

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación seleccionada, es documental, porque se analizo la información que se encuentra en libros de autores especializados, trabajos de investigación, textos legales, entre otros, que conforman las fuentes documentales consultadas, considerando la investigación documental y descriptiva, con la finalidad de lograr analizar los criterios de comparabilidad en materia de precios de transferencia aplicados en Venezuela y Perú.

Para Arias (2004, p. 25) la investigación documental es definida como:

Un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos.

Por otra parte, Rísquez, Fuenmayor y Pereira (2007, p. 62), indican que la investigación documental “es aquella que 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”.

Al respecto Bavaresco (2008), considera la investigación documental como aquella que da inicio a casi todas las demás investigaciones, permitiendo con su aplicación un conocimiento previo o el soporte documental o bibliográfico vinculante al tema de estudio, conociendo los antecedentes y quienes han escrito sobre el tema.

Este trabajo de investigación además es de tipo descriptivo, ya que a través del método de análisis, se lograra describir el principio de competencia en materia de precios de transferencia en Venezuela y Perú, en cuanto a que se podrán señalar sus características y propiedades. Se combinara este tipo de investigación con ciertos criterios de clasificación para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio de la materia en cuestión.

Finol y Nava (2006, p. 79) expresan lo siguiente:

La descripción constituye una forma básica del pensar reflexivo, las características esenciales de la investigación descriptiva es la recogida y discusión de los datos, el análisis y la interpretación adecuada de los mismos que permitan una posterior elaboración, desarrollo y perfeccionamiento de principios generales, que a su vez orienten hacia el descubrimiento de nuevos datos de los hechos presentes.

En el mismo orden de ideas, Hernández y otros (2010, p. 80), afirman que la investigación descriptiva “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”. Asimismo, Tamayo y Tamayo (2009, p. 52) define la investigación descriptiva como la descripción, registro,

análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos, también señala que este tipo de investigación trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta.

2. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación abarca los objetivos de la investigación y el tipo de estudio, con la finalidad de aportar las herramientas necesarias para obtener lo planteado. En este sentido, el diseño según Arias (2004), es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. De manera que en el presente trabajo el diseño es bibliográfico y no experimental.

En el mismo orden de ideas, Palella y Martins (2006), mencionan que el diseño bibliográfico está fundamentado en la revisión sistemática, rigurosa, así como, profunda de material documental de cualquier clase. Se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la categoría. Cuando se opta por este tipo de estudio, el investigador recolecta, selecciona y analiza los documentos y presenta los resultados.

Una característica principal de los diseños bibliográficos, es que los datos e información ya han sido recolectados de otras investigaciones, y son de conocimiento a través de informes correspondientes, los cuales son los llamados documentos. En la misma línea, cuando la información proviene desde la misma fuente original se considera información de primera mano.

Es necesario entonces, primero conocer y explorar todo el conjunto de fuentes de utilidad, luego, leer todas las fuentes disponibles, posteriormente se deberá proceder a la recolección de los datos mediante el sistema fólder deben ordenarse de acuerdo a su contenido.

En sí, el diseño de investigación se refiere a la estrategia que adopta el investigador para responder el problema, dificultad o inconveniente planteado en el estudio. Sobre la base de los argumentos planteados, el plan utilizado para el desarrollo de los objetivos específicos se desarrolla de la siguiente forma:

Búsqueda y recolección de información acerca de la problemática planteada en fuentes documentales. Esta fase es de vital importancia para el logro de los objetivos específicos planteados en la investigación, ya que por medio de esta técnica se pudo establecer la ubicación del Principio de Competencia en materia de Precios de Transferencia en Venezuela y Perú, y demás leyes.

Luego de la búsqueda de la información documental se practica una lectura exploratoria con el objeto de seleccionar los datos necesarios para la investigación y desarrollo de los objetivos específicos.

Después se procede a la realización de un esquema de trabajo para facilitar la obtención de los objetivos específicos de una manera más organizada, este esquema sirvió de base para la elaboración de la matriz de análisis de categoría desglosándola a su vez en sub-categorías y unidades de análisis.

Análisis de la categoría que se encuentra presente dentro de los objetivos específicos de esta investigación, elaborando la respectiva definición conceptual, seguidamente se hace la operacionalización de la categoría indicando las unidades de análisis observables.

Posteriormente se procede al desarrollo de las unidades de análisis correspondientes a cada una de las sub-categorías.

Análisis de la información con base en los objetivos específicos planteados, donde se realizó un análisis sustentado en información bibliográfica y legal.

Además, en ésta investigación emplea como un diseño no experimental, debido a que no se maneja manipulan las categorías. Según, Kerlinger (2002), la investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido, son inherentes no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultánea de las variables independiente y dependiente.

Según, Hernández, y col., (2010) la investigación no experimental es aquella investigación sistemática en la que el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulados, por lo tanto, los cambios en la variable independiente ya ocurrieron y el investigador tiene que limitarse a la observación de situaciones ya existentes dada la capacidad de influir sobre las variables y sus efectos.

Al respecto Hernández y otros (2010, p. 125) expresan lo siguiente “la investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”. Por lo tanto, el objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Asimismo, Méndez (2006, p. 46), afirma que los estudios descriptivos se fundamentan en identificar características del universo de investigación, señalar formas de conducta además de actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre o comprueba la asociación entre variables de investigación.

En este tipo de investigación resulta imposible manipular las variables o asignar aleatoriamente los sujetos a las condiciones puesto que estos son observados en su ambiente, por lo cual, no se construye ninguna situación, solo se observan situaciones ya existentes que no han sido probadas intencionalmente.

La investigación se cataloga transversal, porque permitirá realizar comparaciones en cuanto a la legislación citada en materia de precios de transferencia de los países en cuestión esto con el fin de establecer conclusiones y recomendaciones al finalizar este trabajo en un solo momento.

En cuanto al diseño transeccional descriptivo, Hernández y col (2010, p. 95), plantean que su “objetivo es indagar la incidencia de las modalidades de

una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades; y así proporcionar su descripción”.

De igual manera expresa Hurtado (2000, p. 175), en los diseños transversales, “el investigador trabaja con un evento que lo caracteriza es la puntualidad en el tiempo y la contemporaneidad con el investigador. En este caso la recolección de datos se realiza en un único momento en el tiempo”.

3. Técnicas de Recolección de Datos

Definido el diseño de la investigación para llevar a cabo el estudio, se procedió a determinar el procedimiento para recolectar los datos y aplicarlo a la población, cuyos resultados se interpretaran posteriormente.

3.1. Técnicas de Investigación

Las técnicas en una investigación son consideradas como el procedimiento particular confiable aplicado al manejo de una situación o al uso de un material consultado, tal y como lo plantean Palella y Martins (2006), mientras que el método es la estrategia. Esto demuestra que la técnica es una forma particular para aplicar un método y está referida a los procedimientos empleados para la recolección y tratamiento de datos.

Por su parte, Colmenares (2004), considera que las técnicas de recolección de datos consisten en el conjunto de procedimientos por medio de

los cuales se recopila la información necesaria para realizar el trabajo. Estos procedimientos emplean de acuerdo con el tipo de investigación que se trate.

En el presente estudio de investigación, se utiliza como técnica para el análisis é interpretación de los datos, ya que se estudiaron una serie de libros de diferentes autores relacionados con el área de la gerencia tributaria, utilizando un block de notas como instrumento. Esta técnica consiste en la revisión de documentos, textos, folletos, periódicos, trabajos de investigación, trabajos de ascenso, entre otros, lo cual constituyo el soporte necesario para la confección del marco teórico de estudio.

La observación documental fue la técnica utilizada en la investigación es tratada por Hernández y otros (2010), como el proceso de detección, obtención y consulta de la literatura y otros documentos pertinentes para el problema de investigación, consiste en extraer y recopilar de ellos la información de interés.

En este sentido se tiene que la investigación documental se refiere al análisis, interpretación y recolección de los datos bibliográficos, de hecho se puede encontrar el problema que se pretende abordar sin que necesariamente el mismo provenga de la realidad. La observación documental, por lo tanto, comprende la extracción de datos de primera mano de los libros, leyes y otros documentos, los cuales podrán servir como soporte científico del estudio.

Con respecto al instrumento para la técnica de la entrevista, se elige la guía de entrevista semi-estructurada depende de ciertas condiciones, como

tipo de información requerida, diseño y objetivo de la investigación, población muestra seleccionada, al igual que las motivaciones propias de la entrevista.

La guía de la entrevista semi-estructurada es un cuestionario contestado en forma oral un inventario de preguntas que se hacen al entrevistado, directamente, con un propósito determinado, cuyas preguntas o ítems dependerá tanto de las dimensiones como de las unidades de análisis. Finol y Camacho (2008), presenta un margen más o menos grande de libertad para formular las preguntas y el informante es libre de dar sus propias respuestas sin sentirse constreñido por la naturaleza de la pregunta.

Como técnica para obtener la información de campo para el alcance de los objetivos de la investigación, se empleará como técnica de recolección de datos la entrevista semi-estructurada, lo cual permitirá la obtención de información clave para el desarrollo de los ya mencionados objetivos, dado que es utilizada cuando la población es pequeña y manejable, además permite obtener datos que, de otro modo, serían muy difíciles de conseguir.

4. Técnicas de Análisis de Datos

Colmenares (2004), afirma que tanto la investigación documental como la investigación de campo emplean técnicas cualitativas y cuantitativas. El empleo de una u otra modalidad va a depender de las características del trabajo, del diseño de la investigación, de los objetivos y del nivel de profundidad que se desee alcanzar.

En la presente investigación por ser en parte documental, se utiliza en primer lugar, un conjunto de técnicas cualitativas que según Sabino (2002), consisten en el análisis a través del cotejo de datos referidos a un mismo aspecto, tratando de evaluar la fiabilidad de la información.

La técnica cualitativa utilizada en esta investigación fue el análisis documental que para Finol y Nava (2006), el análisis documental constituye una técnica científica auxiliar de la investigación, de singular importancia puesto que permite, mediante una operación intelectual imparcial, identificación, descripción objetiva y sistemática de los elementos de contenido. Además se procedió a desarrollar un análisis crítico y comparativo, para mostrar los resultados.

Lo señalado por Araujo (2012), un análisis crítico, permite además verificar si un estudio cumple ciertos criterios de inclusión y exclusión previamente establecidos, en lo que a su calidad metodológica se refiere. En palabras de Sautu, Boniolo, Dalle y Elbert (2005), indican que este análisis, permite mostrar cómo las afirmaciones, oraciones y explicaciones contenidas en un texto pueden transformarse en proposiciones con contenido teórico.

En cuanto al análisis comparativo indica Del Valle (2010), consiste en comparar dos o más casos con el fin de poner de manifiesto sus disparidades y conformidades recíprocas. Considerando lo anterior, en este trabajo se procura buscar las características similares o diferentes de lo que se va a cotejar. Por otro lado, Ordaz y Saldaña (2005), es método comparativo, puesto que confronta los fenómenos y sus efectos.

5. Procedimientos de la Investigación

El procedimiento de la investigación son los pasos que permitieron el trabajo de investigación. En este sentido, Finol y Nava (2006), señalan que la planificación de la investigación se somete al requerimiento de tres etapas generales: planificación, ejecución del proyecto, así como comunicación de los resultados y comprende el problema de la investigación, formulación de los objetivos, revisión de la documentación existente, elaboración de un esquema de trabajo. De allí, que en la presente investigación se siguió el siguiente procedimiento:

En primer lugar en la etapa de planificación se selecciono el tema objetivo de estudio, se identifico la problemática, se formulo el problema, se plantearon los objetivos y se delimitó el estudio. Igualmente, se seleccionaron los métodos y técnicas utilizadas tanto en los referentes a la recolección de la información y finalmente el análisis.

También se destaca que el tipo de investigación jurídica empleado fue el dogmatico, ya que fue necesaria tanto la revisión como el análisis las normas jurídicas, al igual que los diversos juicios doctrinales que actúan en el Principio de Competencia en materia de Precios de Transferencia en Venezuela y Perú.

Una vez planteado el problema se procedió a la formulación del mismo, elaboración del objetivo general, los objetivos específicos, la justificación y delimitación de la investigación. Posteriormente, se elaboró el Capítulo II

referente al marco teórico, donde se establece los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y las categorías de análisis de la presente investigación.

Del mismo modo, se procedió a realizar el Capítulo III referido al marco metodológico, donde se establece todo lo relacionado a los lineamientos metodológicos desarrollados según el tipo y diseño de la investigación, los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de la información, además de las técnicas para el análisis e interpretación de los datos. Por último, se procedió a la elaboración del Capítulo IV, referente al análisis e interpretación de los resultados. Por último, se realizó las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.