

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

1. Tipo de Investigación

Una vez efectuada la revisión documental, la siguiente fase consistió en identificar el tipo de estudio que se llevó a cabo, determinado de acuerdo con el tipo del problema que el autor deseaba solucionar. Diferentes autores clasifican los tipos de investigación por diversos criterios: según los propósitos del estudio (pura, aplicada), según el nivel que se alcanzará (explorativa, descriptiva, explicativa), según las fuentes que originan la información (documental, de campo, experimental) y según la evolución del fenómeno de estudio (longitudinal, transversal).

Esta categorización es de importante, ya que de ella dependió la estrategia de investigación empleada. Según los propósitos de la investigación ésta es de tipo Aplicada, debido a que está orientada a determinar los riesgos tributarios por el cambio del método de valuación del inventario dentro del sector farmacéutico del Estado Zulia, con la finalidad de verificar su tratamiento adecuado.

Estos riesgos tributarios están tipificados dentro de sanciones por ilícitos formales que conducen a multas, cierre de establecimientos y/o suspensión temporal de permisos, además el posible aumento de la carga

tributaria ante la posible pérdida de exenciones y exoneraciones. El tipo de investigación aplicada puede definirse según criterios de diversos autores que la identifican en su opinión como:

El tipo de investigación aplicada tiene como fin principal resolver un problema en un periodo de tiempo corto. Dirigida a la aplicación inmediata mediante acciones concretas para enfrentar el problema. Por tanto, se dirige a la acción inminente y no al desarrollo de la teoría y sus resultados, mediante actividades precisas para enfrentar el problema (Chávez, 2007, p. 134)

Por su parte, Hernández y Col (2006) plantea respecto a este estudio que puede identificarse como “aquel tipo de investigación que tiene fines prácticos en el sentido de solucionar problemas detectados en un área del conocimiento. Está ligada a la aparición de necesidades o problemas concretos y al deseo del investigador de ofrecer solución a estos” (p. 103). Según Risquez y Col. (2002) “este tipo de investigación también recibe el nombre de práctica empírica. Se caracteriza por buscar la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren” (p. 38).

La investigación aplicada se encuentra muy relacionada con la investigación básica, puesto que depende de los resultados y avances de ésta última, de modo que toda investigación empírica lo que le interesa al investigador son las consecuencias prácticas, fuente a través de la cual se observa directamente la realidad.

Según el nivel que obtuvo la investigación, ésta es de tipo descriptiva, por cuanto pretende caracterizar con base a efectos que pueden

desprenderse de los riesgos tributarios por el cambio del sistema de valuación de inventario, estos efectos pueden ser de tipo económico caracterizados primordialmente por los incrementos de las ventas, el flujo de caja y manejo de unidades; además existen otros posibles efectos como los tributarios comprendidos por multas elevadas, cierre de establecimientos y procedimientos tributarios, el tipo de investigación descriptiva puede definirse como:

Son aquellas que se orientan a recolectar informaciones relacionadas con el estado real de las personas, objeto, situaciones o fenómenos, tal como se presentaron en el momento de su recolección. Describe lo que se mide sin realizar inferencias ni verificar hipótesis (Chávez, 2007, p: 135)

Por su parte, según Hernández y Col (2006) plantean que la investigación de tipo descriptiva puede definirse como:

Aquel tipo de investigación que busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Mide o evalúa diversos aspectos, dimensiones o componentes del objetivo de estudio. Desde el punto de vista científico describir es medir. En éste, se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellos independientemente para así describir lo que se investiga. (p.102)

Según Risquez y Col (2002), expone en cuanto a este mismo tipo de investigación:

La investigación descriptiva tiene una mayor profundidad, dado que va mas allá de la exploración, por que con esta se busca medir las variables que intervienen en el estudio, de acuerdo con sus características, actitudes, y del comportamiento de las unidades investigadas. Respondiendo a cuenta, a qué medida, como y donde se produce el problema de estudio.(p. 39)

De acuerdo a las fuentes que originaron la información o donde se obtuvieron los datos, ésta es de tipo mixta, es decir, es documental debido a que para determinar las causas legales, el tratamiento y políticas aplicadas a los riesgos tributarios involucrando circunstancias agravantes o atenuantes más los tipos de métodos de valuación del inventario fue necesario examinar las bases bibliográficas como los conceptos de autores nacionales e internacionales en cuanto a los riesgos tributarios y la metodología de inventario, fundamentos legales encontrados en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), el Código Orgánico Tributario (2001), La Ley de Procedimientos Administrativos (1981) y el Código de Procedimiento Civil (1990).

De acuerdo a la opinión de Finol y Nava (2003) en cuanto al tipo de investigación documental:

Los datos se recogen de fuentes indirectas: documentos de diversa índole, elaborados o procesados con anterioridad al trabajo. Las fuentes documentales son muy variadas; orales, escritas, fonográficas, electrónicas; manifestaciones artísticas y culturales. El investigador debe tener dominio de las técnicas de comprensión lectora (ideas principales) y de trabajo intelectual (subrayado, resumen, análisis crítico y síntesis) a objeto de plantear ideas con mayor propiedad sobre los aspectos que analiza o investiga (p. 55)

A su vez, Risquez y Col. (2002), opinan que la investigación documental “tiene como propósito la revisión de fuentes documentales recolectando, evaluando, verificando y sintetizando evidencias de lo que se investiga, con el fin de establecer conclusiones relacionadas con los objetivos de investigación” (p. 40).

Por su parte, Pereira (2004) identifica este tipo de investigación documental como:

Aquella que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación se encuentra la investigación bibliográfica, hemerográfica, la archivista; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos tanto de revistas como de periódicos, la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etcétera. (p.139)

Por otra parte existe la fuente de campo, dado que la misma se realizó propiamente en el sitio de estudio, es decir, en el sector Farmacéutico, específicamente en las Droguerías del estado Zulia que contribuye a medir los elementos que influyen en los efectos tanto económicos como tributarios y ayudaron a recolectar información útil para la determinación de estos en los riesgos tributarios. A la vez, en el tipo de investigación de campo se exponen las siguientes citas para dar sustento al presente estudio:

La información se recoge directamente de la realidad que se investiga, en el lugar, área, espacio, ambiente, institución, comunidad, donde ocurre el fenómeno o donde está ubicado el hecho u objeto; para posteriormente ser procesada. El investigador se dirige al sitio para recolectar los datos que luego procesará. (Chávez, 2007, p. 142)

Por su parte, Pereira (2004) identifica este tipo de investigación de campo como:

Aquella que se apoya en informaciones que proviene entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos.(p.142)

Según Risquez y Col (2002), describe que en la investigación de campo:

El investigador se basa en métodos que permiten recoger datos en forma directa de la realidad donde se presentan, en el sitio donde ocurre el acontecimiento, es decir, esta describe lo que será, manipulando una o mas variables independientes (supuesta causa) para conocer la reacción que tiene en la variable dependiente (efecto provocado por la causa sobre la muestra).(p. 41)

De acuerdo al progreso del estudio, la referencia temporal durante la cual se obtuvieron los datos o se hace referencia en la investigación, fue de tipo transversal, debido a que los datos se recopilaron en un período de tiempo determinado 2012-2013, Puede definirse como aquella que: “Mide una vez la variable, sin pretender evaluar la evolución de estas unidades. Su propósito es describir variable y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores”. Hernández y Col (2006, p. 128)

Según Risquez y Col. (2002) propone que en la investigación transversal:

las variables se estudian simultáneamente, en un determinado momento, haciendo un corte en el tiempo, en ésta el tiempo no es importante; es decir, se investiga durante un tiempo relativamente corto el estatus del objeto de estudio realizando comparaciones y examinando los factores que influyen sobre el mismo. (p. 45)

Por su parte, Pereira (2004) expone que en la investigación descriptiva “se hace uso de una sección transversal, en el que se toma una muestra de los elementos de una población en un período de tiempo. Con frecuencia, esto se denomina investigación de encuesta” (p. 145).

2. Diseño de la Investigación

De acuerdo a Hernández y Col. (2006) proponen sobre el diseño de investigación:

Se refiere a los pasos, etapas y estrategias que se aplican para el logro de los objetivos planteados, este consiste en el planteamiento de una serie de actividades sucesivas, organizadas, adaptadas a los particulares de cada móvil de investigación, para indicar los pasos o pruebas a efectuar, así como las técnicas para recolectar y analizar datos.(p. 158)

Diferentes autores identifican los diseños de la investigación por distintos criterios: según el tipo de datos a ser recolectados (bibliográficos más de campo siendo éstos experimentales o no experimentales, éstos últimos puede ser transversales y longitudinales, clasificándose los primeros en descriptivos o correlacionales).

De acuerdo a estos criterios de clasificación, la investigación llevó un diseño mixto, tanto bibliográfico como de campo, debido a que requería el estudio de documentación bibliográfica junto a la parte legal de los riesgos tributarios con sus circunstancias agravantes y atenuantes más los tipos de métodos de valuación del inventario; así como el estudio de la realidad en donde se desarrolló el acontecimiento como es el sector Farmacéutico específicamente las Droguerías del Estado Zulia. Enfocándose en éste último como un diseño de campo no experimental.

El diseño de investigación documental, se refiere:

(... a los métodos a emplear cuando los datos han sido ya recolectados en otras investigaciones, es decir que son conocidos

mediante los informes correspondientes, referidos a datos secundarios, porque han sido obtenidos por otros elaborados o procesados de acuerdo a los fines de quienes inicialmente los obtuvieron y manipularon. Estas informaciones proceden siempre de documentos escritos, pues es la forma uniforme en que se emiten los informes científicos. (Sabino, 2006, p. 115)

Según Díaz (2006) el diseño de investigación documental “permite el estudio de un problema con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza principal, en trabajos previos, así como información y datos divulgables por medios impresos” (p. 210).

De acuerdo a la metodología a seguir para el desarrollo de la presente investigación, es necesario establecer un plan de actividades que consta de identificar por objetivos específicos los materiales bibliográficos a utilizar para el avance y adecuada documentación teórica del estudio. En cuanto al primer objetivo específico de tipo documental, se tiene: “Identificar los tipos de riesgos tributarios que pueden producirse por el cambio de método de valuación de inventario en el sector farmacéutico del estado Zulia”, para éste se utilizaron las opiniones de autores como: Torrents (2006), Manzano (2008), Faus (2003), Gitman (2004), Hidalgo (2009), Código Orgánico Tributario (2001).

En cuanto al objetivo específico documental numero dos se tiene: “Determinar las circunstancias agravantes y atenuantes que pueden influir en los riesgos tributarios por el cambio del método de valuación de inventario en el sector farmacéutico del estado” para éste se utilizaron las opiniones de autores como: Código Orgánico Tributario (2001), Vásquez (2007), Agosin y Col (2001), Barry (1992), Faus (2003), entre otros.

Para el tercer objetivo específico de tipo de documental denominado: “Analizar los tipos de sistemas de valuación de inventario que se pueden visualizar dentro del sector farmacéutico del estado Zulia” se emplearon las opiniones de autores como: Romero (2005), Plossl (2005), Catacora (2009), Borges (2009), Mora (2006), Fraga (2006), Galarraga (2002), entre otros.

En cuanto al diseño de investigación de campo los autores exponen del punto lo siguiente:

Se refiere a los métodos a emplear cuando los datos se recogen en forma directa de la realidad mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo; estos datos, obtenidos directamente de la experiencia empírica, son llamados primarios, denominación que alude al hecho de que son datos de primera mano, originales producto de la investigación en cursos sin intermediación alguna de ninguna naturaleza (Sabino, 2006, p. 117)

Según Díaz (2006) expone en sus análisis que el diseño de investigación de campo:

Permite el análisis sistemático de problema en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, implementarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. La fuente principal de datos es el sitio donde se presenta el problema, los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad, en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originarios o primarios (p.200).

Este estudio posee un tipo de investigación de campo, ya que, se efectuó un análisis de la realidad, específicamente de la variable “Tipos de métodos de valuación de inventarios”, la cual pudo apreciarse y medirse,

para este trabajo de investigación, en el sector Farmacéutico específicamente en las Droguerías del Estado Zulia.

Enfocándose en el diseño de campo, la investigación posee un diseño no experimental, transversal y descriptivo; es considerada no experimental en virtud de que las categorías de estudio riesgos tributarios mas los métodos de valuación de inventarios, así como sus subcategorías y unidades de análisis serán analizados en su estado natural, sin manipular las variable sindicadas, los cuales se definen como:

En el diseño no experimental se estudian objetos, situaciones, instituciones o individuos en su contexto; no se manipula ni las condiciones ni las variables de manera deliberada. Consiste en observar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (Chávez, 2007, p: 136)

En el mismo contexto, la investigación no experimental de acuerdo a la opinión de los siguientes:

Se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir, se trata de un diseño en donde no se hacen modificaciones a las variables independientes de estudio. Se basa en observar los acontecimientos como se desarrollan en su estado natural para luego estudiarlos, de hecho no hay condiciones o estímulos a los cuales se exponga los sujetos de estudio, solo son observados en su realidad.(Hernández y Col, 2006, p. 205)

Por su parte, Sabino (2006) define el diseño no experimental "o post-facto como el experimento que se realiza después de los hechos, es decir, no se trata de un verdadero experimento pues el investigador no controla ni regula las condiciones de prueba, simplemente toma situaciones reales que

se hayan producido espontáneamente, trabajando sobre ellas como si efectivamente se hubieran dado bajo el control del investigador” (p. 120).

El diseño no experimental en el cual se centró la investigación es transversal- descriptivo en cuanto el estudio se direccionó a la caracterización de los componentes esenciales de las categorías “Riesgos Tributarios” y “Métodos de Valuación de Inventarios” consideradas en un solo momento en el tiempo sin pretender hacer otras mediciones para verificar su evolución; por ello según los puntos de tiempo en los cuales se obtuvieron los datos, puede definirse la investigación de acuerdo a las opiniones de los siguientes autores:

Para Chávez (2007) “En el diseño no experimental transversal o transeccional se obtiene información sobre determinadas variables, para describir o analizar sus relaciones o incidencias de unas sobre otras, en un mismo momento o lapso”. (p. 134)

Por su parte, Hernández y Col (2006) describen este diseño como “aquel que recolecta los datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado a través de una medición única” (p. 208). En el diseño no experimental transversal, la investigación se enfoca como descriptiva, definiéndose como:

El diseño experimental transversal descriptivo, tiene como objetivo indagar los valores que presentan las variables en una situación y ocasión determinada. Su propósito consiste en medir una o más variables y proporcionar su descripción, pudiendo llegar, incluso, a establecer comparaciones entre ellas. (Chávez, 2007, p. 147)

Por su parte, Hernández y Col (2006) definen este diseño como:

Aquel cuyo objetivo principal es indagar la incidencia en que se manifiesta una o más variables. El procedimiento consiste en medir en un grupo de personas u objetos una o, generalmente, más variables y proporcionar su descripción. Este tipo de estudios proporciona un panorama del estado de una o más variables en un determinado momento en el tiempo (p. 210)

Básicamente esta investigación tuvo un diseño de tipo experimental transversal descriptivo ya que la investigadora recabó de toda fuente de información bibliográfica los datos necesarios que contribuyan a plasmar la esencias, definición, composición, características de las categorías “Riesgos Tributarios” y Métodos de Valuación de Inventarios en un solo momento de tiempo.

3. Población

De acuerdo a Risquez y Col (2002) en cuanto a la definición de población, opinan:

La población es el conjunto total finito o infinito de elementos o unidades de observación que se consideran en un estudio (nación, estados, grupos, comunidades, objetos, instituciones, asociaciones, actividades, acontecimientos, personas), es decir, que significa el universo de la investigación sobre la cual se pretenden generalizar los resultados. Por otra parte, esta población debe estar constituida por características o estratos que le permitan distinguir los sujetos uno de los otros. (p.48)

Según la opinión de Hernández y Col (2006) la población: “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 210)

En esta investigación la población u objeto de estudio estuvo conformada por cuatro (4) Droguerías en el Estado Zulia encargadas de la distribución de medicamentos en la región y zonas foráneas; éstas fueron consultadas y validada su existencia con la Cámara Venezolana de Droguerías (2011). A continuación se muestra un cuadro resumen de los integrantes de la población:

Cuadro N° 3
Población (Droguerías del Estado Zulia)

Droguería o Nombre de la empresa	Profesión	Cargo del Informante	Años de servicio	Cantidad de Informante
Droguería Cobeca Occidente, C.A.	Lcdo. En Contaduría Pública	Jefe de Contabilidad	6	1
Droguería Drochica, C.A.	Lcdo. En Contaduría Pública	Jefe de Contabilidad	10	1
Droguería del Sur, C.A.	Lcdo. En Contaduría Pública	Jefe de Contabilidad	8	1
Corporación Drolanca, C.A.	Lcdo. En Contaduría Pública	Jefe de Contabilidad	14	1
Total sujetos				4

Fuente: Cámara Venezolana de Droguerías (2011)

Del cuadro anteriormente mostrado, importa destacar que la población u objeto de estudio estuvo conformada por cuatro (4) Jefes de Contabilidad distribuidos equitativamente en las droguerías. La población fue seleccionada según los conocimientos aportados por los sujetos en el área de Contabilidad, por ser los encargados del manejo de las informaciones a la administración tributaria, la emisión de declaraciones, manejo de los inventarios y métodos de valoración de los mismos en cada una de las droguerías. Siendo éstos los que aplican el tratamiento contable y tributario a

cada uno de los movimientos de inventarios en el sector de distribución farmacéutica.

En consecuencia, fue una población finita debido a que posee una cantidad de individuos inferior a 100.000, además accesible puesto que la mayoría de estas empresas se desempeñan en un ramo o sector cuyo acceso y revelación e información no está restringido o vetado por políticas internas, por tanto es obligación de estas empresas emitir información al público en general de sus operaciones, transacciones y por ende revelarán información alguna en cuanto a los métodos de valuación de inventarios utilizados por éstas, siendo esta la variable de estudio sobre la cual se diseña en parte esta investigación.

De acuerdo a la opinión de Chávez (2007) en cuanto a la población finita expone que están “constituidas por menos de 100.000 unidades” (p.157). En función de ello, en el presente estudio se aplicó el censo poblacional, que de acuerdo a la opinión de Malhorta (2006) el censo: “comprende el conteo completo de los elementos de una población u objetos de estudio” (p. 359), por otra parte Namakforoosh (2006) expresa respecto al censo: “se pueden recopilar datos de todos los elementos de una población. A esto se le denomina censo” (p. 185).

Tomando en cuenta las necesidades de esta investigación en cuanto a recabar información veraz para identificar efectos económicos y tributarios por los cambios de métodos de valuación del inventario en las Droguerías del Estado Zulia, y habiendo estudiado los diversos métodos de medición, se

determinó que el censo poblacional era el más apropiado para el estudio debido a que la población es finita y accesible, por ende, se estudiaron todos los elementos de la población.

4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

De acuerdo a Risquez y Col (2002) en cuanto a la definición de técnicas de recolección de datos, opina: “Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son los recursos utilizados para facilitar la recopilación y el análisis de los hechos observados, estos son numerosos y varían de acuerdo con los factores a evaluarse”. (p.56).

En concreto, las técnicas de recolección de datos consistente en el conjunto de procedimientos por medio de los cuales se recopila la información necesaria para realizar el trabajo. Se emplean de acuerdo al tipo de investigación. De acuerdo a la opinión de Hurtado (2006), expresa que: “estas comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación” (p.153)

Recolectar datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que conduzcan a reunir los datos con un propósito específico, este plan se nutre de diversos elementos, en cuanto a categorías se tienen los tipos de riesgos tributarios y los métodos de valuación de inventarios, desde el punto de vista de variables se tienen los mismos métodos de valuación de inventarios pero enfocados en efectos económicos y tributarios que se

originan de ellos. Por ende, se dispuso de una gran variedad de instrumentos y técnicas, tanto cuantitativas como cualitativas, operando en un mismo estudio ambos tipos.

La recolección de datos en la presente investigación se realizó utilizando dos técnicas de acuerdo al tipo de estudio ejecutado. Para la investigación documental se aplicó la técnica de la Observación Documental, mientras que para la investigación de campo se aplicó la técnica de Observación mediante Encuesta.

En tal sentido, Peleakis y Col (2005) expresan: “la técnica de observación documental es un proceso operativo que consiste en obtener y registrar organizadamente la información en libros, revistas, diarios, informes científicos, entre otros” (p.96). Por su parte, Hurtado (2006) define esta técnica como:

Aquella empleada en la investigación documental con el propósito de examinar los materiales a través de dos tipos de lectura: la primera, consiste en un examen preliminar de los elementos de presentación, introductorios y de referencia, para determinar la existencia de datos importantes; además de una posterior realizada en forma analítica para determinar el significado o valor de cada documento. (p.155)

Según Sabino (2006), la observación documental:

Es utilizada para la recolección de datos secundarios que suelen encontrarse diseminadas, ya que el material escrito corrientemente se dispersa en múltiples archivos o fuentes de información. Pese a estos las bibliotecas son la mejor opción que se presenta al investigador en especial cuando se refiere a libros, revistas científicas y boletines informativos. Aunado a ellas, se

puede obtener este tipo de datos en archivos, organismos e instituciones, librerías, puestos de ventas de periódicos, además de las actuales redes informáticas a las cuales se puede tener acceso a través de las computadoras y teléfonos. (p.64)

La técnica de la Revisión u Observación Documental fue aplicada para obtener los datos sobre los riesgos tributarios productos del cambio de método de valoración del inventario que pueden abarcar desde posibles multas hasta cierres de establecimientos. Además se empleó la exploración de las normas tributarias del país para verificar la influencia de las circunstancias agravantes y atenuantes. En cuanto al instrumento que será aplicado para la consecución de la técnica documental según Hurtado (2006):

Pueden usarse fichas en sus diversas modalidades: fichas de autor, fichas de registro, fichas de referencia y fichas de resumen, al igual que los archivos en computadora, listas de cotejo, grabaciones, matrices para la relación o comparación de datos, entre otras,. (p.155)

Para el presente estudio se emplearon como instrumento de recolección de datos para la técnica de observación documental las fichas de autor junto a archivos de computadora, debido que permiten al investigador soportar, compilar, almacenar, sistematizar y analizar la información recolectada en cuanto a riesgos tributarios, circunstancias más los métodos de valuación de inventarios en las Droguerías del estado Zulia de manera rápida, oportuna y veras.

De acuerdo a la opinión de Elizondo (2002) en cuanto a la ficha documental:

Es la unidad de registro de investigación que consigna datos relativos a un documento. Estos datos pueden referirse tanto a los elementos que identifican al documento de suyo, o bien al contenido del mismo. De aquí surge la clasificación de las fichas documentales. (p. 126)

Por otra parte, Ortiz (2003) en cuanto a la ficha documental expone:

Es el principal instrumento de registro de información documental o de campo. En esta ficha la información pertinente puede tener diversos tratamientos (resumen, comentario, análisis, cita textual, etc.) son básicas para organizar. Son básicas para organizar toda la información que ha de contener el reporte final (p. 69)

Es importante destacar que la ficha documental se desglosa en varios tipos de técnicas de fichaje como lo son: fichas bibliográficas y fichas de trabajo, para la estudio el investigador considero pertinente el uso de la ficha bibliográfica bajo modalidad de autor, la cual es definida por Elizondo (2002) como:

La unidad de registro en la investigación documental que consigna los datos particulares que identifican un documento. Una ficha bibliográfica consta de diversos elementos, los cuales varían de acuerdo con la naturaleza del documento en cuestión (p.126)

De acuerdo a la opinión de Nava (2002) en cuanto a la técnica del fichaje o de registro de referencias de autor o documentales:

El investigador escudriña la fuente, a fin de encontrar el contenido de su esquema o los elementos que constituyen el marco teórico de su investigación. En su descripción debe ser lo más objetivo posible en el análisis de dicho contenido, el cual debe aprehender en forma sistemática y controlada a través del esquema propuesto.(p.264)

Si bien las técnicas documentales manuales son de gran utilidad, para el caso de estudio la utilización de archivos o registros almacenados mediante un dispositivo electrónico leídos por un computador, permite disponibilidad inmediata e integra de la data, en cuanto a archivos de computador el autor Soriano (2006) propone:

La computadora permite concentrar la información tanto documental como de campo en archivos computacionales, lo cual lo hace más fácil, sin duda el manejo de los materiales teóricos y empíricos para su organización y análisis, además de que facilita la exposición del trabajo de investigación (una prueba de la ventaja de este instrumento es la corrección del contenido y de la forma de este libro, lo cual fue posible gracias a que se disponía de los avances tecnológicos necesarios para tal fin.

En cuanto a los archivos de computadoras Finol y Nava (2003) expone: “permite el manejo de grandes cantidades de datos que se han venido adquiriendo en el transcurso de una o varias investigaciones y en el estudio en general” (p. 70). En este mismo orden de ideas, en cuanto a la técnica empleada para determinar el trabajo de campo, Risquez y Col (2002) refiere que la técnica de la Encuesta:

Consiste en el estudio de las poblaciones o muestras con el objeto de determinar la frecuencia, distribución o relación entre las variables, en ella también se recomienda prestar atención al tipo de respuesta en caso de ser las encuestas de respuestas dicotómicas, es decir, aquellas que permiten dos posibles alternativas. (p.58)

Por su parte, Hurtado (2006) establece que en la encuesta:

No se establece diálogo alguno con el entrevistado siendo el grado de interacción menor, está basada de igual manera en la información obtenida a través de preguntas a otras personas. Y se diferencia de la entrevista, ya que en esta las preguntas se

formulan verbalmente, mientras que en la encuesta, las preguntas se hacen por escrito sin que su aplicación requiera de la presencia del investigador. (p.155)

Según Pereira (2004) una encuesta:

Es un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de la población o instituciones, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos. Las encuestas tienen por objeto obtener información estadística definida, mientras que los censos o registros vitales de población son de mayor alcance y extensión. Este tipo de estadísticas pocas veces otorga, en forma precisa la verdadera información que se requiere, de ahí que sea necesario realizar encuestas a esa población de estudio, para obtener los datos que se necesitan para un buen análisis. Este tipo de encuesta abarca generalmente el universo de los individuos en cuestión. (p. 78)

Bajo esta perspectiva, el instrumento más adecuado en la observación de encuesta para la recolección de datos, es el cuestionario, el cual es aquel que agrupa una serie de preguntas específicas para un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea recabar información. Los elementos para los cuales fue utilizado este instrumento de recolección de datos son los métodos de valuación e inventarios pero tomando en consideración los posibles efectos económicos y tributarias tanto positivos como negativos que se susciten en las droguerías del Estado Zulia por el cambio de dichos métodos de valoración.

Según Risquez y Col (2002), dentro de los instrumentos de recolección de datos más utilizados se encuentran:

Los cuestionarios que se diseñan estandarizados de oraciones que llevan una escala con alternativas de respuesta. Pueden ser con oraciones interrogativas negativas o afirmativas que denoten apertura o restricción de sus respuestas. Además cuando son interrogativas pueden ser cerradas, abiertas o una combinación de ambas. (p.60)

Por su parte, Hernández, y Col (2006) definen el cuestionario como:

Un instrumento de recolección de datos que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir, cuyo contenido está basado en preguntas variadas tanto cerradas que contiene categorías u opciones de respuestas que han sido previamente delimitadas, como abiertas las cuales no delimitan las alternativas de respuesta, por lo cual el número de categorías de respuestas es muy elevado. (p.285)

Según la opinión de Hurtado (2006) en cuanto a la composición del cuestionario:

Puede estar compuesto por preguntas abiertas, que son aquellas donde se le da libertad a la persona para dar la respuesta que consideren, y redactarla a su manera; o cerradas que son aquellas que restringen las respuestas a la elección entre un número limitado de categorías ya previamente presentadas en un formato (p.157)

A este respecto, en la investigación se utilizó la modalidad del Cuestionario estructurado en base a los indicadores referentes a la variable "Métodos de valoración de inventarios". Bajo esta perspectiva, luego de haber seleccionado el diseño de campo además de definir la población a abordar, se estructuró el instrumento de recolección de datos el cual está conformado por treinta y ocho (38) ítems relativos a los indicadores de efectos económicos y tributarios de la variable métodos de valuación de inventarios mencionada con alternativas de respuesta simple de: si, no y no lo sabe.

Debido a este tipo de preguntas los autores las definen como dicotómicas, al respecto Fernández (2004) expone: "son aquellas que tienen únicamente dos respuestas posibles, si y no, y permiten identificar claramente la opinión del entrevistado en cierto tema" (p. 2). Por otra parte

Weiers (2006) propone sobre las preguntas dicotómicas: “no es otra cosa que una pregunta de opción múltiple, con dos alternativas una para el si y otra para el no, mas una opción de respuesta neutral no conoce” (p.217)

En consecuencia de esto, el entrevistado tuvo una opción de respuesta neutral ya sea por desconocimiento a la respuesta de la pregunta o para mantener la imparcialidad ante dicha interrogante sin verse comprometido. En cuanto a la valoración que se otorgó a las respuestas que emanen del instrumento de recolección de datos, en este caso el cuestionario, serán las siguientes: para las respuestas que seleccionen la opción SI obtendrá un valor de 1, para las opciones NO y NO SABE el valor será de 0. De acuerdo a la manera de administrar el instrumento éste es de tipo autoadministrado, se proporcionaron las preguntas en un formulario escrito con las instrucciones incluidas, y los encuestados debieron responder solos, sin intermediarios.

El instrumento de recolección de datos permitió obtener información para cubrir los objetivos de campo presentados en la investigación, que requieren de un análisis detallado de cada una de las variables e indicadores que lo componen con el fin de dar respuesta y posibles soluciones al problema de investigación.

5. Validez y Confiabilidad del Instrumento

Hurtado (2006) hace referencia a la validez como:

Ciertas condiciones a cumplir por los instrumentos, para poder garantizar que los datos obtenidos a través de ellos reflejan

fehacientemente lo ocurrido en la realidad, esta dependerán de las características de la investigación, específicamente de la escala y número de alternativas. Refiriéndose principalmente al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. (p.160)

Por otra parte Namakforoosh (2006) expone en cuanto a la validez: “se refiere al grado en que la prueba está midiendo lo que en realidad se desea medir” (p. 227) esto quiere mostrar la habilidad que tiene un instrumento de investigación de medir lo que se ha propuesto, es decir, que sea capaz por sí solo de mostrar resultados veraces y adecuados para el estudio.

Existen dos tipos de validez desde el punto de vista metodológico, esto son de contenido y de constructo, ambas deben estar presentes en los instrumentos. De acuerdo a Ruiz (2010):

De contenido, que determina que la prueba mide lo que se pretende medir y realizar, por medio de diversos métodos, es decir, determina la capacidad del instrumento para medir lo que se busca en el marco de una teoría científica y de constructo o construcción en donde se mide el grado en que un instrumento refleja el dominio específico de contenido de lo que se mide, es decir, es la correspondencia del instrumento con su contexto teórico. (p.45)

Por otra parte Namakforoosh (2006) plantea en cuanto a estos tipos de validez:

De contenido se refiere a la evaluación subjetiva del investigador y del instrumento de medición. De constructo implica relacionar un instrumento de medición con un marco teórico para determinar si el instrumento está ligado a los conceptos y a las consideraciones teóricas (p. 228)

La validez de contenido del instrumento en la presente investigación se obtuvo mediante un proceso de validación de siete (7) expertos en el área de

estudio, quienes revisaron la pertinencia de los ítems con la variable e indicadores del estudio. Se presentó a los expertos un formato de validación en el cual se especificaron los objetivos de la investigación, el instrumento diseñado, la variable respectiva, los indicadores y dimensiones de las mismas.

En tal sentido, los expertos analizaron el instrumento diseñado, haciendo algunas recomendaciones de forma que se consideraron pertinentes, es decir, exhortaron a ejecutar algunas modificaciones en palabras o redacción de los ítems, las cuales fueron tomadas en consideración para concluir con el diseño definitivo del instrumento final aplicado. En lo que respecta a la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos Hernández y Col (2006) la definen como:

El grado en que su aplicación repita al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Se determina mediante diversas técnicas como: coeficiente de estabilidad, método de la división por mitades, formas alternativas o paralelas, coeficiente de Kuder-Richarson, coeficiente de Cronbach, entre otros. (p.247)

De acuerdo a la opinión de Bernal (2006) la confiabilidad:

Si se miden fenómenos y eventos una y otra vez con el mismo instrumento de medición ¿se obtienen los mismos resultados u otros muy similares? Si la respuesta es afirmativa se dice que el instrumento es confiable (p. 214)

Dicha confiabilidad se verificó a través de una prueba piloto aplicada en el mismo sector farmacéutico pero del estado Lara, se contó con la misma cantidad de sujetos. De acuerdo a Chávez (2007) una prueba piloto es:

La prueba piloto es una investigación que se efectúa con una muestra muy pequeña de sujetos, objetos, fenómenos y animales

entre otros, con el fin de determinar si los objetivos pre-establecidos, la aceptación o rechazo de las hipótesis formuladas, tratamiento estadístico validez y confiabilidad de los instrumentos y procedimientos de la investigación fueron bien planificados, si se requiere o no de realizar modificaciones. Con esta, se detecta la aplicabilidad de una propuesta de investigación o modelo específico (p. 271)

Por otra parte Hernández y Col (2006) proponen en cuanto a la prueba piloto es aquella que:

Se realiza con una pequeña muestra (inferior a la muestra definitiva). Se analiza si las instrucciones se comprenden y si los ítems funcionan adecuadamente. Los resultados se usan para calcular la confiabilidad y de ser posible la validez del instrumento de medición. (p. 262)

Para la presente investigación se utilizó el Coeficiente de Kuder Richardson como técnica para medir la confiabilidad del instrumento, de acuerdo a la opinión de Chávez (2007): “se le determina a los cuestionarios con ítems de dos alternativas (por ejemplo: verdadero y falso sí o no)” (p. 201). Por su parte Ruiz (2010) propone: “el modelo de Kuder-Richardson es aplicable en las pruebas de ítems dicotómicos en los cuales existen respuestas correctas e incorrectas” (p.7)

En el caso de la presente investigación es necesario recordar que a pesar de trabajar con preguntas dicotómicas, las aplicadas en el instrumento de recolección de datos presentan tres alternativas de respuestas: SI, NO o NO LO SABE, que de acuerdo a la opinión del investigador las dos últimas poseen valores similares y se realizó con la intención de medir el grado de desconocimiento de los individuos. Chávez (2007) expone en cuanto a la fórmula y la interpretación de los componentes de la fórmula lo siguiente:

$$r_{tt} = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{St^2 - \sum p_i q_i}{St^2} \right)$$

Donde:

r_{tt} = Coeficiente de confiabilidad

K = número de ítems

St^2 = Varianza de los puntajes totales (p. 203)

Se llevo a cabo el siguiente procedimiento:

a. Para calcular la confiabilidad por el método de Kuder Richardson cada ítem con respuestas incorrectas se califico con 0 punto (NO o NO LO SABE) y 1 punto para las correctas (Si), las respuestas emitidas por la muestra de sujetos se tabularon en la tabla de tabulación que se especifica a continuación y se procesaron de la siguiente manera: se determinaron los valores correspondientes a los sujetos que respondieron correctamente cada pregunta (p_i).

A éstos se les calculó la proporción que se obtuvo a través del número de sujetos que respondieron bien el ítem entre el número de sujetos total de la muestra ($n p_i$). Luego se debe calcular la proporción de aquellos sujetos que respondieron mal la pregunta (q_i).

b. Se calculó a través de la fórmula Kuder Richardson con la ayuda del programa Microsoft Excel mediante la fórmula

$$r_{tt} = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{St^2 - \sum p_i q_i}{St^2} \right)$$

c. Se construyó un cuadro de tabulación para un censo poblacional de cuatro (4) personas (para ello se utilizaron los datos obtenidos de la prueba piloto mencionada anteriormente) donde se indicó la respuesta proporcional por cada uno de ellos y por cada ítems, las cuales se determinó por medio del programa Microsoft Excel.

$$d. \bar{x} = Totalxi / a$$

a= Número de sujetos de estudio

$$\bar{x} = 94 / 4 = 23,50$$

$$st^2 = total (xi - X)^2 / a$$

$$st^2 = 65 / 4 = 16,25$$

$$r_{tt} = \frac{k}{k-1} * \frac{st^2 - \sum p.q}{st^2}$$

$$r_{tt} = \frac{38}{38-1} * \frac{16,25 - 4,31}{16,25}$$

$$r_{tt} = \frac{38}{37} * \frac{11,94}{16,25}$$

$$r_{tt} = 1,03 * 0,73$$

$$r_{tt} = 0,75$$

Una vez recopilados los resultados, se tabularon las encuestas y se calculó su nivel de confiabilidad, donde el valor cero (0) representa confiabilidad nula y el valor uno (1) representa confiabilidad total, siendo el resultado de 0,75 que indica una alta confiabilidad (ver anexo 3).

6. Técnicas de Análisis y Procesamiento de la Información.

La información procesada tiene gran valor, ya que de ella dependerá que puedan o no resolverse las preguntas iniciales formuladas por el investigador. No obstante, esta información no habla por sí misma, no es capaz por sí sola de dar respuestas deseadas hasta tanto no se efectuó sobre ella un trabajo de análisis e interpretación. El cual consiste en descomponer en sus partes constitutivas para su más detallado examen.

De acuerdo a Sabino (2006) el procesamiento implica: “un agrupamiento de datos en unidades coherentes para ejecutar sobre ellos un estudio minucioso de sus significados y de sus relaciones para que luego puedan ser sintetizados en una globalidad mayor” (p. 121). Según la opinión de Bernal (2006) el procesamiento consiste en:

Procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizará el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambas. (p. 181)

Para desarrollar la tarea analítica había que tomar de cada uno de los datos o conjuntos homogéneos de datos obtenidos, interrogándolos acerca de sus significados, explorándolos y examinándolos mediante los métodos conocidos para ello. Sabino (2006) propone: “de acuerdo al tipo de datos que se esté analizando se procede según técnicas y procedimientos como el análisis cualitativo y el análisis cuantitativo de los mismos” (p. 122)

Primeramente en cuanto a la parte documental de la investigación, se recurrió a la técnica de análisis cualitativo llevado a la normativa legal y bibliográfica relacionada con los riesgos tributarios, sanciones como: multa, prisión, cierre de los establecimientos; circunstancias gravantes y atenuantes que pueden incidir en dichos riesgos; los métodos de valuación de inventarios como el PEPS, UEPS y Promedio.

Referido según Sabino (2006): “al análisis ejecutado sobre la información de tipo verbal que se ha recogido mediante las técnicas aplicadas para ello, este se efectúa cotejando los datos que se refieren a un mismo aspecto y evaluando la fiabilidad de cada información” (p.122). En tal sentido, se desarrolló el instrumento de análisis de datos denominado análisis de contenido que de acuerdo a la opinión de Hernández y Col (2006):

Se efectúa por medio de la codificación, que es el proceso a través del cual las características relevantes del contenido de un mensaje son transformadas a unidades que permitan su descripción y análisis preciso. Lo importante del mensaje se convierte en algo susceptible de describir y analizar. (p. 303)

Para la aplicación de esta técnica en la investigación se procedió a realizar lo siguiente:

a) Análisis del contenido de los documentos bibliográficos y leyes referidas a los riesgos tributarios, sanciones, circunstancias agravantes y atenuantes más los métodos de valuación de inventarios.

b) La técnica de resumen lógico, en virtud de condensarse las respuestas a los objetivos específicos, ello con el fin de verificar las variaciones en el tratamiento aplicado a los riesgos.

c) Tratamiento de la información el cual se hace de manera cualitativa en virtud del análisis de los diferentes documentos jurídicos, legales, doctrinales, institucionales y demás como informes.

Por esto se afirma que el verdadero valor de esta técnica no radica solo en el proceso de interpretación y evaluación crítica de lo que se analiza, si no es imprescindible que el resultado obtenido represente una obra nueva y un aporte diferente a las fuentes usadas, considerando necesario el punto de vista del investigador y su aporte personal al tema tratado.

De igual manera, en la presente investigación para dar respuesta a los objetivos de campo, se recurrió al análisis de la estadística descriptiva que de acuerdo a Sabino (2006) incluye: “los métodos de recopilación, organización, presentación e interpretación de un grupo de datos, bien sean estos, derivados de una muestra o cualquier información completa, sin que ello implique sacar conclusiones o efectuar predicciones fundamentadas en estos” (p. 130). Al mismo concepto Hernández y Col (2006) opinan que la estadística descriptiva consiste en: “describir los datos, valores o puntuaciones obtenidas para cada variable” (p. 350).

En cuanto a las medidas utilizadas se aplicó la Distribución de frecuencias que de acuerdo a la opinión de Hernández y Col (2006) es: “un conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías”(p.351). Por otra parte Bernal (2006) Propone en cuanto a la distribución de frecuencias como aquella que: “indica el número de veces que ocurre cada dato en una tabla de resultados” (p. 182) Además este tipo de instrumento

se conforma por frecuencias relativas y frecuencias absolutas, para la primera son los porcentajes de casos en cada categoría y para las segundas son lo que se ve acumulado en cada categoría desde la más alta hasta la más baja

Para la elaboración de frecuencias relativas y que para llegar a ser válida en el presente estudio se debió:

a) Para el análisis de los resultados presentar un resumen detallado de los datos recolectados y el tratamiento estadístico de los mismos.

b) Recogidos los datos y procesados hay que interpretar los resultados, es decir, describir, reflexionar y dar significado a la información que se ha obtenido, deduciendo o induciendo inferencias según sea el caso.

Cabe destacar que para el diseño de investigación de campo en cuanto a la forma que se presentaran los resultados será a través de la técnica denominada tabulación, de acuerdo al criterio de Chávez (2007) expone que es:

Una técnica que emplea el investigador para procesar la información recolectada, la cual permite lograr la organización de los datos relativos a una variable, indicadores e ítems. Requiere de un proceso sistemático y cuidadoso en relación con el traslado de las respuestas emitidas por cada sujeto de la muestra seleccionada a la tabla de tabulación (p. 187)

7. Procedimiento de la Investigación

Para la realización del presente estudio se realizaron una serie de pasos, los cuales se exponen a continuación:

Se seleccionó el tema de investigación a partir de la problemática surgida en las Droguerías del estado Zulia ante la carencia de información y conocimiento de posibles riesgos tributarios por el cambio de métodos de valuación del inventario.

Se realizó una consulta bibliográfica de la posible temática a tratar considerando varios autores en materia de riesgos y métodos de valuación de inventarios

Se presentó al Comité de Postgrado el título de la investigación así como el planteamiento del problema, objetivos, justificación y delimitación de la investigación para su aprobación.

Se consultó con el tutor de contenido en el área de estudio sobre la pertinencia del tema el cual fue aceptado.

Se desarrolló el proyecto de investigación para su revisión y aprobación por parte del tutor metodológico y por el Comité Académico de la Maestría.

Se elaboró el Marco teórico de la investigación basado en el análisis documental bibliográfico.

Se construyó la matriz de análisis conformadas por las categorías y subcategorías y unidades de análisis, así como la operacionalización de la variable incluyendo indicadores más dimensiones de las mismas, todas las anteriores basadas en los objetivos específicos de la investigación.

Se elaboró el Marco Metodológico en el cual se incluyó la definición del tipo de investigación, diseño de la misma, las técnicas e instrumentos para la recolección y análisis de los datos y demás referentes a ello.

Aplicación de las técnicas e instrumentos para la recolección de los datos, para luego vaciar y analizar los mismos.

Análisis de los resultados mediante las técnicas expuestas, comparando los resultados con el marco teórico, para luego derivar conclusiones y recomendaciones pertinentes al estudio.

Presentación del trabajo de investigación para su revisión y aprobación por parte del tutor metodológico y de contenido, además del Comité Académico del Maestría, incluyendo las correcciones realizadas a la investigación.

Elaboración de la versión preliminar del trabajo Especial de Grado y aprobación por parte del tutor metodológico y de contenido, además del Comité Académico de la Maestría, para posteriormente realizar las correcciones necesarias para entregar el trabajo final de investigación.

Presentación y defensa del Trabajo Especial de Grado.