

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

En esta etapa de la investigación, se diseñaron estrategias e instrumentos metodológicos conducentes al abordaje de la problemática de estudio.

El tipo de investigación se desprendió de las condiciones extrínsecas al objeto de la investigación, para el cual se tomaron en cuenta los siguientes aspectos:

El estado del conocimiento científico que se tiene de la Administración Tributaria y de la Reingeniería Tributaria como método para producir cambios radicales y saltos espectaculares en la recaudación tributaria, la cual se comenzó a utilizar en la Hacienda Pública Nacional en 1994 con la creación del Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT).

Las características de las variables fueron orientadas a un tipo específico de investigación, cuya finalidad es la de poder cuantificar y apreciar cualitativamente los cambios radicales y los

saltos en la producción, específicamente en la Recaudación de tributos no petroleros de la Región Zuliana durante los años 1995, 1996 y 1997.

La investigación que se realizó, se clasificó de la siguiente manera:

Según la naturaleza de los objetivos a lograr, es una investigación aplicada, la cual describe y predice la aplicabilidad de sus resultados, ella se concibe y planifica con fines eminentemente prácticos dirigidos a la solución de problemas de la realidad.

Según el conocimiento a lograr, la Investigación es descriptiva, de acuerdo con **Finol y Nava** (1993): “en la investigación descriptiva, el objetivo principal es señalar en forma rigurosa y sistemática las características, frecuencia, relación de asociación y comparativa de un determinado fenómeno o hechos a nivel interno o externo”.

Según la estrategia a utilizar en la investigación, es una investigación de campo, la cual encuentra su materia prima, sus datos, en la realidad misma. Según **Bavaresco de Prieto** (1994) la investigación de campo “se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del problema por parte del investigador y puede manejar los datos con más seguridad”. La presente investigación es al mismo tiempo Documental o Bibliográfica, ya que este tipo de investigación

constituye prácticamente la que da inicio a las otras tipologías; por cuanto, permite un conocimiento previo o bien el soporte documental o bibliográfico vinculante al tema objeto de estudio.

## **2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente estudio se encuentra ubicado dentro de la Investigación No Experimental, por cuanto las variables contenidas dentro del mismo, no se sometieron a manipulación; sino que fueron vistas tal y como se presentaron.

La investigación No Experimental es una investigación sistemática la cual en las variables independientes no se manipulan, porque ya sucedieron, y las inferencias sobre las relaciones entre las variables, se realizan sin intervención y dichas relaciones se observan como se han dado en su contexto natural. **Hernández, Fernández y Baptista (1991)**.

Dentro de la clasificación de investigación no experimental, se ubica en la investigación transeccional o transversal, porque los datos fueron recolectados en un solo momento, es decir, al finalizar cada período fiscal correspondiente a los años 1995, 1996 y 1997, se midieron las variables de manera individual.

Según **Hernández, Fernández y Baptista, (1991)** “La

investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables.

Así mismo, señalan los mismos autores, lo siguiente: “Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interacción en un momento dado”.

Los diseños transeccionales descriptivos tienen como objetivo integrar la incidencia y los valores en que se manifiestan una o más variables.

Este diseño es No Experimental como una investigación Transeccional o Transversal, **Hernández y otros** (1991, p. 189), ya que se recolectaron datos en un solo momento, en un tiempo único, y luego fué analizada la incidencia de las variables en un punto dado.

### **3. POBLACIÓN DE INTERÉS Y TIPO DE MUESTRA**

La población objeto de estudio estuvo constituida por un total de 10 expertos pertenecientes a diferentes departamentos del SENIAT en el Estado Zulia, la población fue de carácter finito, pues siguiendo a **Sierra Bravo** (1991, p. 365), la misma estuvo formada por un número determinado de elementos que formaban la realidad que se pretendió estudiar, en la investigación científica; la muestra

pudo clasificarse como **Muestra de Experto**, debido a que fue necesario el conocimiento y la opinión de sujetos expertos en el tema, la cual es frecuente en estudios cualitativos y exploratorios para generar hipótesis más precisas o para generar materia prima para el diseño de Cuestionarios, **Sampieri**, (1996), partiendo de esto, puede decirse, que la población en estudio presentó dominio en la labor.

### **MUESTRA**

No se efectuó una muestra poblacional, porque el tamaño no lo justificó; considerando que la población es finita, no se aplicó la técnica del muestreo, utilizando la opción de censo, es decir, la información se obtendrá de los 10 miembros mencionados en el aparte anterior.

## **4. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Las técnicas de recolección de datos utilizados para el proyecto de investigación fueron la Observación directa y una encuesta conformada por un Cuestionario Estructurado, dirigido a 10 expertos que prestan sus servicios en el SENIAT de la Región Zuliana.

La Observación, específicamente la referida a la observación

del contenido, mediante ésta, el investigador se forma una percepción del contenido de los documentos u otros aspectos escritos como son las estadísticas sobre la recaudación de los Impuestos no Petroleros, específicamente el Impuesto Sobre la Renta y el Impuesto al Consumo Suntuario y a las Ventas al Mayor durante los años 1995, 1996 y 1997.

El Cuestionario, según **Morales** (1994, p. 51) es un conjunto de preguntas para una entrevista, encuesta o examen, constituyen instrumentos de observación o medición.

Las preguntas que se formulan pueden ser abiertas o cerradas, directas o indirectas. Según **Sampieri** (1991, p. 285), los cuestionarios consisten en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.

Para el desarrollo de esta investigación, se utilizó el Cuestionario con preguntas abiertas, dirigidas a los expertos del SENIAT de la Región Zuliana.

El Cuestionario aplicado fue del tipo auto administrativo, ya que el mismo fue proporcionado directamente a los expertos del SENIAT, quienes los contestaron sin ningún tipo de intermediarios y las respuestas fueron marcadas por ellos mismos. (Ver Anexo 3)

El contenido y diseño de esta técnica se orienta en base a los objetivos perseguidos en cada proceso y de acuerdo a las variables

e indicadores establecidos, con el fin de medir su alcance.

## 5. VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Elaborado el Cuestionario, se procedió a realizar la verificación para conocer la concordancia de las preguntas con los objetivos específicos planteados. La metodología y contenido del cuestionario fue revisada y aprobada por diez (10) expertos en el área de estudio y con conocimientos en Metodología de la Investigación (Ver Anexo 2), a saber:

- Pertinencia de los ítem con los objetivos.
- Pertinencia de los ítem con los indicadores.
- Redacción y Ortografía.

En este sentido, los resultados arrojados por el instrumento son confiables y proporcionan la validez del contenido haciendo referencia al grado en que refleja el dominio específico de lo que se mide, tal como lo afirma **Hernández y otros** (1995).

## 6. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

El tratamiento de la información recolectada se realizó utilizando la tabulación de los datos.

Según **Chávez** (1994), la tabulación de los datos es una técnica que emplea el investigador para procesar la información recolectada, lo cual permite lograr la organización de los datos relativos a una variable, indicadores e ítem.

Es conveniente recordar que en la presente investigación, la población es finita y se trata de diez (10) expertos, donde no se toma en cuenta ni la edad, ni el sexo, ni los años de servicio de los mismos.

Se codificaron las respuestas de la siguiente manera:

1 = Sí.

2 = No.

3 = No respondió.