

4

Metodologia

4.1

Introdução

O objetivo deste capítulo é apresentar a metodologia estipulada para a realização deste trabalho, construído via estudo de casos. A importância do estudo de localização de fábricas, centros de distribuição e pontos de venda em logística está vinculada ao sucesso do negócio. Christopher (1999) relaciona 6 aspectos fundamentais no sucesso do negócio, vinculados ao processo logístico:

- Análise de mercados para implementação do negócio
- Relacionamento com clientes
- Criação de valor para o cliente
- Gerenciamento da cadeia de suprimentos
- Análise competitiva baseada no tempo de atendimento
- Gerência de logística de Marketing

Portanto, para um melhor entendimento dos estudos de caso subseqüentes, optou-se por apresentar o funcionamento do código tributário nacional, ou melhor, dos impostos que se relacionam de forma mais pertinente à distribuição. Apresentados os diferentes tipos de tributos identificou-se que alguns têm a capacidade de influenciar na análise decisória dos profissionais de distribuição, com impacto não somente na decisão sobre a implementação do negócio, mas com potencial impacto na forma como afeta a criação de valor para os clientes, aí incluída a decisão sobre a sua localização.

A análise da carga de impostos no País não só sinaliza a viabilidade ou não do negócio em si, como aponta para os gerentes das cadeias de distribuição a escolha mais coerente quanto à sua localização como meio de preservar sua competitividade em geral.

Os fundamentos teóricos sobre decisões de localização em logística, conforme apresentados no capítulo anterior, por sua vez desconsideram o potencial impacto dos tributos, uma vez que não os inclui de forma explícita em seus modelos de avaliação. Ou seja, a modelagem científica, pelo menos conforme os algoritmos identificados, sugere que os tributos não são variáveis relevantes neste processo decisório.

O método utilizado neste trabalho visa viabilizar o alcance dos objetivos traçados, considerando as limitações também apresentadas. Dessa maneira foram estipulados 6 passos, conforme apresentados a seguir.

4.2

Passos Metodológicos Utilizados

1) Entender o sistema tributário nacional e buscar indícios de quais são os tributos relevantes para a logística e, em particular para a área de distribuição, aí incluída a tarefa de decidir sobre localizações operacionais. Para tanto foram procurados os tributos capazes de influenciar este processo decisório. Os impostos regionais, como visto, são potencialmente mais impactantes no processo de escolha de localização e distribuição em logística do que os impostos federais. Os impostos federais, na maioria, influenciam as regiões de forma igualitária, salvo em algumas regiões que, por caráter de interesse federal, recebem auxílios ou incentivos fiscais, como é o caso da Zona Franca de Manaus. Assim, as diferenciações são mais relevantes quando tratam-se de impostos regionais, incluindo-se os estaduais e os municipais. Nazário (2001), constatou que embora possam existir impactos através de tributos como PIS, COFINS, CPMF, IPI e ISS, estes são de pouca relevância, de um modo geral. Concluiu-se, portanto, que os impostos estaduais representam uma influência maior, em particular o ICMS, o qual passa a ser o foco central deste trabalho.

2) Para identificar melhor o método utilizado para definição da localização das empresas, alvo deste estudo, optou-se primeiramente por conhecer os modelos decisórios em logística, relativos à localização geográfica de fábricas e centros de distribuição. Para tal, estudou-se no capítulo 3 as principais bases teóricas de localização em logística. O resultado deste esforço foi a constatação da inexistência da variável tributária na configuração dos modelos matemáticos que definem os melhores pontos de localização.

3) As conclusões obtidas nestes 2 capítulos sugerem que há um confronto de opiniões quanto ao real impacto da variável tributária na rotina gerencial de um profissional de distribuição em relação às decisões de localização das unidades produtoras e de armazenagem. Assumindo que os modelos científicos apresentados representem decisões mais precisas sobre a localização destas unidades, busca-se nos passos seguintes identificar como se dá o processo decisório na prática, conseqüentemente indícios do peso dos tributos no processo e seu conseqüente poder de influenciar ou distorcer os resultados apontados pelos modelos propostos cientificamente.

Seguindo a estrutura de desenvolvimento deste trabalho, foi feita uma revisão bibliográfica dos trabalhos desenvolvidos na área de tributação e seus impactos sobre a distribuição logística. Destaca-se aqui o trabalho do Professor Paulo Nazario, do Departamento de Engenharia Industrial da COPPE, por representar uma fonte de pesquisa recente; o trabalho do Professor Carlos Roberto Azzoni, do Instituto de Pesquisas Econômicas da USP, como fonte de conhecimento sobre os impactos dos incentivos fiscais do Estado de São Paulo nas decisões de localização em logística e, por fim, os apontamentos de aulas dos Professores Adilson Pires e Nélio Pizzolatto, o primeiro consultor e membro do Departamento de Direito da UERJ e o último Professor do Departamento de Engenharia Industrial da PUC-Rio. Estes trabalhos serviram como base para as conclusões e análise dos casos.

4) Para identificar a maneira como o processo decisório se dá e o efeito da legislação tributária sobre as decisões de localização, utilizou-se o método do estudo de caso em empresas atuantes em diferentes ramos. Serão apresentados 5 estudos de casos com empresas de 3 setores diferenciados. São eles:

- Comércio Exterior e Importações
- Comércio e Distribuição Regional
- Comércio e Distribuição de Combustíveis

Segundo Yin (1994), estudos de casos são apropriados para uma fase exploratória de investigação e para avaliar fatos que podem ser investigados sob uma ótica descritiva. O autor afirma ainda que a pesquisa exploratória visa buscar a resposta para questões racionais que podem gerar recursos para outras formas de pesquisa, proposições e hipóteses. Neste trabalho, a pesquisa está vinculada a um caráter exploratório, pois busca identificar por meio de investigação uma relação entre impostos e distribuição em logística e que, de forma racional, possa influenciar em processos decisórios de localização. Ressalta-se que estudos de casos são preferidos por examinarem eventos contemporâneos, como é o caso deste.

5) Estudos de casos, como forma de pesquisa empírica, têm sido comumente usados para estabelecer qualidade em pesquisas de caráter científico-social, optando-se por incluir uma das quatro formas oferecidas de medidas como fidelidade, credibilidade, conformidade e confiança. Optou-se por seguir uma avaliação baseada na múltipla evidência de fatos e estabelecer uma cadeia de evidências, sem a mensuração numérica. Segundo Yin (1994), essas opções tácitas são suficientes para qualificar uma análise de pesquisa baseada em estudos de casos bastando selecionar os tipos específicos de estudos e demonstrar que os fatos descritos são suficientes para o embasamento científico. Para tal, far-se-á a confrontação de evidências em 5 estudos de casos, sobre 5 diferentes empresas que atuam em 3 diferentes ramos de atividade. Portanto, utilizar-se-á um método de análise baseado na múltipla evidência de fatos, buscando encadear estas evidências comuns, de forma a atestar nossa hipótese inicial, qual seja: de que a atual política tributária exerce uma distorção sobre o processo logístico teórico mais adequado, fazendo a confrontação com a base teórica existente. O modo dominante para a análise dos fatos será a do modelo de construção de explanação.

Os elementos de explanação visam explicar um fenômeno por estimular um conjunto de ligações casuais sobre o mesmo fenômeno. Essas ligações casuais são

similares às variáveis independentes em um processo de medidas quantitativas. Em muitos casos esses links podem ser complexos e difíceis de serem mensurados de uma maneira precisa, o que caracteriza uma limitação do método. Por isso, faz-se necessário o uso de narrativas cujas explicações evidenciem as preposições teóricas. O processo de construção de explicações resulta em uma série de interações:

- fazer uma teoria inicial ou uma preposição
- comparar os achados de um caso inicial contra cada preposição inicial
- revisar a preposição
- comparar os detalhes de um caso contra a revisão
- revisar preposição novamente
- comparar a revisão com o fato de um segundo ou terceiro, ou mais casos
- repetir o processo quantas vezes necessárias

Neste estudo far-se-á uma revisão em um único passo e uma descrição comparativa na conclusão deste trabalho.

6) Baseados nos comentários do item anterior, indiferente das limitações do método, procurar-se-á base suficiente para construir uma conclusão final. As limitações do método podem ser descritas da seguinte forma:

- Dificuldade para explicar e demonstrar a causalidade
- Limitada capacidade para generalizar conclusões
- Sujeita à fidelização dos relatos entrevistados
- Sujeita à credibilidade dos entrevistados ou da coleta das informações
- Sujeita à veracidade de conhecimento do entrevistado sobre o assunto