

presentación de los datos. De esta manera se proporcionará al lector una información detallada sobre como se realizará la investigación.

Tipo de Investigación

En cuanto a los tipos de investigación, se tomaron dos de las clasificaciones expuestas por Arias (2006):

1. Según el diseño.
2. Según el nivel.

Tipo de Investigación Según el Diseño

“El diseño de la investigación consiste en la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental.” Arias (2.006).

Dicha investigación es documental y de campo. Se considera documental porque está basada en la búsqueda, crítica e interpretación de información secundaria, extraída de textos normativos como: constitución, códigos, leyes y providencias, informativos como: libros de interpretación de disposiciones legales, de metodología, artículos de prensa, entre otros y audiovisuales o electrónicos tomados de páginas localizadas vía internet. Y es de campo, ya que la recolección de datos se hace de la realidad donde ocurren los hechos, tal como se define en el Manual de la UPEL, (citado en Claret, 2.008), la investigación de campo consiste en el análisis sistemático de problemas en la realidad con el propósito de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en tal sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales.

Tipo de Investigación Según el Nivel

“El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio.” Arias (2.006).

Tal como lo expone Bunge, (citado en Hurtado De Barrera, 2007), la investigación de tipo analítica trata de entender las situaciones en términos de las relaciones de sus componentes. Intenta descubrir los elementos que componen el problema en estudio y las interconexiones que dan cuenta de su integración.

En el mismo orden de ideas, las investigaciones analíticas implican la reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios.

Adicionalmente Tamayo (2.001) expone que, la investigación analítica consiste en la comparación de variables entre grupos de estudio sin manipular las variables, estudiándolas tal cual como se dan.

La presente investigación es considerada como una investigación de tipo analítica, ya que busca analizar los efectos de la retención del Impuesto al Valor Agregado en los contribuyentes especiales, en condición de agente y sujeto de retención, caso de estudio: consorcio “Servicios de Ingeniería, Mantenimiento, Construcción y Operaciones” (SIMCO).

Objeto y Caso de Estudio

Mediante este tipo de investigación se logrará describir las disposiciones relacionadas con el tema de retenciones de I.V.A., caracterizar los contribuyentes especiales, diagnosticar los efectos administrativos y financieros del consorcio SIMCO derivados de la condición de sujeto y agente de retención así como también

analizar el impacto financiero del consorcio en su condición de sujeto de retención de I.V.A.; los hechos se describirán como naturalmente se han producido para el consorcio, ya que la información obtenida es real para los años en estudio (2.005 y 2.006).

Para la investigación se seleccionó como caso de estudio el consorcio SIMCO (Servicios de Ingeniería, Mantenimiento, Construcción y Operaciones), con domicilio en la ciudad de Maracaibo Estado Zulia, constituido por las siguientes empresas: Wood Group, Producción Operations Inc. (POI), CAMSA y VEPICA, cuya principal actividad es la de prestar el servicio de tratamiento de agua según el requerimiento de Petróleos de Venezuela Sociedad Anónima (PDVSA), desde el punto de vista tributario fue calificado por la Administración Tributaria como contribuyente especial y por ende agente y sujeto de retención del Impuesto al Valor Agregado, cabe destacar también que su único cliente es un ente público nacional denominado (PDVSA); de éste consorcio se obtendrá toda la información contable y tributaria necesaria, para llevar a cabo el estudio.

Según Arias (2.006), la población, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.

En el caso de estudio existe una población de sujetos informantes, constituida por el personal que labora en la unidad de contraloría interna y administrativa, quienes tienen relación directa con la ejecución y seguimiento de las retenciones del I.V.A.

En cuanto a la muestra se aplicó un muestreo no probabilístico de tipo intencional, en el cual según Arias (2.006), los sujetos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador.

Técnicas e Instrumentos De Recolección de Datos

Una vez efectuada la operacionalización de las variables y definidos los indicadores, se seleccionan las técnicas e instrumentos de recolección de datos pertinentes para responder a las interrogantes planteadas. Todo en correspondencia con el problema, los objetivos y el diseño de la investigación. Arias (2.006).

En tal virtud, Hurtado (2.007), expresa que las técnicas tienen que ver con los procedimientos utilizados para la recolección de datos, es decir, el cómo. Estas pueden ser de revisión documental, observación, entre otras.

La misma autora expone que los instrumentos consisten en la herramienta utilizada para recoger, filtrar y codificar la información, es decir el con qué. Si se trata de eventos poco estudiados, es necesario que el investigador elabore sus propios instrumentos, que pueden ser: listas de cotejo, escalas, cuestionarios, entre otros.

Arias (2.006) define que:

La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.

La técnica a utilizar en la investigación, es la observación de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y estados financieros del consorcio para los años 2.005 y 2.006. Por su parte, la recolección de datos se llevará a cabo a través de un registro de observación documental (cuadros) donde se recogerá toda la información derivada de las declaraciones de I.V.A. para los años en estudio; y el cuestionario, que consiste en un instrumento con una serie de preguntas, que el encuestado deberá responder sin intervención del encuestador, para el caso de estudio se elaborarán dos (02) cuestionarios, uno con ocho (08) preguntas abiertas que se aplicará al administrador, asistente administrativo y analista de contabilidad que forman parte del departamento

de administración (Ver Anexo A) y el otro con once (11) preguntas abiertas que se aplicará al supervisor de impuestos y contralor financiero que forman parte del departamento de contraloría interna. (Ver Anexo B).

Para el caso de estudio se seleccionaron los años 2.005 y 2.006, pues desde el momento en que las Providencias Administrativas en materia de retenciones de I.V.A. están vigentes, estos años son los más afectados por las retenciones del mismo impuesto y así lo demuestran las declaraciones del I.V.A. y los estados financieros respectivos. Con respecto a los cuestionarios, serán aplicados al administrador, asistente administrativo y analista de contabilidad del departamento de administración ya que ejecutan directamente el proceso de las retenciones de I.V.A.; al supervisor de impuestos y contralor financiero del departamento de contraloría interna, debido a que planean, coordinan, supervisan y controlan el proceso de las retenciones del I.V.A. y participan en la toma de decisiones e interpretación de la situación financiera del consorcio.

Técnicas de Análisis

El análisis de la información obtenida de los cuestionarios se llevará a cabo a través de matrices de opiniones de los sujetos informantes y el análisis de los efectos financieros, por medio de la técnica de índices financieros.

Procedimiento de la Investigación

A continuación se mencionan una serie de pasos a seguir para la elaboración de la presente investigación:

1. Se plantea el propósito de la investigación mediante los objetivos: general y específicos, después de haber definido claramente el problema a estudiar.

2. Para conseguir el logro de los objetivos planteados, se procede a documentar las disposiciones teóricas y legales que contemplan la normativa que regula en la materia de retenciones de I.V.A. y la designación de contribuyentes especiales; se elaborarán dos (02) cuestionarios, para obtener información de los efectos administrativos y financieros generados por las retenciones de I.V.A. del consorcio SIMCO en la condición de sujeto y agente, y se elaborarán cuadros de datos con información de las declaraciones de I.V.A. adicional a la aplicación índices financieros a los estados financieros del consorcio, que permitirá analizar el impacto financiero por las retenciones del mismo impuesto, durante los ejercicios objeto de estudio.

3. Una vez, documentadas las disposiciones teóricas y legales, y obtenidos los resultados de los cuestionarios, cuadros e índices financieros se procede a efectuar el análisis e interpretación correspondiente.

4. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación.

Validación

Claret (2.008), señala que la validación se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. Dicho instrumento debe ser validado por expertos en gramática, metodología y la especialidad objeto de estudio. Los expertos deberán hacer las diferentes observaciones de tipo general que posteriormente serán corregidas.

Para el caso en estudio, el instrumento seleccionado, será validado por tres (03) expertos, con especializaciones en las siguientes áreas: finanzas, tributos y metodología, para lo cual se les consignó el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, el sistema de operacionalización de variables, cuestionarios a aplicar, uno de ocho (08) preguntas abiertas y el otro de once (11) preguntas abiertas,

así como la hoja de valoración donde debe indicar si existe correlación entre las preguntas de los cuestionarios y los objetivos y variables de la investigación; posteriormente estos profesionales revisarán los cuestionarios en cuanto al contenido, redacción y relación con los objetivos y variables de la investigación, concluyendo congruencia con los objetivos y variables para finalmente ser validados.