

5

ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN

NOTAS PARA LA ELABORACION DE TRABAJOS DE GRADO EN EL CAMPO DE LA CONTADURIA PUBLICA – FCIB

NOTES FOR THE ELABORATION OF DEGREE PROJECTS IN THE FIELD OF PUBLIC ACCOUNTING – FCIB

Fecha de recepción: 15-09-2022 | Fecha de aceptación: 14-10-2022

Autora:

¹Elsa Liliana Mealla Rosales

¹ Docente del Departamento de Contaduría
Pública de la Facultad de Ciencias
Integradas de Bermejo, dependiente de
la Universidad Autónoma "Juan Misael
Saracho"

¹ **Correspondencia del autor(es):** elsita.mealla@gmail.com, Tarija – Bolivia.

RESUMEN

Estamos frente a nuevas formas de producción y utilización del conocimiento, y del modo de hacer ciencia, por tanto, es necesario reconocer la aplicación práctica de la metodología de investigación científica y su importancia en la elaboración de los Trabajos de Grado de titulación universitaria, en nuestro caso orientado al campo de las ciencias contables.

Ante la situación mencionada el presente material, entrega a los estudiantes del programa de Actividad de Profesionalización II, que optan por la elaboración de Trabajo de Grado de la carrera de Contaduría Pública - FCIB, una Guía que trata de conceptualizar de manera muy didáctica los diferentes momentos del proceso de elaboración y presentación del Proyecto de Grado, para optar el título académico de licenciatura. Se concibe al Trabajo de Grado como trabajo de investigación, que cumple con exigencias de la metodología de investigación científica, planteando alternativas de solución práctica a problemas previamente identificados.

El objetivo específico es promover el desarrollo y refuerzo de competencias investigativas en estudiantes universitarios de pregrado, a fin de que pueda elaborar de manera efectiva y adecuada su trabajo de grado. Según Irigoien y Vargas (2002) la competencia es una combinación integrada por conocimientos, habilidades y por actitudes conducentes a un desempeño adecuado y oportuno de una tarea. De manera general, la competencia es definida como un saber hacer sobre algo con determinadas actitudes. Es como una medida de lo que una persona puede hacer, como resultado de la integración de sus conocimientos, habilidades, actitudes y cualidades personales.

Para mejor comprensión algunos momentos de la investigación se explican a través de un estudio de caso "Bajo nivel de recaudaciones en el Servicio de Impuestos Nacionales Bermejo", donde se aclara de manera sistemática y resumida cada uno de los momentos más importantes, que forman parte del proceso de investigación y elaboración del Trabajo de Grado.

ABSTRACT

This study relates the methodology of scientific research and its importance in the preparation of the Degree Projects for university degrees, oriented to the field of accounting sciences.

This material is delivered to the students of the Professionalization Activity II program, who opt for the preparation of the Degree Project of the Public Accounting career - FCIB, a Guide that tries to conceptualize in a very didactic way the different moments of the process of preparation and presentation of the Degree Project. The Degree Work is conceived as a research work, which meets the requirements of the scientific research methodology, proposing alternative practical solutions to previously identified problems.

The specific objective is to promote the development and reinforcement of investigative skills in undergraduate university students, so that they can effectively and adequately prepare their degree work.

For a better understanding, some moments of the investigation are explained through a case study "Low level of collections in the Bermejo National Tax Service", where each of the most important moments, which are part of the of the research process and elaboration of the Degree Project.

Palabras Claves: Proyecto de Grado, Metodología de Investigación Científica y Método Hipotético Deductivo.

Keywords: Degree Project, Scientific Research Methodology, Hypothetical, Deductive Method, Research Competencies, process, research problems, solution alternatives.

1. MARCO CONCEPTUAL

a. La investigación científica

La **investigación científica** es el nombre general que obtiene el complejo proceso dinámico y riguroso, que conduce al logro de nuevos conocimientos, orientados a resolver problemas observados (o planteados). Las tareas de la investigación científica son describir, explicar y predecir el comportamiento de hechos o fenómenos observados. Se entiende por método científico a los procedimientos lógicos que sigue la investigación, para descubrir las relaciones internas y externas de los fenómenos naturales o sociales. En nuestra realidad existen diferentes métodos de investigación, se anota cinco más importantes: 1) Método lógico deductivo, 2) Método hipotético deductivo, 3) Método lógico inductivo, 4) Método lógico y analógico y 5) Método analítico.

El **Método hipotético-deductivo** es uno de los modelos más utilizados, en el campo de las ciencias sociales y económicas, se basa en el ciclo inducción-deducción-inducción para establecer la hipótesis y comprobar o refutar dicha hipótesis. Está compuesto por los siguientes pasos esenciales:

1. **Observación del fenómeno a estudiar:** Se identifica el fenómeno a estudiar, para lo cual se recoge todos los factores que intervienen en el fenómeno observado. Se apunta hasta lo más insignificante, se clasifica y registra.
2. **Planteamiento de la pregunta:** Se realiza una pregunta sobre lo que se quiere saber del fenómeno observado, por ejemplo ¿Cómo?, ¿Quién?, ¿Por qué?, ¿Dónde?, ¿Cuándo?, etc.
3. **Planteamiento de la hipótesis:** Se plantea una respuesta o explicación posible y provisional a las preguntas realizadas. Las explicaciones deben ser comprobables.
4. **Verificación de la hipótesis:** Es la acción de averiguar, realizando experimentos y recogiendo datos. En base a dicha información deducir consecuencias o validar la hipótesis.
5. **Conclusiones:** Es la redacción de los resultados de la comprobación de las hipótesis, se establece teorías (si la hipótesis es verificada verdadera) o leyes (si la hipótesis es verificada verdadera varias veces o pruebas)

Etapas	Ejemplo
1) Observación	La gripe se contagia en distinto grado entre personas cercanas
2) Pregunta	¿será tos o el estornudo la vía de contagio?
2) Hipótesis	La vía de contagio es la saliva a través de la tos, el estornudo o el contacto objetos
3) Experimentación	Se estudia o experimenta la incidencia en un grupo (en contacto) y otro de control (aislado).
4) Conclusión	Se confirma la mayor incidencia, la hipótesis (previamente planteada) es verdadera.

Tabla 1 Proceso de investigación científica

Nota: Se menciona las etapas de investigación, en base al método hipotético deductivo.

- b. Proyecto de Grado para titulación en pregrado.

Naturaleza de los trabajos de grado: El trabajo de grado se lo concibe como una aplicación, extensión o la profundización de los conocimientos adquiridos en su formación profesional, lo que implica especializarse en una temática determinada de la ciencia (de las asignaturas básicas específicas y del ejercicio profesional de la carrera).

Los estudiantes deben demostrar: a) Capacidad y habilidad para aplicar la metodología de la investigación científica adecuadas al caso de estudio, organizar y presentar una contribución importante al conocimiento del área temática, o la solución de un problema puntual de procedencia local, regional, nacional o mundial y b) Dominio de los conocimientos científicos existentes sobre el área de la temática estudiada.

Esta forma de graduación, está en correlación con el enfoque pedagógico Investigación – Acción, toda vez, que el estudiante, una vez que coordinada con las empresas o sectores interesados en enfrentar ciertos problemas, realiza el trabajo de investigación a fin de proponer soluciones concretas.

2. ESTUDIO DE CASO: “BAJA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA SIN-BERMEJO”

Determinación del problema, objetivo general, hipótesis, marco conceptual y metodología de la investigación.

a. Observación de la problemática:

1. S.I.N.- Bermejo, recibe llamadas de atención de la Central-La Paz, de que no está cumpliendo con las metas de recaudación impositiva.
2. Muchas empresas comerciales no están pagando sus impuestos (evasores de impuestos).
3. Recibe reclamos del gobierno municipal de Bermejo, indicando que la disminución de la co-participación tributaria es cada vez menos y no puede cumplir con la metas de inversión pública.

Descripción de la situación problemática del SIN-Bermejo: “En Bermejo se observa bajo nivel de recaudación de impuestos a las empresas comerciales (evasión impositiva), que está generando problemas al Servicio de Impuestos Nacionales (S.I.N.) y problemas en las políticas públicas del gobierno municipal de Bermejo.

Que se quiere hacer?	Fenómeno a estudiar? (Objeto)	En qué o quienes? (Sujeto)	Para qué? (propósito)	Contexto (Dónde ?)	Tiempo cuándo ?
Identificar (Verbo infinitivo)	Causas del bajo nivel de recaudación impositiva	Empresas comerciales	Proponer la readecuación del sistema de control fiscal en el SIN Bermejo.	S.I.N. de Bermejo	2022

Tabla 2 Estructura para la determinación del objetivo

Nota: Esta tabla orienta cómo debe plantearse la elaboración del objetivo general.

Nota: Para redactar el problema – primero identificar el Objeto de estudio: “Bajo nivel recaudación impositiva”

¿Cuáles son las causas del bajo nivel de recaudación impositiva de las empresas comerciales en el S.I.N. de la Bermejo?

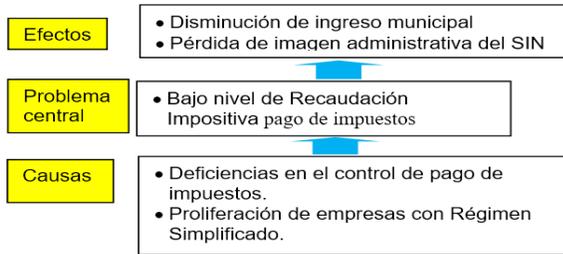


Figura 1 Árbol de problemas

Nota Descripción de la situación problemática del SIN-Bermejo

b. Determinación el OBJETIVO (convertir en positivo lo negativo): De manera general se usa la tabla siguiente

Objetivo General:

“Identificar las causas del bajo nivel de recaudación impositiva de las empresas comerciales para proponer una readecuación del sistema de control fiscal en el S.I.N.”

c. Determinación de la HIPÓTESIS: Es una explicación sujeta a verificación

Hipotesis: “La correcta readecuación del sistema de control fiscal permitirá aumentar la recaudación impositiva en el SIN de Bermejo”.

Problema	Objetivo general	Hipótesis	Variables
¿Cuáles son las causas del bajo nivel de recaudación impositiva de las empresas comerciales en el S.I.N. de la Bermejo?	Identificar las causas del bajo nivel de recaudación impositiva de las empresas comerciales para proponer una readecuación del sistema de control fiscal en el SIN Bermejo.	La correcta readecuación del sistema de control fiscal permitirá aumentar la recaudación impositiva en el SIN de Bermejo.	(Variable Independiente) La correcta readecuación del sistema de control fiscal permitirá (Variable dependiente) aumentar la recaudación fiscal del SIN en la ciudad de Bermejo.

☐ Relación entre problema, objetivo e hipótesis

☐ Título del Trabajo de Grado:

En base al problema y el objetivo, se puede construir el Título del Proyecto de Grado. Por razones estratégicas se parte de dos elementos:

1. Qué queremos hacer (acción): Proponer una readecuación administrativa del SIN - Bermejo
2. Objetivo (para qué): para mejorar el control de evasión impositiva

Título del trabajo:

“Propuesta de readecuación administra del SIN – Bermejo, para el mejor control de evasión impositiva”

d. Marco conceptual

Información de otros autores respecto al tema que estamos analizando. En su desarrollo se pone énfasis en la bibliografía (autor, año, resultados encontrados). Los elementos a analizar surgen de los elementos que contienen el problema, objetivos e hipótesis. Por ejemplo: En nuestro caso, se deberá analizar o caracterizar los conceptos o elementos siguientes:

- 1.- Qué es el SIN, 2.- Sistema de control de pagos de impuestos o de recaudación fiscal, 3.- Empresas comerciales, 4.- Tipos y categoría de impuestos a pagar, 5.- Ley de administración pública dirigido al SIN, 6.- Tecnología de Información; 7.- Evasión de impuestos y penalidades, 8.- Responsabilidades administrativas de ejecutivos, 9.- Tipo de empresas comerciales, 10.- Políticas fiscales – tributarias, etc.

e. Metodología (Diseño de la investigación)

Se refiere a como se logrará información. Se establece los métodos, procedimientos y técnicas de la recogida, medición, análisis e interpretación de los datos o información. El modelo metodológico a elegir y emplear debe estar orientado a abordar el problema, objetivos y encontrar una respuesta para aceptar o rechazar la hipótesis. Se puede elegir:

- ☐ Enfoque cuantitativo, si los objetivos que se persiguen son comprobar la hipótesis y la generación de nuevos conocimientos. La recolección de los datos por ende se enfoca

en la medición y deben poder representarse mediante números y estadística; su propósito es explicar, controlar y predecir.

- ☐ Enfoque cualitativo, si el interés es elaborar un diagnóstico de necesidades situacionales y la construcción del problema de estudio. La recolección de la información está basado en opiniones (palabras). Referidos generalmente a la calidad. No se prueban hipótesis. Su propósito es comprender e interpretar.
- ☐ Tipos de investigación que se puede utilizar en el desarrollo del proyecto.

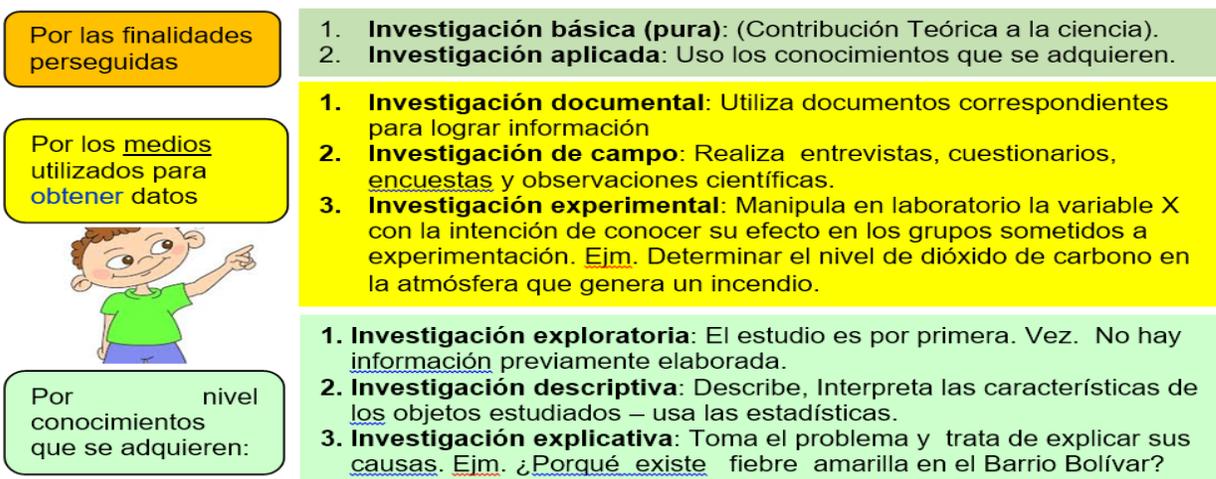


Figura 2 Tipos de investigación científica

Nota: La tabla muestra los tipos de investigación que mas se usan en trabajos de grado.

f. **Métodos de investigación:**

1. **Métodos teóricos:** Se utilizan en la construcción y desarrollo de la teoría científica. Estos métodos son: método de análisis y síntesis, la inducción y la deducción, etc..
2. **Métodos empíricos:** permiten la intervención, registro, medición, análisis, interpretación de la realidad en el proceso de investigación: Observación, entrevista, encuestas, análisis de documentos, etc..

g. **Técnicas: investigación de campo:**

La observación:

- ☐ Científica. Registro planificado y sistemático del comportamiento del objeto de estudio en su medio. Objetivo: búsqueda de alguna explicación (conductas, grupos, lugares, momentos, etc.).
- ☐ No científica.

La entrevista: Estructuradas–Semiestructuradas

Una conversación frente a frente en la que el investigador (entrevistador) hace preguntas para obtener información del sujeto de estudio (entrevistado).

La encuesta

Conjunto de preguntas para obtener información mediante el cuestionario previamente diseñado.

Fases de la encuesta: Definición de: a) Objetivos, b) Población, c) Selección de preguntas, d) Recolección y e) Análisis y presentación de datos.

h. Conceptualizar las variables:

De acuerdo al problema y el objetivo, la variable es **“Causas del bajo nivel de recaudación fiscal”**. Entonces lo que corresponde es definir de manera operativa que significa para nuestro estudio la variable “Causas del bajo nivel de recaudación tributaria”, aunque en otros estudios el investigador le asigne otro concepto u otros valores.

Bajo nivel de recaudación tributaria: fenómeno que ocurre por la evasión de impuestos, las causas principales son a) Económicas (recesión económica), b) socioculturales (ignorancia, costumbre, los evasores consiguen ventajas de pago), c) jurídicas (existen

leyes que dividen a las empresas comerciales en categoría tributaria general y otra en categoría simplificada) y d) administrativas (se refiere a la ineficiencia de control y administración de los contribuyentes).

i. Operacionalización de las variables:

📄 **Operacionalizar:** es transformar la variable de estudio de un concepto abstracto a términos concretos, que se pueda observar, manipular y medir la realidad de la variable en investigación. La **operacionalización** sirve de guía para determinar las preguntas de la encuesta, cuyas respuestas se convierten en indicadores, que sirven para sacar conclusiones.

📄 **La dimensión:** es el factor rasgo de la variable que debe medirse y que permite establecer indicadores; se apoyan en el marco teórico.

📄 **Un indicador:** es un indicio, señal o unidad que permite estudiar y cuantificar una variable, mostrando cómo medir cada uno de los factores o rasgos presentes en una dimensión de la variable.

Ejemplo, propuesta de operacionalización del caso presentado por el SIN:

Variable	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores	Instrumentos
Causas del bajo nivel de recaudación impositiva de las empresas comerciales	Mecanismo de control impositivo que tiene el S.I.N.	1. Personal encargado	i) Ejecutivo ii) Operativo	a) Encuesta estructurada b) Entrevistas c) Observación
		2. Dirección de fiscalización	i) Registro de contribuyentes ii) Control de contribuyentes iii) Control de evasión impositiva	
		3. Capacitación a recursos humanos	i) Capacitación y adiestramiento ii) Orientación a contribuyentes iii) Contabilidad y Estadística	
		4. Equipos de control vigente:	i) Manual ii) Parcialmente computarizado iii) Totalmente computarizado	
		5. Aplican el Reglamento de control fiscal	i) Grado de cumplimiento de las normas. ii) Grado de disciplina laboral	
	Tipo de empresas comerciales y cumplimiento de pago de tributos.	a) Régimen General	i) Que pagaron correctamente ii) Que pagaron de manera parcial iii) Que no pagaron	
		b) Régimen Simplificado	i) Que pagaron correctamente ii) Que pagaron de manera parcial iii) Que no pagaron	
	Causas de la evasión impositiva por las empresas comerciales	a) Causas inherentes a las empresas comerciales	a) Falta de conocimiento del programa de pagos b) Falta de liquidez oportuna c) Falta involuntaria (olvido) d) Burocracia que conlleva mucho tiempo en el pago del tributo.	

3. ESTRUCTURA DEL DOCUMENTO FINAL

Portada: 1. Título de la tesis, 2. Dedicatoria, 3. Agradecimientos, 4. Resumen, 5. Índice general, 6. Índice de cuadros, tablas y gráficos

Capítulo I: Introducción: 1.1 Antecedentes, 1.2 Planteamiento de problema, 1.3 Objetivos, 1.3.1 objetivo general, 1.3.2 Objetivo específico, 1.4 Justificación, 1.4.1 justificación teórica, 1.4.2 Justificación práctica.

Capítulo II: Marco conceptual y legal: 2.1 marco conceptual, 2.2 Marco legal

Capítulo III: Metodología: 3.1 Tipo de investigación, 3.2 Población de estudio, 3.3 Determinación del tamaño y diseño de la muestra, 3.4 Selección de métodos y técnicas, 3.5 Instrumentos de relevamiento de la información

Capítulo IV: Resultados y validación de la investigación

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones

Bibliografía: Las Citas Bibliográficas y la Bibliografía deben seguir el formato de las NORMAS APA.

A continuación se incorpora una breve explicación:

PORTADA

En la que se presenta el nombre de la Universidad donde se cursa la Licenciatura, el respectivo escudo, el nombre y apellidos del estudiante a Licenciado, el nombre y apellidos del Docente Guía, el año de presentación del Trabajo de Grado y fundamentalmente el Título del Trabajo de Investigación.

TÍTULO DEL TRABAJO DE GRADO

El Título debe ser claro, preciso y sintético con un texto de un máximo 20 palabras; debe describir adecuadamente el contenido de la investigación. El propósito fundamental del Título es brindar la mayor cantidad de información sobre la investigación realizada.

DESARROLLO ESTRUCTURAL TEORICO DEL TRABAJO DE GRADO

Detallar el Índice incluyendo las Referencias Bibliográficas correspondientes.

DISEÑO METODOLOGICO DE LA INVESTIGACION

Incluye la descripción del tipo de investigación la selección de los Métodos Teóricos y Métodos Prácticos de la investigación de acuerdo al trabajo de campo realizado. La redacción debe estar en tiempo pasado.

RESULTADOS Y VALIDACION DE LA INVESTIGACION – Capítulo IV

En este capítulo el investigador presenta la información sistematizada de la investigación realizada. Comprende el Análisis y Aporte de los Resultados, que en definitiva significara la validación o no de la hipótesis de la investigación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Las **“Conclusiones”** se refieren a aspectos derivados de la evidencia aportada por los resultados de la investigación, su interpretación y proyecciones. La Conclusión debe estar redactado en concordancia con el problema, los objetivos y la hipótesis. Se debe mencionar si se cumplió o no la hipótesis. Si se cumplieron o no los objetivos. Deben conceptualizar la caracterización de la investigación del objeto de investigación, la validez del modelo utilizado, y los hallazgos teóricos y prácticos de la investigación. En la conclusión, no vuelvas a mencionar todo lo que ya dijiste de la misma forma. Se trata de presentar lo mismo, pero de una manera novedosa y sintética.

Las **“Recomendaciones”** se refiere a las actividades o acciones que se deben desarrollar a corto, mediano y largo plazo a fin de aplicar el objetivo propuesto. También se refiere a las sugerencias que se relacionan con problemas futuros, que no permitirían el desarrollo del objetivo o propuesta planteada. Recomendación para investigaciones futuras.

4. BIBLIOGRAFÍA:

- 🔖 Tamayo M. (2009). El Proceso de la Investigación. Edit. Noriega. México.
- 🔖 Namakforoosh, M. (1995). Metodología de la Investigación. Edit. Limusa Noriega editores.
- 🔖 Pardinas F. (1969). Metodología y técnicas de investigación en ciencias sociales. Edit. Siglo Veintiuno S.A.
- 🔖 Torres B. C. (1998): Metodología de la investigación científica. Edit. San Marcos. Perú.
- 🔖 Méndez A., Carlos E. (2002). Metodología para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas.
- 🔖 CEPES – UAJMS (2004). Seminario de Proyectos de grado I. Edit. UAJMS-U.LA HABANA.
- 🔖 <https://www.iberlibro.com/buscar-libro/titulo/metodologia-investigacion/autor/hector-martinez/>, consultado 15/8/2022
- 🔖 Eudaldo E. Espinoza Freire <http://orcid.org/0000-0002-0537-4760>
- 🔖 Quintana S. (2020). Operacionalización de variables – Clave para armar una Tesis. Edit. UNSM- México.
- 🔖 Avendaño, R. O. (2011). Metodología de la investigación. Edit. Educación y Cultura. Cbba. – Bolivia.