia del Procesamiento de los Datos Financieros



Fuente: Cuadro 8

Análisis: Según el Gráfico 3, se aprecia que un 59 por ciento de los encuestados manifestó que el procesamiento de los datos derivados de las actividades ejecutadas por las secciones de finanzas de las Bases Aéreas en estudio se lleva a cabo mensualmente y un 21 por ciento expresó que dicho procesamiento se efectúa diariamente. En consecuencia, se tiene que los datos financieros obtenidos (Ver Ítem 1) son sometidos a un tratamiento generalmente mensual, aunque también se ejerce en forma diaria, lo cual puede asociarse con el tipo de información que se maneje y

estaría contemplado en el manual de procedimientos contables (Ver Ítem 2).

Ítem 4: ¿Se emite en la dependencia algún informe que refleje los datos financieros derivados de las actividades ejecutadas durante un período?:

Cuadro 9

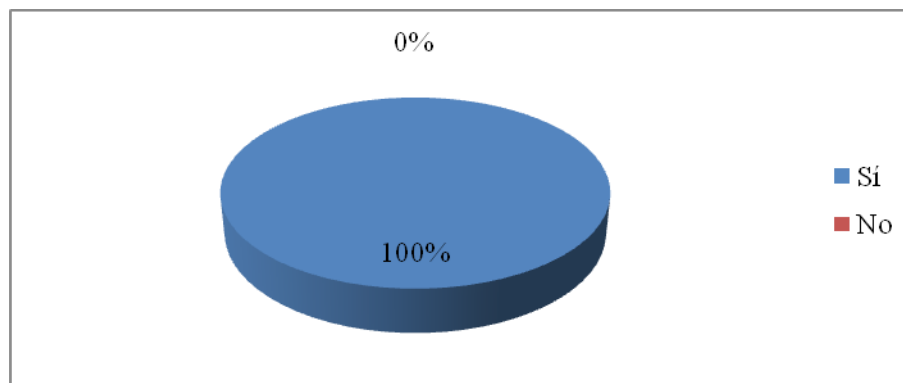
Emisión de Informes Financieros por la Dependencia

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	51	100%
No	0	0%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 4

Emisión de Informes Financieros por la Dependencia



Fuente: Cuadro 9

Análisis: Partiendo del Gráfico 4, se demuestra que la totalidad del personal encuestado refirió que en las dependencias financieras de las Bases Aéreas en estudio se emiten informes que reflejan los datos derivados de las actividades ejecutadas durante un período, los cuales comprende la Ejecución Físico - Financiera e Informe de Gestión. Por lo tanto, puede señalarse que la emisión de informes corresponde a unas de las actividades que llevan a cabo tales dependencias, por lo que esos informes son manejados por los directivos para la toma de decisiones, con respecto a los gastos causados por el funcionamiento de las unidades integrantes a la Aviación Militar

Bolivariana del estado Aragua.

Ítem 5: ¿Son interpretados los resultados financieros obtenidos de las actividades ejecutadas por la dependencia?

Cuadro 10

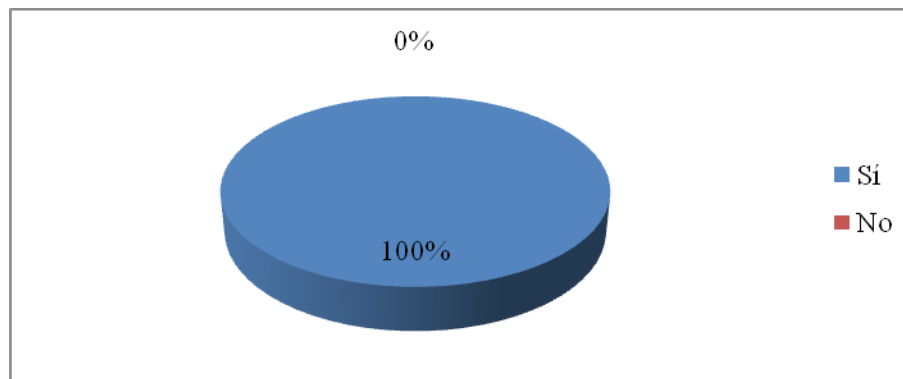
Interpretación de los Datos Financieros por la Dependencia

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	51	100%
No	0	0%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 5

Interpretación de los Datos Financieros por la Dependencia



Fuente: Cuadro 10

Análisis: En el Gráfico 5, se revela que el 100 por ciento de los encuestados aseveró que los resultados financieros, producto de las actividades ejecutadas por las secciones de finanzas de las Bases Aéreas abordadas son interpretados. Esto deja entrever que los informes emitidos acerca de la ejecución de las actividades y gestión alcanzada por las dependencias financieras sirven de retroalimentación para su posterior análisis que favorezca el diagnóstico situacional, para determinar el cumplimiento de los objetivos y realizar los ajustes pertinentes, con base en el

desempeño en materia de costos y gastos.

Ítem 6: Si su respuesta a la pregunta anterior fue afirmativa, indique cómo son interpretados los resultados financieros obtenidos por la dependencia.

Cuadro 11

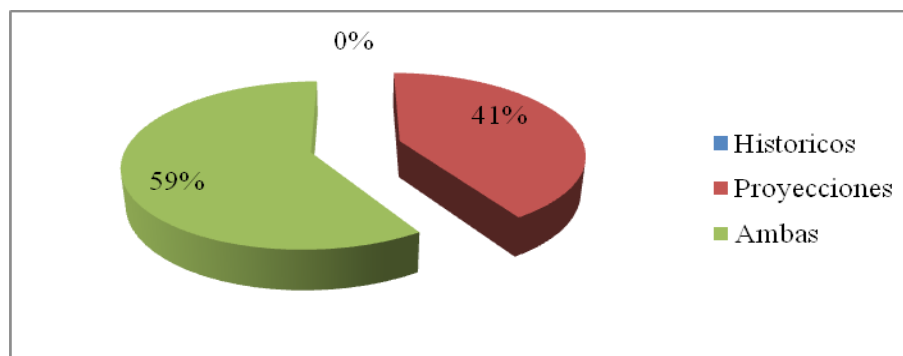
Modo de Interpretación de los Datos Financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Históricos	0	0%
Proyecciones	21	49%
Ambas	30	51%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 6

Modo de Interpretación de los Datos Financieros



Fuente: Cuadro 11

Análisis: Según el Gráfico 6, se evidencia que del personal encuestado, quien en la pregunta anterior afirmó la ejecución del análisis de los datos financieros para proceder a evaluar el comportamiento de las cifras al cierre de cada período, señalaron algunos modos de interpretación. De este modo, un 59 por ciento mencionó que el análisis involucra el estudio histórico de los gastos y las proyecciones requeridas; a diferencia de un 41 por ciento que manifestó que la interpretación contempla la estimación en el corto y largo plazo. Con base en la información recopilada, se deduce que los datos financieros plasmados en los informes (Ver Ítem 4) se analizan para determinar sus variaciones, en función al presupuesto, así como

también para la elaboración del nuevo plan anual, de modo que se fundamenta generalmente en las cifras reportadas.

Ítem 7: ¿Se encarga la dependencia de la realización de depósitos a los proveedores de insumos y/o servicios prestados a la Unidad de la Base Aérea?

Cuadro 12

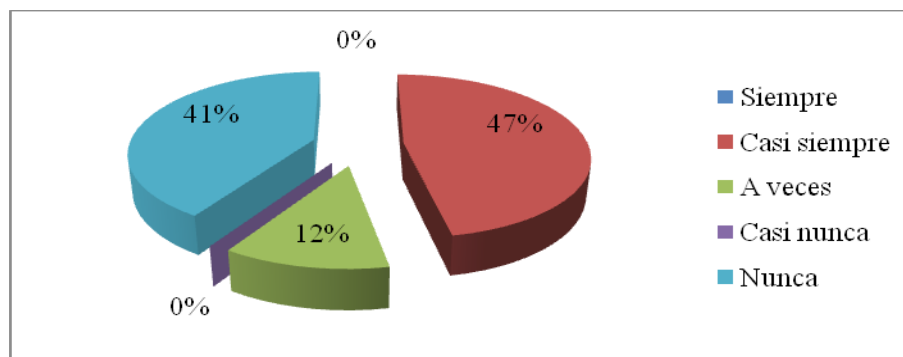
Realización de Depósitos a los Proveedores

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	24	47%
A veces	6	12%
Casi nunca	0	0%
Nunca	21	41%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 7

Realización de Depósitos a los Proveedores



Fuente: Cuadro 12

Análisis: El Gráfico 7 refleja que un 47 por ciento de los encuestados opinó que casi siempre las secciones de finanzas se encargan de la realización de depósitos a los proveedores de insumos y servicios prestados a cada unidad de las Bases Aéreas en estudio, un 41 por ciento señaló que nunca realiza dicha actividad y, un 12 por ciento expresó que a veces. En tal sentido, los datos obtenidos indican que la realización de depósitos a los proveedores es una asignación realizada la mayoría de las veces por las secciones de finanzas, y sobre estos movimientos es que se realiza la captura,

procesamiento e interpretación correspondiente (Ver Ítems 1, 2, 5 y 6) para la toma de decisiones.

Ítem 8: ¿Efectúa la dependencia anticipos a los proveedores de insumos y servicios a la Unidad de la Base Aérea?

Cuadro 13

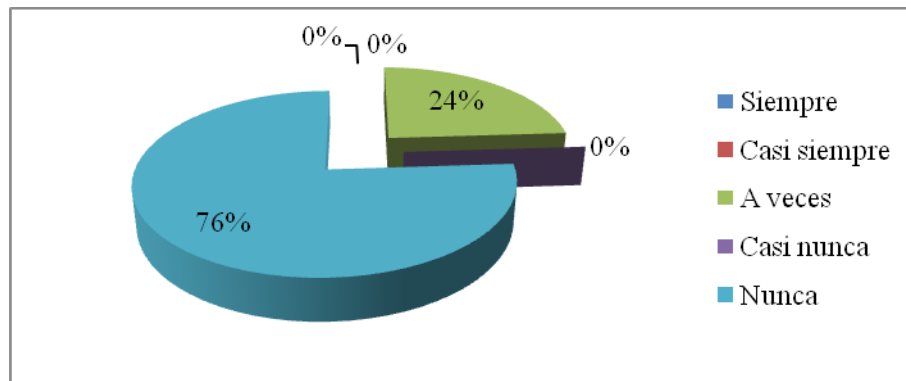
Realización de Anticipos a los Proveedores

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	12	24%
Casi nunca	0	0%
Nunca	39	76%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 8

Realización de Anticipos a los Proveedores



Fuente: Cuadro 13

Análisis: Según el Gráfico 8, se aprecia que un 76 por ciento del personal consultado destacó que nunca las secciones de finanzas efectúan anticipos a los proveedores de bienes y servicios a las unidades integrantes de las Bases Aéreas en estudio; en cambio, un 24 por ciento señaló que a veces dichas dependencias realizan esta actividad. A tales efectos, se puede decir que la mayoría de las secciones de finanzas abordadas no contemplan dentro de sus funciones la realización de anticipos

a los proveedores, lo que puede vincularse con políticas de controles internos que asignan esta función a otras dependencias de cada unidad integrante.

Ítem 9: ¿Se realizan pagos directos a los proveedores de insumos y/o servicios prestados a la Unidad de la Base Aérea?

Cuadro 14

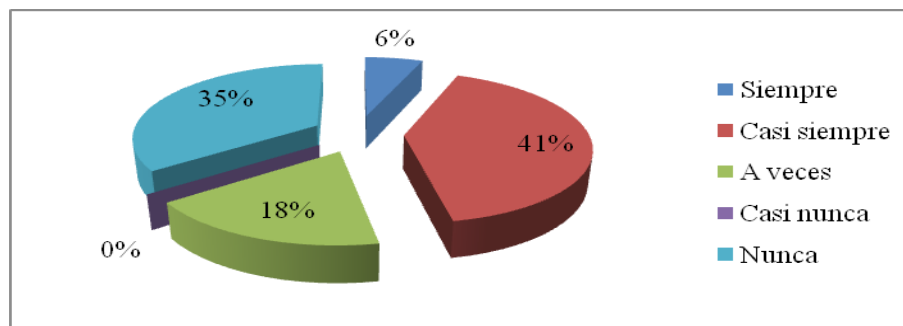
Realización de Pagos Directos a los Proveedores

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	6%
Casi siempre	21	41%
A veces	9	18%
Casi nunca	0	0%
Nunca	18	35%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 9

Realización de Pagos Directos a los Proveedores



Fuente: Cuadro 14

Análisis: De acuerdo con el Gráfico 9, se desprende que un 41 por ciento de los encuestados señaló que casi siempre se realizan pagos directos a los proveedores de las unidades integrantes a las Bases Aéreas en estudio, apoyado en un 6 por ciento que opinó que siempre se lleva a cabo esta actividad. Por su parte, un 35 por ciento y un 18 por ciento indicaron que nunca y a veces se efectúan pagos directos a los proveedores, respectivamente. Estos resultados evidencian que la mayoría de las secciones financiera tienen como atribución la liquidación directa de deudas

contraídas con los proveedores de bienes y servicios, lo que representa otra de las funciones que arrojan datos financieros que ameritan en su captura, procesamiento y análisis, para valorar la gestión alcanzada.

Ítem 10: ¿Se registran las operaciones financieras ejecutadas por la dependencia a través de libros contables obligatorios?

Cuadro 14

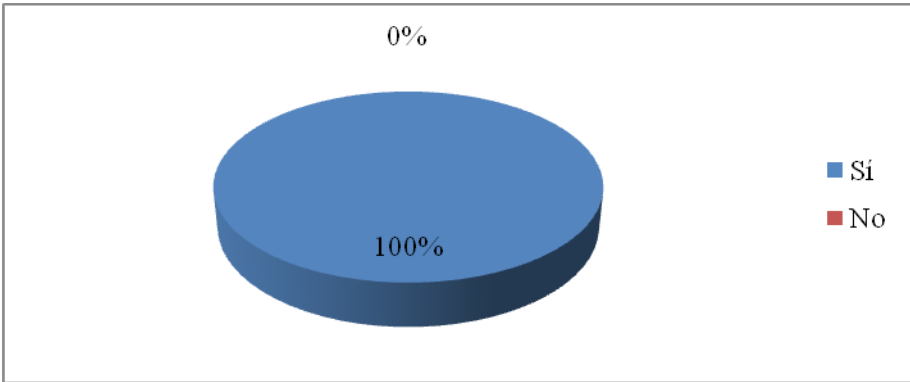
Registros en Libros Contables Obligatorios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	51	100%
No	0	0%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 10

Registros en Libros Contables Obligatorios



Fuente: Cuadro 15

Análisis: Del Gráfico 10, se aprecia que el total de las personas consultadas pertenecientes a las secciones de finanzas en estudio afirmó que las operaciones financieras ejecutadas, tales como la Realización de Depósitos y Pagos Directos a los proveedores de bienes y servicios (Ver Ítems 7 y 9), son registradas a través de los libros contables obligatorios que, a su juicio, comprenden el libro diario general, hecho que deja como constancia de las transacciones realizadas en un período para

sustentar el análisis financiero histórico o predictivo (Ver Ítems 5 y 6), así como también la emisión de informes requeridos por las partes interesadas u organismos reguladores.

Ítem 11: ¿Se registran las operaciones financieras efectuadas por la dependencia en libros contables auxiliares?

Cuadro 16

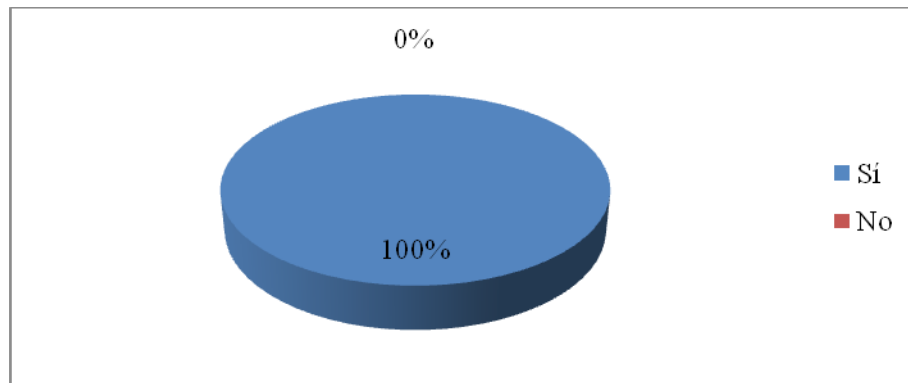
Registros en Libros Contables Auxiliares

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	51	100%
No	0	0%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 11

Registros en Libros Contables Auxiliares



Fuente: Cuadro 16

Análisis: Partiendo del Gráfico 11, se tiene que el 100 por ciento de los encuestados aseveró que las operaciones financieras efectuadas por las dependencias en estudio son registradas en libros contables auxiliares como el libro de bancos y el libro de ingresos y egresos. De esta manera, en estos libros se contabilizan los depósitos o pagos realizados a los proveedores, así como también se asientan las asignaciones recibidas y los gastos contraídos para el funcionamiento de las unidades

integrantes de las Bases Aéreas en estudio, lo que permite contar con una información detallada, bien sea por tipo de gasto, ingreso o proveedor, situación que puede contribuir con la generación de informes de gestión y financieros que favorezcan la oportunidad y asertividad en la toma de decisiones.

Ítem 12: ¿Se realizan pases a un libro mayor analítico de cuentas sobre los movimientos financieros efectuados en cada período?

Cuadro 17

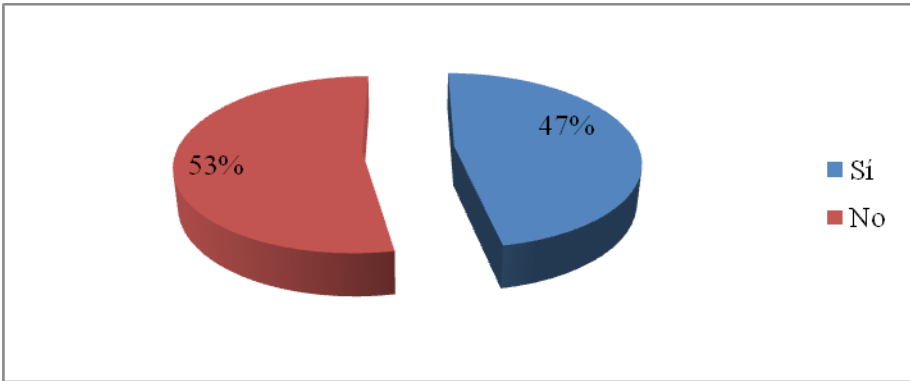
Realización de Pases al Mayor Analítico de Cuentas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	24	47%
No	27	53%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 12

Realización de pases al Mayor Analítico de Cuentas



Fuente: Cuadro 17

Análisis: En el Gráfico 12, se aprecia que un 53 por ciento del personal encuestado expresó la falta de realización de pases al mayor analítico de cuentas sobre los movimientos efectuados en cada período; mientras que un 47 por ciento afirmó que se lleva a cabo los registros en los mayores correspondientes. Por consiguiente, se puede decir que la mayoría de las dependencias abordadas reconoce la ausencia de libro diario para la contabilización de los movimientos relativos a la

realización de depósitos y pagos directos a los proveedores, lo que podría afectar la calidad de la información financiera manejada en dichas unidades, dado que no se dispondría oportunamente de los saldos al cierre de cada período por concepto de los gastos de funcionamiento y de los fondos disponibles.

Ítem 13: ¿Realiza la dependencia algún estudio de disponibilidad económica para el pago de los proveedores?

Cuadro 18

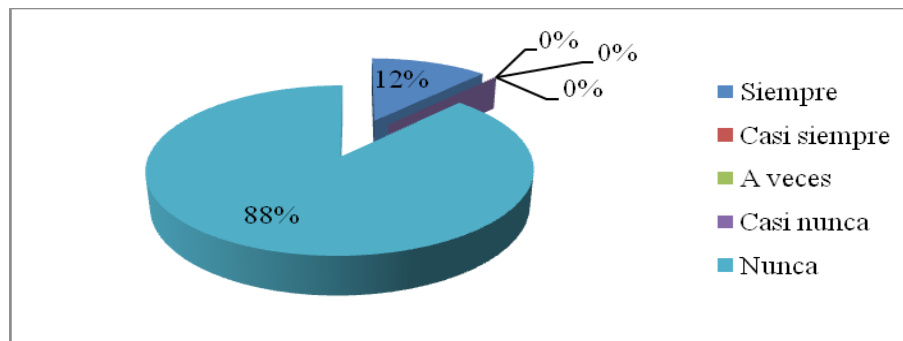
Realización de Estudio de Disponibilidad Económica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	12%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	45	88%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 13

Realización de Estudio de Disponibilidad Económica



Fuente: Cuadro 18

Análisis: En función al Gráfico 13, se observa que un 88 por ciento de los encuestados indicó que las secciones de finanzas nunca realizan algún estudio de disponibilidad económica para el pago de los proveedores; por el contrario, un 12 por ciento opinó que siempre se llevan a cabo este tipo de estudios. De lo anterior, se infiere que la mayoría de las dependencias abordadas está consciente de la ausencia

de estudios de disponibilidad económica para el pago de los proveedores de bienes y servicios, lo cual concuerda con las observaciones realizadas, donde se percibió la falta de aplicación de razones financieras, en materia de solvencia y liquidez, de allí que esto pueda influir en la determinación exacta de los fondos requeridos para la cobertura de los gastos de funcionamiento.

Ítem 14: ¿Se evalúan las cifras financieras obtenidas de las operaciones ejecutadas por la dependencia?

Cuadro 19

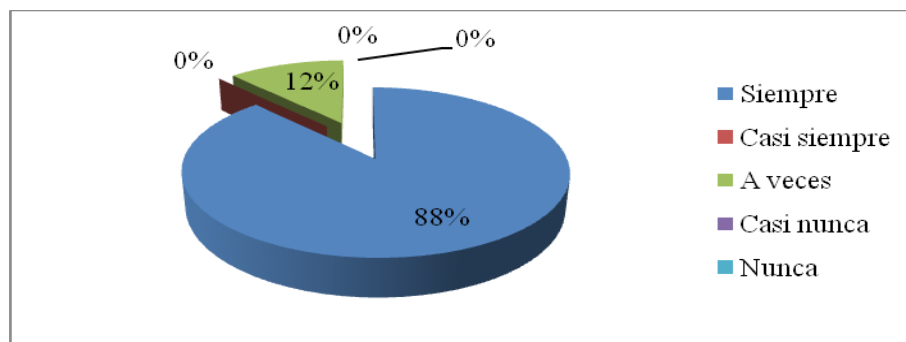
Evaluación de las Cifras Financieras Obtenidas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	45	88%
Casi siempre	0	0%
A veces	6	12%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 14

Evaluación de las Cifras Financieras Obtenidas



Fuente: Cuadro 19

Análisis: En el Gráfico 14, se aprecia que un 88 por ciento del personal encuestado destacó que las secciones financieras de las unidades integrantes de las Bases Aéreas en estudio evalúan las cifras obtenidas de las operaciones ejecutadas. A su vez, un 12 por ciento indicó que a veces son evaluadas estas cifras. En

consecuencia, se puede decir que las secciones de finanzas, por lo general, evalúan los resultados financieros derivados de las actividades ejecutadas en un período dado, lo que significa que los informes emitidos (Ver Ítem 4) son evaluados para evidenciar su comportamiento, desde el punto de vista absoluto y/o relativo, que pueda servir para estimar las operaciones de ejercicios subsiguientes.

Análisis de Requerimientos Basados en las Técnicas Financieras Aplicables a las Secciones de Finanzas de las Bases Aéreas en Estudio

Ítem 15: ¿Cuenta la dependencia con personal suficiente para la ejecución de las actividades asignadas?

Cuadro 20

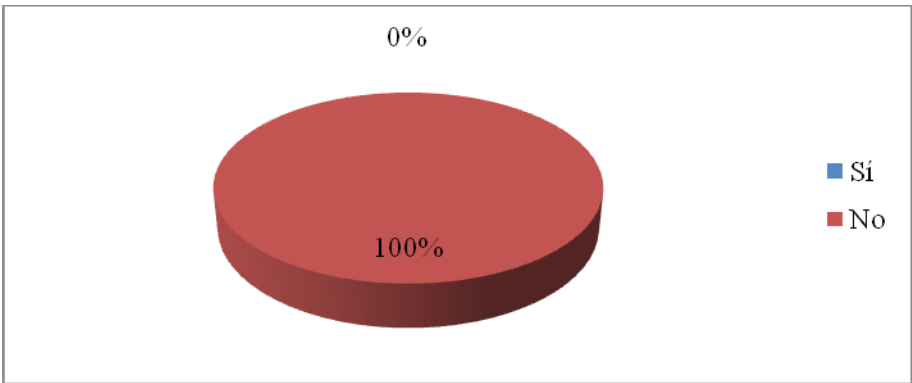
Disponibilidad de Personal Suficiente en la Dependencia

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	51	100%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 15

Disponibilidad de Personal Suficiente en la Dependencia



Fuente: Cuadro 20

Análisis: El Gráfico 15 demuestra que el 100 por ciento del personal encuestado manifestó que las secciones de finanzas no cuentan con un equipo humano suficiente

para ejecutar las actividades asignadas. Esto quiere decir que uno de los requerimientos planteados por las secciones abordadas se refiere a la incorporación de personal que permitan desconcentrar las funciones que se realizan, en relación con los gastos de funcionamiento de las unidades integrantes a las Bases Aéreas en estudio.

Ítem 16: ¿Está capacitado el personal de la dependencia en cuanto a la aplicación de técnicas de análisis financiero?

Cuadro 21

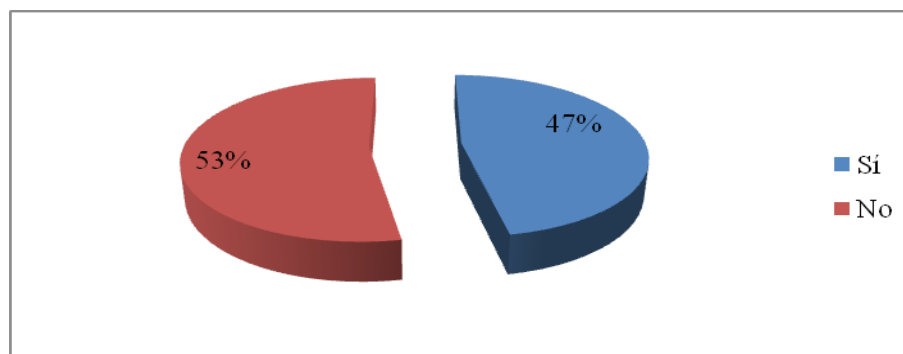
Capacitación del Personal de la Dependencia

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	24	47%
No	27	53%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 16

Capacitación del Personal de la Dependencia



Fuente: Cuadro 21

Análisis: En el Gráfico 16, se observa que un 53 por ciento de los encuestados opinó que el personal que labora en la dependencia no está plenamente calificado en cuanto a la aplicación de técnicas de análisis financiero; mientras que un 47 por ciento expresó que dicho personal se encuentra capacitado en esta materia. Por tal motivo, se puede decir que la mayoría de las secciones financieras en estudio ameritan que su personal disponible esté sujeto a cursos de capacitación y/o

actualización relacionados con el análisis financiero, de manera que puedan implementar métodos o técnicas que faciliten el tratamiento de la información y, de ese modo, evaluar completamente los resultados de los gastos incurridos en el funcionamiento de las unidades o componentes de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua.

Ítem 17: ¿Qué técnicas de análisis financiero se aplicarían en el manejo de la información generada de las actividades relacionadas con la dependencia?

Cuadro 22

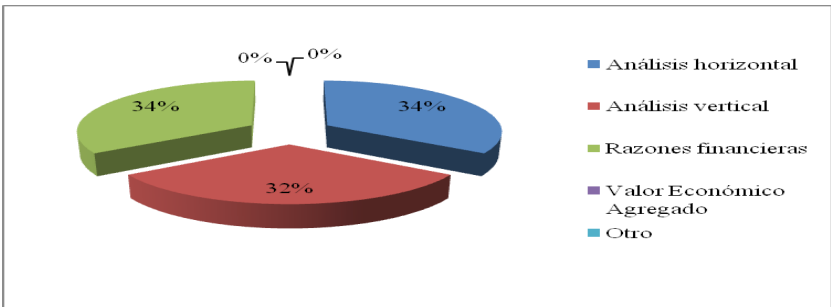
Técnicas de Análisis Financiero Aplicables en el Manejo de la Información

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Análisis horizontal	36	34%
Análisis vertical	33	32%
Razones financieras	36	34%
Valor Económico Agregado	0	0%
Otro	0	0%
Total	105	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 17

Técnicas de Análisis Financiero Aplicables en el Manejo de la Información



Fuente: Cuadro 22

Análisis: De acuerdo con el Gráfico 17, se evidencia que el personal encuestado reconoce la necesidad de que las secciones de finanzas implementen técnicas basadas en el análisis financiero para el manejo de la información. En este sentido, un 34 por ciento destacó el uso del análisis horizontal y de las razones financieras, respectivamente. Así mismo, un 32 por ciento señaló el análisis vertical. Es así como

los resultados obtenidos reflejan que existe el interés por parte del personal que labora en las dependencias financieras abordadas por utilizar técnicas que permitan evaluar el comportamiento de los gastos entre períodos y partidas, al igual que se pueda medir el grado de liquidez, eficiencia y endeudamiento de cada unidad integrante a las Bases Aéreas en estudio.

Ítem 18: ¿Dispone la dependencia de una base de datos financieros para el análisis correspondiente?

Cuadro 23

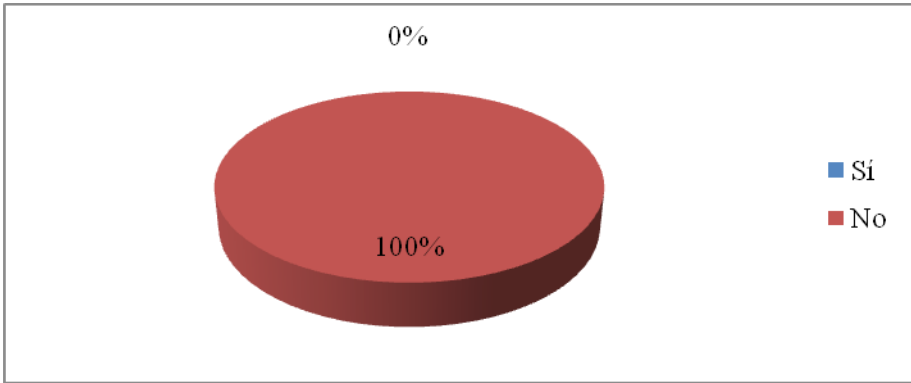
Disponibilidad de una Base de Datos Financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	51	100%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 18

Disponibilidad de una Base de Datos Financieros



Fuente: Cuadro 23

Análisis: En el Gráfico 18, se observa que un 100 por ciento de los encuestados de las secciones financieras de las Bases Aéreas en estudio indicó que no se dispone de una base de datos financieros para realizar el análisis correspondiente, lo que demuestra que no se manejan escenarios de actuación en los que se pueda medir el grado de disponibilidad, eficiencia y endeudamiento, sino que se realiza un análisis

sobre el comportamiento de las cifras absolutas y porcentuales, contenidas en los reportes emitidos de cada dependencia (Ver Ítem 4), lo que se considera una debilidad para llevar a cabo un análisis integral de la situación financiera de cada unidad perteneciente a la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua.

Ítem 19: ¿Qué mecanismos de control financiero aplicaría la dependencia para medir los resultados obtenidos en cada período?

Cuadro 24

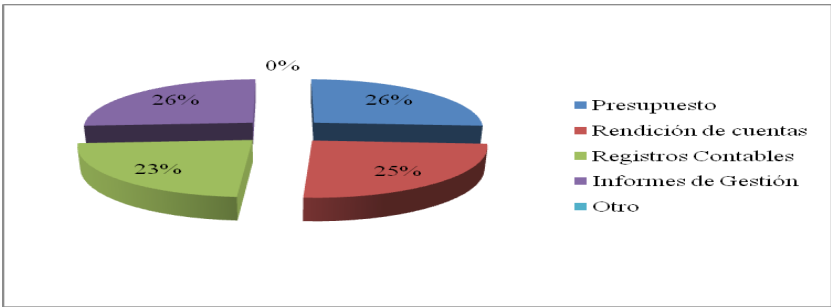
Mecanismos de Control Financieros Aplicables por la Dependencia

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Presupuesto	51	26%
Rendición de cuentas	48	25%
Registros Contables	45	23%
Informe de Gestión	51	26%
Otro	0	0%
Total	195	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 19

Mecanismos de Control Financieros Aplicables por la Dependencia



Fuente: Cuadro 24

Análisis: Del Gráfico 19, se aprecian los diferentes mecanismos, a juicio de los encuestados, son aplicables por las dependencias financieras para medir los resultados obtenidos en cada período, donde se destaca el presupuesto y los informes de gestión con un 26 por ciento, la rendición de cuentas con un 25 por ciento y los registros contables con un 23 por ciento. De este modo, se evidencia que los métodos

señalados para el control financiero quedan utilizados para determinar la gestión de la Unidades o Componentes de las Bases Aéreas como es el caso de los registros contables (Ver Ítems 10 y 11) en los libros obligatorios y auxiliares, los informes de Gestión (Ver Ítem 4), así como también el presupuesto anual (Ver Cuadro 5), pero que no se vinculan estrechamente con el análisis financiero para optimizar el manejo de la información acerca de la situación financiera institucional.

Ítem 20: ¿Considera necesario que se desarrollen diversos informes financieros para el análisis de los resultados obtenidos, por las actividades ejecutadas por la dependencia?

Cuadro 25

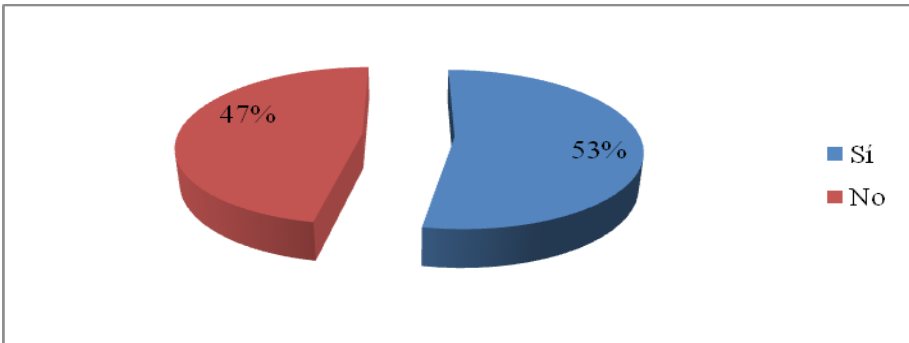
Desarrollo de Nuevos Informes Para el Análisis Financiero

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	53%
No	24	47%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 20

Desarrollo de Nuevos Informes Para el Análisis Financiero



Fuente: Cuadro 25

Análisis: En el Gráfico 20, se observa que un 53 por ciento de los encuestados opinó que considera necesario el desarrollo de diversos informes financieros para el análisis de los resultados obtenidos de las actividades ejecutadas en las dependencias financieras. Por su parte, un 47 por ciento no cree necesario el desarrollo de tales

reportes. En consecuencia, la mayoría del personal consultado de las Bases Aéreas en estudio reconocen la importancia de contar con informes que reflejen el manejo de los recursos otorgados para los gastos de funcionamiento, lo que permitirá contrastar estas cifras con las estimaciones, para determinar el desempeño financiero, por lo que esto se tomará en cuenta como un requerimiento operativo en los lineamientos a diseñarse.

Ítem 21: ¿Dispondrá la dependencia de los equipos e insumos necesarios para la aplicación de técnicas de análisis financiero?

Cuadro 26

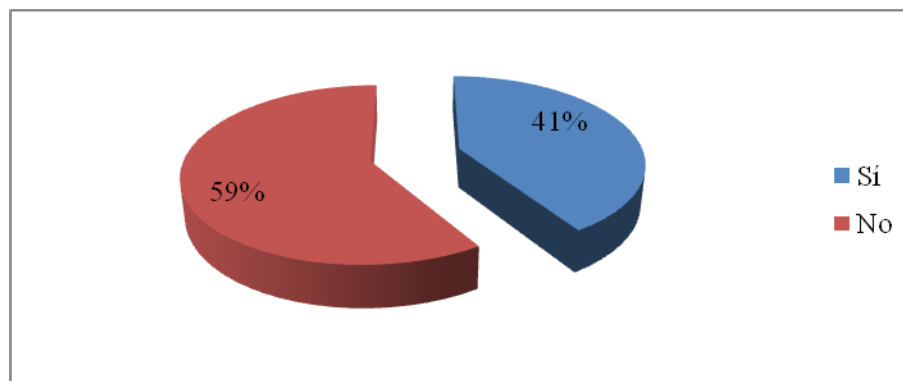
Disponibilidad de Equipos e Insumos para el Análisis Financiero

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	21	41%
No	30	59%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 21

Disponibilidad de Equipos e Insumos para el Análisis Financiero



Fuente: Cuadro 26

Análisis: En el Gráfico 21, se evidencia que un 59 por ciento de los encuestados aseveró que las dependencias financieras en estudio no contarán con los equipos e insumos necesarios, para realizar las técnicas de análisis financiero, mientras que un 41 por ciento señaló que se dispondrá de tales recursos. Ante estos resultados, se

puede decir que es evidente que las secciones de finanzas ameritan de la incorporación de nuevos equipos de computación o programas financieros que faciliten la aplicación de técnicas de análisis que contribuirán a la comprensión sobre el comportamiento de los gastos de funcionamiento en cada período, para ofrecer una información confiable para la toma de decisiones.

Ítem 22: ¿Se requiere de la reformulación de los procedimientos contables aplicados por la dependencia para llevar a cabo el análisis financiero realizado a las actividades desarrolladas?

Cuadro 27

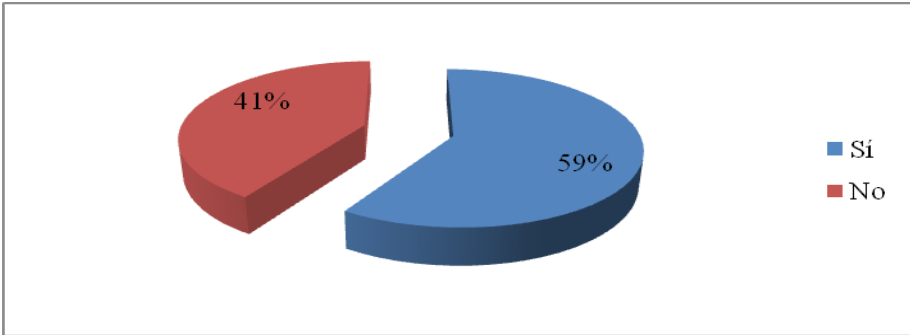
Reformulación de Procedimientos Contables para el Análisis Financiero

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	30	59%
No	21	41%
Total	51	100%

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Gráfico 22

Reformulación de Procedimientos Contables para el Análisis Financiero



Fuente: Cuadro 27

Análisis: En el Gráfico 22, se observa que un 59 por ciento de los encuestados opinó que se requiere de la reformulación de los procedimientos contables aplicados por las secciones de finanzas en estudio para efectuar el análisis financiero correspondiente. Por su parte, un 41 por ciento destacó que estos procedimientos no

merecen ser modificados. Por consiguiente, se tiene que la mayoría del personal consultado coincide en que los procedimientos utilizados para el registro y presentación de la información proveniente de los gastos de funcionamiento de las unidades integrantes a las Bases Aéreas del Estado Aragua deben ser reformulados para ajustarse a los requisitos de pertinencia, oportunidad y confiabilidad, para analizar los datos de acuerdo con las técnicas financieras existentes que brinden una mejor toma de decisiones.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

Los lineamientos planteados para las secciones de finanzas de las unidades que integran a las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, basados en el análisis financiero están orientados a brindar una herramienta que facilite al personal de dicha dependencia en la interpretación de los resultados y la emisión de reportes a las partes interesadas para que procedan a la toma de decisiones.

En este sentido, estas directrices contienen, en primer lugar, la realización de talleres y cursos referentes a la planificación y control financiero, para que el personal pueda fortalecer sus conocimientos referentes al análisis de la información financiera derivada de los diferentes procesos y actividades efectuadas por las secciones o departamentos de finanzas.

Así mismo, los lineamientos estratégicos se enfocarán en la aplicación de técnicas financieras como los indicadores o ratios de liquidez, eficiencia y endeudamiento que permitan determinar si la gestión desempeñada al cierre de cada período, evidencia los aspectos favorables, en cuanto a la disponibilidad financiera, cobertura de los gastos y comportamiento de los pasivos, respectivamente. De igual manera, se podrá aplicar el Valor Económico Agregado (VEA) como una medida financiera que demuestre si las actividades ejecutadas conducen a añadir valor a los procesos y desempeño de las secciones financieras existentes en las unidades integrantes de las Bases Aéreas del estado Aragua.

Por otra parte, la propuesta abarcará el diseño de informes financieros que puedan emitirse semanal o mensualmente para reflejar los gastos incurridos, pendientes de

pagos, según el presupuesto preparado por la institución, con lo cual se pueda precisar los requerimientos de disponibilidad, así como también las estrategias necesarias para obtener una gestión aceptable en cada unidad integrante.

En consecuencia, puede decirse que la presente propuesta representará una aproximación por parte de las secciones de finanzas de las unidades que conformen a las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, para incorporarse en el uso de técnicas financieras sobre los resultados de cada período para ofrecer una información exacta y consistente, la cual se asocie con los principios de economía, eficiencia, transparencia, responsabilidad, entre otros que, a su vez, se vinculen con la administración financiera del sector público.

Fundamentación

Los lineamientos propuestos para las unidades abordadas se apoyan en los diferentes elementos teóricos y referenciales relacionados con el análisis financiero, estados financieros y toma de decisiones, debido a que fue necesario determinar las implicaciones de este tipo de análisis, para adoptar aquellas medidas que puedan servir para el control financiero de los procesos y actividades de las secciones financieras en estudio.

De igual manera, la propuesta se fundamenta en los resultados obtenidos por la aplicación de instrumentos y sus análisis correspondientes, con el objeto de determinar las debilidades o fortalezas que presentan las diferentes secciones de finanzas de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, con respecto al procesamiento, registro y emisión de la información sobre los gastos causados por concepto de anticipos, pagos directos y depósitos para el funcionamiento de cada una de las unidades integrantes de las bases respectivas.

Por tal motivo, la propuesta diseñada se sustenta, desde el punto de vista teórico y práctico porque brinda un diagnóstico integral sobre la realidad de las dependencias responsables del tratamiento y análisis de la información financiera y, por ende, que ofrezca una alternativa factible de solución para el manejo efectivo de los datos.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Mejorar el manejo de la información financiera de las secciones de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, a través del diseño de lineamientos estratégicos basados en el análisis financiero.

Objetivos Específicos

- Establecer el programa de capacitación en materia de planificación y control financiero para el personal de las secciones de finanzas de las Bases Aéreas en estudio.
- Determinar las técnicas financieras aplicables a la medición de la liquidez, eficiencia, endeudamiento y valor agregado a los procesos de las secciones de finanzas de las Bases Aéreas abordadas.
- Diseñar los informes financieros requeridos para el manejo de los gastos de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua.

- Establecer procedimientos contables para el registro y presentación de los datos financieros manejados por las secciones de finanzas existentes en las Bases Aéreas en estudio.

Justificación de la Propuesta

La puesta en marcha de los lineamientos estratégicos permitirá que los departamentos o secciones de finanzas de las unidades pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua dispongan de un personal altamente especializado y actualizado permanentemente en el ámbito de la Contabilidad y las Finanzas, para que no sólo evalúe los resultados obtenidos, sino también pueda proyectar el comportamiento de los gastos que faciliten la diligencia oportuna para garantizar la disponibilidad de fondos.

En segundo lugar, la propuesta ofrecerá notables bondades en lo que respecta al control financiero de las actividades ejecutadas por las unidades integrantes de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, de manera que puedan valorarse, en términos de eficiencia y eficacia, al compararse las cifras obtenidas con los estimados de manera que exista una retroalimentación para que el personal de cada dependencia pueda efectuar ajustes o correctivos que promuevan tanto el uso razonable de los recursos como el logro de las metas previstas.

En tercer lugar, la aplicación de lineamientos estratégicos contribuirá a que los entes reguladores o partes interesadas en la información financiera suministrada por los departamentos o secciones de finanzas de las Bases Aéreas en estudio, dispongan de reportes concisos y oportunos en los que se demuestre los desembolsos efectuados, en proceso y pendientes de liquidación al cierre de cada período, al igual que se

mantengan al tanto de las observaciones o novedades que, a juicio del personal de cada dependencia puedan estar asociados ante retrasos o demoras en el otorgamiento de fondos, y que restan valor añadido a la gestión efectuada.

En cuarto lugar, se tiene que la puesta en marcha de los lineamientos estratégicos basados en el análisis financiero reflejarán una actividad proactiva por parte de las dependencias financieras abordadas, dado que no sólo cumplirán con las disposiciones legales que rigen a las instituciones de la Administración Pública, con respecto a la rendición de cuentas, sino también en el apego de directrices complementarias que fortalezcan el tratamiento de la información financiera como soporte de las decisiones sobre este ámbito.

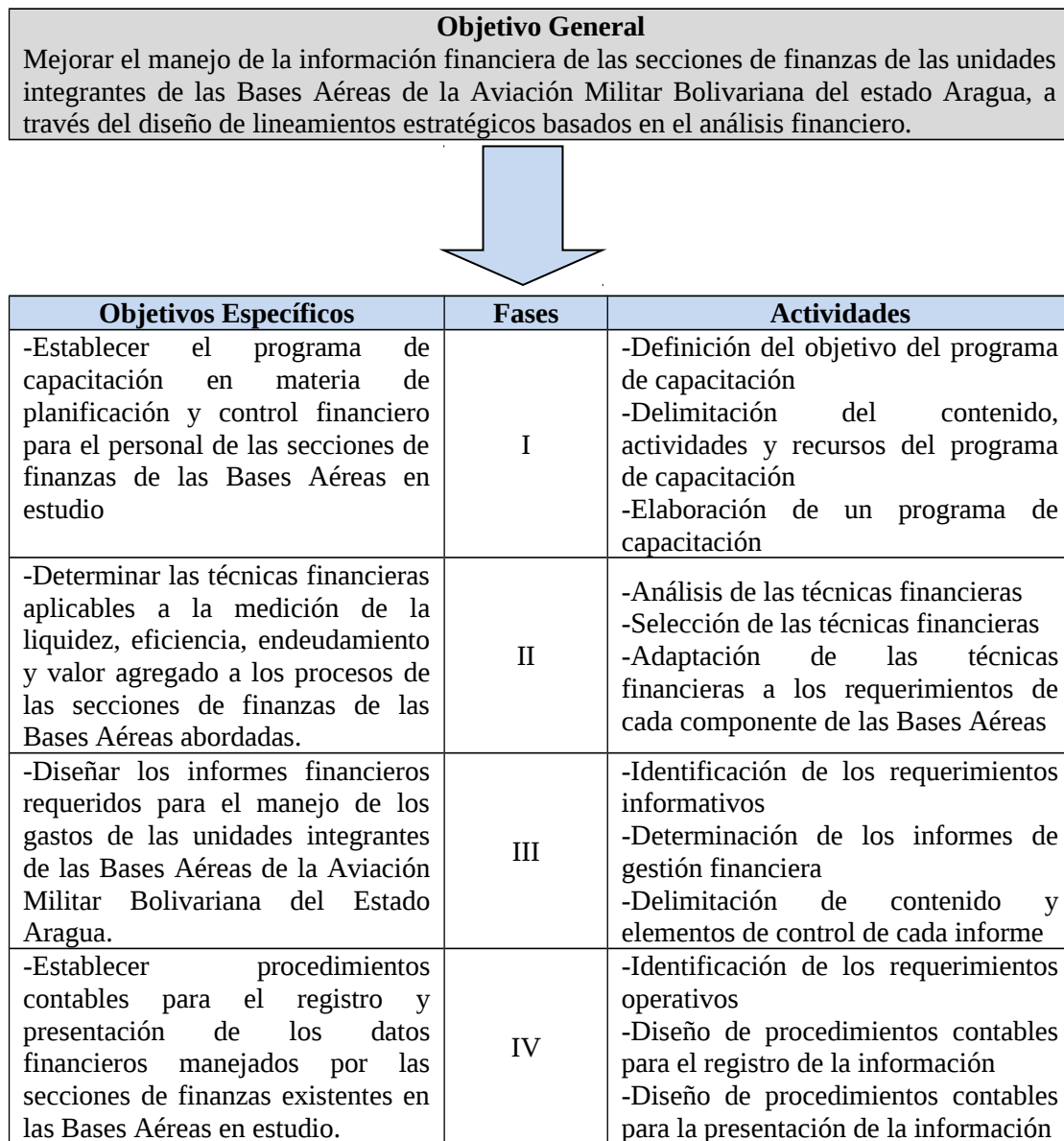
Por último, la propuesta constituirá el punto de partida para que las dependencias o departamentos financieros de las Bases Aéreas en estudio procedan a llevar a cabo un adecuado procesamiento, resumen y evaluación de los datos financieros, para evitar que se envíen informes erróneos o con retrasos, que repercutan en la transparencia de la actuación desempeñada de las unidades integrantes de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua.

Estructura de la Propuesta

Para que las dependencias o secciones financieras pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua puedan incorporarse a la aplicación del análisis financiero para el tratamiento de la información, se considera indispensable el desarrollo de lineamientos o pautas que permitan procesar la información e interpretar los datos. Por ello, se elaboró una propuesta, la cual consta de cuatro fases o etapas que involucran desde la capacitación del personal de las unidades correspondientes hasta los procedimientos de registros y presentación de los datos. Esto con la finalidad de suministrar una guía informativa al personal, una vez que se ejecuten las

labores de análisis financiero y que los órganos competentes puedan tomar las decisiones. La Figura 3 muestra gráficamente la propuesta diseñada.

Figura 3
Estructura de la Propuesta



Fuente: Elaboración Propia (2014)

Fase 1: Programa de Capacitación en Materia de Planificación y Control Financiero para el Personal de las secciones de finanzas de las Bases Aéreas en estudio.

El desarrollo de competencias conceptuales y técnicas para el personal que integra a las secciones de finanzas de las Bases Aéreas, pertenecientes a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, en materia de análisis financiero, implica la realización de un programa de capacitación mediante el cual a través de un conjunto de sesiones o talleres educativos, se podrá fortalecer los conocimientos en cuanto a la planificación y control, de modo que se pueda organizar, clasificar o resumir la información, utilizándose las técnicas o métodos que reflejen la liquidez y eficiencia de cada organismo en un período dado.

En este sentido, el propósito general que perseguirá el programa de capacitación, en materia de planificación y control financiero se enfocará en fortalecer y/o desarrollar aquellas habilidades y conocimientos asociados con la teoría financiera, para medir los resultados de las operaciones efectuadas en cada una de las secciones de finanzas existentes en los cuerpos o comandos que integran a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, que aluden al manejo de los gastos, registros de las transacciones y emisión de informes, lo que se traduzca en una base consistente y oportuna que será entregada al momento de la rendición de cuentas.

Ahora bien, en este programa se plantea una duración de al menos un trimestre o doce semanas, para el abordaje de los temas de planificación y control de la información financiera, aplicado a la Administración Pública. El mismo involucraría la ejecución de sesiones teórico- prácticas, con una duración aproximada de cuatro horas, realizándose cada sesión los días sábados, para evitar la interrupción de las actividades propias de las secciones de finanzas, llevándose a cabo en el salón de conferencias o auditorio de cada unidad o comando adscrito a la Aviación Militar

Bolivariana.

A tales efectos, para la puesta en marcha del programa de capacitación, se requerirá de la contratación de un facilitador especialista en las ciencias contables y las finanzas, el cual será responsable de dictar los contenidos, preparar los talleres y determinar los instrumentos de evaluación, con el fin de que el personal participante pueda recibir la mayor cantidad de información y aplicar los aspectos tratados, ya sea en la elaboración de planes financieros, medición de resultados o emisión de reportes. Por lo tanto, se plantea el diseño de guías informativas, trípticos y casos de estudios que sirvan para divulgar la información y fijar los puntos de interés que serán manejados por el personal de cada una de las secciones de finanzas durante el tratamiento y análisis de la información.

En lo correspondiente a las guías informativas, el facilitador podrá incluir los aspectos teóricos que serán abordados en las sesiones, señalándose los objetivos de aprendizaje, la bibliografía recomendada y el desarrollo de cada tema, para que cada participante evidencie la importancia que tiene la ejecución del programa de capacitación y el material de apoyo que manejará para cumplir con sus funciones a cabalidad. Por su parte, los trípticos plasmarán una información resumida de la sesión realizada, haciendo especial énfasis en las reflexiones y sugerencias; con este material, cada participante tendrá la posibilidad de precisar los elementos más relevantes de la planificación y control financiero. Finalmente, los casos de estudios serán desarrollados en las sesiones siguientes a la explicación teórica del tema, donde se podrán discutir los planteamientos expuestos y las soluciones aportadas por cada participante, en relación con las situaciones inherentes al análisis financiero.

Por otra parte, se tiene que como elemento de control del programa propuesto, se elaborará una lista de asistencia, donde se evidencie el personal asistente a cada una de las sesiones educativas, debido a que las inasistencias a por lo menos dos (2) sesiones, acarrearán una amonestación correspondiente y la pérdida en la recepción del

certificado que avala la capacitación efectuada.

Así mismo, se establecerá que al finalizar cada sesión los participantes elaboren una relatoría sobre la sesión realizada, indicando sus percepciones y sugerencias, señalando sus datos de identificación, fecha y número de sesión. Con esta estrategia, el facilitador tendrá una retroalimentación por parte de los asistentes y determinará el grado de aprendizaje logrado por cada uno de ellos. Por último, en el cuadro siguiente, se observa el contenido de cada una de las sesiones educativas del programa de capacitación, resaltándose los aspectos a tratar, los recursos y el instrumento de evaluación.

Cuadro 28

Contenido del Programa de Capacitación Propuesto

Sesión	Contenido	Recursos	Evaluación
1	Introducción al programa -Palabras de bienvenida -Entrega de material de apoyo -Identificación de participantes -Explicaciones generales	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio.	Formativa: Relatoría
2	Planificación financiera -Conceptos -Objetivos -Tipos de planes -Importancia	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas, trípticos y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio.	Formativa: Relatoría Ciclo de preguntas
3	Proceso de planificación financiera -Requisitos -Etapas -Responsables -Ventajas -Limitaciones	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas, trípticos y guías informativas. Técnicos: Salón de	Formativa: Relatoría Ciclo de preguntas

		conferencias y/o auditorio.	
--	--	-----------------------------	--

Cuadro 28 (Cont.)

Sesión	Contenido	Recursos	Evaluación
4	Aplicaciones de la planificación financiera en la Administración Pública -Elaboración de planes -Diseño de estrategias -Estimación de actividades -Proyección de escenario	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas, trípticos y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio.	Formativa: Relatoría Ciclo de preguntas
5	Taller Práctico (35%) -Resumen de la planificación financiera y la Administración Pública	Humanos: Facilitador Materiales: Hojas blancas, bolígrafos, calculadoras y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio	Formativa: Relatoría Sumativa: Realización de casos de estudio
6	Control Financiero -Conceptos -Propósitos -Principios -Tipos de control -Importancia	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas, trípticos y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio.	Formativa: Relatoría Ciclo de preguntas
7	Métodos de Control Financiero -Indicadores financiero -Sistema Du Pont -Análisis discriminante -Flujo de caja descontado -Valor económico agregado -Análisis de variación	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas, trípticos y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio.	Formativa: Relatoría Ciclo de preguntas
8	Aplicaciones del Control Financiero en la Administración Pública -Evaluación financiera -Cumplimiento de planes -Presupuesto vs. Real -Disponibilidad financiera	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas, trípticos y guías informativas.	Formativa: Relatoría Ciclo de preguntas

		Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio.	
--	--	---	--

Cuadro 28 (Cont.)

Sesión	Contenido	Recursos	Evaluación
9	Taller Práctico (35%) -Resumen del control financiero y la Administración Pública	Humanos: Facilitador Materiales, Hojas blancas, bolígrafos, calculadoras y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditor	Formativa: Relatoría Sumativa: Realización de casos de estudio
10	La Información Financiera -Conceptos -Atributos -Importancia Los Estados Financieros -Conceptos -Clasificación -Importancia -Ejemplos	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas, trípticos y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio.	Formativa: Relatoría Ciclo de preguntas
11	Taller Práctico (30%) -Resumen de los aspectos sobre la información financiera y los estados financieros	Humanos: Facilitador Materiales, Hojas blancas, bolígrafos, calculadoras y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditor	Formativa: Relatoría Sumativa: Realización de casos de estudio
12	Cierre del Programa -Reflexiones finales -Entrega de resultados -Entrega de certificados -Cierre	Humanos: Facilitador Materiales: Pizarrón, video beam, computadora, marcadores, hojas blancas, trípticos y guías informativas. Técnicos: Salón de conferencias y/o auditorio	

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Cabe destacar que el programa de capacitación descrito podrá reformarse y/o actualizarse en la medida que surjan nuevas aplicaciones en la Administración

Pública en materia de análisis financiero, las cuales pueden adaptarse a los requerimientos de las secciones de finanzas en estudio, para garantizar el mejor tratamiento de la información y un proceso de toma de decisiones efectivo.

Fase 2: Técnicas Financieras Aplicables a la Medición de la Liquidez, Eficiencia, Endeudamiento y Valor Agregado a los Procesos de las secciones de finanzas de las Bases Aéreas abordadas

Con la finalidad de que las unidades financieras de las Bases aéreas en estudio puedan determinar con exactitud los resultados relacionados con la liquidez, eficiencia, endeudamiento y valor agregado, en ocasión a las actividades efectuadas, se propone la aplicación de técnicas de análisis financiero basadas en el uso de indicadores y del Valor Económico Agregado, con el objeto de que las cifras obtenidas en cada período sean evaluadas continuamente, para llevar a cabo comparaciones con el presupuesto y entre períodos que demuestren el desempeño del área integrante a la Base Aérea (Comando de Base, Grupo Aéreo, Grupo de Apoyo Técnico, Grupo de Servicio de Base, Grupo de Operaciones de Base, Grupo de Policía Aérea, Ayudantía y Secretaria).

En este sentido, para el caso de la liquidez o disponibilidad financiera, se considera pertinente el uso del indicador denominado prueba del ácido, el cual consiste en tomar la información del efectivo disponible en caja y bancos y los desembolsos pendientes de pagos, para determinar el grado de holgura o de liquidez que posee una organización. De esta manera, se adaptará para el caso que ocupa a esta investigación, mediante el uso de dos indicadores que se denominarán liquidez ordinaria y liquidez inmediata.

El indicador financiero planteado para la liquidez ordinaria tendrá como finalidad tomar en cuenta la información sobre el efectivo disponible por las áreas integrantes de cada una de las Bases Aéreas, y los gastos presupuestados para ese período. El

resultado de este coeficiente será un valor absoluto que indique el grado de disponibilidad que se posee para afrontar los desembolsos estimados. Para ello, se utilizará la fórmula siguiente:

$$\text{Liquidez ordinaria} = \frac{\text{Efectivo disponible}}{\text{Gastos presupuestados}}$$

Por su parte, el indicador de liquidez inmediata estará referido a la medición de la disponibilidad del área integrante de la Base Aérea, con respecto a los gastos causados y pendientes de pago en un lapso no mayor de treinta días. Esto significa que el personal de la unidad financiera recopilará la información de los estados de cuentas y de los reportes de gastos, para determinar el importe de fondos disponibles y los gastos causados en el período. El resultado de aplicar este indicador generará un valor absoluto que señalará la poca liquidez, liquidez suficiente o liquidez excesiva del área en estudio. La ecuación para el cálculo correspondiente se presenta a continuación:

$$\text{Liquidez inmediata} = \frac{\text{Efectivo disponible}}{\text{Gastos causados y pendientes de pago}}$$

En relación con la eficiencia, puede decirse que, abarcará los aspectos relacionados con el capital de trabajo, rotación de cuentas por pagar proveedores, artículos de oficina, entre otras partidas, que ameritan de su pronta reposición o cumplimiento para la continuidad de las operaciones ejecutadas por cada una de las áreas integrantes de las Base Aéreas en estudio. De allí que para ello existen una diversidad de indicadores que miden la rotación de los bienes, con base en los ingresos generados por una entidad económica. Por este motivo, para la adecuación de la información financiera de las organizaciones abordadas a los requisitos del cálculo en materia de análisis financiero, se plantean cuatro indicadores que reciben el nombre de rotación de capital de trabajo, de cuentas por pagar, de artículos de

oficina y activos totales, en función a los ingresos asignados a la institución.

El indicador relativo a la rotación de capital de trabajo tendrá como objeto indicar a las unidades integrantes el grado en que puede asegurarse la reposición y cobertura de los activos y obligaciones del área integrante en el corto plazo. La fórmula contiene como numerador el importe de los ingresos recibidos en un período y como denominador el monto por concepto de capital de trabajo (adquisición de bienes menos las obligaciones contraídas para ello), la misma se presenta seguidamente:

$$\textit{Rotación de capital de trabajo} = \frac{\textit{Capital de trabajo}}{\textit{Ingresos totales recibidos}}$$

A su vez, la rotación de cuentas por pagar será un indicador financiero que revele la cantidad de veces que son liquidadas las facturas contraídas en un período por las compras realizadas a los proveedores. Por ello, su aplicación evidenciará la poca, media o alta reposición para las cuentas por pagar. El valor generado será un valor absoluto, tomando como numerador el importe de las compras y gastos realizados a crédito y como denominador el monto total de las cuentas por pagar. La fórmula a utilizar es presentada a continuación:

$$\textit{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\textit{Compras y gastos a crédito}}{\textit{Cuentas por pagar proveedores}}$$

En lo que respecta a la rotación de artículos de oficina, se propone como indicador financiero la relación entre las compras realizadas en el período por concepto de resmas de papel, cartuchos de tinta, carpetas, bolígrafos, correctores, clips, grapas, libretas de notas, entre otros rubros; y el inventario final de artículos de oficina. Con esta información, se podrá determinar el número de veces que se ha reposicionado dicho inventario, de modo que se pueda proyectar con mayor exactitud

el número, frecuencia y demás condiciones de compra, evitándose retrasos o limitaciones en la disponibilidad de fondos. El resultado de este indicador será un valor absoluto que reflejará las veces o rotaciones de los artículos de oficina, bajo la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de artículos de oficina} = \frac{\text{Compras realizadas}}{\text{inventario final}}$$

De igual manera, se consideró pertinente la aplicación de un indicador financiero para medir la rotación de los activos totales de la unidad o área perteneciente a cada una de las Bases Aéreas en estudio. Es así como se tomarán los datos presentados en el reporte financiero sobre los ingresos totales recibidos en el período y los activos totales disponibles por el área. Por lo tanto, el resultado de este indicador reflejará un valor absoluto que demostrará en mayor o menor cuantía el número de veces que pueden reponerse los activos, con base en los volúmenes de ingresos asignados para la ejecución de las actividades. A continuación se expone la fórmula matemática a continuación:

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ingresos totales recibidos}}{\text{Activos totales}}$$

Ahora bien, sobre el endeudamiento, el investigador abordará lo relativo a la concentración de las deudas circulantes o corrientes, propias de las actividades ejecutadas por las unidades pertenecientes a las Bases Aéreas en estudio, así como también las contraídas para su liquidación a largo plazo, en comparación con los pasivos totales incurridos en un período. De esta manera, se plantean tres indicadores financieros que midan el endeudamiento circulante, endeudamiento financiero y concentración de la deuda a largo plazo. Cada uno de ellos se describe seguidamente:

Para el indicador relativo al endeudamiento circulante, se tiene que proporcionará información acerca del enfoque de endeudamiento adoptado por la organización, es decir, si la concentración de deudas a corto plazo supera el 50% del total de los pasivos contraídos. En consecuencia, este indicador financiero partirá de la información plasmada en los reportes o informes financieros para sumar las obligaciones causadas durante el período, por lo que el dato resultante será de tipo relativo, donde a mayor concentración de pasivos corrientes, mayor posibilidades de implementación de un enfoque agresivo de endeudamiento. La ecuación a utilizar para el cálculo de este indicador es la siguiente:

$$\text{Endeudamiento circulante} = \frac{\text{Deudas contraídas a corto plazo}}{\text{Pasivo total}} \cdot 100$$

En cuanto al endeudamiento financiero, se puede decir que este indicador medirá el grado de financiamiento requerido por cada área o unidad perteneciente a las Bases Aéreas en estudio, para realizar las diferentes actividades estimadas en un período. Cabe destacar que se tomará como importes asociados al endeudamiento financiero los correspondientes a los créditos adicionales solicitados al Ministerio Popular para la Defensa, además de los gastos totales estimados en el período. Por consiguiente, se podrá precisar el margen o concentración de los créditos adicionales solicitados en la cobertura de los egresos propios de cada área. Este indicador generará un valor porcentual que evidenciará los requerimientos adicionales de financiamiento para la ejecución de las actividades. Para su determinación, se plantea la fórmula siguiente:

$$\text{Endeudamiento financiero} = \frac{\text{Creditos adicionales solicitados}}{\text{Gastos totales estimados}} \cdot 100$$

En cuanto a la concentración de las deudas a largo plazo, se puede decir que reflejará si las unidades o áreas pertenecientes a las Bases Aéreas en estudio adoptan

un enfoque conservador de financiamiento; es decir, que las deudas u obligaciones a largo plazo superen el 50% del total de los pasivos contraídos en el período. De manera que se obtendrá información sobre las obligaciones a largo plazo y las totales, de los reportes financieros manejados en los departamentos financieros estudiados. El valor obtenido será porcentual, a partir de la utilización de esta ecuación:

$$\text{Concentración a largo plazo} = \frac{\text{Deudas contraídas a largo plazo}}{\text{Pasivo total}} * 100$$

Por otra parte, además de los indicadores financieros propuestos para el análisis de la información manejada por los departamentos financieros existentes en las áreas pertenecientes a las Bases Aéreas en estudio, se plantea también la inclusión del Valor Económico Agregado (VEA), el cual consiste en determinar que los resultados financieros obtenidos por una institución aportan elementos suficientes para el desarrollo de las actividades y logro de los objetivos. De esta manera, se introducen los conceptos de eficiencia y eficacia para añadir valor a la gestión desempeñada por las organizaciones.

No obstante, el VEA se utiliza, primordialmente, para organizaciones pertenecientes al sector privado, en la medición de su rentabilidad económica, pero en el ámbito público se determinará si los beneficios obtenidos por las instituciones exceden razonablemente la inversión realizada para cada período. Por ello, para el caso de esta investigación, se tomarán en cuenta como beneficios obtenidos por las áreas o unidades pertenecientes a las Bases Aéreas en estudio los ahorros o mejoras alcanzadas en la ejecución de las actividades. Así mismo, se considerará los activos netos de operación como la suma equivalente al total del capital de trabajo, activo fijo neto y demás activos disponibles de cada área, al igual que el costo por el uso de los recursos financieros utilizados. Para ello, se presenta la siguiente fórmula:

$$VEA = BE - (AON * CC)$$

Donde:

VEA= Valor Económico Agregado

BE= Beneficios económicos

AON= Activos operativos netos

CC= Costo de capital

De esta manera, el costo del capital se obtiene, multiplicando el porcentaje representativo del pasivo por los fondos recibidos en el período y el resultado de esta multiplicación se suma al obtenido por la otra multiplicación que se refiere al porcentaje representativo de los fondos recibidos en el período por el total de la deuda pendiente.

Ahora bien, una vez calculado el VEA, se podrá considerar si el uso de los activos por parte de las unidades integrantes a cada una de la Bases Aéreas del estado Aragua, añade valor, en términos de eficiencia y eficacia. Por lo tanto, un valor positivo del VEA reflejará la capacidad de las unidades integrantes por utilizar los recursos para un desempeño efectivo. Un valor equivalente a cero indica la posibilidad de que la organización no añada ni pierda valor a sus procesos operativos. Finalmente, un resultado negativo del VEA indicará la capacidad limitada o ausente de la organización para generar un valor aceptable.

Fase 3: Diseño de los informes financieros requeridos para el manejo de los gastos de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua.

Para esta fase de la propuesta el investigador ha considerado pertinente el diseño de informes o reportes financieros sobre el manejo de la información acerca de los

gastos incurridos por cada unidad integrante de las Bases Aéreas existentes en el Estado Aragua, por lo que se plantea un conjunto de informes que no sean reconocidos de manera categórica para el análisis financiero en las dependencias o secciones de finanzas, sino como la posibilidad de fortalecer las labores de planificación y control.

De esta manera, tomando en cuenta los aspectos inherentes a la liquidez, eficiencia y Valor Económico Agregado, se propone en primer lugar el diseño de un informe denominado **Resumen de Observaciones**. Su objetivo general consistirá en aportar datos detallados y oportunos sobre las actividades ejecutadas en las dependencias financieras de las unidades integrantes de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, en cuanto a los gastos causados, cancelados y en tránsito al cabo de un período. Por lo tanto, este reporte se emitirá semanalmente, tomándose en cuenta los datos provistos por el Presupuesto de Ingresos y Egresos, facturas, compromiso de pagos, orden de compras, entre otros. Se emitirá por duplicado, entregándose el original al Comando General de cada unidad integrante y archivándose una copia como respaldo. El Resumen de Observaciones tendrá como elementos de validez y control los siguientes: fecha de emisión, período, numeración correlativa preimpresa, referenciación de documentos, firmas autorizadas del personal encargado de su elaboración, revisión y aprobación.

Otro de los informes financieros propuestos corresponde a la **Relación de Gastos Operativos**, cuya finalidad es la de ofrecer una base informativa para la directiva del Comando General de las unidades integrantes de las Bases Aéreas en estudio, con respecto a las Partidas de Gastos Directos Incurridas, por la ejecución de las operaciones durante un período dado. De esta manera, el contenido del informe mostrará por tipo de partida el monto acumulado para su comparación respectiva con las estimaciones en el Presupuesto de Ingresos y Egresos, de manera que se pueda determinar las variaciones y, de ese modo, se pueda analizar la sub o sobre

estimación de los gastos directos. La Relación de Gastos Operativos se emitirá mensualmente, por duplicado, donde el original se remitirá a la directiva de cada unidad integrante de las Bases Aéreas y la copia se archivará temporalmente para posteriores revisiones y usos. De igual manera, el investigador plantea que dicho informe contenga los siguientes elementos de control para su confiabilidad y exactitud: fecha de emisión, período de información, numeración correlativa, referenciación de documentos, firmas autorizadas y sello de la unidad integrante.

Así mismo, se plantea un informe financiero denominado **Análisis de Disponibilidad**, cuyo propósito será el de servir de retroalimentación para las dependencias financieras de cada una de las unidades integrantes, pertenecientes a las Bases Aéreas del Estado Aragua, con respecto a la disponibilidad de fondos a través de depósitos y anticipos, requeridos para la cobertura de los gastos operativos ocurridos por las operaciones diarias de las unidades. Este informe se nutrirá de los movimientos presentados en las cuentas de efectivo y de fondos de anticipos manejadas por las dependencias, para determinar los gastos que fueron financiados con tales fondos, así como también los gastos pendientes de pago. La frecuencia del Análisis de Disponibilidad será semanal, para su uso en el período siguiente en la determinación de pagos directos causados por cada unidad integrante. Se emitirá una copia física para las labores de análisis correspondientes y otra en digital bajo formato pdf, como respaldo de las actividades. Entre los elementos de control considerados para este reporte destacan: la fecha de emisión, período de información, expresión monetaria, referenciación de documentos, cuadro de saldos, así como también las firmas y sellos autorizados.

Por su parte, se propone un informe financiero titulado: **Relación de Movimientos de Fondos**. Este tendrá como finalidad ofrecer a la directiva de las unidades integrantes de las Bases Aéreas en estudio elementos suficientes para comprobar la asignación y distribución de los fondos durante el período para

determinar, las variaciones entre los fondos recibidos y los causados para las partidas de gastos, de manera que se puedan establecer los correctivos necesarios que favorezcan la disponibilidad financiera de cada una de las unidades integrantes. Por esta razón, el contenido de este informe indicará los montos recibidos durante el período, de acuerdo con los gastos causados, los montos estimados en el presupuesto de ingresos y las variaciones, tanto para los depósitos como para los fondos de anticipos. Este informe tendrá una frecuencia de emisión mensual, para su entrega a la directiva de la unidad a la que está adscrita la dependencia financiera y se archivará una copia para revisiones y usos futuros. Para garantizar la exactitud y confiabilidad de la información reflejada en la Relación de Movimientos de Fondos, se plantean los siguientes elementos de control: fecha, numeración correlativa, referenciación de documentos, cuadro de saldos, firmas autorizadas y sellos de la unidad correspondiente

Finalmente, se propone el informe denominado **Análisis Financiero**, en el que se incluirá la información generada de la aplicación trimestral o semestral de los indicadores de liquidez, eficiencia y endeudamiento, señalados en la fase anterior de la propuesta, con el fin que la directiva de cada unidad integrante de las Base Aéreas en estudio esté en conocimiento de la gestión financiera de un período para cada una de las categorías de indicadores, para determinar los aspectos favorables, elementos de mejoras y rasgos sobresaliente de la gestión. La emisión de este reporte será trimestral o semestral, según sea el caso, entregándose una copia a la directiva, una copia para el organismo contralor y otra copia como archivo correlativo. En este sentido los elementos de control considerado para este informe financiero se asocien con el período, referenciación de documentos, numeración correlativa, firmas autorizadas y sellos institucionales.

Es importante acotar que, cada uno de estos informes tendrá un esquema que contiene un encabezado o identificación del reporte, con su respectivo logotipo; el

contenido o cuerpo del informe, donde se aprecia el alcance de la información plasmada y el cierre que constará de las observaciones y firmas correspondientes. Cada una de estos reportes se muestra a continuación:

Cuadro 29

Resumen de Observaciones Propuesto

Logo de la unidad	RESUMEN DE OBSERVACIONES		
	MES, AÑO		
	N° 000001		
	Fecha:		
Dependencia responsable:			
Unidad:		Base Aérea:	
GASTOS OPERATIVOS CANCELADOS:			
Partida	Proveedor	Referencia	Importe
SUBTOTAL			
GASTOS OPERATIVOS PENDIENTES DE PAGO			
Partida	Proveedor	Referencia	Importe
SUBTOTAL			
GASTOS OPERATIVOS EN TRÁNSITO			
Partida	Proveedor	Referencia	Importe
SUBTOTAL			
TOTAL			
OBSERVACIONES			

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Cuadro 30

Relación de Gastos Operativos Propuesta

Logo de la unidad	RELACIÓN DE GASTOS OPERATIVOS		
	MES, AÑO		
	N° 000001		
	Fecha:		
Dependencia responsable:			
Unidad:		Base Aérea:	
MATERIALES, INSUMOS Y ARTICULOS DE OFICINA:			
Partida	Importe Real	Importe Estimado	Variación
SUBTOTAL			
NOMINA			
Partida	Importe Real	Importe Estimado	Variación
SUBTOTAL			
SERVICIOS A TERCEROS			
Partida	Importe Real	Importe Estimado	Variación
SUBTOTAL			
TOTAL			
OBSERVACIONES			

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Cuadro 31

Análisis de Disponibilidad Propuesto

Logo de la unidad	ANÁLISIS DE DISPONIBILIDAD		
	MES, AÑO		
	N° 000001		
	Fecha:		
Dependencia responsable:			
Unidad:		Base Aérea:	
DEPÓSITOS RECIBIDOS:			
Partida	Proveedor	Referencia	Importe
SUBTOTAL			
FONDO DE ANTICIPOS			
Partida	Proveedor	Referencia	Importe
SUBTOTAL			
TOTAL			
OBSERVACIONES			

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Cuadro 32

Relación de Movimientos de Fondos Propuesta

Logo de la unidad	RELACION DE MOVIMIENTOS DE FONDOS			
	MES, AÑO			
	N° 000001			
	Fecha:			
Dependencia responsable:				
Unidad:			Base Aérea:	
MATERIALES, INSUMOS Y ARTICULOS DE OFICINA:				
Partida	Depósito	Fondo de Anticipo	Importe Estimado	Variación
			SUBTOTAL	
NOMINA				
Partida	Depósito	Fondo de Anticipo	Importe Estimado	Variación
			SUBTOTAL	
SERVICIOS A TERCEROS				
Partida	Depósito	Fondo de Anticipo	Importe Estimado	Variación
			SUBTOTAL	
			TOTAL	
OBSERVACIONES				

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Cuadro 33

Análisis Financiero Propuesto

Logo de la unidad	ANÁLISIS FINANCIERO			
	MES, AÑO			
	N° 000001			
	Fecha:			
Dependencia responsable:				
Unidad:			Base Aérea:	
LIQUIDEZ:				
Indicador	Resultado Obtenido	Resultado Esperado	Resultado del Período Ant.	Variación
EFICIENCIA				
Indicador	Resultado Obtenido	Resultado Esperado	Resultado del Período Ant.	Variación
ENDEUDAMIENTO				
Indicador	Resultado Obtenido	Resultado Esperado	Resultado del Período Ant.	Variación
FORTALEZAS:				
ELEMENTOS DE MEJORAS:				

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Fase 4: Establecimiento de procedimientos contables para el registro y presentación de los datos financieros manejados por las secciones de finanzas existentes en las Bases Aéreas en estudio.

De acuerdo con lo señalado en las fases anteriores, se puede decir que la información financiera manejada por las distintas secciones de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas localizadas en el Estado Aragua, debería estar sujeta a procedimientos contables que aseguren el registro y presentación confiable, de manera que pueda emplearse como apoyo en la medición del desempeño institucional y como aval al momento de rendir cuentas a los entes contralores.

En este sentido, los registros correspondientes a los gastos incurridos para el funcionamiento de las unidades, tomará en cuenta la naturaleza y función del gasto, para determinar las partidas correspondientes, antes de su posterior agrupamiento y clasificación. Es decir, se podrán identificar los desembolsos derivados por el uso de materiales y suministros, gastos de personal y servicios prestados a la institución, de manera que las operaciones puedan ser cuantificadas para estas cuentas control, y estableciéndose las cuentas auxiliares, en relación con el tipo de egreso.

Así mismo, el registro de la información financiera de cada institución quedará bajo la responsabilidad de cada sección de finanzas, mediante la asignación de al menos una persona distinta de las encargadas de autorizar la operación, custodiar los bienes y realizar las operaciones, debido a que con esto se evitará que existan posibles

manipulaciones o errores en el momento de clasificar los movimientos por tipo de gasto, minimizándose con ello la redundancia y la ambigüedad que pueda dificultar el análisis, en términos de liquidez, eficiencia y endeudamiento.

A tales efectos, el procedimiento de registro continuará siendo con una frecuencia diaria y/o mensual, utilizándose los formatos utilizados por las secciones financieras para discriminar los gastos incurridos. Estos formatos diseñados en hojas electrónicas de cálculo contarán con una contraseña de doce dígitos alfanumérica, la cual será del conocimiento exclusivo de la persona a su cargo y será renovada por lo menos cada seis meses, para fortalecer la seguridad de la información.

Finalmente, el proceso contable de registro requerirá de los documentos o comprobantes generados como facturas, notas de crédito, órdenes de compras, notas de recepción, donde se verifique según la fecha de emisión y la razón social de la institución, así como también el contenido de dichos documentos, con el objeto de clasificar, resumir y analizar los flujos informativos para la estimación de las actividades en materia de remodelación de instalaciones, compras de materiales e insumos, servicios prestados por terceros, remuneraciones y servicios socioeconómicos, reparaciones de equipos y medios de transportes, entre otros egresos, para un período generalmente de un año y, de esa manera, establecer la asignación presupuestaria requerida para la cobertura de los mismos.

Ahora bien, con respecto al procedimiento contable para la presentación de la información financiera, manejada por las secciones de finanzas de las unidades integrantes de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, se plantea que los resúmenes de gastos sean emitidos semanalmente, de manera que la dirección general de cada base aérea pueda disponer oportunamente de los datos que evidencien el progreso o rezago de las unidades integrantes, en cuanto a la ejecución de las

actividades.

Por su parte, las relaciones de gastos directos, fondos de anticipos y demás erogaciones, se propone una presentación mensual que facilite la comparación de los gastos causados con los estimados, para que se pueda realizar un análisis de las variaciones que sirvan de base al momento de aplicar los indicadores financieros señalados en la Fase 2.

A su vez, los indicadores financieros, junto con el análisis respectivo deberán presentarse en forma trimestral, a través de un reporte presentado en formato pdf, con los datos y fórmulas utilizadas, expuestos en una hoja electrónica de cálculo, para que no sólo se pueda observar la situación financiera de cada una de las unidades financieras de las Bases Aéreas en estudio, sino también precisar el grado de cumplimiento por parte del personal encargado de los cálculos y registros, al momento de determinar los niveles de liquidez, eficiencia y rendimiento, al cabo de cada período (Ver Fase 2), por lo que se ofrecerá una información adaptada a las necesidades de la dirección para evaluar la gestión de los fondos otorgados.

La responsabilidad de la presentación de la información financiera recaerá en el jefe o encargado de cada una de las secciones de finanzas, debido a que será la persona autorizada de aprobar el contenido y emisión de los reportes financieros propuestos (Ver Fase 3), con la finalidad que al momento de su envío a la Dirección General de cada institución y los organismos reguladores correspondientes, se elimine cualquier sesgo, vicio o error que pueda afectar la calidad de la toma de decisiones, así como también la efectividad del análisis financiero.

En consecuencia, los procedimientos contables descritos anteriormente podrán guiar al personal que labora en las dependencias financieras en estudio en la forma de compilar la información, efectuar los cálculos, realizar los registros y preparar los

informes, en vista de que procurarán que la información financiera cumpla con los requisitos de consistencia, comparabilidad, relevancia, objetividad y oportunidad, contemplados en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público y las Normas Técnicas emitidas por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública (ONCOP).

Para efectos de sintetizar las ideas expuestas sobre los procedimientos contables, se presenta el cuadro siguiente que incluye los aspectos más relevantes acerca del registro y presentación de la información financiera manejada por las secciones de finanzas de las unidades que componen a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua.

Cuadro 34

Procedimientos Contables para el Registro y Presentación de la Información Financiera de las Bases Aéreas en estudio

Procedimientos	Actividades	Requisitos
Registro de la Información	-Identificación de los gastos, desde el momento en que ocurran	-Personal responsable: Asistente Administrativo de la sección de finanzas. -Frecuencia: Diaria y Mensual -Formatos: Hojas electrónicas de cálculo diseñadas como libros contables -Documentos de respaldo: Facturas, notas de débitos, orden de compras, notas de recepción, entre otros -Bases legales: Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y
	-Clasificación de los gastos operativos, según su naturaleza y función	
	-Cuantificación de los gastos operativos, tomando en cuenta los comprobantes y documentos de respaldo	
	-Procesamiento de los gastos mediante el cargo a las cuentas de egresos manejadas por la sección de finanzas con abono a las cuentas de activo circulante en caso de liquidación, o a la cuenta de	

	pasivo circulante si se encuentran pendientes de pago	del Sistema Nacional de Control Fiscal, Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público y Normas Técnicas emitidas por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública
--	---	--

Cuadro 34 (Cont.)

Procedimientos	Actividades	Requisitos
Presentación de la Información	-Elaboración de resúmenes de operaciones y gastos de cada unidad integrante	Personal responsable: Jefe de la sección de finanzas.
	-Elaboración de relaciones de gastos y movimientos de fondos, según las erogaciones realizadas en cada período	-Frecuencia: Semanal para los resúmenes, mensual para las relaciones y trimestral para los indicadores
	-Realización del análisis financiero, en términos de liquidez, eficiencia y endeudamiento	-Formatos: Pdf. Para los reportes financieros y hojas electrónicas de cálculo para la determinación de indicadores financieros
	-Comparación de los resultados obtenidos con los esperados, por tipos de gastos, período y presupuesto	-Documentos de respaldo: Resumen de observaciones, relaciones de gastos y análisis financiero
	-Análisis de variaciones reales versus presupuesto, y aplicación de correctivos	-Bases legales: Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público y Normas Técnicas emitidas por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública
	-Revisión y aprobación de los informes financieros, para evitar sesgos, vicios y errores	

Fuente: Elaboración Propia (2014)

Factibilidad de la Propuesta

Antes de proceder a la implementación de la alternativa diseñada para el análisis financiero requerido sobre la información manejada por la secciones de finanzas de los componentes asociados a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, es conveniente realizar un análisis que evidencie la viabilidad de su ejecución, desde el punto de vista operativo, técnico, económico y psicosocial. A continuación se presenta la factibilidad de la propuesta:

Factibilidad Técnica

El desarrollo de lineamientos basados en el análisis financiero destinado a las dependencias responsables en el manejo de la información de los gastos operativos y fondos recibidos para el funcionamiento de las unidades integrantes de las Bases Aéreas en estudio, se considera factible desde la óptica técnica, porque en cada una de las secciones de finanzas se dispone de personal especializado en las ciencias administrativas y contables que pueden ser los encargados de cumplir con cada una de las pautas estipuladas en la propuesta; solo se requerirá de la capacitación y actualización permanente de dicho personal.

Factibilidad Operativa

La puesta en práctica de los lineamientos diseñados para el manejo de la información financiera para las dependencias en estudio, constituye una medida viable, en términos de operatividad, en vista de que cada una de las unidades integrantes de las Bases Aéreas del Estado Aragua posee la plataforma requerida para el registro y presentación de la información. Esto significa que cada institución cuenta con los suministros de oficina, equipos tecnológicos, herramientas informáticas e

instalaciones, para llevar a cabo cada una de las fases planteadas.

Factibilidad Económica

La aplicación de esta propuesta no representará inconveniente alguno, porque cada una de las fases consideradas, dentro de los lineamientos basados en el análisis financiero, corresponden a actividades propias de una sección de finanzas. Es decir, no se incurrirá en desembolsos significativos asociados por contrataciones de personal, adquisición de equipos o remodelación de instalaciones, sino que se causarán erogaciones atribuibles a suministros de oficina, pagos al personal de cada sección, mantenimiento de equipos y sistemas, entre otros, que forman parte del presupuesto ordinario de las Bases Aéreas en estudio.

Factibilidad Psicosocial

La ejecución de esta propuesta se considera factible, debido a que el personal de las distintas secciones de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas del Estado Aragua coinciden en las bondades y utilidades del análisis financiero para la evolución de la gestión financiera institucional, en cuanto al diagnóstico y pronóstico de escenarios, por lo que respaldan plenamente el diseño de estos lineamientos.

CONCLUSIONES

Al finalizar el estudio referente al manejo de la información financiera por parte de los departamentos de finanzas de las unidades integrantes a la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua, se pudo identificar las fortalezas y requerimientos para su interpretación como base de la toma de decisiones, por lo que se pudo desarrollar las estrategias basadas en el análisis financiero. En este sentido, de acuerdo con los datos obtenidos y los objetivos previstos, se concluye:

La situación actual del manejo y análisis de la información financiera refleja que la mayoría de las dependencias abordadas poseen flujos de datos continuos, debido a las múltiples operaciones por concepto de gastos de funcionamiento de las Bases Aéreas. Esto significa que las secciones de finanzas reciben constantemente datos acerca de los desembolsos inherentes en materia de adquisición de bienes e insumos, nómina y servicios prestados por terceros. Es así como los flujos informativos son procesados mediante un sistema de las finanzas públicas y de equipos de computación. Sin embargo, la falta de equipos en buen estado y de la rapidez en la plataforma de internet, repercute directamente en la oportunidad y relevancia de ofrecer una base concisa a los directivos.

Así mismo, las secciones de finanzas de las Bases Aéreas en estudio se enmarcan en un manual de procedimientos contables para registrar, presentar y controlar las transacciones, donde se estipula el uso de comprobantes o documentos de respaldo

que evidencien los egresos causados en el periodo y, de ese modo, se proceda a la liquidación de deudas a los proveedores. Más aun, se hace evidente que esta información solo se utiliza para determinar el grado de cumplimiento del presupuesto anual, así como también para rendir cuentas a los organismos reguladores de la Administración Pública Central. Es decir, no se llevan a cabo proyecciones financieras que sirvan de base para escenarios de actuación que puedan anticiparse a posibles situaciones de contingencia, como es el caso de reducciones en las asignaciones presupuestarias.

A su vez, se evidenció que el análisis que se realiza a la información financiera es generalmente básico, porque se comparan las variaciones porcentuales o absolutas entre los informes de ejecución financiera y el presupuesto anual, como una fuente de retroalimentación para las estimaciones de los períodos siguientes, lo que deja entrever el desconocimiento que tiene el personal de las secciones financieras de las Bases Aéreas en estudio, con respecto a las distintas metodologías de interpretación de cifras financieras, limitándose con ello el estudio detallado de la gestión alcanzada en términos de eficiencia, disponibilidad y endeudamiento, aspectos claves para obtener un desempeño satisfactorio, en función a los recursos otorgados y los gastos incurridos.

De esta manera, se apreció que, las secciones de finanzas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua efectúa el proceso de captura de los datos, tanto en forma manual como automatizada, en vista que algunos elementos informativos son tomados de los comprobantes en físico enviados por los proveedores y otros provistos de los registros existentes en el sistema SIGECOF. De allí que los datos referentes al funcionamiento de las Bases Aéreas, pueden ser almacenados de manera física como electrónica. Por este motivo, el procesamiento de los datos es frecuente, dado que algunos flujos informativos son cargados diariamente porque ofrecen detalles de la

gestión financiera; en cambio otros son procesados mensualmente para resumir las operaciones realizadas, plasmadas en los informes emitidos para su posterior análisis.

A tales efectos, las secciones de finanzas con base en los datos capturados, procesados, resumidos e interpretados de los gastos, se encargan por lo general de la realización de depósitos o pagos directos a los proveedores, según la disponibilidad asociada con los fondos otorgados. No obstante, no es el resultado de un análisis formal basado en indicadores o proyecciones que faciliten la liquidez real u ordinaria para afrontar oportunamente la cobertura de las obligaciones corrientes. Por lo tanto, se tiene que además de las labores de manejo de la información, las dependencias en estudio son responsables de la liquidación de los egresos causados.

Otra de las actividades ejecutadas por las secciones de finanzas corresponde a la elaboración de registros contables tanto en libros obligatorios como auxiliares que permiten mantener al tanto de los gastos generales incurridos como por tipo de proveedores, hecho que puede considerarse como un aspecto favorable para el control de la información financiera, pero no se contempla el uso de mayores analíticos que puedan comprobar los movimientos efectuados en un periodo por tipo de categoría de gasto.

En consecuencia, se pudieron analizar los requerimientos técnicos como operativos que sirvan para mejorar el tratamiento de la información financiera sobre los gastos de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana del Estado Aragua. Por ello, desde el punto de vista técnico, las secciones financieras ameritan de un recurso humano suficiente y actualizado para fortalecer el análisis de la información financiera, puesto que se apreció una concentración excesiva de funciones en el personal encargado y el desconocimiento de las metodologías financieras existentes, por lo que además de este requisito es indispensable la conformación de una base de datos proyectada a mediano y largo plazo, apoyada en técnicas como las razones

financieras, Valor Económico Agregado y el análisis de las cifras, el cual se utiliza hoy día por dichas dependencias.

Ahora bien, entre los requerimientos operativos de las secciones de finanzas pertenecientes a los componentes de las Bases Aéreas en estudio están asociados al control, dado que el personal consultado manifestó el interés de que se realicen reestructuraciones a los informes de gestión emitidos o de incorporar elementos al presupuesto, rendición de cuentas y registros contables, para su adaptación al análisis financiero. Es decir, es fundamental la evaluación del alcance y efectos que tienen los reportes para su emisión y posibles solicitudes de la directiva.

Partiendo de lo antes expuesto, se planteó un conjunto de estrategias que posibilitarán el desarrollo de un análisis exhaustivo de la información financiera, gracias al aprovechamiento de oportunidades y potenciación de las fortalezas (Ver Figura 2), de modo que puedan utilizarse con eficiencia y eficacia los recursos organizacionales, para llevar a cabo los procesos que estimulen una interpretación concisa y confiable de los datos para la toma de decisiones. Es así como la propuesta fue trazada mediante cuatro fases inherentes a la capacitación del personal, adecuación de las técnicas de análisis, diseño de informes financieros y procedimientos de control, respectivamente.

En definitiva, puede decirse que el manejo de la información financiera en las Bases Aéreas en estudio, se apoyan en las disposiciones legales que rigen a la Administración Pública como a las directrices contenidas en el manual de procedimientos contables, pero que no se desarrolla una interpretación plena de los resultados que evidencien, a grandes rasgos, el comportamiento de gastos de funcionamiento, para proyectar sobre bases confiables las necesidades de fondos y frecuencias de pagos, con lo cual no se originen restricciones en cuanto a la

eficiencia, liquidez, endeudamiento y valor agregado, que afecten la calidad de la información y las decisiones implementadas.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones expuestas, se han desarrollado una serie de aspectos que merecen ser tomados en cuenta por la Dirección General de cada una de las Bases Aéreas en estudio, para el mejoramiento del manejo de la información financiera y se facilite el proceso de toma de decisiones. A continuación se presentan las recomendaciones:

- Implementar las estrategias basadas en el análisis financiero planteadas por el investigador para estimular la incorporación de técnicas y procedimientos que permitan el estudio sistemático de los resultados obtenidos por concepto de gastos de funcionamiento, de manera que no sólo se evalúen retrospectivamente, sino también proyectivamente, para anticiparse a probables eventos o situaciones de contingencia.

- Contratar al menos dos profesionales de las ciencias administrativas y contables, o incorporar de la plantilla que labora en cada uno de los componentes de las Bases Aéreas en estudio a funcionarios profesionales de la Contaduría Pública, para que sirvan de apoyo en la ejecución de los procesos y actividades atribuibles a las secciones de finanzas, para desconcentrar las responsabilidades y propiciar la realización oportuna de las asignaciones encomendadas.

- Solicitar a los proveedores de equipos tecnológicos y prestadores de servicios de redes las cotizaciones para la posible adquisición de nuevos equipos o mejoramiento de la plataforma de internet, con el fin de elegir la alternativa que, en términos de eficiencia, economía y responsabilidad, resulte más conveniente, de manera que el personal de las secciones de finanzas disponga de los equipos suficientes para realizar las labores y reducir el tiempo de carga de datos en el sistema.

- Elaborar los mayores analíticos para las cuentas de gastos causados en cada período mediante de hojas de cálculos, los cuales puedan servir de complemento a los registros contables plasmados en los libros obligatorios auxiliares disponibles en las secciones financieras, para facilitar el análisis de movimientos de saldos por tipo de gastos, proveedor o período, que facilite la determinación de la disponibilidad requerida para la cancelación de tales egresos.

- Actualizar el manual de procedimientos contables disponible en cada una de las secciones financieras de las Bases Aéreas en estudio, con el propósito de incorporar las estrategias propuestas en materia de análisis de la información financiera, con el propósito que se conforme una base sólida que refleje los resultados de la gestión financiera de la Aviación Militar Bolivariana del estado Aragua, a fines de realizar las estimaciones o ajustes para los años siguientes.

- Dar a conocer los resultados de esta investigación para que otros componentes de la Fuerza Armada Bolivariana puedan analizar los requerimientos técnicos y operativos para el manejo de la información financiera y, de ese modo, pudiesen incluir las estrategias planteadas o adaptarlas, según las reformas, tanto de carácter legal como normativo, favoreciendo con ello la toma de decisiones.

LISTA DE REFERENCIAS

- Amat, O. (2002). **Análisis e interpretación de estados financieros** (6a. ed.). Caracas: Ediciones Global 2000
- Arias, F. (2006). **El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica** (5a. ed.), Caracas: PANAPO.
- Aviación Militar Bolivariana. (2013). **Información institucional de las Bases Aéreas del Estado Aragua: Reseña histórica, misión, visión y estructura organizativa**. Maracay: Autor
- Enciclopedia Wikipedia (2012). **Administración Pública** [Documento en línea]. Disponible:http://es.wikipedia.org/wiki/Administraci%C3%B3n_p%C3%BAblica [Consulta: 2013, Enero 10]
- Díaz, A. (2009). **Aproximación al Valor Económico Agregado (Economic Value Added, EVA) en organizaciones públicas**. Trabajo de grado de maestría no publicado. Universidad Nacional de Colombia
- Estupiñán, O. y Estupiñán, R. (2008). **Análisis financiero y de gestión**. Colombia: Ecoe Ediciones, S. A.
- Ferraro, L. (2006). **Guía para la elaboración de lineamientos para las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal**. [Documento en línea]. Disponible: http://www.pueblacapital.gob.mx/work/sites/pue/resources/LocalContent/1531/4/guia_lin_rev_admin.pdf. [Consulta: 2013, Febrero 13]
- García, R., González, B. y López, A. (2008) **Análisis económico y financiero de las empresas públicas estatales. Efectos del programa de modernización de 1996**. Trabajo de grado de maestría no publicado. Universidad de Oviedo, España

- Gitman, L. (2003). **Fundamentos de administración financiera** (11a. ed.) México: Prentice Hall Hispanoamericana, S. A.
- Guerrero, O. (1997). **Principios de la administración pública**. Colombia: Publicaciones de la Escuela Superior de la Administración Pública
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). **Metodología de la investigación** (4a. ed.). México: Mc. Graw Hill Interamericana, S. A.
- Horngren, C., Sundem, J. y Elliot, R. (2001). **Contabilidad financiera** (8a. ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Keneddy, J. y Mc Mullen, R. (2002). **Estados financieros. Formas e interpretación** (13a. ed.). México: Prentice Hall Hispanoamericana, S. A.
- Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2012). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nro. 39.955. Junio 29, 2012
- Ley Orgánica de la Administración Pública (2008). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nro. 5.890 (Extraordinaria). Julio 31, 2008
- Macías, R. (2001). **El análisis de los estados financieros y las deficiencias en las empresas**. (15a. ed). México: Ediciones Contables Administrativas, S. A.
- Matamoros, R. (2006). **Lineamientos de aplicación de las pautas y orientaciones generales de la Asamblea de los Trabajadores y Trabajadoras del Banco Popular**. [Documento en línea]. Disponible: https://www.popularenlinea.fi.cr/NR/rdonlyres/4CE35A57123A4F3FBC127E40B4277EA6/0/lineamientos_junio06.pdf. [Consulta: 2013, Febrero 10]
- Méndez, C. (2001). **Metodología: Diseño y desarrollo del proceso de investigación** (3a. ed.). Colombia: Mc. Graw Hill Interamericana, S. A.
- Navas, M. (2009). **Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente**. Revista Venezolana de Gerencia 14 (48) pp. 606-628.
- Palella, S. y Martins, F. (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa** (2a. ed.) Caracas: FEDUPEL.
- Pérez, A. (2006). **Guía metodológica para anteproyectos de investigación** (2a. ed.). Caracas: FEDUPEL.

- Placencia, L. (2010). **Administración general y administración pública**. Derecho administrativo (13a. ed.). México: Porrúa
- Sabino, C. (2002). **El proceso de investigación. Una introducción teórico - práctica** (2a. ed.). Caracas: PANAPO.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Vicerrectorado de Investigación y Postgrado. (2010). **Manual de trabajos de grado de especialización y maestría y tesis doctorales** (4a. ed.) Caracas: FEDUPEL.
- Van Horne, J. (2002). **Fundamentos de administración financiera** (8a. ed.) México: Prentice Hall Hispanoamericana, S. A.
- Vera, M. (2011). **Metodología para el análisis de la gestión financiera en Pymes**. Trabajo de grado de maestría no publicado. Universidad Nacional de Colombia, Colombia
- Villafranca, D. (1996). **Metodología de la investigación**. Los Teques: FUNDACA-CULTCA.
- Vives. A. (1994). **Evaluación financiera de empresas: El impacto de la devaluación y la inflación**. México: Trillas, S. A.
- Weston, F. y Copeland, T. (2004). Finanzas en administración (12a. ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Wild, J., Subramanyam, K. y Halsey, R. (2007). Análisis de estados financieros (9a. ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Zamorano, E. (1996). Equilibrio financiero de las empresas. México: Instituto Mexicano De Contadores Públicos, AC.

ANEXOS

ANEXO 1
CUADRO TÉCNICO METODOLÓGICO

ANEXO 2
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
(LISTA DE COTEJO)

ANEXO 3
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
(CUESTIONARIO)

ANEXO 4
VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS
(JUICIO DE EXPERTOS)

ANEXO 5
CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO
(KUDER RICHARDSON)

ANEXO 6
CARTAS INSTITUCIONALES

Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General: Desarrollar estrategias basadas en el análisis financiero, para el manejo de la información en la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua.

Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Ítems	Fuente
-Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y análisis de la información financiera por parte de la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua, a partir de una Matriz D.O.F.A.	Situación Actual del Manejo y Análisis de la Información Financiera	Factores internos	-Flujo de datos -Personal encargado -Herramientas tecnológicas -Procedimientos -Emisión de informes -Evaluación de resultados	Lista de Cotejo Matriz DOFA	1 2 3 4 5 6	-Registros contables -Plan de cuentas -Informes financieros -Rendición de cuentas
		Factores externos	-Disposiciones legales -Bases normativas -Emisión de cuentas. -Metodologías financieras -Toma de decisiones -Proyección de escenarios		7 8 9 10 11 12	
-Describir los procesos y actividades que se realizan en las secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua, con respecto al manejo de la información financiera.	Procesos y Actividades Ejecutadas por las Secciones Financieras de las Bases Aéreas	Procesos	-Captación de datos -Procesamiento de datos -Resumen de operaciones -Interpretación de resultados	Cuestionario	1 2,3 4 5,6	Personal de las secciones de finanzas
		Actividades	-Realización de depósitos -Anticipos a proveedores -Pagos directos -Registros contables -Mayores analíticos -Disponibilidad económica -Evaluación de cifras		7 8 9 10,11 12 13 14	

Cuadro (Cont.)

Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Ítems	Fuente
- Analizar los requerimientos basados en las técnicas de análisis financiero para el tratamiento de la información, que pueden aplicarse a las secciones o departamentos de finanzas de las unidades integrantes de las Bases Aéreas de la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua.	Requerimiento del Análisis Financiero Aplicable a las Secciones de Finanzas de las Bases Aéreas	Técnicos	-Disponibilidad del personal -Capacitación del personal -Técnicas financieras -Bases de datos	Cuestionario	15 16 17 18	Personal de las secciones de finanzas
		Operativos	-Mecanismos de control -Modelos de informes -Disponibilidad de insumos -Procedimientos contables		19 20 21 22	
- Diseñar estrategias basadas en el análisis financiero de la información manejada por la Aviación Militar Bolivariana en el estado Aragua.						Nota: Este objetivo no se operacionaliza, porque su cumplimiento se atribuirá a los resultados de los objetivos anteriores y al desarrollo de la propuesta

Fuente: Elaboración Propia (2014)

CUESTIONARIO

(Dirigido al Personal de las Secciones o departamentos de Finanzas de las Unidades integrantes a las Bases Aéreas de la Aviación Militar del Estado Aragua).

Instrucciones: A continuación se presenta un conjunto de preguntas relacionadas con la información financiera manejada por las dependencias o departamentos de Finanzas, así como también los procesos y actividades ejecutadas por la misma, para identificar los requerimientos basados en las técnicas del análisis financiero para tales unidades organizativas. En este sentido, antes de comenzar el llenado del instrumento, se recomienda lo siguiente:

- Lea en forma detenida cada una de las preguntas formuladas.
- Marque con una equis (X) la alternativa con la que más se identifique.
- Trate de ser lo más objetivo al momento de emitir su respuesta.
- No deje alguna pregunta sin responder.
- No firme el instrumento, sus datos son confidenciales y la información que proporcione se utilizará para fines exclusivamente investigativos.
- En caso de dudas, consulte al investigador.
- Al finalizar el llenado del instrumento, por favor entregarlo al investigador.

Muchas gracias por su colaboración.

Lcdo. Alberto Méndez

1) La captura de los datos financieros de la dependencia se realiza en forr

Manual _____

Automatizada _____

Ambas _____

2) ¿Son procesados los datos financieros manejados por la dependencia de acuerdo con un procedimiento por escrito?

Sí _____ No _____

3) El procesamiento de los datos financieros derivados de las actividades ejecutadas por la dependencia se efectúa:

Diariamente _____

Semanalmente _____

Mensualmente _____

Otro. Indique: _____

4) ¿Se emite en la dependencia algún informe que refleje los datos financieros derivados de las actividades ejecutadas durante un período?

Sí _____ No _____

Indique: _____

5) ¿Son interpretados los resultados financieros obtenidos de las actividades ejecutadas por la dependencia?

Sí _____ No _____

6) Si su respuesta a la pregunta anterior fue afirmativa, indique cómo son interpretados los resultados financieros obtenidos por la dependencia.

Históricos _____

Proyecciones _____

Ambas _____

7) ¿Se encarga la dependencia de la realización de depósitos a los proveedores de insumos y/o servicios prestados a la Unidad de la Base Aérea?

Siempre _____

Casi siempre _____

A veces _____

Casi nunca _____

Nunca _____

8) ¿Efectúa la dependencia anticipos a los proveedores de insumos y servicios a la Unidad de la Base Aérea?

Siempre _____

Casi siempre _____

A veces _____

Casi nunca _____

Nunca _____

9) ¿Se realizan pagos directos a los proveedores de insumos y/o servicios prestados a la Unidad de la Base Aérea?

Siempre _____

Casi siempre _____

A veces _____

Casi nunca _____

Nunca _____

10) ¿Se registran las operaciones financieras ejecutadas por la dependencia a través de libros contables obligatorios?

Sí _____ No _____

Indique: _____

11) ¿Se registran las operaciones financieras efectuadas por la dependencia en libros contables auxiliares?

Sí _____ No _____

Indique: _____

12) ¿Se realizan pases a un libro mayor analítico de cuentas sobre los movimientos financieros efectuados en cada período?

Sí _____ No _____

Indique: _____

13) ¿Realiza la dependencia algún estudio de disponibilidad económica para el pago de los proveedores?

Siempre _____

Casi siempre _____

A veces _____

Casi nunca _____

Nunca _____

14) ¿Se evalúan las cifras financieras obtenidas de las operaciones ejecutadas por la dependencia?

Siempre _____
Casi siempre _____
A veces _____
Casi nunca _____
Nunca _____

15) ¿Cuenta la dependencia con personal suficiente para la ejecución de las actividades asignadas?

Sí _____ No _____

Indique: _____

16) ¿Está capacitado el personal de la dependencia en cuanto a la aplicación de técnicas de análisis financiero?

Sí _____ No _____

Indique: _____

17) ¿Qué técnicas de análisis financiero se aplicarían en el manejo de la información generada de las actividades relacionadas con la dependencia?

Análisis horizontal _____
Análisis vertical _____
Razones financieras _____
Valor Económico Agregado _____
Otro. Indique: _____

18) ¿Dispone la empresa de una base de datos financieros para el análisis correspondiente?

Sí _____ No _____

Indique: _____

19) ¿Qué mecanismos de control financiero aplicaría la dependencia para medir los resultados obtenidos en cada período?

Presupuesto _____

Rendición de cuentas _____

Registros contables _____

Informes de gestión _____

Otro. Indique: _____

20) ¿Considera necesario que se desarrollen diversos informes financieros para el análisis de los resultados obtenidos, por las actividades ejecutadas por la dependencia?

Sí _____ No _____

Indique: _____

21) ¿Dispondrá la dependencia de los equipos e insumos necesarios para la aplicación de técnicas de análisis financiero?

Sí _____ No _____

Indique: _____

22) ¿Se requiere de la reformulación de los procedimientos contables aplicados por la dependencia para llevar a cabo el análisis financiero realizado a las actividades desarrolladas?

Sí _____ No _____

Indique: _____

LISTA DE COTEJO

Ítem	Enunciado		
1	El flujo de datos financieros provenientes de las operaciones de gastos es frecuente.		
2	El personal encargado del manejo de la información financiera cumple con funciones específicas.		
3	El manejo de la información financiera de la dependencia está sujeto al uso de herramientas tecnológicas (equipos, sistemas de información, internet)		
4	El manejo de la información financiera está contenido en un manual de normas y procedimientos contables.		
5	La emisión de informes financieros es responsabilidad directa del Jefe de la Sección de Finanzas.		
6	Los resultados financieros de las operaciones de gastos son evaluados por la dependencia mediante el uso de técnicas o métodos.		
7	El manejo de la información financiera por parte de la dependencia se rige por disposiciones legales.		
8	La información financiera manejada por la dependencia se apoya con base en normativas contables.		

9	La dependencia de Finanzas de la Unidad de la Base Aérea emite mensualmente las cuentas utilizadas durante la ejecución de las operaciones de gastos.		
10	El personal de la dependencia de Finanzas de la Unidad de la Base Aérea conoce las diferentes metodologías de análisis financiero.		
11	La dependencia de Finanzas de la Unidad de la Base Aérea participa a la toma de decisiones de acuerdo con la información financiera manejada en el período.		
12	La dependencia de Finanzas de la Unidad de la Base Aérea realiza las proyecciones de escenarios con base en los resultados financieros obtenidos en el período		

Cálculo del Coeficiente de Validez

Lista de Cotejo

Datos:

$$\sum Xi = 144 + 108 + 144 = \frac{396}{3} = 132$$

n= 12 Preguntas.

j= 3 Expertos.

Vmx= 4

Cvci=?

Pei=?

$$\sum Mx = \frac{\sum Xi}{j} = \frac{132}{3} = 44 ; \sum Cvci = \frac{\sum Mx}{Vmx} = \frac{44}{4} = 11$$

$$Pei = \frac{1}{(j)^3} = \frac{1}{(3)^3} = 0,037 ; Cvcic = \frac{\sum Cvci}{n} - Pei = \frac{11}{12} - 0,037 = 0,888$$

Cuestionario

Datos:

$$\sum Mx = 264 + 198 + 264 = \frac{726}{3} = 242$$

n= 22 Preguntas.

j= 3 Expertos.

V=M_x = 4.

Cvci=?

Pei=?

$$\sum Mx = \frac{\sum Xi}{j} = \frac{242}{3} = 80,67 ; \sum Cvci = \frac{\sum Mx}{Vm_x} = \frac{80,67}{4} = 20,17$$

$$Pei = \frac{1}{(j)^3} = \frac{1}{(3)^3} = 0,037 ; Cvcic = \frac{\sum Cvci}{n} - Pei = \frac{20,17}{22} - 0,037 = 0,879$$

Método de Kuder Richardson (KR₂₀)

	Preguntas															
Sujetos	2	4	5	10	11	12	15	16	18	20	21	22	Xi			
1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6			
2	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	9			
3	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	1	7	7,353	0,01	
4	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	5	7,353	0,461	
5	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	0	1	9	7,353	0,226	
6	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153	
7	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153	
8	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	8	7,353	0,035	
9	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	5	7,353	0,461	
10	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
11	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153	
12	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
13	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153	
14	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	0	0	8	7,353	0,035	
15	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
16	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
17	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
18	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	4	7,353	0,937	
19	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	4	7,353	0,937	
20	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
21	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	1	7	7,353	0,01	
22	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
23	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	9	7,353	0,226	
24	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	1	7	7,353	0,01	
25	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
26	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153	
27	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
28	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	5	7,353	0,461	
29	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	7,353	0,584	
30	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	7	7,353	0,01	
31	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	0	0	8	7,353	0,035	
32	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153	
33	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	5	7,353	0,461	
34	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	9	7,353	0,226	
35	1	1	1	1	1	0	0	1	0	0	0	0	6	7,353	0,153	
36	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	9	7,353	0,226	
37	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153	

38	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153
39	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	9	7,353	0,226
40	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	0	6	7,353	0,153
41	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	5	7,353	0,461
42	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	0	8	7,353	0,035
43	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153
44	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	9	7,353	0,226
45	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	6	7,353	0,153
46	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	0	1	9	7,353	0,226
47	1	1	1	1	1	0	0	1	0	0	0	0	6	7,353	0,153
48	0	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	8	7,353	0,035
49	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	6	7,353	0,153
50	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	5	7,353	0,461
51	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	0	0	7	7,353	0,01
Xi	45	51	51	51	51	24	0	24	0	27	21	30	14,80		
p	0,882	1	1	1	1	0,471	0	0,471	0	0,529	0,412	0,588			
q (1-p)	0,118	0	0	0	0	0,529	1	0,529	1	0,471	0,588	0,412			
p*q	0,104	0	0	0	0	0,249	0	0,249	0	0,249	0,242	0,242	1,336		

0,992