



UNIVERSIDAD  
Privada  
DR. RAFAEL BELLOSO CHACÍN

# Capítulo III

---

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

#### **1. TIPO DE INVESTIGACION**

Para identificar el modelo de investigación, se hace necesario tomar en cuenta el nivel, diseño y objetivo de la misma. La presente investigación es de tipo descriptiva, ya que busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de los estados financieros, es decir, trabaja sobre hechos y realidades, fundamentada en presentar una correcta interpretación.

La presente investigación se clasifica dentro de los estudios descriptivos, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2006, p. 102), el cual señala que los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.

Un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así (vélgase la redundancia) describir lo que se investiga, ya que consiste en descubrir las cuentas del estado de situación financiera y del estado de resultados para los períodos 2011, 2012 y 2013 en la empresa Inmobiliaria Denu2004 C.A, a través del análisis vertical, horizontal e indicadores financieros. En este sentido, la

investigación es documental, ya que busca recopilar información importante y relevante analizando los estados financieros para los periodos 2011, 2021 y 2013 en la empresa Inmobiliaria Denu2004, C.A.

Por otro lado, Arias (2006, p. 2), define la investigación documental como un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por los otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos.

## **2. DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

Esta investigación es de tipo no experimental y longitudinal, ya que la variable “estados financieros”, así como sus categorías y unidades de análisis, fueron estudiadas los cambios que ocurren en ella, sin la intervención de sus investigadores. Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2006, p. 205), señalan que una investigación no experimental, es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, no es posible asignar aleatoriamente a los participantes o los tratamientos.

Por otro lado, Hernández y otros (2006, p. 218), explican que la longitud de evolución de grupo “examina cambios a través del tiempo en subpoblaciones o grupos específicos”. Asimismo, la presente investigación es de tipo transeccional o también llamada transversal debido a que la variable “estados financieros” fue medida una sola vez, y como lo define Hernández y

otros (2006, p. 208), es la recolección de datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interpretación en el momento dado.

### 3. POBLACION

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2003, p. 304), la población es el conjunto de todas las cosas que concuerdan con determinadas especificaciones, igualmente las poblaciones deben efectuarse claramente en torno a sus características, de contenido, de lugar y de tiempo.

De igual forma, Tamayo y Tamayo (2003, p. 92), define la población como la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. La población objeto de estudio estará constituida por los estados financieros, los cuales están conformados por el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de movimiento de patrimonio de los periodos 2011, 2012, 2013 en la empresa Inmobiliaria Denu2004, C.A observados en el cuadro 2.

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

<b>Estados Financieros</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Total</b>
Estado de Situación Financiera	1	1	1	<b>3</b>
Estado de Resultado	1	1	1	<b>3</b>
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	1	<b>3</b>
Estado de Movimiento de Patrimonio	1	1	1	<b>3</b>
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>12</b>

**Fuente: INMOBILIARIA DENU 2004, C.A (2014)**

Esta población es finita y accesible, por tanto se abordó utilizando la técnica de censo poblacional la cual se define según Arias (2006, p 33), a diferencia de la encuesta por muestreo, el censo busca recabar información acerca de la totalidad de una población, consiste en obtener una medición de un total de individuos mediante diversas técnicas para lograr el estudio de una determinada investigación.

#### **4. TECNICAS DE OBSERVACION**

En las técnicas de observación se puede encontrar la observación documental, en la misma se utilizan libros y ayuda de autores para su realización. Bavaresco (2006, p. 99), define la observación documental como aquella técnica que tiene su apoyo en los distintos tipos de notas de contenido: información general, resumen, paráfrasis, comentarios o confrontaciones directa (textual o literal), entrevista personal, mixta y cruzada así como la técnica de citas a pie de página y en la bibliografía final del trabajo de investigación.

En relación en lo antes mencionado, esta técnica de observación se considera documental, ya que para realizar la misma se realizaron entrevistas personales al personal que labora dentro de la empresa Inmobiliaria Denu2004, C.A.

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

El instrumento es usado como medio por el investigador para medir la

situación que presenta la variable, utilizando para la recolección de datos las entrevistas que se realizaron al personal que labora dentro de la empresa técnica de observación que es de carácter documental, que tendrá la finalidad de analizar el estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo de efectivo y estado de movimiento en el patrimonio de la empresa Inmobiliaria Denu2004, C.A. La cual reunirá datos de tres años de análisis de diversas cuentas que afectan los estados financieros mencionados.

El instrumento de análisis de los estados financieros, contienen treinta y cinco (35) unidades de análisis que son todas las cuentas de cada uno de los estados financieros y un parámetro de observación donde sus resultados son de unidad monetaria para los años 2011, 2012 y 2013.

#### **4.2. VALIDEZ**

Una vez elaborado el instrumento, el mismo fue sometido a un estudio técnico para la comprobación de su validez, la cual para Hernández, Fernández y Baptista (2006, p. 278), se refiere a la cantidad o el grado en el que verdaderamente puede medir el instrumento a la variable y de esa manera lograr el propósito con el cual fueron elaboradas las distintas pruebas.

La validez del instrumento de la presente investigación se realizó mediante un proceso de validación de contenido el cual consistió en la evaluación por parte de tres (3) expertos de la Contaduría Pública de la

Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín, quienes revisaron la pertinencia de la categoría y unidad de análisis, establecidas a través del instrumento de validación (Ver Anexo A). Una vez aprobado queda constituida la guía de observación definitiva (Ver Anexo B).

## **5. TECNICA DE ANALISIS DE DATOS**

El análisis de datos se realizó por cada partida individual de manera comparativa entre los periodos 2011, 2012 y 2013 al aplicar el método horizontal. Asimismo, se evaluó la relación en proporciones que posee los rubros que conforman los estados financieros en su grupo y subgrupo mediante el método vertical y horizontal. De igual manera, se estimaron los indicadores financieros mediante cálculos matemáticos que permiten medir el alcance a corto y largo plazo de la empresa Inmobiliaria Denu 2004, C.A; la clasificación, registro, fabulación, codificación, entre otros, la aplicación de los datos se evidencia en la matriz de resultados (Ver Anexo C).