

MATRIZ PARA LA JUSTIFICACIÓN

Autor y año	Tipos de justificación		
	1. Teórica	2. Práctica	3. Metodológica
Bernal (2010)	La justificación teórica se da cuando una investigación tiene como objetivo analizar y cuestionar lo que ya se conoce, revisar si una teoría sigue siendo válida, comparar con otros estudios o entender cómo se ha construido ese conocimiento, tomando en cuenta la epistemología, que estudia el origen y la forma en que se genera el conocimiento (Bernal, 2010, p. 106).	Una investigación cuenta con justificación práctica cuando su realización aporta soluciones a una problemática específica o plantea estrategias que, al ponerse en práctica, ayuden a enfrentar o disminuir dicho problema (Bernal, 2010, p. 106).	La justificación metodológica se da cuando la investigación propone usar un método o una estrategia diferente a las ya conocidas, con el fin de obtener información confiable y útil para generar nuevo conocimiento (Bernal, 2010, p. 106).

Referencias bibliográficas

Bernal T., C. A. (2010). Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales (3.a ed.). Pearson Educación.

MATRIZ DEL ESTADO DEL ARTE

ARTÍCULOS PARA EL DESARROLLO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Tema: Las operaciones simuladas en la práctica contable: Un estudio de caso en estudiantes de 9° semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública

Autor (es) y año	Título	Contexto y sujetos de estudio	Enfoque y tipo de investigación	Principales resultados	Limitaciones de estudio	Sugerencias	Base de datos investigadas y booleanos utilizados
Internacional							
2022							
Pirela (2022)	Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del contador público	Se analiza cómo la educación universitaria influye en la conciencia fiscal de los futuros contadores públicos. No se estudian personas directamente, sino el fenómeno educativo y su efecto.	Investigación documental con diseño bibliográfico puro. Se usó observación documental y revisión sistemática de estudios.	Se encontró que la formación universitaria debe incluir contenidos tributarios y valores ciudadanos para fomentar la cultura fiscal.	El estudio se basa únicamente en revisión documental. Se utilizaron estudios de autores como Matteucci, Robles, Gómez, Herrera y Mendoza.	Se podría mejorar incluyendo entrevistas a estudiantes y docentes. También incorporar análisis comparativo de planes de estudios de las universidades.	Base de datos: Google académico País: Venezuela Booleano: AND Palabras claves: cultura tributaria, contador público, educación
2024							
Rojas & Zapata (2024)	Importancia de la educación fiscal en estudiantes universitarios de la universidad Cooperativa de Colombia del municipio de Apartado	La investigación se centra en evaluar el nivel de conocimiento y percepción de los estudiantes frente a sus obligaciones fiscales. Los sujetos de estudio son estudiantes de Contaduría Pública y Derecho de la Universidad Cooperativa de Colombia en Apartadó.	Es una investigación cuantitativa, descriptivo, diseño no experimental y transversal. Se aplicó un cuestionario con escala Likert.	Hay motivación para aprender sobre temas fiscales, pero se identifican deficiencias en que los contenidos no están actualizados al igual que los recursos tecnológicos y no hay muchas prácticas reales.	La muestra fue reducida (15 estudiantes), y solo se abordó una universidad. Además, el estudio se enfocó en percepción, sin evaluar conocimientos concretos.	Ampliar la muestra a más estudiantes y programas, incluir una fase con entrevistas o encuestas a grupos de estudiantes y comparar resultados entre otras universidades para tener información más veraz.	Base de datos: Google académico País: Colombia Booleano: AND Palabras claves: educación fiscal, contador público, estudiantes

Nacional**2019**

Murcia et al (2019)	Alcance de las operaciones simuladas en México como un nuevo esquema para la evasión fiscal: un nuevo reto para el Estado	El artículo analiza el problema de la evasión fiscal en México. Se enfoca en cómo algunas empresas usan facturas falsas para evitar pagar impuestos.	La investigación usa un enfoque mixto: combina datos numéricos y análisis de documentos.	El estudio muestra que la evasión fiscal en México ha crecido, ya que muchas empresas usan operaciones simuladas o inexistentes para no pagar impuestos. Estas deducen gastos falsos y reducen ilegalmente sus impuestos.	El estudio se basa en análisis documental, se usan como base estudios del SAT, la Auditoría Superior de la Federación y UDLAP.	Incluir encuestas a contribuyentes o entrevistas a autoridades fiscales, para obtener datos más actuales y reales, para un mejor resultado.	Base de datos: Google académico Booleano: AND Palabras claves: evasión fiscal, operaciones simuladas
------------------------	---	--	--	---	--	---	--

2022

Avalos et al (2022)	Afectaciones de los EFOS (facturación falsa de CFDI) en el pago de los impuestos	Se estudia el impacto de las operaciones simuladas a través de EFOS en la recaudación fiscal en México.	Investigación documental y descriptiva. Basada en revisión de leyes fiscales, artículos académicos y fuentes oficiales.	Los EFOS emiten facturas falsas para reducir ilegalmente el pago de impuestos. Esto afecta directamente al Estado y al desarrollo de la sociedad.	Se basa en fuentes secundarias como Barajas, SAT, Mejía, Jiménez y Barreix. No se evalúan casos específicos ni se incluyen cifras o datos sobre algún tema en particular.	Incluir estudios de caso reales o entrevistas con autoridades fiscales, también ampliar el análisis con datos cuantitativos sobre el impacto económico que hay sobre estas prácticas indebidas.	Base de datos: Google académico Booleano: AND Palabras claves: EFOS, EDOS, operaciones simuladas
------------------------	--	---	---	---	---	---	--

Avance en el protocolo de investigación

4. Justificación, relevancia y viabilidad

Justificación

El conocimiento, experiencias y actitudes de los estudiantes de contaduría sobre las operaciones simuladas permite reflexionar sobre su preparación ética y profesional ante prácticas fiscales indebidas. Aunque existen leyes y sanciones sobre este tema, no hay suficiente información sobre cómo los futuros contadores ven este problema ni qué tanto conocen sus consecuencias. Hoy en día las empresas recurren cada vez más a la evasión fiscal mediante operaciones simuladas con datos falsos, lo que afecta la relación con la autoridad y esta a su vez exige medidas preventivas y correctivas (Murcia et al., 2019). En este contexto, la universidad debe formar contadores que promuevan la cultura tributaria, integrando conocimientos y valores de ética fiscal en su preparación (Pirela, 2022).

En la carrera de contaduría pública es importante que los planes de estudio preparen a los estudiantes para enfrentar situaciones reales relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La formación fiscal en la universidad es clave para que los futuros contadores comprendan la función de los impuestos, por lo que los programas educativos deben integrar teoría y práctica para fortalecer una cultura tributaria sólida desde el inicio de su preparación (Rojas & Zapata, 2024). Por eso, esta investigación puede ser útil para mejorar la enseñanza, corregir y prevenir errores tanto en los planes de estudio como en el ejercicio profesional.

El estudio de las operaciones simuladas requiere un enfoque metodológico que permita comprender su existencia legal y también cómo son percibidas por los estudiantes que están en formación para ejercer la contaduría. La evasión fiscal suele ser difícil de detectar por las autoridades porque se realiza mediante prácticas ocultas, como la doble contabilidad y el uso de facturas falsas (Avalos et al., 2022). Por lo tanto, investigar este fenómeno desde un punto de vista estudiantil ayuda a generar información válida que ayude a disminuir estas prácticas indebidas desde la formación profesional del contador.

Relevancia

La importancia de esta investigación puede analizarse desde tres dimensiones fundamentales:

- **Académica:** contribuye a fortalecer la formación integral del estudiante de contaduría pública, especialmente en temas relacionados con la ética profesional y el cumplimiento fiscal.
- **Social:** ayuda a que los futuros contadores tengan más conciencia sobre el tema de las operaciones simuladas, además, formarse con valores desde la universidad puede lograr que su trabajo como profesionales sea más honesto y que la sociedad confíe más en ellos.
- **Institucional:** con los resultados obtenidos de esta investigación se pueden hacer ajustes en los planes de estudio para que los estudiantes salgan mejor preparados para su vida profesional.

Viabilidad

- **Recursos humanos:** El estudio será desarrollado por el estudiante investigador con el acompañamiento de un asesor académico preparado.
- **Recursos materiales:** Se utilizarán recursos accesibles como una computadora, conexión a internet y plataformas digitales como: Google forms, entrevistas en línea o presenciales.
- **Acceso a la población de estudio:** La investigación se aplicará a estudiantes de la Licenciatura en Contaduría Pública, a los cuales se tiene acceso directo a través de las clases, grupos escolares en línea y plataformas institucionales como lo es teams.
- **Tiempo y financiamiento:** El proyecto está contemplado para desarrollarse durante el semestre escolar, sin requerir financiamiento.

Referencias bibliográficas

- Avalos B., G., Martínez P., G., Silva H., F., & Guzmán F., C. (2022). Afectaciones de los EFOS (facturación falsa de CFDI) en el pago de los impuestos. *Publicaciones E Investigación*, 16(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.5633>
- Murcia L., L., Vega Z., C., & Sánchez G., D. L. (2019). Alcance de las operaciones simuladas en México como un nuevo esquema para la evasión fiscal: un nuevo reto para el Estado. *Horizontes de La Contaduría En Las Ciencias Sociales*, 11, 1-21. <https://doi.org/10.25009/hccs.v0i11.9>
- Pirela E., W. A. (2022). Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del contador público. *Visión de Futuro*, 26(1), 1-21. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.26.01.001.es>
- Rojas E., V. & Zapata A., C. C. (2024). Importancia de la educación fiscal en estudiantes universitarios de la universidad Cooperativa de Colombia del municipio de Apartado. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/58951>