

Contabilidad gerencial y toma de decisiones emergentes en la Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello de Barquisimeto, estado Lara: un análisis fenomenológico*

Acevedo R., Rafael A. **
Rueda Rincón, José María ***
Rueda R., Neley Arcely ****

Recibido: 09/06/2013
Revisado: 14/04/2014
Aceptado: 05/06/2014

Resumen >>

Este artículo forma parte de un proyecto de investigación sobre la toma de decisiones emergentes en la Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello de Barquisimeto (UPTAEB) desde la contabilidad gerencial. Para ello, se analizaron algunos elementos integrativos de la Teoría General de la Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), la Teoría de los Sistemas Sociales, la Teoría Gerencial de Drucker, el sustento para la toma de decisiones respecto a la Teoría de la Probabilidad Subjetiva de Ramsey y la Teoría Prospectiva de Kahneman y Tversky. La recolección de la información se realizó atendiendo al principio de la saturación teórica; se aplicó una entrevista a profundidad a la Coordinación Administrativa y al Jefe de Presupuesto de la institución del estudio, posteriormente se categorizó, codificó y se buscaron las convergencias, divergencias y complementariedad de categorías en el marco de los elementos identificadores del fenómeno indagado. Se seleccionaron, fragmentaron e integraron los conceptos emergentes y se hace mención a la visión ontológica, epistemológica y axiológica. Finalmente y considerando el carácter utópico de la toma de decisiones emergentes basadas en la Contabilidad Gerencial presente en la UPTAEB, en las reflexiones se presentan algunas consideraciones sobre la metáfora: voluntad espiritual de práctica, al someter el proceso de la toma de decisiones emergentes hacia el discernimiento fundamentado en la orientación de Dios.

Palabras clave: Toma de decisiones, contabilidad gerencial, gerencia compleja.

Abstract >>

MANAGERIAL ACCOUNTING AND THE EMERGING DECISION MAKING IN UNIVERSIDAD POLITÉCNICA TERRITORIAL ANDRÉS BELLO FROM BARQUISIMETO LARA STATE: A PHENOMENOLOGICAL APPROACH

This paper is part of a research project about emerging decision making in Universidad Politécnica Andrés Bello de Barquisimeto (UPTAEB) from the perspective of Managerial Accounting. In the research, some elements were analyzed concerning The General Theory of Accountancy, The Generally Accepted Accounting Principles (GAAP), Social Systems Theory, Drucker's Management Theory, the support of decision making regarding Ramsey's Subjective Probability Theory and, Khaneman and Tversky's Prospective Theory. The information was gathered using theoretical saturation, and in-depth interviews were applied to the Administrative Coordinator and to the Chair of the Department of Budget. The information was categorized, codified, and then we look for some convergences, divergences, and complementarities in categories within the context of the identifying elements of the phenomenon under study. The emerging concepts were selected, divided, and integrated, and some reference made about the ontological, epistemological and axiological views. Finally, taking into account the utopian trait of the emergent decision making process based on Managerial Accounting in the UPTAEB, in the section of reflection some considerations are presented, based on the metaphor: spiritual voluntarism in the professional practice, subsisting the emergent decision making process to a discernment funded on God's directions.

Key words: decision-making, managerial accounting, comprehensive account

* El presente artículo es producto del proyecto de investigación "Toma de decisiones emergentes basadas en la contabilidad gerencial en la Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello de Barquisimeto Edo Lara", adscrito al Departamento de Estudios Básicos y Sociales del DCyT de la UCLA (Venezuela) y registrado en el CDCHT bajo el Código 008-RCT-2013.

** Dr. en Gerencia, M Sc. en Economía, Lcdo. en Contaduría Pública, TSU en Recursos Físicos y Financieros. Profesor agregado de la UCLA-DCyT. Miembro fundador del grupo de investigación "Economía" del DCyT. Bqto. Edo. Lara. E-mail: rafaelacevedorueda@yahoo.es

*** Dr. en Gerencia, Lcdo. en Contaduría Pública, Lcdo. en Administración. Contador Grado 3 UPTAEB. Bqto. Edo. Lara. Miembro honorario del grupo "Economía" DCyT-UCLA. E-mail: josemariarueda@yahoo.es

**** PhD y MA en Educational Evaluation Measurement and Research, Lcda. en Educación. Profesora titular jubilada UPEL-IPB. Bqto. Edo Lara. Investigadora invitada del grupo "Economía" DCyT-UCLA. E-mail: neleyrueda@hotmail.com

1. Introducción

La educación universitaria se manifiesta de manera dinámica en todas las áreas del conocimiento. En razón de ello, son diversas las experiencias transformadoras que se identifican con la necesidad de reformas en el marco de la diversificación de su financiamiento y la redefinición del papel del Estado como garantía de políticas públicas, que procuren la pertenencia social, calidad y utilización de procesos para la participación.

Es por esta razón que el Estado debe asumir el compromiso con la transformación de las universidades para responder a las tendencias del desarrollo internacional, al considerar el sector educativo como factor potencial de cambios, tal como lo describen Barquero, Calvo, Ortiz, Quesada, Valverde y Wachong (2006), en términos de una institucionalización que ofrezca justicia y permanencia del financiamiento y eficiencia en la manifestación del talento humano.

A su vez, el sector universitario solicita, para atender las necesidades del desarrollo educativo, mayor equidad en la distribución de los recursos y disminución de las desigualdades en el trato financiero que reciben estas instituciones de educación universitaria. De igual manera y ante la exigencia de mayor transparencia en los mecanismos y procedimientos de distribución de los recursos, se requiere: corresponsabilidad respecto a un eficiente uso de los recursos públicos, claridad en la rendición de cuenta y esfuerzos por acrecentar los ingresos propios.

En este orden de ideas, las consideraciones que anteceden se enmarcan dentro del comportamiento gerencial en torno al proceso de la toma de decisiones de las instituciones universitarias, las cuales se han estudiado en la versión de diversidad de elementos inherentes a la organización interna, sin embargo, no existen evidencias empíricas que retomen las consideraciones de eficiencia en el sistema de relaciones externas a la institucionalidad producto de los cambios económicos, sociales y políticos que pueden asociarse a derivaciones conflictuales interpretativistas de la gerencia en el marco de la toma de decisiones emergentes desde la contabilidad.

Así pues, los procesos de información contable y, específicamente, la contabilidad gerencial, desempeñan un papel importante en la efectividad de poseer información confiable, pertinente y cualitativa en las universidades. Sobre esta afirmación la presente investigación basa la interpretación de la toma de decisiones emergentes en torno a la información derivada de la contabilidad gerencial. De esta manera, se intenta cumplir los nuevos requerimientos ministeriales respecto a la transparencia y aprobación de informes con visión de futuro en las instituciones de carácter público en la República Bolivariana de Venezuela.

Pensando en todos estos elementos y su injerencia en el comportamiento humano institucional, se presenta este primer artículo que tiene como propósito exponer el referencial teórico-metodológico de este trabajo de investigación que analiza desde un enfoque fenomenológico hermenéutico el proceso de toma de decisiones emergentes basadas en la contabilidad gerencial en la Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello Blanco en Barquisimeto, estado Lara. Para ello, esta primera entrega se desglosó en siete secciones que abarcan: la introducción, perspectiva cognoscente, los objetivos, la revisión bibliográfica, la metodología propuesta, los hallazgos y reflexiones a manera de conclusión. Finalmente, es necesario destacar que el constructo teórico, producto principal resultante de este proyecto será expuesto en un próximo artículo.

2. Perspectiva cognoscente

Se entiende que las diversas visiones humanas por parte del gerente y de los actores sociales que comparten dentro de un espacio razonable común, deben estar involucradas en diversidad de ánimos y propósitos, tal como se puede parafrasear de los razonamientos de Cortázar (2002), en el amplio espectro de resaltar la aparición de todo un conjunto de aprehensiones, hostilidades, resentimientos, fríos cálculos de oportunidades, que vienen a estar vinculados al momento de la toma de decisiones y, por consiguiente, derivan nuevas ideas ante la instrumentación de iniciativas acordadas en tiempos de cambios sociales.

De acuerdo a estos señalamientos, el autor citado indica que el proceso de toma de decisiones lleva implícitos elementos, factores y condiciones para la evaluación, confrontación de poder y de control entre supervisores y supervisados, que alientan toda una gama de creencias y conductas que dificultan la puesta en escena de las diversas visiones paradigmáticas y valorativas, las cuales pueden complementarse en la construcción de una nueva universidad.

En este sentido, Knowles (1978) indica que es necesario distinguir que la dirección institucional, a su vez, se ejerce tanto académica como administrativamente en función del contenido de las decisiones tomadas por los diversos actores. De allí, que el proceso de toma de decisiones sobre la formulación de políticas y programas educativos y la distribución de sus recursos es parte de la dirección administrativa que se asocia con la asignación general de los recursos financieros y con la administración de la infraestructura y servicios de apoyo a la academia. Como es natural, ambos niveles de análisis: administrativo y académico, están consustanciados con las políticas de dirección institucional. Por su parte, Acosta (1999), expresa que la toma de decisiones centradas en el análisis de las políticas académicas se encarga de investigar los sistemas de regulación externos de las instituciones universitarias bajo el concepto de Gobierno Institucional. Esta situación se complementa con las expresiones de Ibarra y Rondero (2001), cuando explican que para enfatizar las estructuras y procesos de estas instituciones, se toman decisiones en su interior y de manera inconulta en relación con los asuntos cotidianos.

El problema con el sector de la educación en la República Bolivariana de Venezuela y con la organización del ente ministerial pertinente, es que ambos llevan décadas gerenciándose reactivamente. Es decir, están en un continuo roce y contrariedad que pareciera que en vez de armonizar en pro de la mejora de la educación están en la búsqueda de puntos neurálgicos para ralentizar o burocratizar aún más los lentos procesos administrativos que existen entre ellos. Así mismo, el crecimiento en ambos espacios gerenciales no es el producto de una estrategia articulada en la sinergia de la toma de decisio-

nes en este ámbito, sino que se presenta más bien como una táctica desencadenante de dificultades que se mantienen en el tiempo en su tendencia al crecimiento desordenado.

Esta situación da a entender elementos contrarios al devenir universitario en tiempos de transformaciones sociales y cambios en todas las esferas del conocimiento que no se asimilan en términos del pensamiento complejo, una nueva forma de pensar y actuar correspondientemente a una realidad educativa que muestra cada vez más, una mayor ideología política de dominancia en el sector gerencial para interconectar la toma de decisiones aunadas a las representaciones del gobierno de turno, más que a los lineamientos específicos del sector. Como se señaló anteriormente, la gerencia del sector educativo es disímil a otras organizaciones productivas, por la afectación de su naturaleza política. Además, el país no tiene economía que permita a los ciudadanos asumir los costos de su privatización ventajosa, para que, al dejar de ser su financiamiento mayoritariamente público, se produzca una liberación política del gobierno y pueda asegurarse transformación y fortalecimiento como centro de vida democrática renovada, es decir, su ciudadanización. Tal como indica Páez (1995), se asume la idea de que "la renovación civil de la democracia se ha retardado porque la partidocracia que la gobierna sabe que cualquier modernización de la sociedad nacional va inevitablemente encaminada a liquidar su poder" (p. 49).

Se debe considerar que la gerencia de la universidad se define temporalmente bajo cargos ceremoniales que se rotan en el grupo; así, rara vez el presidente de una organización baja de estatus o pasa a ser empleado de bajo nivel, lo cual sí puede ocurrir con el rector o decano. En la universidad, un rector no tiene subordinados como los tiene el presidente de una compañía, donde es el dueño, accionista o no. El rector no es un patrón. La universidad es una corporación meritocrática y como tal, sólo puede funcionar por consenso; no hay órdenes, no hay autoridad, hay representación; las decisiones deben ser negociadas. Los rectores, vice-rectores, decanos, directores de carrera y profesores sin cargo de autoridad poseen características curriculares similares, como una carrera larga de

pregrado al momento de ingresar a la Universidad como docente¹, especializaciones, maestrías y doctorados. Bajo esta perspectiva, uno de los desafíos permanentes de la gerencia, es actuar con una mirada siempre frente al futuro, tomando decisiones capaces de dar respuestas a situaciones emergentes en los espacios flexibles de habilidades y destrezas en la apertura al cambio en su correspondiente disposición para aprender y realimentar los procesos.

Desde este entorno de ideas, y a la luz de los cambios producidos en la nueva Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello, ubicada en Barquisimeto estado Lara, cuando se inicia un sistema administrativo automatizado, trasladado incluso, a otros espacios académicos universitarios en el país venezolano, sin embargo se siguen manifestando algunos elementos de la contabilidad gerencial que no son asumidos dentro del eje rector de las transformaciones sociales, tales como: falta de implementación del talento humano en términos de capacitación y actualización, estructura de costos, existencia de una contabilidad gerencial en el proceso de la toma de decisiones vinculantes, entre otras.

Todas estas caracterizaciones se asocian con la necesidad de introducir algunas variantes en la toma de decisiones gerenciales relativas al campo contable que permitan alcanzar estructuras flexibles para el logro de los fines operativos de los recursos, puesto que con la automatización de los cálculos para las finanzas y contabilidad, se implican funciones que han permanecido como objetivos de alta prioridad computacional, aplicación de paquetes de *software* para individuos y empresas que soportan procedimientos financieros como contabilidad corporativa, cálculo de impuestos, procesamiento de nóminas o planeación de inversiones, que claramente requieren

1 Cabe destacar que una vice-rectora de una Universidad Pública en Venezuela a nivel de pregrado era técnico superior universitario al momento de su ingreso como personal docente, hasta los momentos el título universitario de 6 semestres sigue siendo su único pregrado, pero alega legalidad bajo la presentación de una maestría y doctorado de universidades que aceptan a técnicos universitarios para sus programas. Sin embargo, actualmente ninguno de sus nuevos colegas de pregrado pueden optar para ser docentes aun teniendo un currículum similar al de ella. Los autores son neutrales, no emiten juicio y se reservan el derecho de opinión sobre este caso, sólo lo presentan como prueba de que existen las excepciones en los altos cargos de autoridad en las universidades venezolanas.

formas operativas en este escenario, sin dejar atrás la dimensión de calidad humana en la nueva productividad y el sistema de relaciones psicosociales con la gerencia.

Finalmente surgen las preguntas de investigación: ¿Cómo se manifiesta la toma de decisiones sobre diversos aspectos del funcionamiento eficiente en cuanto al accionar económico institucional? ¿Cuáles son los sentidos y significados que le otorgan los gerentes de la mencionada universidad al manejo de la información necesaria para la toma de decisiones emergentes? ¿Cómo es el proceso inductivo que orienta hacia la articulación de la información con el cumplimiento de los principios de contabilidad gerencial? ¿Cómo generar una construcción teórica sobre la toma de decisiones emergentes en la Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello en torno a los principios de contabilidad gerencial?

3. Objetivos

La presente investigación se propone los siguientes objetivos en la Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello en Barquisimeto, estado Lara.

3.1 General

Analizar desde un enfoque fenomenológico hermenéutico el proceso de toma de decisiones emergentes basadas en la contabilidad gerencial.

3.2 Específicos

3.2.1 Develar desde las voces de los actores sociales las manifestaciones gerenciales en la toma de decisiones emergentes sobre los diversos principios de la contabilidad gerencial.

3.2.2 Implicar los sentidos y significados que le otorgan los gerentes al manejo de la información necesaria para la toma de decisiones emergentes.

3.2.3 Interpretar la articulación de la información presentada en la contabilidad gerencial para la toma de decisiones emergentes.

3.2.4 Generar una construcción teórica sobre la toma de decisiones emergentes en torno al núcleo interpretativo de la contabilidad gerencial.

4. Revisión bibliográfica

Existen varias investigaciones que en el plano nacional e internacional están relacionadas con la temática, las cuales se asocian en su perfil teórico, metodológico, contextual e interpretativo con esta investigación.

Dentro del campo económico y los aspectos de la contabilidad que se asocian con la eficiencia gerencial en las organizaciones se ubicó el estudio de Vélez (2003), cuyo objetivo general fue desarrollado de manera progresiva por todo un conjunto de aplicaciones de equilibrio general sobre la economía extremeña, comenzando por la construcción de una base de datos desde la Matriz de Contabilidad Social designada por sus siglas en inglés Social Accounting Matrices (SAM). Con ello, mostró una posible estructura contable a emplear señalando las principales decisiones que deben adoptarse al intentar construir dicha matriz. En líneas generales estas matrices incorporan todas las transacciones que acontecen entre los diferentes agentes de una economía dada, pudiendo contemplarse de manera intuitiva como una ampliación de las tablas *input-output* tradicionales.

Por su parte, González (2004) expresa que las universidades como instituciones centenarias han experimentado cambios en el binomio docencia-investigación, particularmente se han caracterizado por la naturaleza de su dignidad y marcada trayectoria donde se suelen orientar los esfuerzos hacia la prestación de un servicio educativo a la sociedad que implica el apoyo a su desarrollo cultural, social y económico. Este estudio analizó el sistema de información contable de las universidades y estudió los informes de fiscalización elaborados por los órganos de control externo con la finalidad de conocer las posibilidades y limitaciones de ambos en la satisfacción de las necesidades de información de los usuarios. Como conclusión,

señaló que las universidades españolas parecen mostrar cierta preocupación por la regulación de todo el proceso presupuestario, dedicando a ello un esfuerzo prioritario que sin dejar de ser loable, no puede producirse a costa de obviar la información financiera, puesto que implícitamente asume su elaboración.

El estudio doctoral de Suárez (2007) analizó el sistema complejo entramado de captura de datos, organización y emisión de información para diversos usuarios, tomando en cuenta la intervención de múltiples miembros de forma interrelacionada en las sucesivas etapas del procesamiento de información, a lo cual agregó la incidencia de requerimientos de entes públicos y privados, basándose en disposiciones normativas. Esta investigación de tipo descriptiva, explorativa llegó hasta el punto de comprender en profundidad, que la contabilidad desde su campo del dominio científico, puede responder cada vez con mayor celeridad a las demandas de información, haciendo un mejor uso de las potencialidades tecnológicas y enriqueciendo sus aportes. El autor concluyó que en el análisis de la relación de los sistemas de información tecnológica, la función de auditoría es interdisciplinaria y requiere una visión exhaustiva para perseguir el objetivo de delimitar el alcance de la tarea que debe ser llevada a cabo por el contador en el ejercicio de las actividades de auditor contable.

Otro trabajo de relevancia es el de Sousa (2007) en el que se verifica si la configuración del resultado contable basada en la técnica del *comprehensive income* presenta una mayor relevancia en la calidad informativa con respecto a otras medidas más tradicionales de la renta empresarial, dentro del contexto de la comunicación del resultado contable a los mercados. La investigación es de tipo documental y aborda los distintos paradigmas, enfoques y teorías con incidencia en el resultado empresarial. Concluye que al valorar activos y pasivos concretos conforme al valor razonable y verse compelida a imputar a resultados las diferencias de valoración surgidas al cierre del ejercicio, ya no podrá gestionar las mismas con propósitos de alistamiento del beneficio. Por lo cual, la transparencia informativa con respecto a la generación de valor o a la búsqueda del referente beneficio que propugna la responsabilidad social de la

contabilidad, se vería incrementada notablemente no sólo para los accionistas, sino también para el resto de los usuarios de la información financiera que integran la coalición de intereses.

La tesis doctoral de Merigó (2008) se presenta como sustento teórico significativo a la toma de decisiones gerenciales. El concepto de Ordenamiento del Promedio Ponderado del Operador, cuyo acrónimo de Ordered Weighted Averaging (OWA) Operator, tiene un punto central en investigación y sirvió de apoyo para la creación del modelo de decisión como metodología válida en el criterio de minimización del coste o el uso de información incierta representada mediante intervalos de confianza o números borrosos. Concluye diciendo que las decisiones secuenciales pueden ser utilizadas en contexto de certeza, de riesgo o de incertidumbre y por tanto, la mayor parte de los estudios se concentran en situaciones de riesgo ante la posibilidad de utilizarlos en situaciones de incertidumbre, que se valoran al representar la información en un árbol de intervalos de confianza, números borrosos, variables lingüísticas, técnica de decisión del grupo.

Por su parte, Flint (2008) entendió la eficiencia como la capacidad y actitud para obtener determinado efecto u obtención expedita y económica de una finalidad, y como racionalidad indicó la versión observada en la capacidad del gerente para encontrar el grado de eficacia a través de los costos de transacción. Ambos constructos fueron objeto de interpretación cualitativa y cuantitativa. Recogió información oficial y examinó las consecuencias de las modificaciones legislativas en la permanencia de empresas viables. El estudio fue mayormente confirmatorio explicativo, se basó en el análisis documental de los archivos oficiales que amplían data retrospectiva, lo cual permitió hacer generalizaciones con miras a elaborar propuestas legislativas.

De Gozaine (2009) hizo un estudio enfocado en la gerencia social, en el aspecto de los requerimientos de equilibrio para armonizar las funciones de dirección institucional desde la alta gerencia, gerentes medios y la dirección del trabajador y del trabajo. Además, en la necesidad de considerar simultáneamente el desempeño y los resul-

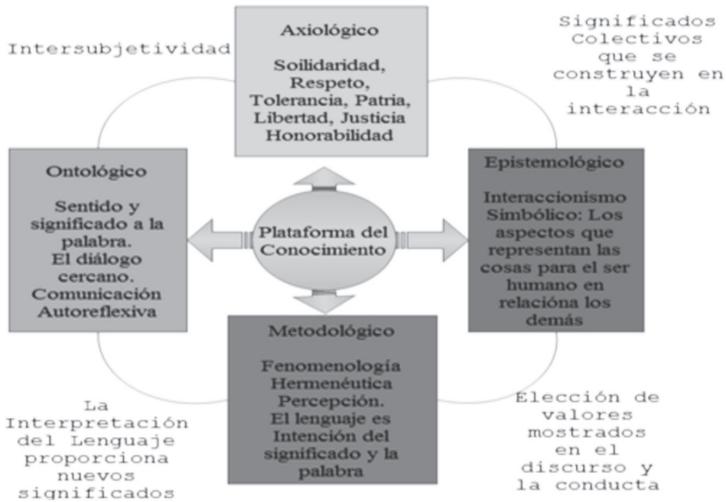
tados como un todo ante las diversas actividades, en las perspectivas que indican el devenir de mayor incertidumbre e inestabilidad exterior. Finalmente, la generación teórica de esta investigación sobre las reflexiones en torno al liderazgo transformacional y la gerencia social se concretó en una propedéutica de la espiritualidad para reconocer desde la gerencia que cada idea, proyecto o situación presentada tiene su valor y hay que estudiarla en conjunto acerca de su aprovechamiento en función de la institucionalidad.

5. Orientaciones metodológicas

5.1 Consideraciones ontoepistemológicas

Para sustentar esta parte, se ubicó a Prior (2002) cuando destaca que todo ser humano nace en una época determinada dentro de preferencias axiológicas contextuales, que deben ser asimiladas por los individuos a través de mediaciones en un sistema de referencia que permiten orientar y ordenar la realidad dentro del cumplimiento de normativas. De modo que los conceptos axiológicos inherentes al ser docente de una universidad se interpretaron dentro de una gama diversa que incluye a, entre otros, la solidaridad, el respeto, la tolerancia, la patria, la libertad, la justicia y la honorabilidad. Al interpretar este conjunto de valores indispensables en el ser gerente y agente de transformación social universitaria, se asumieron los valores mencionados y aquellos que emergieron mostrando elementos importantes de la personalidad misma del gerente entrevistado en su dimensión de lo humano y su caracterización, que no solamente se dio en el discurso sino en los comportamientos interactivos con los demás. El motivo axiológico constituyó una intuición y peculiaridad de los desarrollos de las actividades de la contabilidad gerencial. Lo anteriormente expuesto, respecto a las orientaciones ontoepistemológicas de la investigación, se puede observar de manera integral en el Gráfico N° 1.

Gráfico N° 1. >>>
Entornos ontoepistemológicos



Fuente: Elaboración propia (2013).

5.2 Actores sociales

Según Lezama (2010), los actores sociales son llamados de esta forma porque asumen comportamientos como individuos, pero al mismo tiempo son seres socialmente determinados que poseen información relevante en las construcciones ideológicas y políticas de la realidad. Agrega además el autor, que a partir de las respuestas de los participantes el investigador puede vislumbrar los valores, los supuestos y los medios de coexistencia con los problemas que generalmente están ausentes en las versiones deshumanizadas y racionalistas contenidas en los documentos oficiales. Para ello, se consideraron dos actores sociales cuyo desempeño se sostiene en el nivel gerencial dentro del marco de influencia en la contabilidad de la Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello Blanco, ubicada en Barquisimeto, estado Lara, Venezuela, identificados como los representantes de la Coordinación Administrativa y el jefe de Presupuesto de la institución del estudio.

La razón fundamental que orientó a la selección de los mismos se centró en la situación que destaca Morse (2005) sobre la saturación teórica, entendida cuando ya no emerjan nuevos conceptos sobre la temática en los tópicos considerados y en consecuencia se hace presente dicho proceso.

5.3 Vía para recabar información

Se utilizó la entrevista a profundidad en la que, según Canales (2006), el aspecto más importante es el *rapport* o la empatía que se establece entre entrevistador y entrevistado, puesto que asegura el modo idóneo, para el acceso a informantes específicos, la negociación del rol del investigado, la confianza necesaria para desarrollar la investigación y la interacción comunicativa peculiar que involucra la entrevista. Es una técnica de carácter holístico y no directivo que profundiza de modo creciente conjunto de temas desde lo más amplio y general a lo más específico y articular.

5.4 Interpretación acerca del fenómeno

Para el análisis e interpretación de la información se atendieron los siguientes procesos:

5.4.1 Categorización y codificación

Ambos procesos están relacionados con la organización de los datos, donde se van construyendo y reconstruyendo categorías en la interpretación acerca del fenómeno. Requiere discriminar datos solicitados y no solicitados para ver a qué responden, supuestos propios en tanto la influencia del observador en el escenario, condiciones del escenario en los cuales se brindaron la información y diversas fuentes de datos. De acuerdo a Martínez (2004), se trata de categorizar o clasificar las partes en relación con todo, de describir categorías o clase significativas, de ir constantemente diseñándolas, rediseñando, integrando y reintegrando el todo y las partes, a medida que se revisa el material va emergiendo el significado de cada sector, evento, hecho o datos. Por su parte Díaz y Rosales (2004) sostienen que a través de la categorización y codificación se busca "reducir la cantidad de datos a un número manejable de unidades analíticas, involucrar la comprensión de los datos y a quien evalúa, desde el momento mismo de la recolección de datos" (p. 31), para que en el

análisis posterior pueda focalizarse mejor, construye un mapa cognoscitivo o esquema en desarrollo que le permita comprender lo que está evaluando, permitiendo que varios evaluadores aborden temas comunes en un mismo estudio. El Gráfico N° 2 muestra las categorías y subcategorías con sus divergencias y convergencias de los actores sociales.

Gráfico N° 2. >>>
Categorías y subcategorías Vs Convergencias y divergencias

Actor Social	Convergencias	Divergencias	Actor Social
Categoría: Manejo de Información en la Toma de Decisiones			
1	Matriz Disciplinar Transdisciplinariedad	Sub Categorías	2
		Ajustes Mecanismos de Control Elemento Estratégico	
Categoría: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados			
2	Entidad Realización Vigencia de la Contabilidad Consistencia	Sub Categorías	1
		Lenguaje Conocido por Todos Depreciación	
Gerencia Educativa			
2	Eficiencia Requerimientos del Estado	Sub Categorías	1
		Territorialidad Planificación Social Necesidades Sociales Diálogo	

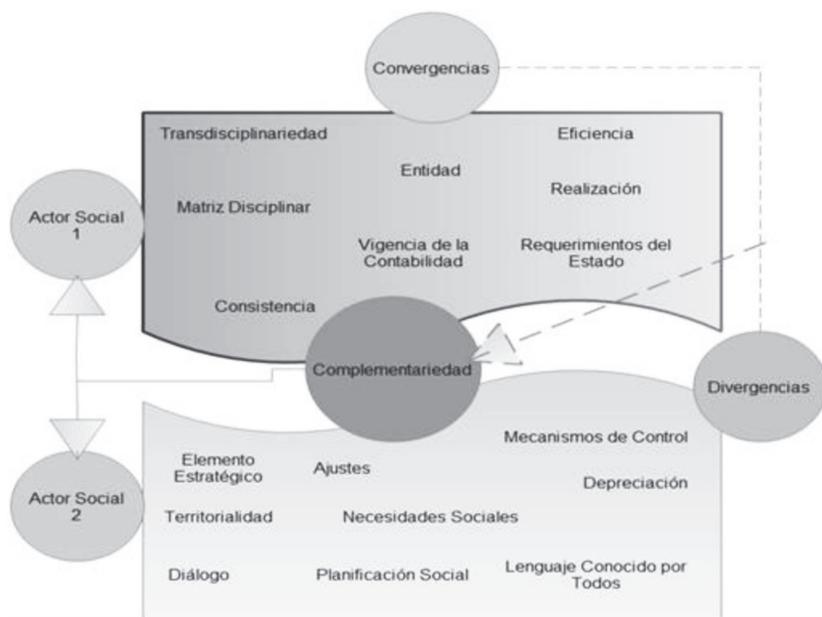
Fuente: Elaboración propia (2013).

5.4.2 Triangulación de la Información

La triangulación puede ser entendida como el contraste, complementariedad o afinación de la información derivada de las diversas técnicas o de la información proveniente de dos o más actores sociales respecto a un tema particular. Así, cada una de las partes analiza un fragmento de la totalidad en una especie de visión espacial frente a la realidad de los otros. Según Gottret y Lundy (2007), cada actor puede tener conocimientos generales sobre el asunto pero posee información más completa y profunda sobre aquellos aspectos que le conciernen directamente. Finalmente, los actores indirectos conocen en teoría la totalidad del fenómeno, sin embargo, poseen

enfoques específicos según sus objetivos o capacidades. Por ello, durante este proceso es común encontrar que los actores nombran diferentes dificultades desde su visión, pero cuando éstas se revisan resultan ser parte de un mismo problema. Gracias a la triangulación de la información es más fácil ver la relación o contraposición de ideas que ayudan a interpretar todo el sistema sobre la especificidad de la realidad que se indaga. El Gráfico N° 3 es la representación de los resultados obtenidos de este proceso.

Gráfico N° 3. >>>
Triangulación y complementariedad de las voces de los actores sociales



Fuente: Elaboración propia (2013).

6. Hallazgos

En esta parte se presentan los hallazgos en el marco del procedimiento implementado para interpretar la información cualitativa, para lo cual se ajustó a las expresiones de las categorías y subcategorías emergentes a partir del material protocolar de las entrevistas. Además de las categorías y subcategorías se consideró la confrontación de la información.

6.1 Categorías

En esta etapa, se otorgó interés a los atributos que enmarcan las características particulares asociadas a la categoría y que al mismo tiempo la definen. Por consiguiente, se extrae su concepto a partir del material textual de las entrevistas, confiriéndole así legitimidad a las voces de los actores sociales. Quedaron determinadas tres: Manejo de Información en la toma de decisiones; Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Gerencia Educativa. El Anexo 1 muestra la conceptualización asumida para las categorías utilizadas.

7. Reflexiones a manera de conclusión

Durante el proceso investigativo se presentaron una serie de divergencias y convergencias en las voces de los actores sociales. Esta situación aportó una información relevante que permitió profundizar, analizar, comprender mejor el entorno cognoscente de cada uno de los actores y ampliar el horizonte de la investigación planteado al inicio de la misma.

En el trasfondo de las explicaciones que realizaron los actores sociales en torno a la temática del estudio, en las cuales emergieron algunas categorías y subcategorías en uno de los actores sociales pero no en el otro, se derivó cierto sentido de divergencia, tal es el caso en aquellas situaciones a las que se hace referencia en el Anexo 2 respecto al sentido otorgado en las categorías develadas en ambos actores sociales.

Por otro lado, para atender la vigilancia informativa de los actores sociales no solamente se tomaron en cuenta las categorías y subcategorías que sostienen la convergencia temática y aquellos elementos conceptuales que emergen desde la postura de uno de ellos y no del otro, sino que además, la condición de complementariedad implicó la interconexión de los contenidos expresados por los actores sociales de manera integral. Esta perspectiva permitió visualizar el sentido y significado de manera holística que confluye en la toma de decisiones emergentes desde la perspectiva de la contabilidad gerencial. En este caso, el interés fue la interpretación del fenómeno de acuerdo a la complejidad que atañe precisamente al todo y a las partes incluidas en éste, dentro de una visión común complementaria.

Esto último aplica en el caso de la universidad, puesto que los saberes, el conocimiento y las capacidades del talento humano en función del cumplimiento de las actividades propias a la formación profesional y la gerencia institucional representan situaciones propias de la complementariedad y, en definitiva, a los efectos del principio de realización y sus excepciones; por ejemplo, en el caso de costos y bienes tangibles e intangibles, la efectividad en el ingreso se pudiera contabilizar con el modo de ver una realidad complementaria de beneficios.

Finalmente, todos estas reflexiones sobre los hallazgos en este proceso investigativo permiten elaborar un constructo teórico sobre la toma de decisiones emergentes en la Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello en Barquisimeto, estado Lara desde la contabilidad gerencial, el cual será desarrollado en otro artículo que cerrará el proyecto de investigación.

8. Bibliografía >>

- Acosta, A. (1999). Políticas y cambios institucionales en la educación superior en México, 1973-1998. ¿Sociogénesis de un nuevo animal universitario?. En A. Acosta Silva (Coord.). *Historias paralelas: un cuarto de siglo de las universidades públicas en México, 1973-1998*. Ciudad Juárez: Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, (pp. 45-77).
- Báez, J. y Pérez, T. (2007). *Investigación cualitativa*. Madrid: Esic.
- Barquero, J., Calvo, E., Ortiz, M., Quesada, I., Valverde, C y Wachong, V. (2006). *Financiamiento de la educación superior. Antecedentes y tendencias en el contexto nacional e internacional*. Costa Rica, San José: Universidad de Costa Rica.
- Canales, M. (2006). *Metodologías de investigación social. Introducción a los oficios*. Santiago de Chile: Lom.
- Cortázar, J. M. (2002). *La evaluación de las instituciones universitarias. Tendencias, conceptos y modelos*. Caracas: Universidad Central de Venezuela.
- De Gozaine, C. (2009). *Construcción teórica axiológica acerca del liderazgo transformacional para una gerencia social desde la perspectiva del pensamiento complejo en el contexto de educación superior*. Tesis doctoral no publicada. Universidad Fermín Toro. Venezuela, Barquisimeto.
- Díaz, F. y Rosales, R. (2004). *Los resultados de la evaluación*. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Drucker, P. (1998). *La sociedad postcapitalista*. Barcelona: Apóstrofe.
- Flint, P. (2008). *Eficiencia y racionalidad en el sistema concursal. El caso peruano*. Tesis doctoral no publicada. Universitat Ramon Llull, España.
- González, B. (2004). *Información contable de las universidades y utilidad para los órganos de control externo*. Tesis doctoral no publicada. Universidad de Oviedo, España.
- Gottret, M y Lundy, M. (2007). *Gestión de cadenas productivas. Serie metodologías para el desarrollo empresarial rural*. Bolivia: Centro Internacional de Agricultura Tropical.
- Ibarra, E., y Rondero, N. (2001). La gobernabilidad universitaria entra en escena: elementos para un debate en torno a la nueva universidad. *Revista de la Educación Superior*, XXX (2), 79-99.
- Knowles, A. (1978). Governance and administration. En: Knowles, A. S. (Ed.). *The international encyclopedia of higher education*. 5 (1), 1880-1901.
- Lezama, J. (2010). *La construcción social y política del medio ambiente*. México: El Colegio de México.
- Martínez, M. (2004). *La investigación cualitativa etnográfica en educación. Manual teórico práctico*. México: Trillas.

- Merigó, J. (2008). *Nuevas extensiones a los operadores OWA y su aplicación en los métodos de decisión*. Tesis doctoral no publicada. Universidad de Barcelona, España.
- Morillo, B. (2009). *Gestión del talento humano por competencias: una aproximación teórica en el contexto de la nueva Universidad Politécnica Andrés Bello Blanco*. Tesis doctoral no publicada. Universidad Yacambú. Barquisimeto, Venezuela.
- Morse, J. (2005). (Edit.). *Asuntos críticos en los métodos de investigación cualitativa*. Colombia, Medellín: Universidad de Antioquia.
- Páez, I. (1995). *Desde Sartenejas*. Caracas: Universidad Simón Bolívar.
- Prior, A. (2002). *Axiología de la modernidad*. España, Madrid: Cátedra.
- Sánchez, M. (2007). *La evaluación de los programas intergeneracionales*. España: Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales.
- Sousa, A. (2007). *El resultado global en el ámbito de la información financiera internacional: marco conceptual, análisis comparado de normas y un estudio empírico para grupos europeos cotizados en NYSE y NASDAQ*. Tesis doctoral no publicada. Universidad de Cantabria. España, Santander.
- Suárez, E. (2007). *Posibles mejoras teórico-tecnológicas aportadas por la contabilidad a los sistemas de información de los entes*. Tesis doctoral no publicada. Universidad de Buenos Aires, Argentina.
- Ullin, P., Robinson, E. y Tolley, E. (2006). *Investigación aplicada en salud pública. Métodos cualitativos*. Washington D.C: Family Health International.
- Vélez, F. (2003). *Matrices de contabilidad social y modelización de equilibrio general: una aplicación para la economía extremeña*. Tesis doctoral no publicada. Universidad de Extremadura, España.

Anexo 01. >>>

Conceptualización de las categorías

Manejo de Información en la Toma de Decisiones	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	Gerencia Educativa
Toma provecho de los elementos, factores y condiciones que se ajustan a la práctica contable en cuanto al seguimiento de normas, reglas y procedimientos, seguidos por el contador público para activar el conocimiento respecto a la información que debe presentar a la gerencia en el marco de los estados de resultados o de la situación financiera, a efectos de la toma de decisiones correspondientes.	Da cuenta de la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), como un lenguaje conocido por todos los contadores públicos, lo cual permite valorar los registros de información de los estados de resultados o de la situación financiera, para tener un sustento en los compromisos contraídos por la organización.	Hace referencia a las consideraciones de eficiencia y planificación de las nuevas realidades sociales para atender a las necesidades formativas visualizadas en la complejidad de los procesos afectados que surjan en el estudio de los informes de contabilidad. Se trata de los eventos operativos relacionados con el sentido de la educación universitaria que corresponde a los requerimientos del Estado venezolano, para dar cumplimiento a la territorialidad como política estratégica.

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 02. >>>

Divergencias por categorías, Actor 1 Vs Actor 2

Manejo de información en la toma de decisiones	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	Gerencia educativa
El actor social 1 difiere en las subcategorías ajustes y mecanismos de control que no fueron parte de la narrativa que presentó el actor social 2. De igual manera, en esta misma categoría se identificó la subcategoría: elemento estratégico, por parte del actor social 2 y no fue considerada en la voz de actor social 1.	El actor social 1 difiere del actor social 2 en el marco de las subcategorías: lenguaje conocido por todos y depreciación, las cuales no fueron develadas en la narrativa del actor social 2.	La divergencia en esta categoría se resalta en la narrativa del actor social 1 quien identificó las subcategorías: territorialidad, planificación social, necesidades sociales y diálogo, las cuales no estuvieron presentes en la voz del actor social 2.

Fuente: Elaboración propia.