

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Diseño de la investigación

En la problemática de la investigación, se mencionó que el paradigma positivista no ha sido suficiente para responder las múltiples realidades presentes en el sector extractivo petrolero venezolano, por lo tanto, se induce que se requiere de una perspectiva social y de epistemología cualitativa con un abordaje interpretativo sobre la fenomenología de los costos en la extracción petrolera, para obtener resultados diferentes a los que no se ha llegado por procedimientos estadísticos u otro tipo de cuantificación, tal cual como lo expone Sandín y Paz (Ob. Cit.) porque según Hurtado y Toro (1999) la modalidad cualitativa se inspira en la autoreflexión de los fenómenos que son percibidos por los sujetos por medio del lenguaje, su racionalidad la constituye la hermenéutica intersubjetiva, por lo tanto el conocimiento es un fenómeno social, que promueve la socioconstrucción continua del objeto, con pluralidad de métodos para la comprensión de las múltiples realidades, privilegiando al imaginario social de los actores porque son éstos quienes construyen el conocimiento del objeto que se estudia.

Por lo tanto, esta investigación al pretender generar un modelo de optimización de costos socioorgánicos para el sector extractivo petrolero a la luz del pensamiento del construccionismo del imaginario social, sin

alternativas cuantitativas ni estadísticas, induce que el diseño empleado en esta investigación es de carácter cualitativo, porque se estudian flexiblemente diferentes fenómenos –económicos, contables, administrativos, operacionales, praxeológicos, sociales, entre otros- de una manera flexible.

El diseño de una investigación pretende especificar la planificación de la investigación, tal cual como lo señala Valles (1999), cuando cita a Erlandson, para lo cual, se requiere una planificación flexible, propio del paradigma que se requiere en la postmodernidad.

Por lo tanto, esta investigación pretende realizar un modelo de planeación flexible, realizado en base al proceso continuo de inducción que conlleva la dialéctica en el interaccionismo social con el sujeto de estudio y con el objeto, se derivan las siguientes fases de diseño procedimental:

a.- Fase inicial de reflexión, en la cual se identifican las particularidades que orientan la temática y la identificación de las particularidades inductivas. Por lo tanto en esta investigación, esta etapa de reflexión está conformada por tres momentos: la primera está comprendida por las inquietudes que se afrontaron al revisar la literatura estadística del sector extractivo petrolero venezolano, sin establecer críticas ni posturas; el segundo momento reflexivo está compuesto por la conformación de las temáticas a investigar traducidos en el propósito fundamental de la investigación (objetivo general); y el tercer momento reflexivo, a diferencia del primero, comprende la postura crítica del fenómeno que se observa mediante la hermenéutica, conformando la dialéctica discursiva entre el sujeto y objeto de estudio, donde las particularidades de inducción social que se exploraron por la investigadora fueron enriquecidas por su tutora y los

participantes y docentes epistemólogos del doctorado en Ciencias Contables de la Universidad de Los Andes, y expertos en el sector extractivo petrolero - de ahora en adelante *cuerpo socioorgánico de investigación*.

b.- La fase de planeamiento metodológico, comprende la preparación de las estrategias con las cuales presumiblemente se alcanzarán los objetivos de la investigación; y en esta investigación comprende, las técnicas cualitativas que se emplearán para el alcance de los mismos, mediante el soporte de la triangulación epistemológica (lo orgánico, el imaginario social y la construcción social) con el aporte que realicen los informantes claves mediante las entrevistas.

c.- La fase de recogida productiva, que en resumen, pretende aplicar las técnicas para la recolección de datos y la generación de los hallazgos o las producciones inéditas de la investigación. Ver gráfico 13.

Tipo de investigación

En esta investigación de tendencia cualitativa la recursividad epistemológica está orientada hacia una aproximación de un modelo de teoría con perspectiva de inducción social, que de acuerdo a las interpretaciones realizadas a Ferrater (Ob. Cit.), Peña (2011), Ricoeur (Ob. Cit.) y Martínez, M (2011) comprende la representación de múltiples realidades, es decir, aquello que trata de explicar una(s) teoría(s) que satisfacen la explicación de las realidades, mediante una estrategia abierta y emergente. Comprende la elaboración de significados cualitativos por medio de la intersubjetividad social entre los sujetos acerca de un objeto que se percibe.

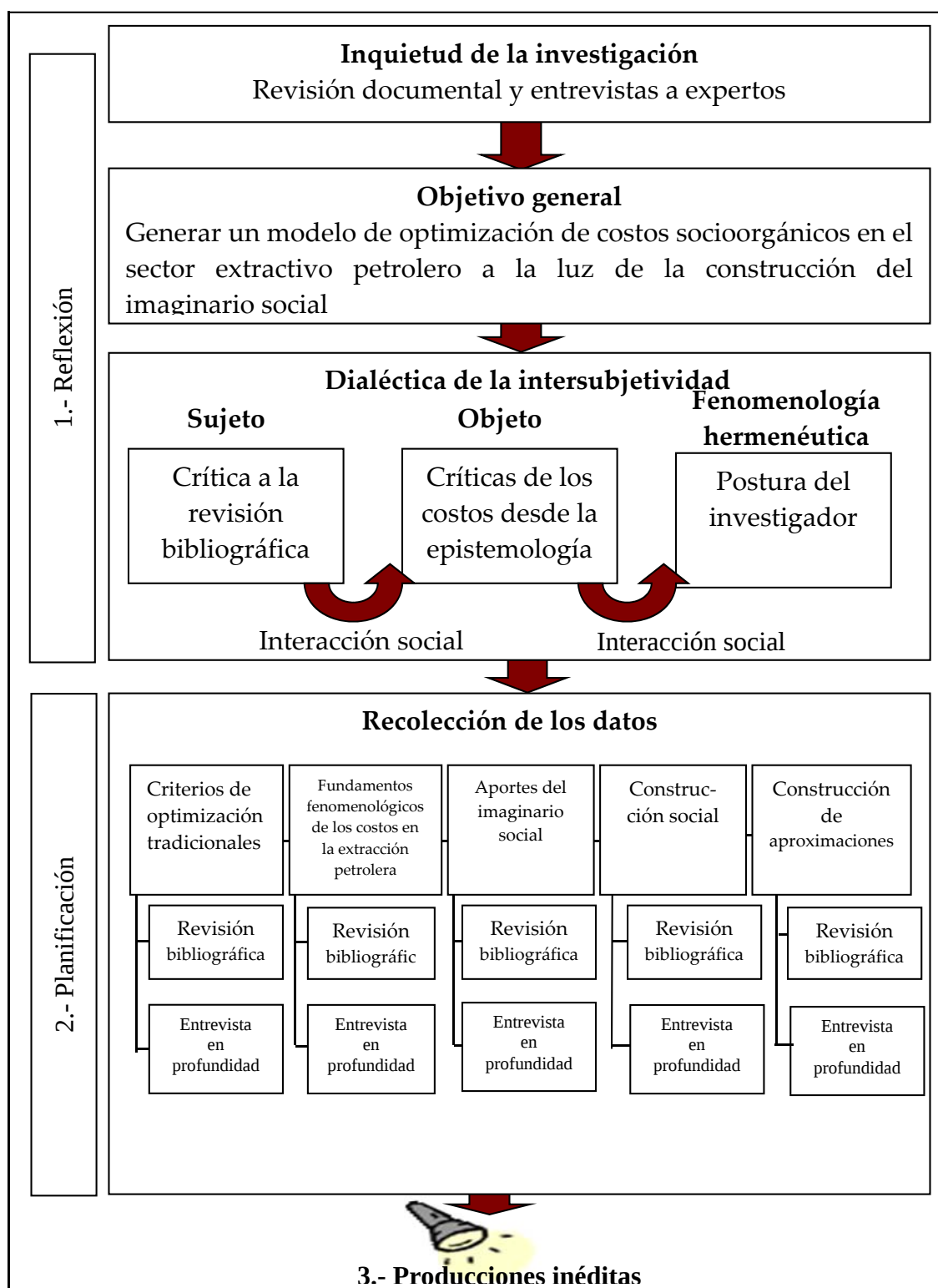


Gráfico 13: Diseño procedimental de la investigación

Fuente: Elaboración propia (2014)

En un primer momento metodológico, esta investigación fue de tipo exploratoria, que de acuerdo a Hurtado (2010) comprende el acercamiento hacia un objeto poco abordado, por lo tanto, comprende la etapa primitiva de un proceso de investigación infinito que recurre a diversas fuentes del conocimiento, bajo las particularidades de inducción social que se exploraron fueron enriquecidas por los participantes y docentes epistemólogos del doctorado en Ciencias Contables de la Universidad de Los Andes, y por expertos en el sector extractivo petrolero -de ahora en adelante *cuerpo socioorgánico de investigación*.

En un segundo momento metodológico, esta investigación fue de tipo interpretativa, porque según Ricoeur (Ob. Cit.), el fenómeno percibido por los investigadores se enriquece con los aportes dados por los expertos de un objeto de conocimiento, para plantear las particularidades problemáticas con el apoyo del cuerpo socioorgánico de investigación: el comportamiento de los costos petroleros, la vulnerabilidad en la rentabilidad financiera de PDVSA, el déficit fiscal venezolano, las perspectivas que sostienen la concepción de optimización de costos como: económica, contable, administrativa, humanista, sistémica, operacional, tecnicista, praxeológica y la exclusión social; que concluyen en que son insuficientes porque están enmarcadas en un paradigma cuantitativo, por lo tanto, se induce hacia la generalidad de requerir una nueva modalidad teórica optimización de costos socioorgánicos del sector extractivo petrolero a la luz del construccionismo del imaginario social para revertir la situación descrita.

Esta investigación, también será interpretativa cuando se generen los principios que permitan la aproximación al modelo de optimización de costos

en el sector extractivo petrolero a la luz del construccionismo del imaginario social, la cual servirá de base para ser mejorada por futuras investigaciones.

Método

El método de investigación según Márquez (2000) es un conjunto de pasos desarrollados, que se realizan para alcanzar el propósito de la investigación. Martínez (2004) apunta que las realidades que son estudiadas desde la conciencia activa de los sujetos que las perciben, requiere del apoyo del método fenomenológico, es decir, la realidad que se descubre es la experiencia vivida por el sujeto investigado, y la investigadora las recopila e interpreta para el descubrimiento mismo del fenómeno.

El origen de la fenomenología de acuerdo a Murcia y Jaramillo (2003), surgió con los planteamientos de Husserl y con los impulsos de Heidegger, apuntaron hacia “la esencia del ser”. Al respecto Schütz (1993) profundizó estos planteamientos, retomando la acción social y la sociología comprensiva de Weber, y emergió la intencionalidad de la acción social, por tal motivo, Rodríguez y otros (1999) mencionaron que la fenomenología está basada en la vida cotidiana del sujeto investigado, la intersubjetividad del sujeto con los investigadores y la intencionalidad misma de la investigación, para descubrir el propio mundo del sujeto y la esencia del fenómeno.

Es interesante trascender el constructo del método fenomenológico de acuerdo a lo apuntado por Ricoeur (1996), hacia la fenomenología hermenéutica, porque el ser pensante, es capaz de poder hablar, actuar y contar, por lo tanto, esta investigación corresponde a este tipo de método,

porque el sujeto no sólo pretende describir el objeto que ve, sino también procura interpretar el fenómeno que le rodea mediante un relato, el cual se construye con los argumentos simbólicos del lenguaje mediante sus propias aprehensiones y densidades.

Por lo tanto, se interpreta, que la fenomenología nace con la intersubjetividad del investigador con documentos, expertos y sujetos claves, para descubrir la esencia misma del fenómeno, y luego trascender hacia la fenomenología hermenéutica, para comprender los signos vividos y construir nuevos conocimientos.

Objeto de estudio

De acuerdo a Hessen (2008) el objeto de estudio es aquello que un filósofo investigador pretende conocer con su dominio cognoscente, es decir, que cuando el investigador investiga un objeto, lo cambia porque está descubriendo su perspectiva frente al objeto, y comprende el desarrollo del conocimiento científico para obtener un producto epistemológico. (Chávez, 2009). Y en esta investigación el objeto de estudio está comprendido por tres fenómenos:

a.- El fenómeno problemático: es aquel que es descubierto según los apuntes de Martínez (Ob. Cit) basado en Hurssel, y que luego trascienden hacia la interpretación el mismo según Ricoeur (Ob. Cit.), para luego ser descrito según Martínez (Ob. Cit.) correspondiente a la crisis de la optimización de costos (problemática de la investigación).

b.- El fenómeno epistemológico: la triangulación epistémica de lo orgánico, el imaginario social y la construcción social del que se genera el constructo de lo socioorgánico.

c.- El fenómeno teórico: es la creación y fundamentación del constructo madre: los costos desde lo socioorgánico.

Se interpreta de Martínez, M (Ob. Cit.) que el objeto de estudio no requiere necesariamente de la selección de una muestra probabilística porque los sujetos informantes son escogidos al azar y no hay seguridad de obtener calidad en la información cualitativa, por lo tanto, es conveniente seleccionar informantes claves que tienen conocimientos especiales y capacidad de información que enriquece la investigación.

Los sujetos informantes en esta investigación estarán comprendidos por los expertos de las siguientes áreas: un (01) experto del sector extractivo petrolero venezolano, un (01) experto en costos, un (01) experto en investigación de operaciones, un (01) experto en economía, un (01) experto en administración y un (01) experto en epistemología, a fin de lograr la construcción de los conocimientos teóricos que se pretenden alcanzar como producción inédita de la investigación mediante la construcción del imaginario social. Estos expertos fueron seleccionados para reforzar las debilidades mencionadas en las perspectivas problemáticas.

Técnicas de recolección de datos

En la investigación cualitativa, las técnicas comprenden las estrategias que requiere aplicar el investigador para recaudar la información que conllevará a los hallazgos en la investigación. Para ello, esta investigación pretenderá la aplicación las siguientes técnicas, de acuerdo a lo apuntado por Valles (Ob. Cit.):

a.- Revisión documental, pues en general, toda investigación social requiere de las aportaciones que han realizado otros investigadores, con la finalidad de develar nuevas interpretaciones en este mundo de múltiples realidades, los cuales pueden complementarse con constructos que se deriven en la nueva investigación. En esta investigación se pretende realizar una revisión documental de literaturas filosóficas y epistemológicas, y de los diccionarios filosóficos contemporáneos que presumiblemente derivarán los constructos en los primeros cuatro objetivos específicos de esta investigación (ver cuadro 3).

b.- La entrevista en profundidad, para la obtención de información mediante la intersubjetividad comunicativa y no por medio de un simple registro de discursos que hablan al sujeto investigado. Luego de la revisión documental, se pretenden emerger categorías que serán el punto crucial para que los expertos enriquezcan la investigación en los cuatro primeros objetivos de la investigación, de esta manera, los conocimientos previos de los sujetos informantes y su percepción ayudarán a esclarecer una apreciación del fenómeno teórico que es objeto de estudio: costos socioorgánicos, en las narraciones relatadas de sus experiencias vividas, resaltando que el enfoque

epistemológico de la construcción del imaginario social, no requiere de aproximaciones teóricas individuales, sino requiere de teorías que emerjan de un cúmulo de conocimientos de los expertos, a fin de resguardar la multiplicidad de realidades contables.

Cuadro 3
Revisión documental

Objetivos específicos	Documentos a revisar
1.- Estudiar la transición de los criterios de optimización tradicionales a la perspectiva de los costos emergentes	Optimización de costos
2.- Examinar los fundamentos fenomenológicos de los costos en el sector extractivo petrolero venezolano.	Fundamentos fenomenológicos
3.- Interpretar la concepción del imaginario social en la optimización de los costos del sector extractivo petrolero venezolano.	Imaginario social de la contabilidad
4.- Fundamentar los costos desde la perspectiva del construccionismo social en el sector extractivo petrolero venezolano.	Construcción social de la contabilidad

Fuente: Elaboración propia (2014)

Instrumento

El instrumento según Hurtado (Ob. Cit.) comprende el *con qué* se recolectará la información, y en esta investigación los instrumentos de recolección de la información para la generación del modelo de optimización de costos socioorgánicos que se pretenden aplicar son los siguientes:

a.- Guía de revisión documental, se realizan cuando se aplica la técnica de revisión documental, y sus ítems se basan en la interpretación o crítica de algún fenómeno narrado en un documento. En esta investigación, la guía de revisión documental iniciará con la categorización de cada uno de los objetivos de manera progresiva y dependiente de un objetivo específico con otro, y posteriormente, se realizará el análisis documental de las mismas que serán complementadas por los expertos, donde sus resultados enriquecerán la generación del modelo de optimización de costos.

b.- Guía de entrevista en profundidad, es un instrumento propio de la técnica de la entrevista, y consiste en profundizar los temas mediante preguntas abiertas semiestructuradas a expertos. En esta investigación, luego de haber categorizado y analizado los objetivos, se aplicará la guía de entrevista para profundizarlas que serán sustentadas por la posición crítica y pretende emplearse a los cinco objetivos de la investigación.

Validez de los instrumentos de recolección de datos

Según Martínez (Ob. Cit.), la validez externa o de contenido se refiere a preguntar a expertos en el dominio de los ítems en relación a los objetivos planteados. En esta investigación se pretende el apoyo de cuatro (04) expertos: uno (01) en contenido, uno (01) en metodología, uno (01) en lingüística y un (01) epistemólogo en ciencias sociales.

Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Para Martínez (Ob. Cit.), la confiabilidad interna se realiza cuando varios investigadores concuerdan en sus conclusiones, y las estrategias a emplear son las siguientes: utilizar categorías reflexivas en consenso de la opinión de expertos. En esta investigación, la confiabilidad se dirige a la creación de categorías que serán amparadas con la entrevista en profundidad que se realice a los expertos que serán informantes claves. Estos expertos estarán conformados por: uno (01) del sector extractivo petrolero venezolano, cuatro (04) docentes epistemólogos que faciliten la asignatura de Contabilidad de costos, Investigación de operaciones, Economía y Administración, respectivamente, un (01) filósofo y un (01) literato, que sustentarán categorías que surgen de las debilidades problemáticas.

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Según Peña (Ob. Cit.) las técnicas de procesamiento en una investigación cualitativa corresponden a matrices de información, donde se analizan y explican la relación de las categorías que surgen en los resultados para alcanzar los objetivos planteados. Las categorías presumiblemente surgirán del análisis documental que posteriormente serán respaldadas por los expertos que darán su respectiva confiabilidad para la aplicación de los instrumentos respectivos y en forma conjunta se pueda construir socialmente el conocimiento.

En esta investigación el abordaje del modelo de optimización de costos socioorgánicos para el sector extractivo petrolero venezolano, a la luz del pensamiento del construccionismo del imaginario social se realizarán por medio de matrices de información, donde se deconstruirán los signos expuestos por los expertos para construir nuevas significaciones mediante el análisis de contenido, que de acuerdo a Martínez (Ob. Cit.), consiste en el análisis del discurso que se obtiene al aplicar una entrevista.

Técnicas de análisis de interpretación y discusión de los resultados

A continuación se exponen las técnicas de interpretación de los resultados de acuerdo a Martínez (Ob. Cit.):

a.- Categorización: permite resaltar las frases preliminares que han surgido por la relación de sujeto objeto, y que serán resaltantes, significantes y con mayor poder descriptivo cuando sean confiables, y sean aplicados a los expertos como sujetos informantes.

b.- Estructuración: las categorías reflexivas que surgen del paso anterior, serán agrupadas en grandes categorías que conformarán los constructos de la investigación.

c.- Contrastación: los constructos elaborados de la estructuración anterior, son soportados con los enfoques epistemológicos.

d.- Teorización: sintetiza gráficamente una aproximación a un modelo de acuerdo a Ferrater (Ob. Cit.).