



---

## CAPITULO III

### MARCO METODOLOGICO

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLOGICO**

#### **1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.**

Tal como lo refiere Méndez (2001, p. 86) el tipo de investigación se establece de acuerdo con el tipo de problema que se desea solucionar, los objetivos que se pretenden lograr y la disponibilidad de recursos.

En este sentido, la presente investigación se clasifica como un proyecto factible debido a que está orientado a solventar la ausencia de un sistema presupuestario en la empresa Inda, S.A. Con respecto a esto, Balestrini (2002, p. 9) afirma que el proyecto factible es un estudio prospectivo, sustentado en un modelo operativo, de una unidad de acción, que están orientadas a proporcionar respuestas, soluciones a problemas planteados en una determinada realidad ya sea organizacional, social, económica, entre otras.

Dicho proyecto factible es desarrollado en dos fases. La primera, donde se realiza el diagnóstico, es descriptiva, de campo; y la segunda, cuando se elabora la propuesta. Asimismo, en la presente investigación para el diseño del proceso presupuestario, es necesario recopilar y obtener información sobre la situación actual del presupuesto llevado a cabo en la empresa INDA, S.A. por lo tanto se utiliza una investigación descriptiva. En relación a esta

Méndez (2001, p. 134) considera que la misma, pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a los que se refieren, los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice.

De igual forma, Balestrini (2002, p. 11) explica que los estudios descriptivos, infieren en la descripción con mayor precisión, acerca de las singularidades de la realidad estudiada, esta podrá estar diferida a una comunidad u organización como es el caso. Con base a las ideas expuestas, se analizarán todos los aspectos necesarios, sin alterar el contenido de la realidad donde ocurren, y además se describirá el fenómeno que produce el no tener un sistema presupuestario en la empresa objeto de estudio.

Por lo tanto, se puede determinar que esta investigación es de campo, en virtud de que los datos recolectados son tomados directamente de la empresa objeto de estudio, basados en la realidad de sus actividades cotidianas. Al respecto Balestrini (2002, p. 130), establece que la investigación de campo permite recolectar los datos reales directamente de la empresa objeto de estudio, en su ambiente natural, a través de la aplicación de determinados instrumentos de recolección de información.

Por otra parte, Bavaresco (2001, p 28) asegura que con este tipo de estudio el investigador obtiene una visión más amplia del problema y se pueden manejar los datos con mayor seguridad, lo cual permite agrupar los resultados con una alta confiabilidad. Por lo tanto, esta investigación está

enmarcada como proyecto factible, de tipo descriptivo y de campo.

## **2. DISEÑO DE INVESTIGACION.**

El diseño que se utiliza en el presente estudio es no experimental, transaccional, descriptivo, dado que la variable proceso presupuestario no se manipulará sino que se medirá, en un solo momento sin establecer su evolución. En este sentido, el diseño no experimental es aquel donde se observan fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Como señala Kerlinger y Lee (2002, citado por Hernández, Fernández y Baptista, 2006, p. 205) en la investigación no experimental no es posible manipular las variables o asignar aleatoriamente a los participantes o los tratamientos.

De hecho, no hay condiciones o estímulos planeados que se administren a los participantes del estudio. Asimismo los estudios transaccionales o transversales son aquellos que recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

## **3. POBLACION.**

Para definir lo que significa una población, Méndez (2001, p. 97) considera que la misma, es el universo de la investigación sobre el cual se

pretende generalizar los resultados. El mismo autor establece, que la población está constituida por características o estratos que permiten distinguir los sujetos uno de otros.

Por otra parte, Tamayo y Tamayo (2003, p. 323) afirma que población es la totalidad del fenómeno a estudiar grupo de entidades, personas o elementos cuya situación se está investigando. En este orden de ideas, se puede afirmar que está conformada por la totalidad de los sujetos sobre los cuales se pretende aplicar el instrumento de la investigación objeto de estudio.

Con base en lo expuesto, para la presente investigación se tomará como población al presidente, administrador y contador de la empresa INDA S.A., como se indica en cuadro 2.

**Cuadro 2**  
**Distribución de la Población**

<b>Cargo</b>	<b>Sujeto</b>
Presidente	1
Administrador	1
Contador	1

**Fuente:** Gómez, González y Martínez (2010)

En virtud del desarrollo de esta investigación se trabajo con la población constituida por 3 personas, clasificada como accesible y según el número

como finita ya que está constituida por menos de 100.000 unidades, por tanto se aplicará el censo poblacional para la población anteriormente estructurada. Sobre el cual, Méndez (2001, p. 182) establece que es recomendable utilizar el censo cuando la población de interés sea tan pequeña que un costo y tiempo adicionales en el estudio de la población estén plenamente justificados.

#### **4. TÉCNICAS DE OBSERVACIÓN.**

Con respecto a las técnicas de observación, Tamayo y Tamayo (2003, p. 322) expone que estas se refieren a la utilización de los sentidos para percibir hechos o fenómenos que son de interés para el investigador. La observación científica se da a partir de la selección deliberada de un fenómeno o aspecto relevante de éste, mediante la utilización del método científico.

Por su parte Balestrini (2002, p. 124) infiere que dichas técnicas de observación, abarcan todos los procedimientos utilizados en las ciencias sociales, no solo para revisar las Fuentes donde se encuentran los hechos y datos objeto de estudio, sino también, para obtener y registrar los mismos. Considerada de este modo, la observación proporciona al investigador el material de trabajo que ha de ser objeto después de tratamiento y estudio científico, mediante las siguientes fases de la investigación, la clasificación y tabulación y el análisis y explicación.

Con la finalidad de recolectar datos pertinentes a la variable involucrada en la investigación, se aplicará la técnica de la observación mediante encuesta, la cual según Méndez (2001, p. 145) es un tipo de recolección de información que se hace a través de formularios, los cuales tienen aplicación a aquellos problemas que se pueden investigar por métodos de observación, análisis de fuentes documentales y demás sistemas de conocimiento. Así mismo, resalta que las encuestas permiten el conocimiento de las motivaciones, las actitudes y las opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación.

En este sentido, Sierra (1998, p 304) establece que las encuestas consisten en la obtención de datos de interés sociológico mediante la interrogación a los miembros de la sociedad, puede tener lugar mediante cuestionarios escritos, entrevistas o escalas socio métricas.

#### **4.1. INSTRUMENTO.**

En relación a los instrumentos de investigación Méndez (2001, p.173), los define como los medios que utiliza el investigador para medir el comportamiento o atributos de las variables.

Para el presente estudio se elaborará un cuestionario dirigido a la población objeto de estudio de la empresa Inda, S.A. A este respecto Tamayo y Tamayo (2003, p.310) afirma que el cuestionario es un instrumento formado por una serie de preguntas que se contestan por escrito a fin de

obtener la información necesaria para la realización de la investigación.

Atendiendo a las consideraciones anteriores se elaboró un cuestionario conformado por cuarenta y ocho (48) preguntas, con opciones de respuestas cerradas dicotómicas con final abierto, con la finalidad de obtener de manera sistemática y ordenada, información sobre los distintos aspectos relacionados con el sistema presupuestario que permitan medir la situación actual de la empresa objeto de estudio y a su vez diseñar una propuesta acorde a las necesidades de empresa.

#### **4.2. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.**

Tal y como lo expresa Hernández, Fernández y Baptista (2003, p. 251) la validez se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide. En el presente trabajo de investigación se aplicó la validez de contenido la cual se basa en un análisis cuidadoso y crítico de la totalidad de reactivos de acuerdo con el área específica de contenido teórico según el juicio de expertos. No se expresa en términos de índice numérico.

En consecuencia para determinar la validez se utilizó un instrumento de validación (ver anexo A) el cual contiene todos los ítems relacionados con los indicadores y dimensiones de la variable objeto de estudio. Dicho instrumento fue evaluado por los expertos, miembros del Comité Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas, los cuales recomendaron

elaborar y diferenciar las preguntas tanto para el presupuesto de gastos como para el presupuesto de ingresos. Esta recomendación fue tomada en cuenta para la restructuración de las preguntas. Luego de estos cambios, el instrumento fue aprobado por el mencionado comité y posteriormente aplicado en la empresa objeto de estudio.

## **5. PROCEDIMIENTO DE ANÁLISIS DE DATOS.**

Según XXX el procedimiento de análisis de los datos depende de los objetivos de la investigación, por lo tanto por ser este un estudio de carácter descriptivo, el análisis se realizara utilizando estadísticas descriptivas tipo distribución de frecuencia, para cada una de las alternativas, del cuestionario que se aplicara.