

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se abordan las estrategias metodológicas usadas para la consecución de los objetivos de la investigación. En términos generales la metodología aplicada en este estudio se orientó bajo los criterios de Hurtado, (2000), a través del ciclo holístico de la investigación. Esta especial característica le dio un sentido metodológico más homogéneo en lo que a técnicas de investigación se refiere.

Tipo de Investigación

Como se mencionó en el Capítulo I, el objetivo principal de esta investigación consistió en diseñar un sistema de costos basado en actividades (ABC) para empresas agropecuarias de doble propósito, específicamente para la Agropecuaria el Lago, S.A. según el enfoque de Hicks (1998), como herramienta estratégica en la Contabilidad de Gestión. Este planteamiento refiere a una investigación de tipo proyecto factible según lo establece Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, (UPEL, 2006).

El proyecto factible consiste en la “investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos” (UPEL, 2006, p. 21). Este tipo de proyectos se apoya en una investigación de tipo documental y de campo.

En este caso el presente proyecto factible comprendió las siguientes etapas generales: diagnóstico del proceso productivo y de operación, así como de su sistema

de contabilidad de costos, planteamiento y fundamentación teórica del sistema ABC, lo cual a su vez permitió sentar las bases para identificar y analizar las actividades, recursos, objetos de costos, impulsores, así como establecer los procedimientos metodológicos, necesarios para el funcionamiento del sistema de costeo propuesto.

Diseño de investigación

El proceso metodológico bajo el cual se abordó la investigación, se consideró el criterio de Hurtado (2000), quien sostiene que de acuerdo a las características de la investigación desarrollada, el diseño escogido desde el punto de vista del contexto y la fuente fue un diseño mixto (documental y de campo), el cual se fundamentó en la recolección de información mediante observaciones hechas en el contexto natural y bajo la supervisión de la gerencia de AGROLASA, aunado a la interpretación de la información a través de la observación y el análisis documental. Así mismo, el criterio de esta autora afirma que al considerar la dimensión táctica de temporalidad, el diseño asume la característica de ser contemporáneo puntual, criterio que se corresponde a la iniciativa del investigador en estudiar un fenómeno en un período determinado. En el caso particular, se observaron las actividades y los procesos en cierto momento a fin de definir las actividades por cada centro de costos.

Por otro lado, desde la perspectiva de la amplitud del foco, los criterios de la misma autora hacen referencia a un diseño multivariable o univariable, escogiendo para esta investigación la característica de multivariable de caso, ya que se realizó un estudio de varios eventos, que en cuestión fueron las actividades de explotación pecuaria de doble propósito, siendo el caso particular: la Agropecuaria el Lago, S.A.

A su vez la investigación siguió un diseño no experimental, el cual según Hernández, Fernández y Baptista (1998), es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, y donde no se constituye ninguna situación sino que se observan situaciones ya existentes y no provocadas intencionalmente por el investigador. Ciertamente en la presente investigación no se intentó manipular los sujetos y las condiciones de estudio, sólo se describió las relaciones entre las

variables que intervienen en el sistema de costos, sin intervenir en los eventos estudiados, aun cuando se intentaron hallar relaciones causales entre dichas variables al identificar los inductores de costos y de actividades.

Dentro del diseño no experimental la investigación además se enmarcó como un diseño experimental transversal o transeccional correlacionales/causales, atendiendo a la dimensión temporal en la cual se recolectaron los datos, por cuanto los mismos fueron recogidos en un solo momento y mediante una sola medición para describir y relacionar las variables, abarcando varios grupos de personas u objetos de estudio (Hernández et al. 1998), como fueron en este casos los supervisores de los diversos centros de costos.

Descripción y Selección de las Unidades de Estudio

La población, según Hurtado (2000), se refiere al conjunto de elementos que forman parte del contexto donde se quiere investigar.

La presente investigación se diseña como un estudio de caso, fundamentado en el diseño no experimental, donde la unidad o caso investigado puede tratarse de un individuo, familia, una organización, un hecho, un estado o país (Hernández et al. 1998). En este sentido, la unidad de estudio estuvo conformada por la empresa Agropecuaria el Lago S.A.; pues debido a la naturaleza y a las complejidades del sistema de costos basado en actividades el sistema fue diseñado y ajustado a las necesidades específicas de la empresa Agropecuaria El Lago, S.A., a partir de la cadena de valor la cual generalmente es exclusiva para cada empresa. En dicha unidad de estudio fueron entrevistados todos los empleados que ocupan los cargos directivos y encargados de los centros de costos, a los fines de describir el proceso productivo e identificar actividades a lo largo de la cadena de valor de la empresa.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos previstas para obtener información en esta investigación fueron:

Análisis Documental

Hurtado (2000), señala que el análisis documental tiene como objetivo describir un evento, situación, hecho o contexto, cuya base o fuente de datos está constituida por documentos, los cuales pueden estar escritos, en videos, en grabaciones de audio, entre otros. Esta técnica de análisis permitió interpretar los datos en función del contexto y de aquellos a quienes se les aplicó los instrumentos.

En esta investigación, se compilaron bibliografías afines, antecedentes que argumentaron el tema a investigar, publicaciones por la Federación de Colegios de Contadores Públicos, consultas en las páginas Web, bases legales, entre otros, las cuales fueron estudiadas según la experiencia del investigador y guiadas por expertos en el área. Así mismo, se tomó como documento protagónico el trabajo de Hicks (1998), ya que su metodología para estructurar un flujo de acumulación de costos basado en actividades en la empresa en cuestión muestra flexibilidad, congruencia y rigurosidad.

La Observación

Esta técnica “constituye un proceso de atención, recopilación, selección y registro de información, para el cual el investigador se apoya en sus sentidos (vista, oído, sentidos kinestésicos y cenestésicos, olfato, tacto...” (Hurtado, 2000, p. 49). Dicha técnica fue usada para observar el proceso productivo, las operaciones realizadas por los empleados, lo que permitió describir el proceso productivo de la empresa.

Según este autor, esta técnica se puede clasificar de acuerdo a dos aspectos considerables: el tipo de participación del investigador y de los medios utilizados. Para el caso en cuestión, se aplicó una investigación de tipo participante e inestructurada respectivamente, la primera se eligió en virtud de que el investigador se integró al grupo o comunidad de estudio como miembro activo del recurso humano de AGROLASA; e inestructurada en virtud de la necesidad del investigador de tener una descripción completa del evento, con elementos no esperados que permitieron descubrir aspectos relacionados. Este tipo de investigación se basó en la utilización de síntesis, resúmenes y simplificaciones para la representación de sucesos, a partir de un registro anecdótico (Anexo A-1) sobre los eventos estudiados, como instrumento de recolección de datos.

La Entrevista

Otra técnica de recolección de información utilizada fue la entrevista, la cual supone la interacción verbal entre dos o más personas, para recabar información acerca de una situación o temas determinados con base a ciertos criterios, esquemas o pautas. Esta técnica se dirigió específicamente a los directivos y encargados de las funciones de la empresa.

El tipo de entrevista que se aplicó fue estructurada, también llamada formal o estandarizada, aplicada a través de un instrumento denominado guía de la entrevista (Anexos A-2 al A-5), con una serie de preguntas abiertas, en su mayoría, manteniendo el mismo orden y términos.

Esta técnica fue aplicada al personal directivo de AGROLASA, en virtud del rol que desempeñan en la toma de decisiones, siendo su aporte significativo en la recolección de información. Cabe destacar que el cuerpo directivo entrevistado ocupa los siguientes cargos: Presidente de la empresa, 1º Vicepresidente de Producción, 2º Vicepresidente de Producción, Vicepresidente de Administración y Finanzas, Asesora de Planificación Económica

La Encuesta

La aplicación de una encuesta consiste en un método en el que se solicita la información a una considerable cantidad de personas a través de un formato estandarizado con preguntas cerradas, en su mayoría. Se puede aplicar personalmente o por correo, en forma individual o grupal. En lo que respecta a esta investigación, la técnica de la encuesta fue aplicado al personal operativo y el encargado de la información y registros contables de la AGROLASA (Anexo A-6 y A-7), con el objetivo de conocer a profundidad el proceso productivo, sus actividades y tareas diarias. Entre el personal encuestados se encuentran: 8 jefes de vaquera, el veterinario, el asistente administrativo, y los encargados de infraestructura y campo, de la producción láctea, de rebaño, y de finca.

Validez y Confiabilidad de los instrumentos

Sobre la validez y confiabilidad de los instrumentos, es necesario aclarar que la validez de acuerdo con Méndez (2004) es el nivel en el cual el instrumento mide lo que realmente pretende medir, y que la confiabilidad es la obtención de los mismos resultados en múltiples aplicaciones en condiciones similares. Todos los instrumentos fueron sometidos a pruebas de validez y confiabilidad, con el fin de asegurarse de que midieran lo que tenían que medir, y que no se desviaran de las variables en estudio o que no se obtuvieran respuestas diversas en el mismo grupo de estudio. Para ello en primer momento se utilizó el método de juicio de expertos (Anexos del B-1 al B-6), en el cual un grupo de especialista en diversas áreas relacionadas con el tema de investigación (contabilidad de costos, contabilidad para empresas agropecuarias, metodología de la investigación y estadística) examinaron los instrumentos y expresaron su opinión sobre la medida en la cual las variables de cada objetivo estuvo reflejada y medida con las preguntas de cada cuestionario.

A partir de las observaciones de los expertos se realizaron los ajustes y observaciones que los expertos sugirieron en su evaluación.

Posteriormente, se practicó una prueba piloto o pretest de cada instrumento, aplicada a empleados de la empresa objeto de estudio; esta aplicación previa permitió continuar haciendo ajustes en cuanto a redacción, lenguaje, términos, instrucciones y alternativas de respuesta en los instrumentos.

Los instrumentos diseñados permitieron contrastar la información recogida de fuentes primarias (entrevistados y encuestados, así como de la observación de los procesos) con la hallada en los documentos de consulta (manuales y demás documentos de la empresa).

Técnicas de Procesamiento, Análisis de Datos e Interpretación de la Información

Una vez que fueron recolectados los datos, los resultados fueron ordenados según la fuente de información usada; es decir, los datos recolectados de las fuentes secundarias donde se realizaron una revisión bibliográfica y hemerográfica, exhaustiva y actualizada, sobre el proceso productivo de la actividad agropecuaria de doble propósito y las estructuras de costos, se interrelacionaron a objeto de reflexionar, analizar y deducir la presentación adecuada de dicha revisión y reflexión de las variables estudiadas.

Los datos obtenidos de las fuentes primarias, con la aplicación de entrevistas, encuestas y la técnica de observación, fueron ordenados según el tipo de actividad y fuente (trabajadores directivos, administrativos u operativos), lo cual permitió la construcción de hojas de trabajo (tabulación de datos) con la ayuda del Microsoft Excel para la acumulación de costos por centros. Entre las medidas estadísticas utilizadas están los promedios y el cálculo porcentual para la determinación de los inductores de costos.

Una vez realizado el análisis estadístico, se procedió a interpretar la información a partir de la experiencia del investigador con ayuda de asesores y con vista al marco teórico definido en esta investigación.