



**Dinámica administrativa y contable del contribuyente especial en ciencias sociales**  
Administrative and accounting dynamics of the special taxpayer in social sciences

---

Fecha de recepción: mayo, 15 de 2022

Fecha de aceptación: junio, 30 de 2022

Norma Josefina, Pinto Bolívar\*

**Resumen**

El propósito del presente artículo es dar a conocer las premisas de una investigación en curso, que tiene la intencionalidad de construir un modelo teórico de la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial, a través de una visión centrada en los diferentes componentes del objeto social de estudio, tras el análisis, interpretación y comprensión de los actores versionantes. Desde el plano metodológico, se asumió una investigación bajo un enfoque cualitativo utilizando la teoría fundamentada. Como técnica de recolección de información, se acude la entrevista a profundidad aplicada a 3 actores sociales; En definitiva un soporte lógico centrado en los valores éticos y morales que permiten los registros contables, evitando las sanciones y construyendo una nueva historia en la investigación de las ciencias sociales y consolidando gráficamente los acontecimientos que transita el contribuyente especial en el cumplimiento de los procesos de la dinámica administrativa y contable.

**Palabras claves:** contribuyente especial, ciencias sociales, dinámica administrativa, dinámica contable, estado, política y sociedad.

**Abstract**

The purpose of this article is to present the premises of an ongoing investigation, which has the intention of building a theoretical model of the administrative and accounting dynamics of the special taxpayer, through a vision focused on the different components of the corporate purpose of study, after the analysis, interpretation and understanding of the cover actors. From the methodological level, an investigation was assumed under a qualitative approach using the grounded theory. As a technique for collecting information, the in-depth interview applied to 3 social actors is used; In short, a logical support focused on the ethical and moral values that allow accounting records, avoiding sanctions and building a new history in social science research and graphically consolidating the events that the special taxpayer goes through in compliance with the processes of administrative and accounting dynamics.

**Key words:** Special Taxpayer, Social Sciences, Administrative Dynamics, Accounting Dynamics, State, Politics and Society.

---

\* Post Doctor en Estudios Libres, Post doctor en Investigación educativa, Doctor en Ciencias de la Educación, Magister en Ciencias de la Educación Superior Mención Docencia Universitaria, Especialista en Derecho Tributario, Licenciada en Contaduría Pública Orcid: 0000-0001-9308-444X. Correo electrónico: normap142@gmail.com

## **Introducción**

La práctica administrativa y contable epistemológicamente afecta a los fenómenos sociales que tienen que ver con las decisiones corporativas e inciden directamente en la calidad de vida de los individuos, los cuales constitucionalmente están sometidos a coadyuvar con los gastos públicos, además, esa contribución retribuye hacia una mejor prestación de los servicios básicos a la población venezolana. Desde esas premisas, se presenta un estudio novedoso que insta nuevos métodos investigativos adaptados a las exigencias sociales de la época.

En este artículo, se propone socializar las premisas de una investigación que se encuentra en curso, la misma fue desarrollada bajo el paradigma interpretativo, enfoque cualitativo bajo el método de la teoría fundamentada, inmersa en la línea de investigación: Dinámica Administrativa y Contable. De esta manera, se acomete la interacción de los diferentes actores sociales que se desenvuelven en las actividades económicas, convirtiendo la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial en una temática interesante en estudio, tomando en cuenta el desarrollo organizacional al que es sometido el contribuyente especial, aportando actitudes para la transformación de la economía, previa consideración de los principios y valores inmersos en la calidad de vida para el conglomerado.

111

En virtud de ello, la autora suministrará una herramienta de revisión interna al contribuyente especial que podrá ser aplicado como medida de control, antes de las verificaciones y revisiones que realizan el Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (Seniat), responsable del cumplimiento de las obligaciones enmarcadas en las leyes tributarias venezolanas. El Modelo propuesto de la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial, se sustenta y desarrolla sobre la base de los referentes teóricos, metodológicos y las reflexiones finales que complementan el artículo y que se amplían a continuación.

## **Referentes teóricos**

### **La dinámica administrativa y contable**

La dinámica administrativa y contable se basa fundamentalmente en la necesidad de mejorar las estructuras de las organizaciones, desde el cumplimiento de la misión y visión establecida para orientar el comportamiento de los individuos hacia el alcance de la máxima calidad como de productividad. Esto se logra, mediante el reconocimiento en la actuación del individuo ante las obligaciones tributarias del ente rector; asumiendo al contribuyente especial como elemento

fundamental para el manejo de los ingresos y gastos de la empresa, como lo argumenta (Naranjo, 2021: 1) “es un ente físico o jurídico, que realiza una actividad económica o laboral, que ocasiona el pago de impuestos”, evidenciando el carácter legal y su susceptibilidad de los derechos y obligaciones, que recaen en la administración del estado al ser cancelados por éstos sujetos pasivos.

Respecto al basamento legal que regulan la condición de Contribuyente Especial, la Providencia No. 0828 que prevé la Reforma parcial de la sobre Sujetos Pasivos Especiales emitida en la Gaceta Oficial N° 38.622 (08 de febrero de 2007) expresa literalmente: “Podrán ser calificados como sujetos pasivos especiales, sometidos al control y administración de la respectiva Gerencia Regional de Tributos Internos de su domicilio fiscal, los siguientes sujetos pasivos”, es decir, las personas naturales y jurídicas deben cumplir normas de revisión, registro y distribución en los casos de ventas, prestación de servicios y cancelación de gastos de las empresas o personas naturales.

De igual manera, el artículo 133 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999) establece “Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley.” configurando, por consiguiente, en la dinámica administrativa y contable del contribuyente una relación existente entre el sistema tributario con la conducta de los individuos ante la distribución de las obligaciones tributarias, otorgando progresivamente sentido social.

Asimismo, la C RBV en el artículo 317 conserva el sentido social y justicia ante los ciudadanos, estableciendo “No podrá cobrarse impuestos, tasas, ni contribuciones que no estén establecidos en la ley, ni concederse exenciones y rebajas, ni otras formas de incentivos fiscales, sino en los casos previstos por las leyes. Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio”. Bajo estas premisas, el diseño del modelo teórico versa en consolidar un proceso epistemológico de la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial, constituyendo los parámetros regulatorios, la metodología del proceso en el cual se desenvuelve el sujeto de estudio.

### **El contribuyente especial**

Es necesario resaltar, el contribuyente especial como agente de retención se encuentra en constante supervisión por la responsabilidad sugeridas en las leyes, normas y reglamentos ante el Estado venezolano para el enteramiento oportuno de los impuestos retenidos, como lo

manifiesta (London, 2022: 1) “ser agente de retención de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuestos a los Grandes Patrimonios e Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras”, implica una responsabilidad legal que amerita un cuidado extremo en la gestión de la dinámica administrativa y contable. Asimismo, se otorga un valor agregado a los “sujetos que han sido expresamente calificados y notificados por el Servicio Nacional de Administración Aduanera y Tributaria” (Naranjo, 2021: 1), por la función la dinámica administrativa y contable, requerido en el manejo de una elevada cantidad de proveedores (gastos) e ingresos (ventas o prestación de servicio) que le sugieren su condición.

Cabe destacar, la importancia de pertenecer al selecto grupo de los contribuyentes especiales, centrando las obligaciones conferidas en la ley y su carácter de deudor tributario, además los rigurosos controles a los que son sometidos por manejar dinero que pasará a ser parte de los ingresos públicos y sufragarán los gastos del Estado. En relación a este planteamiento, (Peñalver y Santamaría, 2020: 1) “El sistema tributario venezolano está fundamentado en los principios constitucionales de legalidad, progresividad, equidad, justicia, capacidad contributiva, no retroactividad y no confiscación. Este sistema distribuye la potestad tributaria en tres niveles de gobierno: nacional, estatal y municipal”.

113

Ahora bien, el sentido general de la formación de la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial está basado en el beneficio que obtendrá la sociedad, luego de una distribución justa de los recursos económicos obtenidos. Destacando, en las Ciencias Sociales la relevancia de la interacción existente entre los contribuyentes con los ciudadanos, como lo señala (Peiró, 2020: 1) quien explica de forma clara “las ciencias sociales estudian e investigan el comportamiento humano dentro de la sociedad, así como las maneras de organizarse, y siempre desde una visión individual y colectiva”. Es decir, uno de los principales propósitos de las ciencias sociales comprender la interacción humana así como las construcciones sociales.

Asimismo, (Wallerstein, 2007: 34) manifiesta “entre 1850 y 1945 una serie de disciplinas llegó a definirse como un campo del conocimiento al que se le dio el nombre de ciencia social”, resaltando la incidencia directa entre los ingresos y gastos del Estado, los cuales dependen del trabajo colaborativo de las personas naturales y jurídicas, como desarrolladores de las actividades económicas en Venezuela, considerando una estructura de la sociedad dependiente de la organización en la dinámica administrativa, como lo expresa (Pymex Portal de Negocios y Finanzas, 2022: 1) “la dinámica administrativa son los conocimientos que se dan a la empresa

de los medios de la mecánica administrativa y deben ser eficaces para su mantenimiento y funcionamiento”.

En virtud de estos argumentos, se considera la relación directa entre dinámica contable con la organización empresarial quienes ejercen el equilibrio para la contribución con el gasto público. En otras palabras, conceptualizando, (Órganos de Palencia, 2021: 1) señala a la dinámica contable como “la forma en que deben utilizarse las cuentas para realizar los diferentes movimientos contables que las afectan”, reflejando, por consiguiente, la forma como funcionan las entradas y salidas de dinero, mediante el registro, clasificación y síntesis en términos monetarios de los movimientos económicos en los contribuyentes especiales. Por tanto, constituye una forma de transmitir la información detallada de las transacciones realizadas en un determinado periodo.

Lo expuesto, permite presentar la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial desde las ciencias sociales como un acto investigativo ante la organización comercial, así como su relación con la política y la sociedad, porque sus movimientos monetarios van a contribuir en pro de un conglomerado de individuos en un determinado espacio geográfico, lo que lleva a estudiar el concepto de Estado. Al estudiar este concepto, (Roldán, 2017: 1) manifiesta “es una forma de organizar política que cuenta con poder administrativo y soberano sobre una determinada zona geográfica”, razón por la cual la sociedad va a depender de las decisiones acertadas o fallidas de los administradores de gobierno, que vienen dadas por los esfuerzos de contribuir en el desarrollo del país y de sus habitantes. Respecto a ello, (Jiménez, 2012: 9) afirma:

comprender la política únicamente como actividad para el ejercicio del poder político, termina siendo una aproximación “negativa” que reduce lo político al campo de la imposición y el dominio de unos sobre otros; por ello, muchas veces se identifica la política con el uso técnico del poder. Esta es una aproximación propia de las ciencias sociales interesadas en la construcción de un conocimiento más analítico, descriptivo y sistemático, antes que en un saber prescriptivo normativo.

En otras palabras, se muestra a Venezuela como un país con una legislación cambiante como diversa en sus atribuciones, debido a las exigencias de control fiscal que está sujeto el contribuyente especial, quien debe centrar sus deberes formales y normas con puntualidad, además, el derecho y obligaciones apegadas a la ley como lo designa el Sistema Nacional de Administración Aduanero y Tributario (Seniat), para cumplir con las obligaciones tributarias

de forma puntual, basadas en un cronograma o calendario, con la finalidad de diferenciar el tipo de aportante que puede ser una persona natural o jurídica.

En este orden de ideas, la secuencia investigativa reconoce la articulación entre las interrogantes e intencionalidades de investigación, con el propósito de dimensionar la problemática en distintas formas, teniendo como sustento la utilidad particular en el transcurso de los planteamientos preliminares. Por ello, se destaca la importancia de desarrollar los conceptos existentes que resalten la intencionalidad general de diseñar un modelo teórico de la dinámica administrativa y contable contribuyente especial del municipio Barinas estratificado al sector salud de la Parroquia El Carmen, derivando intencionalidades específicas direccionadas a comprender los principios filosóficos, axiológicos, ontológicos y epistemológicos de la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial, especificando la metodología que debe guiar la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial y la elaboración del modelo teórico.

Considerando lo argumentado en párrafos precedentes, los modelos tienen su método, técnicas alineados con los tipos de investigación, igualmente la forma de validar el conocimiento y su aplicación como lo señala (Hurtado, 2012: 1) “orientan acerca de qué es conocimiento, cuáles son las fuentes, cómo se valida ese conocimiento”. Ahora bien, la investigación social es compleja porque es una experiencia científica que otorga valor agregado al investigador para admitir el desarrollo, así como la producción de conocimiento diferente e innovador.

Sobre la base de las posturas epistémicas, la metodología se desarrolla y aplica de forma correcta al analizar el problema relacionándolo con las intencionalidades trazadas, objeto, así como los sujetos de estudio, para otorgarle una estructura pragmática y una generación del conocimiento sustentado en los referentes teóricos y metodológicos.

### **Referentes metodológicos**

Con la finalidad de abordar la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial desde las Ciencias Sociales, fue considerado el abordaje través del enfoque cualitativo bajo el método de la teoría fundamentada, tomando en cuenta los supuestos básicos que otorga la naturalización del mundo social, la vida como una estructura esencial del mundo, la observación desde la comprensión como eje de entrada y salida de la información, así como en la

interpretación de los hechos sociales a partir de las características que vinculan al sujeto, objeto con el hecho determinante de investigación, como lo argumenta (Rodríguez, Gil y García, 1996: 62) quienes sustentan la decisión de orientar ésta hacia la investigación cualitativa:

la investigación cualitativa, se plantea, por un lado, que observadores competentes y cualificados pueden informar con objetividad, claridad y precisión acerca de sus propias observaciones del mundo social, así como de las experiencias de los demás. Por otro, los investigadores se aproximan a un sujeto real, un individuo real, que está presente en el mundo y que puede, en cierta medida, ofrecernos información sobre sus propias experiencias, opiniones, valores...etc. Por medio de un conjunto de técnicas o métodos como las entrevistas, las historias de vida, el estudio de caso o el análisis documental, el investigador puede fundir sus observaciones con las observaciones aportadas por los otros.

Sobre la base de estas premisas, se comparte la opinión de (Strauss y Corbín, 2002: 19), quienes manifiestan el término investigación cualitativa como “cualquier tipo de investigación que produce hallazgos a los que no se llega por medio de procedimientos estadísticos u otros medios de cuantificación”. En este sentido, la organización de la información se utiliza la sistematización, conformando una teoría a través del análisis comparativo de los datos recopilados, como lo manifiesta (Hurtado y Toro, 2007: 85) “conduce a la proposición de teorías conceptuales e hipótesis que se van reformulando secuencialmente”, evidenciando información sobre hechos sociales, que engloban la nueva teoría en curso.

De forma análoga, (Guba y Lincoln, 1994: 5), relacionan la investigación cualitativa con una proporcionalidad de los conceptos, entre los cuales “se supone que la teoría se conforma progresivamente, enraizada en el campo y en los datos que emergen a lo largo del proceso de investigación”. Asimismo, busca una sustentación lógica que identifica los cimientos investigativos y se apoya en la teoría fundamentada de (Strauss y Corbin, 2002: 22) quienes la denominan “una teoría derivada de datos recopilados de manera sistemática y analizados por medio de un proceso de investigación”.

De esta forma, la información bibliográfica recopilada se analiza y contrasta con los hechos subyacentes de las entrevistas, para dar paso al surgimiento de la teoría, a sabiendas que no existe una guía específica su consolidación y estructura para la creación de teorías, porque el área de estudio presupone un acontecimiento que no está descrito o escrito, emergiendo ésta a partir del contexto de la realidad estudiada.

Por consiguiente, a fines de consolidar la investigación y cumplir las intencionalidades propuestas para dar respuesta a las interrogantes, se afianza en el procedimiento de codificación,

manifestando en su contenido la construcción de una teoría que pueda ser comprobada, así como una herramienta para manejar información para dar significado alternativo con la admisión de alternativas en la consideración de los fenómenos de estudio, innovando en la identificación y desarrollo de los conceptos constitutivos de la teoría.

En otras palabras, (Strauss y Corbin, 2002: 30) suponen “una teoría permite más que comprender algo o pintar un cuadro vívido”, identificando con ello, un acto de construcción del investigador, quien versa a partir de la información recolectada, encuadrándola en un esquema explicativo, sistematizando los hallazgos relacionándolos entre sí con las vivencias, porque pertenece al sujeto de estudio y habla desde sus propias experiencias. En contraste y para consolidar la metodología seleccionada es necesario citar a (Naranjo, 2021: 1):

desde la perspectiva de la investigación contable, su evolución histórica y tendencia epistemológica actual, profundizar en teorías propias de la sociología, psicología, antropología, etc., que desde la interdisciplinariedad y transdisciplinariedad faciliten comprender la complejidad humana, representando desde la contabilidad fenómenos como la desigualdad social, la inequidad en la distribución del ingreso, la corrupción.

En función de lo planteado, la dinámica administrativa y contable se diferencia por la descripción de cada situación, en el cual el sujeto de estudio como es el contribuyente especial va a contextualizar el ordenamiento conceptual como la teorización, tomando en cuenta las consecuencias que influyen en la sociedad por sus hechos sociales, proporcionando un orden jerárquico en el análisis de la información construyendo uno sobre otro, tomando en cuenta que la teoría es producto de la observación, dibujando, creando una nueva historia en la investigación de las ciencias sociales y consolidando gráficamente los acontecimientos.

Desde la perspectiva más general, la necesidad de analizar la información recabada es la forma de evidenciar que los procesos contables se realizan de forma segura y efectiva. Ciertamente, eso es lo que se busca y se alcanza a través de la práctica correcta de la aplicación de las leyes, las cuales están relacionadas con la dinámica administrativa y contable. Por tanto, la presente investigación acerca de los contribuyentes especiales versa en la importancia de su diseño innovador sirviendo de soporte en investigaciones posteriores a esta, con la ayuda de la implementación de los hallazgos develados.

En ese orden, también permite fortalecer la línea de investigación de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (Unellez) en el Vice Rectorado de Planificación y Desarrollo Social VPDS de (Rodríguez, 2022: 3) “Dinámica Administrativa y



Contable”, perfil que abarca los estudios relativos a los fenómenos administrativos y contables en las organizaciones, su naturaleza, procesos, sistemas, evolución y el contexto en el cual se desenvuelven, a través de enfoques teóricos, epistemológicos y metodológicos.

Hay que hacer notar la importancia de los objetivos de las líneas de investigación, estas generan una dinámica permanente en el ámbito administrativo y contable, a través de la relación que existe entre las organizaciones con el Estado para un mejor aprovechamiento de los recursos económicos disponibles para lograr calidad de vida en la población. Consecuentemente, la temática de estudio dinámica administrativa y contable del contribuyente especial desde las ciencias sociales, fomenta la investigación con pertinencia social, orientada al análisis de la problemática en las dimensiones filosóficas, epistemológicas, teóricas y axiológicas. En busca de la excelencia, se utiliza el procedimiento investigativo una vez recabada la información en forma permanente y adecuada al carácter circular, emergente e interactivo propio de los estudios cualitativos, a objeto de conocer, comprender e interpretar el fenómeno social de interés.

En este sentido, los procedimientos desarrollados en el método adoptado, (Goetz y Lecompte, 1984) consideran cuatro momentos, además, se seleccionó tres (3) contribuyentes especiales como sujetos, para dar sentido al objeto de estudio para expresar las opiniones e interpretaciones recolectadas con el instrumento, logrando un hilo conductual que relaciona las interrogantes e intencionalidades que motivan la exploración.

Lo planteado, coincide con (Feyerabend, 1978: 99) en el supuesto “lo que sea una sociedad libre, lo que sea aprender y sus mutuas influencias constituyen objeto de discusión”. Por consiguiente, el contribuyente especial como sujeto de hecho y derecho, en el cual residen todas las normas, así como leyes tributarias mediante obligaciones, además, funciones para coadyuvar con las cargas administrativas de la nación, fomenta la conciencia del deber de cumplimiento de las funciones del contribuyente especial como estado evaluador. De allí, el aporte de la investigación se sustenta la necesidad de poseer un modelo teórico referencial que permita al contribuyente apoyarse en la verificación de una gestión contable apegada a las normas y leyes tributarias, aunado a actos regulados, monitoreados y controlados por medio de un mecanismo de revisión interno que examine la información emitida ante el Seniat.

Para la investigación específicamente, se utiliza la observación participativa para el logro de las intencionalidades a través de la observación y recolección de información de forma directa en el ambiente natural donde se suscitan los acontecimientos en la realidad. Asimismo, con esta

técnica la autora sin perturbar o modificar el evento, se incluye y vive en lo que desea indagar, este caso referido al grupo de actores seleccionados para la investigación. Para lograr este objetivo, debe ser aceptada por las personas o grupos en la medida en que se da a conocer como una persona, sana, franca, honesta, inofensiva y digna de confianza.

Para ello, cada actor social es entrevistado tantas veces como se considere necesario, con el objeto de extender al máximo un diálogo entre la investigadora con los informantes, organizando la información obtenida, transcribiendo las entrevistas previamente registradas e identificando actor por actor social, ubicando en ellas contenidos conceptuales que develan categorías de análisis, las cuales albergan más de una dimensión, en dependencia de lo señalado por cada participante.

Conforme a esto, los resultados se amplían triangulando los testimonios de los actores sociales que escriben sobre el tema de investigación, comparando con la teoría interpretativa y el parafraseo de la investigadora. Este procedimiento requiere de la habilidad para el desarrollo de diferentes percepciones conducentes al conocimiento, descripción, interpretación y comprensión del contribuyente especial desde los significados y sentidos concedidos al fenómeno. En la investigación cualitativa, la interpretación que se realiza en base a diversos testimonios le concede credibilidad al estudio.

119

Sin duda, emerge un sistema secuencial y una gestión adecuada dentro de un contexto situacional en el cual el objeto social desarrolla estrategias para determinar la situación objeto de estudio, mediante la caracterización de los registros administrativos con la intención de concebir un modelo básico que complementa el sistema, como lo señala (Pérez, 2020: 1) “la epistemología, se trata de un objeto conceptual o ideal que implica una clase de equivalencia con procesos cerebrales”.

Secuencialmente, la aplicación de los métodos preestablecidos otorga un registro, categorizado en diferentes agrupaciones de las transacciones contables, también involucra a la comunicación entre sectores de la empresa y a su correcta interpretación para ser utilizada como una herramienta más en la toma de decisiones para aclarar las interrogantes e intencionalidades haciendo uso de la teoría fundamentada, denominada por (Strauss y Corbin, 2002: 23) “una teoría derivada de datos recopilados de manera sistemática”.

En definitiva, los conocimientos generados contribuyen en la comprensión y proporcionan una guía significativa para la acción investigativa, porque se logra un diseño sopesado en la

realidad. Ciertamente (Strauss y Corbin, 2002: 31) no se equivocan al opinar que una teoría bien desarrollada “es aquella en la cual se definen los conceptos de acuerdo a sus propiedades y dimensiones específicas”, denotando un conjunto de categorías bien construidas, ofreciendo explicaciones sobre el tema de estudio.

### **Hallazgos iniciales**

Las premisas observadas que se identifican en la dinámica administrativa y contable, son sustentadas por (Mendoza, 2018: 1) como aquellas que “tiene un componente social importante porque el bienestar de la sociedad está íntimamente relacionado con el desempeño de las organizaciones”, implicando con ello, un escalafón hacia el éxito en la recolección de los ingresos generados por los impuestos a cargo de las empresas que poseen la designación de contribuyente especial, retribuidos en los servicios públicos y demás beneficios sociales de la población, lo que suministra una base a la intencionalidad planteada comprender los principios filosóficos en los que el contribuyente especial se desenvuelve para cumplir con la dinámica administrativa y contable, esos procesos axiológicos preñados de valores éticos y conductas ligadas a las normas, leyes y reglamentos, ontológicamente definido en el modelo teórico que se encuentra en curso, un hecho epistemológicos de la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial que sirve de base para otras investigaciones en el área contable y tributaria habida de investigadores en la temática.

120

Del mismo modo, se fortalecen los basamentos praxiológicos de la dinámica administrativa y contable, evidenciando que el contribuyente especial es un sujeto de hecho y derecho amparado en su figura jurídica que le confiere un lugar de importancia ante la economía y las demás empresas, como lo argumenta (Mendoza, 2018: 1) “es un campo de acción, lo cual significa que en ella pesa mucho la orientación práctica tendiente a intervenir sistemas y procesos de la organización”, ya que el buen desempeño de sus funciones da una base fija al capital del presupuesto nacional del Estado Venezolano; siendo ampliado por (Torres y Lam, 2012: 49) quienes manifiestan:

La Contabilidad es una ciencia social, un conocimiento sistemático con estructura. Sin embargo, su teoría no se desarrolla con la misma velocidad o con más proyección que el de otras ciencias que tienen que ver con la organización, funcionamiento y desarrollo empresarial.

En consecuencia, los hallazgos que orientan la creación de un modelo teórico al servicio del conocimiento y las ciencias sociales para fortalecer la Línea de investigación dinámica

administrativa y contable, así como la función social del contribuyente especial ante la nación quien actúa axiológicamente en base a las leyes, normas y reglamentos. Asimismo, se evidencia que las obligaciones inherentes de hacer y enterar van de la mano con las funciones epistemológicamente definidas por la Administración Aduanera y Tributaria, ente garante de las funciones.

A modo de reflexiones finales, el proceso investigativo se encuentra en curso por lo que las conclusiones son una primicia con respecto a las definitivas, destacando que la elaboración de un modelo teórico se fundamenta en la contextualización de la producción de saberes en el marco de los grandes planes de desarrollo nacional, por lo cual genera conocimientos ontológica, epistemológica y metodológicamente en torno a la línea de investigación dinámica administrativa y contable, versado en el sistema tributario venezolano que descansa en las obligaciones fiscales del contribuyente especial, previa consideración que, el sistema tributario venezolano está fundamentado en los principios constitucionales de legalidad, progresividad, equidad, justicia, capacidad contributiva, no retroactividad y no confiscación.

Se determina, en consecuencia, la formación de la dinámica administrativa y contable del contribuyente especial, basada en el beneficio que obtiene la sociedad, luego de una distribución justa de los recursos económicos. Con el fin de mantener una secuencia investigativa se reconoce la articulación entre las interrogantes e intencionalidades de investigación con un enfoque cualitativo bajo el diseño de la teoría fundamentada, considerando los supuestos básicos de la firmeza que otorga la naturalización del mundo social, la vida como una estructura esencial del mundo, la observación desde la comprensión como eje de entrada y salida de la información y la determinación de la interpretación de los hechos sociales tomando en cuenta las características que vinculan al sujeto, objeto y hecho determinante de investigación.

Por ende, se consolidan los hechos hilando los conceptos, entre los cuales se supone que la teoría se conforma progresivamente, enraizada en el campo y en los hallazgos que emergen a lo largo del proceso de investigación, con una sustentación lógica que identifica los cimientos de la investigación. Esa información recopilada, organizada y contrastada, da paso a la teoría, resaltando que no existe una guía específica para su creación.

Por tanto, la dinámica administrativa y contable se diferencia en la descripción de cada situación, donde el contribuyente especial contextualiza el ordenamiento conceptual y la teorización, tomando en cuenta las consecuencias que influyen en la sociedad por sus hechos

sociales, proporcionando un orden jerárquico al análisis de la información construyendo uno sobre otro, tomando en cuenta que la teoría es producto de la observación, dibujando una nueva historia en la investigación de las ciencias sociales y consolidando gráficamente los acontecimientos. En fin, un aporte sustancial al mundo del conocimiento una teoría derivada la información recopilada de manera sistemática, que aumenta la comprensión y proporciona una guía significativa para la acción, un diseño sobre la base de la realidad denotando un conjunto de categorías bien construidas, ofreciendo explicaciones sobre el tema de estudio.

## Bibliografía

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999, 30 de diciembre). *Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, No 36.860. [Extraordinaria], marzo 24, 2000.
- Feyerabend, Paul. (1978). *La ciencia en una sociedad libre*. México: Siglo XXI
- Gaceta Oficial N° 38.622 (08 de febrero de 2007) Providencia No. 0828 del 21/09/2005  
Reforma parcial de la sobre Sujetos Pasivos Especiales
- Goetz, Judith y Margaret, LeCompte. (1984). *Etnografía y diseño cualitativo en investigación cualitativa*. Ediciones Morata, S.A.
- González Morales, Alfredo (2003) “*Los paradigmas de investigación en las ciencias sociales*”. *Revista Islas*, Vol.45, No. 138, (Oct.-Dec. 2003), pp. 125. Disponible en: <https://go.gale.com/ps/anonymous?id=GALE%7CA146790861&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=00471542&p=AONE&sw=w>
- Guba, Egon, y Yvonna, Lincoln. (1994). “*Paradigmas en pugna en la investigación cualitativa*”. In N. Denzin, y I. Lincoln, *Handbook of Qualitative Research* (pp. 105-117). London: Sage.
- Hurtado Iván y Toro Josefina. (2007). “*Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio*”. Colección Minerva. Editorial CEC SA. Venezuela.
- Hurtado, Jacqueline (2012). “*Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia*” (4a. ed.). Bogotá-Caracas: Ciea-Sypal y Quirón
- Jiménez, William. (2012). “*El concepto de política y sus implicaciones en la ética pública: reflexiones a partir de Carl Schmitt y Norbert Lechner.*” *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, Vol. 2012, No.53, pp.215-238. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357533685008>
- London, Camilo (20 marzo 2022) *3 pasos para ser Contribuyente Especial del Seniat en Venezuela. Blog Gerencia y Tributos*. Disponible en: <https://gerenciaytributos.blogspot.com/2017/07/3-pasos-para-ser-contribuyente-especial.html#:~:text=El%20SENIAT%20es%20el%20C3%BAnico,los%20tributos%20bajo%20su%20administraci%C3%B3n>
- Mendoza, José María (2018). “*Epistemología de la administración: objeto, estatuto, desarrollo disciplinar y método*” *Pensamiento & Gestión*, No.45, pp.211-238, 2018 Fundación

- Universidad del Norte - Barranquilla, Colombia del Norte. Disponible en: <https://www.redalyc.org/journal/646/64659525010/html/>
- Naranjo, Olandy (2021). “*La investigación contable: antecedentes, contexto epistemológico y tendencias axiológicas para restituir la confianza social. UNACIENCIA Revista de Estudios e Investigaciones*. Vol 4, No 6 (Año 2011) pp. 12-25. Disponible en: <https://revistas.unac.edu.co/ojs/index.php/unaciencia/article/view/56>
- Órganos de Palencia (2021) “*¿Qué es la dinámica y descripción en contabilidad?*” Disponible en: <https://Organos de palencia /biblioteca/articulo/read/2824-que-es-la-dinamica-y-descripcion-en-contabilidad>
- Peiró, Rosario (08 de mayo, 2020). *Ciencias sociales*. Economipedia.com. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/ciencias-sociales.html>
- Peñalver, Elena y Santamaría, Alexandra (2020). “*Primera aproximación a la caracterización de los informes periciales contables (inglés-español) en el ámbito judicial mediante un estudio de corpus. TRANS*”. *Revista De Traductología*, (24), 167-190. <https://doi.org/10.24310/TRANS.2020.v0i24.9350>
- Pérez, Johanna (2020). Epistemología y divulgación científica. Un enfoque comunicacional. *Lógoi. Revista De Filosofía*, (36). Recuperado a partir de <https://revistasenlinea.saber.ucab.edu.ve/index.php/logoi/article/view/4520>
- Pymex Portal de Negocios y Finanzas (20 de julio 2022). “*El funcionamiento de la dinámica administrativa*” – Parte 1 Disponible en: <https://pymex.com/pymes/estrategias-de-crecimiento/el-funcionamiento-de-la-dinamica-administrativa-parte-1/>
- Rodríguez Gregorio, Javier Gil, y Eduardo, García. (1996). “*Metodología de la Investigación Cualitativa*”. Ediciones Aljibe. Granada (España). 1996.
- Rodríguez, Mercedes (2022). Líneas de Investigación. <https://es.calameo.com/read/0071231625037f20b198c> recuperado de (28 de agosto de 2022)
- Roldán, Paula, (21 de agosto, 2017) *Estado*. Economipedia.com Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/estado.html>
- Strauss, Anselm y Juliet, Corbin (2002) “*Bases de la investigación cualitativa. Técnicas y procedimientos para desarrollar la teoría fundamentada*”. Editorial Universidad de

Antioquia Facultad de Enfermería de la Universidad de Antioquia. Primera edición (en español): Editorial Universidad de Antioquia, diciembre de 2002.

Torres, Coloníbol y Lam Augusto, A. 2012. Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. Sotavento M.B.A. 19 (jun. 2012), 32–50. Disponible en: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339/3950>

Wallerstein, Immanuel. (2007). “*Abrir las Ciencias Sociales*”. Siglo XXI Editores, C.A. de C.V en coedición con el centro de investigaciones interdisciplinarias en ciencias y humanidades, UNAM . Disponible en: [http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic\\_historia\\_mat\\_bibliografico/Seminario%20Ro1%20Cr%20C3%ADtico%20del%20Investigador/Clase%202/Wallerstein,%20Abrir%20las%20ciencias%20sociales,%20Cap.%201.pdf](http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic_historia_mat_bibliografico/Seminario%20Ro1%20Cr%20C3%ADtico%20del%20Investigador/Clase%202/Wallerstein,%20Abrir%20las%20ciencias%20sociales,%20Cap.%201.pdf)