

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

La investigación fue descriptiva- exploratoria y propositiva. El porqué de exploratorio-descriptivo, pues se orienta hacia el problema, describe sus elementos y los investiga a profundidad; y propositiva, porque dio las alternativas de solución que permitió menguar el problema y superarlo.

Se trabajó en un paradigma mixto de investigación, pues tiene elementos de los paradigmas positivista y naturalista.

Además, se utilizó la ciencia contextual, es decir, se identificaron los problemas y se dieron las soluciones. En consecuencia, el proceso de investigación contó con los enfoques cuantitativo y cualitativo, lo que permitió un enfoque mixto de investigación.

3.2 Diseño de la Investigación

La dimensión temporal fue de corte transversal, en el año 2008; pues se evaluó, se describió, se conoció la situación del objeto en estudio y explicó lo que está ocurriendo.

El diseño del modelo de investigación fue No Experimental, es decir, no se utilizaron variables de medición. La construcción de la investigación fue sobre la descripción del problema y darle una solución.

3.3 Población y Muestra

El diseño del sistema administrativo-financiero requirió de la participación de: miembros del directorio de las asociaciones, sus socios, funcionarios del SRI, funcionarios del MIES, colector de una institución educativa, expertos en

aspectos contables y tributarios. Respecto a los miembros de directorio de las asociaciones, se levantó información al presidente y, en su ausencia, al tesorero en cada directorio.

Con los miembros de las asociaciones se hizo una muestra de acuerdo a los datos facilitados por la Dirección Provincial de Educación de Imbabura y posterior investigación en el MIES de asociaciones en establecimientos de educación media. Son quince colegios en la Ciudad de Ibarra que cuentan con una asociación.

PLANTELES DE NIVEL MEDIO
CANTÓN IBARRA

NÓMINA	UBICACIÓN		NÚMERO DE SOCIOS	DISTRIBUCIÓN
Atahualpa	Caranqui	Sí	20	8
Yahuarcocha (PRE-ASOCIACIÓN)	Alpachaca-Azaya	Sí	20	8
Instituto Técnico Superior 17 de Julio	El Sagrario	Sí	49	19
28 de Septiembre	El Priorato	Sí	13	5
Mariano Suárez Veintimilla	San Francisco - El Ejido	Sí	28	11
Víctor Manuel Guzmán	San Francisco - Los Ceibos	Sí	50	20
Teodoro Gómez de la Torre	San Francisco	Sí	85	33
Ibarra	San Francisco	Sí	115	45
Eloy Alfaro	San Francisco - Pugacho	Sí	17	7
Nuestra Señora de Fátima	El Sagrario	Sí	10	4
San Francisco	San Francisco	Sí	51	20
Sánchez y Cifuentes	San Francisco	Sí	35	14
Universitario "UTN"	El Sagrario	Sí	20	8
La Salle	San Francisco	Sí	30	12
La Victoria (Una sola asociación con la PUCE)	San Francisco	Sí	80	31
TOTAL			15	623

n= muestra 243,84

N= población 623,00

P= probabilidad de éxito 0,50

Q= probabilidad de fracaso (1-P) 0,50

e= error, se sugiere un 5% 0,05

K= constante (2) 2,00

(N-1)= correcciones para mayores de treinta

Muestra= n/N % distribución de frecuencia M=n/N 0,39

$$n = \frac{NPQ}{(N-1) \frac{E^2}{K^2} + PQ}$$

CUADRO 1 FUENTE: Dirección Provincial de Educación y Cultura de Imbabura AUTOR: Marcelo Vallejos

A los funcionarios de SRI, como a los del MIES, a colector de una institución educativa y a los expertos se les levantó la información a través de una entrevista.

3.4 Métodos

Los métodos con los cuales se trabajó son los siguientes: análisis, síntesis, inducción, deducción, la modelación, métodos empíricos y métodos matemáticos-estadísticos. A continuación, se describe lo más importante con que aportó cada uno de ellos.

3.4.1 Método inductivo. Este método sirvió para llegar a establecer conclusiones y generalidades sobre la base de la información particular recogida.

3.4.2 Método deductivo. Este método fue importante para que las leyes y técnicas tanto de la administración, finanzas y contabilidad, fueran aplicadas en forma particular en la investigación.

3.4.3 Método analítico. Teniendo como referencia la información captada a través de diferentes técnicas, los datos fueron analizados de tal forma que el juicio de valor que se emita sobre ellos sea lo más cercano a la realidad.

3.4.4 Método sintético. Básicamente sirvió para redactar el informe final, ya que se hizo uso de cuadros sinópticos, diagramas, organigramas, resúmenes.

3.4.5 Los métodos estadísticos-matemáticos. Ayudaron a formalizar la información de campo, ordenando y cuantificando la misma.

3.4.6 La modelación como método porque en el estudio de investigación se terminó con la aplicación de una propuesta para el logro de los objetivos planeados.

3.5 Técnicas de Investigación

Fue el uso de técnicas para la recolección y procesamiento de la información. Se describen las más utilizadas:

3.5.1 Bibliográficas. Ayudó a la búsqueda de libros requeridos que sostengan el marco teórico y a toda la investigación.

3.5.2 Técnicas de lectura. Fue importante para conceptualizar, comprender y abstraer de documentos leídos, información que fue connotada o denotada en la investigación. Permitió que se puedan formar juicios y argumentaciones tomados de fuentes y autores distintos.

3.5.3 Entrevistas. Esta técnica se utilizó para obtener información mediante un sistema de preguntas con la interrelación verbal de los participantes. La opinión de expertos fue motivo de un análisis profundo y exhaustivo.

3.5.4 Técnica del cuestionario. Se aplicó con la finalidad de obtener información a través de un sistema de preguntas estructurado en formularios impresos. De tal forma que permitió procesar los datos para obtener juicios que encaminen la investigación hacia una propuesta concreta y viable.

3.6 Variables

Se identifican con el problema de investigación, que es de corte mixto –como se explicó anteriormente-, sin el ánimo de medirlas, sino de que sean analíticas.

3.6.1 Variable uno: Se refiere al problema de la investigación. Se realizó una investigación de las asociaciones de personal docente, administrativo y de servicios del nivel de educación media respecto a su administración y el manejo financiero, detectándose deficiencias en los procesos y procedimientos, tanto internos como externos. Se examinaron las exigencias de los organismos de

control y administración como son el Ministerio de Bienestar Social y el Servicio de Rentas Internas.

3.6.2. Variable dos: Está enfocada hacia la solución. Se requiere superar las deficiencias de dichas asociaciones diseñando un sistema administrativo y financiero actualizado, normado y ordenado para su funcionamiento, de tal manera que se logre cumplir con las exigencias de ley, mejore la gestión y al mismo tiempo lograr sostenibilidad y sigan cumpliendo el rol social para lo que fueron creadas. Es una necesidad conservar y seguir apoyando el desarrollo de estas organizaciones.

3.6.3. Operalización de la Variable Problemática

Deficiencias del sistema administrativo financiero de las asociaciones

DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ÍNDICE DE MEDICIÓN
<p>El sistema administrativo financiero de las asociaciones tiene dos componentes:</p> <p>El primero es el administrativo que se refiere a la estructura organizativa y a la participación del talento humano, donde se determinan las relaciones jerárquicas dentro de las asociaciones determinando puestos y funciones.</p> <p>El segundo componente es el financiero que consiste en determinar la información financiera necesaria con la finalidad de que las políticas financieras y el consecuente manejo de</p>	Estructura organizativa	<ol style="list-style-type: none"> Número de personas conforman la asociación. Tiempo de permanencia en las personas en la asociación. El cumplimiento de la organización administrativa. Actividades realizadas en la asociación. Decisiones tomadas en el directorio. 	<p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p>	<p>Racional</p> <p>Racional</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p>
	Participación del talento humano	<ol style="list-style-type: none"> Nivel de conocimiento de quienes conforman el directorio. Problemas comunes en la asociación. Crecimiento profesional y personal. Participación de los socios dentro de la asociación. 	<p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p>	<p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p>
	Relaciones interpersonales	<ol style="list-style-type: none"> Problemas comunes entre socios. 	<p>Encuesta</p>	<p>Nominal</p>
	Relación jerárquica	<ol style="list-style-type: none"> Normativas estatutarias de las asociaciones. 	<p>Encuesta</p>	<p>Nominal</p>
	Puestos y funciones.	<ol style="list-style-type: none"> Actualización de datos ante los organismos pertinentes. Cumplimiento de normativas. Determinación de funciones y puestos. 	<p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p>	<p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p>
	Información financiera	<ol style="list-style-type: none"> Información financiera emitida. Conocimiento de la información financiera. 	<p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p>	<p>Nominal</p> <p>Nominal</p>

fondos sea el idóneo.	Políticas financieras	1. Movimiento y destino de los fondos	Encuesta	Nominal
	Fondos	1. Disponibilidad de fondos	Encuesta	Nominal

FIGURA 6 FUENTE: Investigación Personal

AUTOR: Marcelo Vallejos

3.6.4. Operalización de la variable de la Propuesta o Solución

Diseñar una guía administrativa financiera actualizada, normada y ordenada

DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ÍNDICE DE MEDICIÓN
El diseño de un sistema administrativo financiero actualizado, normado, ordenado:				
El sistema administrativo-financiero actualizado, normado y ordenado; significa una cobertura eficiente hacia la gestión, el rol social y la situación legal que deben realizar las asociaciones. Gestión que será mejorada a través de un manual, el mejoramiento del rol social que permita cubrir de mejor manera necesidades de sus socios. En la situación externa cumplir con las exigencias legales de los organismos de control.	Gestión	<ol style="list-style-type: none"> Sistema administrativo de las asociaciones. Sistema contable y tributario de las asociaciones. 	Encuesta Entrevista Encuesta Entrevista	Racional Nominal Racional Nominal
	Rol social	<ol style="list-style-type: none"> Campo de acción de las asociaciones respecto a las necesidades de los asociados. 	Encuesta Entrevista	Racional Nominal
	Situación legal	<ol style="list-style-type: none"> Nivel de cumplimiento de la normativa interna. Nivel de cumplimiento de normativa legal con los organismos de control. <ol style="list-style-type: none"> Cumplimiento con el MIES. Cumplimiento con el SRI. 	Encuesta Entrevista	Racional Nominal

FIGURA 7 FUENTE: Investigación Personal

AUTOR: Marcelo Vallejos

3.7 Proceso de la Investigación

Para llegar a determinar el proceso diagnóstico del problema se siguieron los siguientes pasos:

- a. Identificación del problema, planteamiento y su formulación.
- b. Formulación de objetivos.
- c. Construcción de las preguntas de investigación.
- d. Elaboración del marco teórico.
- e. Diseño de la metodología, técnicas e instrumentos a seguirse y aplicarse.
- f. Determinación de la población y muestra.
- g. Estructura de las variables.
- h. Estudio de campo.
- i. Análisis, discusión e interpretación de resultados.
- j. Contrastación de las preguntas de investigación con los resultados de la investigación de campo y la teoría científica.
- k. Conclusiones y recomendaciones.

En el proceso de investigación se definió los enfoques de investigación a aplicarse, cualitativo y cuantitativo, y se describieron las etapas del proceso de investigación. El planteamiento del problema de investigación tiene sus bases en los objetivos, las preguntas y la justificación de la investigación. El alcance de la investigación fue descriptiva-exploratoria, buscó conocer como es y como se manifiesta determinado fenómeno. El diseño de la investigación, que se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea, fue no experimental. El marco teórico ayudó a contextualizar el problema de investigación, se extrajo y recopiló la información de interés, se trató de explicar, describir y predecir los hechos a los cuales se refieren la investigación. Con el enfoque cuantitativo, de carácter deductivo y lógico, se formularon las preguntas de investigación para posteriormente analizarlas. Los datos recogidos se hicieron a través de cuestionarios y entrevistas, los involucrados en el trabajo de campo fueron quienes componen a las asociaciones –directivos y socios-, para las entrevistas se hizo una selección de técnicos en el campo contable, tributario y legal jurídico, tanto de libre ocupación como quienes integran los organismos de administración y control público de las asociaciones.

3.8 Proceso de construcción de la Solución Viable

Para el proceso de construcción de la propuesta se siguieron los siguientes pasos:

- a. Antecedentes
- b. Propósito
- c. Base teórica
- d. Descripción de la propuesta
- e. Beneficiarios
- f. Diseño técnico de la propuesta
- g. Validación de la propuesta

El enfoque cualitativo aplicado a la investigación se basó en un esquema inductivo y fue buscando las soluciones durante la investigación, el análisis interpretativo consiguió llegar con una propuesta contextual. Los antecedentes y propósito enmarcaron hacia donde pretendió llegar la propuesta. La base teórica explica brevemente los fundamentos teóricos bibliográficos acerca de las asociaciones. Desde la descripción de la propuesta se desarrollaron una serie de gráficos que definen la intención del diseño técnico en sus aspectos contable, tributario, administrativo y transversalmente lo social. El diseño técnico de la propuesta busca una serie de alternativas que mejoren la gestión realizada dentro de las asociaciones y que mejoren las obligaciones que se deben cumplir con los organismos de control, se espera que también sea un impulso para el desarrollo social. La validación de la propuesta permitió que la opinión de diversos expertos aporte en la crítica de este trabajo, y, a lo mejor corregir ciertos errores técnicos o del proceso investigativo.

3.9 Resultados Esperados

¿Qué se espera de esta investigación?

- a. Determinar un correcto procedimiento administrativo y financiero para las organizaciones sociales cuyo fin no es de lucro, concretamente a las asociaciones de personal docente, administrativo y de servicios.
- b. Dar una respuesta acertada a los fondos que manejan las asociaciones, qué hacer con los recursos financieros, cómo y en qué utilizarlos.

- c. La posición que deben asumir las asociaciones respecto al SRI en el cumplimiento de obligaciones y procedimientos. La posición que deben asumir las asociaciones respecto al Ministerio de Bienestar Social en el cumplimiento de obligaciones y procedimientos.
- d. Desarrollar una guía que dé orden y normatividad a los procedimientos internos y externos que se realizan en las asociaciones.
- e. Coadyuvar con los conocimientos científicos y la experiencia con la finalidad de que se conserve un valor importante en la sociedad como es la colaboración y la solidaridad.

3.10 Valor Práctico

Con el aporte de esta investigación se logró desarrollar un sistema que dé orden y normatividad a los procedimientos internos y externos que se realizan en las asociaciones dando claridad ante las regulaciones legales de orden organizacional y financiero en las asociaciones.

3.11 Trascendencia Científica de la Investigación

Ayudará al entendimiento y correcta aplicación de las normas, leyes y reglamentos que son necesarias para guiar las asociaciones. Permitirá que las asociaciones conozcan de manera clara y sencilla procedimientos administrativos internos que mejore la gestión realizada.

El marco teórico fue un referente para fundamentar el porqué del problema y luego proponer la solución que permita la existencia de asociaciones que vincula a los seres humanos en múltiples actividades de socialización, recreación, esparcimiento y solidaridad; sin descuidar las obligaciones con el Estado.