

# PROYECTO DE TESIS EN CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

MBA. CPC. Juan Fernando Vallejos Díaz  
MG. CPC. Wilder Omar Vargas Campos



PRIMERA EDICIÓN

**EL PROYECTO DE TESIS EN  
CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

El Proyecto de Tesis en Ciencias Contables y Administrativas

Coordinador General:

Juan Fernando Vallejos Díaz

Autores:

© Juan Fernando Vallejos Díaz

© Wilder Omar Vargas Campos

Jr. 30 de Agosto 718-720 – Chota – Cajamarca –Perú

E-mail: fervadi @hotmail.com

Primera edición, octubre 2019

Tirada: 500 ejemplares

Hecho el Depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú.

Nº 2019-14350

Se terminó de imprimir en octubre del 2019 en:

Editorial Valeria S.A.C.

Jr. Anaximandro Vega 153 – Chota – Cajamarca - Perú

Cel: 999444365

ÍNDICE

PRÓLOGO.....	5
DEDICATORIA .....	7
I. LA CIENCIA.....	9
a. La ciencia. ....	9
b. Objetivos de la ciencia. ....	10
c. Clasificación y características de la ciencia: .....	10
II. EL CONOCIMIENTO.....	12
a. El conocimiento.....	12
b. Elementos del conocimiento. ....	12
c. Proceso del conocimiento.....	13
d. Clases de conocimiento.....	13
e. Características del conocimiento científico.....	13
f. Epistemología.....	15
III. EL MÉTODO CIENTÍFICO .....	15
a. Método analítico – sintético. ....	16
b. Método inductivo – deductivo.....	17
c. Método hipotético – deductivo.....	17
d. Método intuitivo.....	18
IV. LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.....	18
a. La investigación científica. ....	18
b. Tipos de investigación.....	19
c. El proceso de investigación.....	24
V. EL PROYECTO DE TESIS .....	27
VI. DATOS GENERALES.....	29
VII. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN .....	29
a. Planteamiento del problema. ....	29
b. Formulación del problema. ....	29
c. Justificación.....	30

d.	Delimitación de la investigación .....	30
e.	Objetivos de la investigación .....	31
f.	Hipótesis.....	32
g.	Variables.....	32
h.	Operacionalización de las variables .....	33
VIII.	MARCO TEÓRICO .....	34
a.	Marco legal.....	34
b.	Antecedentes del estudio .....	34
c.	Bases teóricas científicas.....	35
d.	Definición de conceptos .....	35
IX.	METODOLOGÍA .....	35
a.	Localización .....	35
b.	Tipo, área y línea de investigación.....	35
c.	Población y muestra .....	35
d.	Equipos, materiales y/o insumos requeridos .....	36
e.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
f.	Análisis estadístico o técnicas de procesamiento.....	36
g.	Matriz de consistencia metodológica .....	37
X.	PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO .....	37
XI.	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	37
XII.	LAS CITAS BIBLIOGRÁFICAS .....	39
XIII.	QUÉ SON LAS REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	39
XIV.	LOS ANEXOS.....	39
XV.	EL INFORME FINAL.....	39
XVI.	EJEMPLOS DE PROYECTOS DE TESIS .....	40
	Ejemplo 1 .....	41
	Ejemplo 2 .....	65
	Ejemplo 3.....	80
XVII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	1122

## **PRÓLOGO**

El presente trabajo está orientado a los estudiantes de Ciencias Contables y Empresariales.

Su contenido es sencillo, breve, fácil de entender y contiene ejemplos de proyectos de tesis, con la finalidad de que los estudiantes tengan un guía para que puedan elaborar sus propios planes que les servirá para desarrollar su tesis correspondiente.

No se pretende ser eruditos dentro del campo de la investigación, pero sí brindar una guía práctica a los estudiantes que están iniciando en esta nueva actividad del conocimiento contable – empresarial y que les servirá para la realización de sus proyectos de tesis.

El presente libro interactúa con el conocimiento adquirido en la formación de los estudiantes en las aulas.

Los especialistas tienen diferentes formas, modos y/o esquemas de plantear un proyecto de tesis, pero con la ejemplificación de los mismos ayudaremos a comprender mejor éstas.

Inicialmente se presenta algunos conceptos teóricos, luego ejemplos de proyectos que puedan orientar a nuestros apacibles lectores.

*Fernando Vallejos  
Wilder Vargas*



**DEDICATORIA**

A un gran amigo y profesional,  
C.P.C. Francisco Cruzado Cerdán.  
Dios lo tenga en su gloria.  
A Luis Fernando y María Fernanda.





## I. LA CIENCIA

### a. La ciencia.

Bunge (1972). La ciencia es el restablecimiento de la realidad.

Ramírez (2010). Etimológicamente proviene del latín “scientia” que significa “saber” o “conocimiento” y busca establecer correspondencia entre los hechos de la realidad de igual naturaleza. La ciencia tiene un método y objetivos inherentes, aspectos empíricos, conceptuales, históricos y sociales, refiriéndose como un sistema organizado de conocimientos o saberes.

En este contexto los saberes o conocimientos para que sean científicos necesitan ser llevados como un sistema debidamente organizado con un método sistematizado y verificado, explicando el mundo de sus orígenes y destinos.

Los grandes avances en este mundo globalizado y tecnificado se han debido a la ciencia, porque han sido aplicados a las tecnologías de las diferentes áreas de los saberes. La ciencia contable y empresarial no está absuelta de este proceso e allí que se ha tenido que deponer los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) para adaptarse globalmente a las Normas de Internacionales de Contabilidad (NIC) y luego a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de estandarizarlos en los países de todo el mundo.

Según el diccionario de la Real Academia Española - RAE lo define como el conjunto de conocimientos mediante la observación y el razonamiento, sistemáticamente estructurado y de los que se deducen principios y leyes generales con capacidad predictiva y comprobable experimentalmente.

Araujo (2011) afirma. “Entiéndase por ciencia un cuerpo de conocimiento organizado racional y sistemáticamente coherente y objetivo con capacidad de explicar formal y substancialmente una determinada realidad”.

**b. Objetivos de la ciencia.**

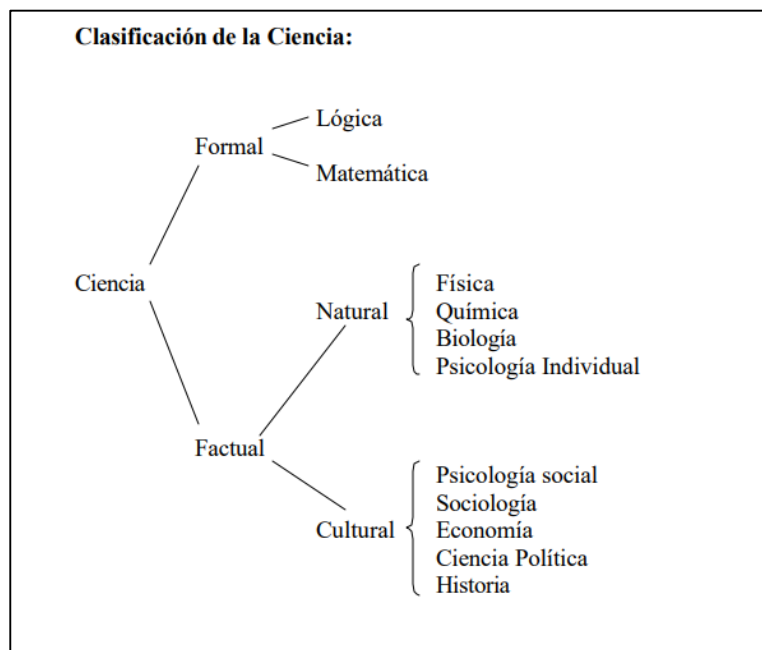
Zavala (2006) “Los objetivos fundamentales de la ciencia, o del conocimiento científico, en relación a su campo de actuación en la realidad de este mundo son: analizar, explicar, prever, predecir y actuar”.

**c. Clasificación y características de la ciencia:**

La ciencia se clasifica en ciencia formal y en ciencia fáctica o factual.

Se llama *ciencia formal* aquella que existe sólo en la mente del hombre pero que es posible de verificación y comprobación. La lógica, la matemática y la filosofía pertenecen a esta clase de ciencia.

La *ciencia fáctica* existe en el mundo material. La biología, la física, la química, la sociología, etc. pertenecen a esta ciencia.<sup>1</sup>



Fuente: [http://profesores.fi-b.unam.mx/jlfl/Seminario\\_IEE/ciencia2.pdf](http://profesores.fi-b.unam.mx/jlfl/Seminario_IEE/ciencia2.pdf)

<sup>1</sup> [http://profesores.fi-b.unam.mx/jlfl/Seminario\\_IEE/ciencia2.pdf](http://profesores.fi-b.unam.mx/jlfl/Seminario_IEE/ciencia2.pdf)

Las principales características de la ciencia son:

Parte de los hechos y siempre vuelve hacia ellos. Intenta describir los hechos tal y como son.

Trasciende los hechos. Descarta hechos, produce nuevos hechos y los explica.

Es analítica. Aborda problemas circunscritos, uno a uno, y trata de descomponerlo todo en elementos.

Es especializada, sin embargo no impide la formación de campos interdisciplinarios.

Es clara y precisa. Define la mayoría de sus conceptos; crea lenguajes artificiales y procura siempre medir y registrar los fenómenos.

Es comunicable. El lenguaje científico comunica información con precisión a quien ha sido adiestrado para entenderlo.

Es verificable. Es la esencia del conocimiento científico; los científicos procuran alcanzar conocimientos objetivos.

Es metódica. No es errática sino planeada.

Es sistemática. Es lo que la hace racional.

Es general. Ubica los hechos singulares en pautas generales.

Es legal. Busca leyes (de la naturaleza y de la cultura) y las aplica.

Es explicativa. Explica los hechos en términos de leyes y las leyes en términos de principios.

Es predictiva. En contraste con la profecía, se funda sobre leyes y sobre informaciones específicas fidedignas, relativas al estado de las cosas actuales o del pasado.

Es abierta. No reconoce barrera a priori que limiten el conocimiento.

Es útil. Es una consecuencia de su objetividad; produce resultados a la corta o a la larga.

## **II. EL CONOCIMIENTO**

### **a. El conocimiento.**

Regalado (1986) “Un proceso mental, una actividad humana, orientada a reflejar la realidad objetiva en la conciencia del hombre”

Bunge (1972). El conocimiento comprende de un sistema de conceptos, los mismos que son unidades del pensamiento. Sin conceptos no podemos pensar para poder cambiar la realidad.

### **b. Elementos del conocimiento.**

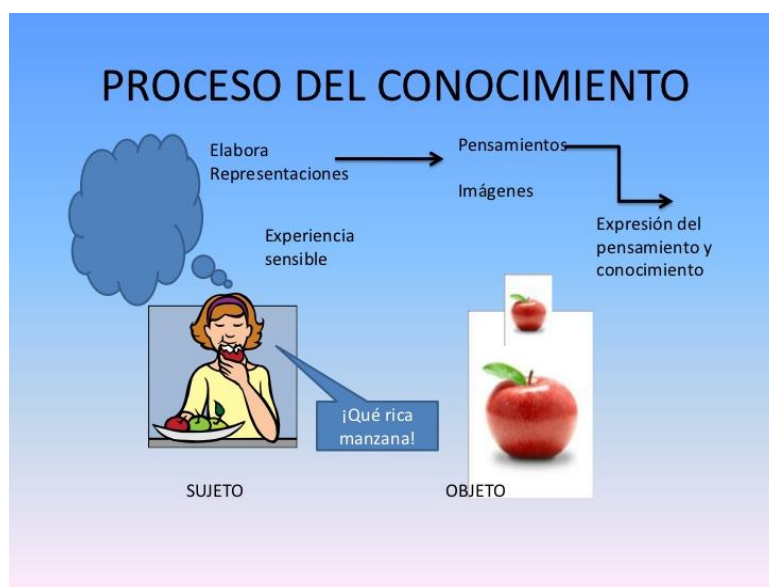
Cruzado (1995) menciona que:

**Sujeto:** es el individuo o la persona que desea conocer, captar o asimilar sobre un objeto determinado.

**Objeto:** es el elemento de la realidad objetiva que puede ser conocido por el sujeto y a la que dirige la conciencia. El objeto puede ser real o irreal.

**Hechos:** son los datos de la realidad que estudiados sistemáticamente y metódicamente van a conformar el conocimiento.

c. **Proceso del conocimiento.**



Fuente: <https://slideplayer.es/slide/5508663/>

d. **Clases de conocimiento.**

Según Cruzado (1995)

1. **Conocimiento común:** es el conocimiento cotidiano que se adquiere en la familia, la sociedad, con los amigos, en los clubes, etc.
2. **Conocimiento filosófico:** cuando no preguntamos “el porqué de las cosas”. ¿Por qué cargo y abono? ¿Por qué partida doble? ¿Por qué el tipo de planificación?
3. **Conocimiento científico:** es aquel que se obtiene a través de la investigación; es sistemático, metódico, estructurado y universal (observación, hipótesis, objetivos, variables, experimentación, demostración, conclusiones).

e. **Características del conocimiento científico**

Características (2018) en su página web menciona que el conocimiento científico es:

**Metódico:** porque es planeada y estructurada utilizando métodos y técnicas que dan garantía y que constantemente van mejorando.

**Sistemático:** un pensamiento científico sirve de base al que le sigue y así continuamente, de modo que una cadena de observaciones y razonamientos conducen al nuevo conocimiento.

**Verificable:** es este un requisito esencial, debe existir la metodología necesaria para establecer el grado de certidumbre o exactitud de lo que ese conocimiento afirma. Debe ser demostrado a través de la observación o la experimentación. En el conocimiento contable puede alcanzar cierto grado de exactitud sin necesidad de del experimento.

**General o universal:** independientemente del lugar o la época, lo que señala un conocimiento científico se cumple, salvo en algunos casos muy particulares.

**Transformador e innovador:** nadie duda hoy que el conocimiento científico transforma e innova a las sociedades y a sus modos de vida.

**Analítico:** normalmente se accede a un conocimiento científico descomponiendo el todo en sus elementos o partes, a fin de simplificar el abordaje y descubrir así relaciones y mecanismos internos subyacentes. Después de descomponer un todo y luego de estudiar sus partes se los recompone.

**Sintético:** una vez analizadas minuciosamente las partes del problema, se debe poder relacionarlas para formular una idea abarcadora.

**Específico:** la ciencia analiza fenómenos y situaciones particulares, según el ámbito y campo de acción de cada ciencia.

**Explicativo:** el objetivo último del conocimiento científico es tratar de entender y explicar los hechos formulando teorías, leyes o principios.

**Es predictivo:** porque en base a conocimientos del pasado se puede establecer ciertas situaciones expectantes en el futuro.

**Comunicable:** un conocimiento científico debe poder expresarse de modo que los demás puedan comprenderlo. En ciertas ocasiones se mantienen en secreto por razones de políticas de gobierno o comerciales.

**Fáctico:** se aferra a los hechos tal como son y se presentan, sin considerar el grado emocional del sujeto.

**Objetivo:** se separa de cualquier elemento afectivo y solamente atiende a cuestiones de la razón.

**Útil:** porque el conocimiento nuevo enriquece el conocimiento de los pueblos y tiene efecto en los avances tecnológicos.

**Provisional:** un conocimiento científico no debe tomarse como definitivo o inmutable, pues mantienen su validez en la medida que no existan nuevas investigaciones científicas que los cuestionen. Muchas veces se hacen investigaciones sobre temas ya existentes.

**Es abierto:** porque puede ser impugnado, debatido, discutido y si es necesario renovado.

#### **f. Epistemología**

Wikipedia (2018), menciona que es parte de la filosofía que estudia el conocimiento. Se encarga de estudiar los problemas como las circunstancias psicológicas, históricas y sociológicas que conllevan a la adquisición del conocimiento.

RAE (2018). Es la teoría de los fundamentos y métodos del conocimiento científico.

### **III. EL MÉTODO CIENTÍFICO**

Bunge (1972). Es la manera o procedimiento (conjunto de pasos) para tratar de solucionar un conjunto de problemas y cada uno de ellos necesita un cúmulo de métodos o técnicas especiales. No hay ciencia donde no hay método.



Es el procedimiento que seguimos en una ciencia expresa para encontrar una verdad y demostrarla, “prueba de la verdad”. No hay un solo método o un patrón de método. También podemos decir que es una estructura basada en reglas o normas, que seguimos para encontrar la verdad y dar respuesta a las preguntas que inicialmente se hacen los científicos.

Wikipedia (2018). El método científico es un conjunto de pasos ordenados (metodología), que se emplea principalmente en el hallazgo de nuevos conocimientos en las ciencias. Para ser llamado científico, un método de investigación debe basarse en lo empírico y en la medición, sujeto a los principios específicos de las pruebas de razonamiento.

Según el Oxford English Dictionary, el método científico es: «un método o procedimiento que ha caracterizado a la ciencia natural desde el siglo XVII, que consiste en la observación sistemática, medición, experimentación, la formulación, análisis y modificación de las hipótesis». *Oxford English Dictionary*— entrada para *scientific*.

Los métodos más usuales para todas las ciencias en el proceso de la investigación son las siguientes:

**a. Método analítico – sintético.**

Es analítico, porque el objeto materia de investigación se disgrega en sus partes para estudiarla, observarla, analizarla y obtener conclusiones que servirán de base para demostrar las hipótesis planteadas.

Podemos mencionar como ejemplo: cuando estudiamos un *sistema de información contable* computarizado, el módulo de compras lo podemos descomponer en partes; así podemos tener a los nombres de los proveedores, porcentajes de descuento, direcciones, regímenes tributarios en que se encuentran los proveedores, etc.

Es sintético, porque después del análisis de las partes estudiadas, se reforma el todo en una nueva estructura para proponer alternativas de solución al problema que hemos investigado.

Como ejemplo podemos citar, que en un estado de situación financiera la cuenta *Efectivo y Equivalente de Efectivo* después de haberlo disgregado en caja, fondos fijos, cuentas corrientes en instituciones financieras y ésta a su vez en las instituciones en las que la entidad tiene cuentas corrientes. De esta manera podemos estudiar su incidencia en el total de la cuenta principal.

**b. Método inductivo – deductivo.**

Con la inducción, la obtención del conocimiento se extiende de aspectos específicos los generales, dentro del ámbito en el cual se investiga. La deducción sigue el camino contrario a la inducción; es decir, la obtención del conocimiento se expande de lo general a lo específico.

Podemos exponer como ejemplo, en una notaría de nuestro medio la mayoría de empresas legalmente constituidas son sociedades de responsabilidad limitada (SRL). Ese conocimiento establecido en una sola unidad en particular, se puede generalizar mencionando que la mayoría de empresas constituídas en Chota son SRL. En este caso estamos frente a al *método inductivo*.

Por otro lado, si en nuestra ciudad realizamos un estudio sobre las formas de constitución de empresas de nuestro medio y determinamos que la mayoría de empresas estudiadas son SRL, podemos deducir que las empresas que se constituyen en la notaria son SRL. En este ejemplo estamos frente al *método deductivo*.

**c. Método hipotético – deductivo**

Ruíz y Alaya (1998). Una hipótesis o idea científica verificada, se implanta procediendo a deducir sus consecuencias respecto al mundo real y derivando a indagar si la predicción procedida es correcta o no (contrastación de hipótesis). Por ejemplo: podemos tener cómo hipótesis que *las NIIF son aplicables en Perú*

*de manera deficiente.* Después de emplear el procedimiento científico, podemos determinar que tal afirmación es verdadera o falsa.

**d. Método intuitivo**

Sin la necesidad de instrucciones racionales estructuradas permite enganchar de forma inmediata al objeto. Aquí el conocimiento no tiene mediación sino se conoce de una forma rápida.

**IV. LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.**

**a. La investigación científica.**

Ortiz (1994) afirma que, “Es hallar nuevos conocimientos; es la diligencia de problemas en busca de soluciones”.

Araujo (2011). Afirma “Entiéndase por investigación al proceso de búsqueda de información, de racionalización de la realidad para dar respuesta a ciertos interrogantes y para confirmar o negar ciertas proposiciones hipotéticas permitiendo la construcción de nuevas teorías y técnicas enriqueciendo así el conocimiento humano”.

La investigación es inherente al ser humano, cuando un vendedor de helados en su carrito se dirige al centro de la ciudad y luego se da cuenta de que hay una multitud en una de las cuadras cercanas al destino y no puede avanzar, el heladero se pregunta ¿Por qué no hay pase? ¿Por qué no avanzan? Luego se dirige caminando a averiguar lo que sucede. Esa indagación ¿es investigación? Hay Muchos campesinos que están observado el comportamiento y cambio de luna para determinar si habrá suficiente lluvia para sus siembras, eso ¿no es investigar?

La investigación científica es la búsqueda de nuevos conocimientos o reformulación de los ya existentes, aplicando el método científico.

La investigación es primordial para entender el mundo en que vivimos, pero también para darnos una mejor calidad de vida; porque, todos los objetos y adelantos cibernéticos que utilizamos fueron inventados por alguien. La investigación enriquece el conocimiento. Las ciencias contables y administrativas no han sido la excepción, en un mercado globalizado, la integración económica de los países, nuevas necesidades, aperturas de mercados, comercio electrónico, etc. Nos hemos visto en la imperiosa necesidad de seguir investigando, por ejemplo lograr la estandarizar de los aspectos contables a través de las normas internacionales de información financiera (NIIF) o la aparición de la teoría de la incertidumbre.

**b. Tipos de investigación**

Castillero (2018) indica que:

**Según el objetivo de ésta puede ser:**

**Básica o formal:** llamada también investigación fundamental, pura o teórica. Su principal aporte lo hace al conocimiento científico, explorando nuevas teorías y las existentes transformarlas e innovarlas. Además investiga principios y leyes actuales. Utiliza la lógica para demostrar fehacientemente los teoremas propuestos, por ejemplo las investigaciones en matemáticas puras.

**Aplicada o fáctica:** Se centra en encontrar mecanismos o estrategias que permitan lograr un objetivo concreto. Es utilizar los conocimientos obtenidos en las investigaciones a la práctica, y con ello traer beneficios a la humanidad. Un ejemplo son las NIIF. Utiliza la observación, la experimentación, para comprobar si un enunciado es adecuado a su objeto.

**Analítica:** Es un método más complejo que la investigación descriptiva, y su principal objetivo es contrastar, entre grupos de estudio y de control, las distintas variables. Además es la constante proposición de teorías que los

investigadores intentan desarrollar o probar. Está más ligada a los datos de estadística y de control.

**Investigación de campo:** Es la investigación aplicada para interpretar y solucionar algún problema en un determinado momento. Las investigaciones son trabajadas en un ambiente natural en el que están presentes las personas, grupos y organizaciones científicas las cuales cumplen el papel de ser la fuente de datos para ser analizados. Se extrae datos e información directamente en el lugar de los hechos aplicando técnicas de recolección como entrevistas y encuestas. Por ejemplo: si queremos investigar cómo llevaban las cuentas los ronderos de Chota en sus respectivas comunidades campesinas en los años 70. Podemos empezar entrevistando a los ronderos de la época que aún viven.

**Según el objeto de estudio:**

**Censal:** Es la investigación que concentra todos los datos dentro de los límites del territorio nacional. Específicamente en las zonas rurales y urbanas. El fin es resolver los datos demográficos, étnicos, entre otros. Por ejemplo: el XII Censo de Población, el VII Censo de Vivienda, el III Censo de Comunidades Indígenas o simplemente Censo Peruano 2017.

**Investigación de caso:** Investigación de caso o también llamada investigación en encuestas. Por ejemplo: una encuesta estadística puede mostrar cuánto tiempo pasa la gente chateando por whatsapp en su teléfono celular, pero serán los estudios de caso de un focus group (un grupo pequeño de personas) los que determinarán porque sucede esto.

**Según el grado de manipulación de las variables:**

**Experimental:** La investigación experimental es lo que llamamos un verdadero experimento.

Este es un experimento en el que el investigador manipula una o más variables, y controla y mide cualquier cambio en el resto de las variables. Cuenta con un grupo de control, los sujetos han sido asignados al azar entre los grupos, y el investigador sólo pone a prueba un efecto a la vez. Por ejemplo: observar el vuelo de los pajarillos permitió desarrollar los principios de la aeronáutica.

**Semi experimental:** La investigación semi experimental trabaja con los datos que han sido estudiados con anterioridad acerca de una misma cuestión y sólo se ayuda de la experimentación para confirmar dicha información. Por ejemplo: Existe un estudio a nivel nacional sobre el comportamiento delictivo de jóvenes que han abandonado su hogar, pero se puede evaluar los efectos de un programa para prevenir los comportamientos delictivos en jóvenes de la región Cajamarca que han abandonado sus hogares, con un grupo experimental constituido por jóvenes voluntarios que forman parte del programa.

**No experimental.** Esta investigación se basa fundamentalmente en la observación. Las variables que forman parte de una situación determinada no son controladas.

**Según el tipo de datos empleados:**

**Cualitativa:** Es un método de investigación empleado tradicionalmente en las ciencias sociales, también en la investigación de mercados y contextos posteriores. Los investigadores cualitativos tienen por objeto reunir un conocimiento profundo del comportamiento humano y las razones que gobiernan tal comportamiento. Describir, comprender e interpretar, a través de las percepciones y significados producidos por las experiencias de los participantes. El investigador reconoce sus propios valores y creencias, incluso son fuentes de datos parte del estudio. La teoría es un marco de referencia. El investigador, al tener la revisión de la literatura puede seleccionar y definir las variables o conceptos clave del estudio. Por ejemplo: cuando un antropólogo o arqueólogo observa los quipus encontrados en una

huaca y supone las conclusiones sobre la forma en que las personas de esa época sacaban sus cálculos, en este caso está realizando un tipo de investigación cualitativa.

**Cuantitativa:** Se refiere a la investigación empírica sistemática de los fenómenos sociales a través de técnicas estadísticas, matemáticas o informáticas. El objetivo de la investigación cuantitativa es desarrollar y emplear modelos matemáticos, teorías y/o hipótesis relativas a los fenómenos. Describir, explicar, comprobar y predecir los fenómenos. El investigador “hace a un lado” sus propios valores y creencias. La teoría se utiliza para ajustar sus postulados al “mundo empírico”. El investigador hace una revisión de la literatura principalmente para buscar variables significativas que puedan ser medidas. Por ejemplo: deseamos analizar los diferentes factores del costo de producción del yogurt MilkChot, identificamos los componentes de dicho costo para determinar la forma como se comportan y poder apreciar su incidencia en el costo total.

**Según el período temporal en que se realiza:**

**Longitudinal.** Este tipo de investigación se caracteriza por realizar un seguimiento a unos mismos sujetos o procesos a lo largo de un período (en varios instantes). Permite ver la evolución de las características y variables observadas.

**Transversal.** También lo denominan investigación transaccional por que se recolectan datos en un solo instante, en un tiempo único o concreto. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento determinado

**Según el nivel de profundización del objeto de estudio:**

**Investigación exploratoria.** Se trata de un primer acercamiento o exploración que permita que investigaciones subsiguientes puedan orientarse a un análisis de la temática tratada.

**Investigación descriptiva.** Este tipo de investigación, establece una descripción lo más completa posible de un fenómeno, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste.

**Investigación explicativa.** Este tipo de investigación trata de determinar las causas y consecuencias de un fenómeno en concreto. No sólo busca el qué, sino el porqué de las cosas.

**Investigación correlacional.** Tipo de investigación social que tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables, en un contexto en particular.

#### **Según el tipo de inferencia:**

**De método deductivo.** Este tipo de investigación se basa en el estudio de la realidad y búsqueda de comprobar una verdad o una falsación en base a premisas básicas. A partir de una ley general se considera que ocurrirá en una situación específica. La obtención del conocimiento se expande de lo general a lo particular.

**De método inductivo.** Este tipo de investigación se basa en la obtención de conclusiones a partir de la observación de los hechos. La observación y análisis permite obtener conclusiones más o menos verdaderas, pero no permite instaurar generalizaciones. La obtención del conocimiento se extiende de aspectos particulares a los generales.

**De método hipotético – deductivo.** En base a hechos observados se establece hipótesis, que generan teorías, a su vez deben ser contrastadas.

#### **Según las técnicas de obtención de datos**

Alta interferencia

Baja interferencia



Alta estructuración

Baja estructuración

Participante

Participativa

Proyectiva.

### **Según su ubicación temporal**

Histórica.

Longitudinal o transversal.

Dinámica o estática.

Según Ramírez (2010) considera que no existe una sola clase de investigación, ya que debe tenerse en cuenta el objeto a estudiar, pero intenta clasificar de la forma siguiente:

- Investigación documental.
- Investigación descriptiva.
- Investigación correlacional.
- Investigación explicativa o causal.
- Investigación histórica.
- Estudio de caso.
- Investigación pura.
- Investigación aplicada.
- Investigación de campo.
- Investigación de laboratorio.
- Investigación cualitativa.
- Investigación cuantitativa.

### **c. El proceso de investigación.**

La investigación es un proceso de búsqueda de algo nuevo o de algo que no se conoce; es decir, es la búsqueda de nuevos conocimientos.

Todo proceso de investigación inicia detectando un problema, partiendo de algunos indicios previos o conociendo ciertos aspectos del problema, para luego

darle la forma apropiada, plantear objetivo y alternativas de solución o hipótesis y contrastación de las mismas.

La investigación como proceso se inicia con el diseño del plan o proyecto de tesis y comprende las siguientes partes, por ejemplo en relación a lo estipulado por la Oficina de Investigación de la Universidad Nacional Autónoma de Chota - UNACH, que generalmente lo utilizan para el programa de START UP, tenemos<sup>2</sup>:

1. Introducción.
2. Planteamiento del problema de investigación.
  - a. Formulación del problema.
  - b. Objetivos.
  - c. Justificación y factibilidad.
3. Marco teórico y conceptual.
  - a. Antecedentes.
  - b. Bases teóricas.
  - c. Definición de términos básicos y o conceptualización.
  - d. Operacionalización de los conceptos y definición de las variables.
  - e. Formulación de la hipótesis.
4. Metodología.
  - a. Caracterización de la investigación.
  - b. Población y muestra.
  - c. Diseño o técnica de observación.
  - d. Recolección y procesamiento de los datos.
5. Calendario, recursos y presupuesto
  - a. Calendario o cronograma.
  - b. Recursos necesarios.
  - c. Presupuesto.
6. Bibliografía.
7. Anexos.

---

<sup>2</sup> Del Río, Olga (2011). El proceso de investigación: Etapas y Planificación de la Investigación, en Vilchez. Edt. Gedisa. Barcelona, España.)

---

Como modelo, según RESOLUCIÓN N° 308-2016-C.O./UNACH del 09 de agosto del 2016 las líneas de investigación aprobadas fueron:

- 1) Área: Desarrollo Empresarial:
  - a. Línea de Investigación 1: Mejoramiento de la competitividad empresarial.
  
- 2) Área: Gestión y Desarrollo Educativo:
  - a. Línea de Investigación 2: Educación ciudadana, educación en valores y educación ambiental y ecoturística.
  
- 3) Área: Salud Pública:
  - a. Línea de Investigación 3: Desarrollo, control y calidad de las intervenciones de la salud.
  - b. Línea de Investigación 4: Epidemiología y prevención de enfermedades.
  
- 4) Área: Agrícola ganadero:
  - a. Línea de Investigación 1: Mejoramiento de la producción de carnes y lácteos.
  - b. Línea de Investigación 2: Mejoramiento de la producción de plantas medicinales y aromáticas.
  
- 5) Área: Artesanal – Industrial:
  - a. Línea de Investigación 3: Transformación de productos nativos.
  - b. Línea de Investigación 4: Transformación de productos cárnicos.
  - c. Línea de Investigación 5: Desarrollo en innovación tecnológica.
  
- 6) Área: Ecología Forestal:
  - a. Línea de Investigación 1: Gestión y conservación de los recursos naturales.
  
- 7) Área: Biotecnología Ambiental:
  - a. Línea de Investigación 2: Energías renovables.
  - b. Línea de Investigación 3: Gestión de recursos sólidos.

- 8) Área: Conservación de Recursos Naturales:
  - a. Línea de Investigación 4: Uso sostenible de recursos naturales.
  - b. Línea de Investigación 5: Conservación de la biodiversidad y ecosistemas.
  
- 9) Área: Construcciones y Edificaciones:
  - a. Línea de Investigación 1: Innovación de las tecnologías de la construcción.
  
- 10) Área: Infraestructura Vial y Recursos Hídricos.
  - a. Línea de Investigación 1: Diseño de infraestructura de sistemas de riego.

Luego según RESOLUCIÓN N° 297-2017-C.O./UNACH del 26 de junio del 2017, se modificó la N° 308-2016-C.O./, respecto al artículo primero, ítem 1) debiendo considerarse de la siguiente manera:

- 1) Área: Desarrollo Empresarial y Gubernamental:**
  - a. Línea de Investigación 1: Gestión y Finanzas.**
  - b. Línea de Investigación 2: Auditoría y Política Fiscal.**

En las líneas de investigación aprobadas en cada universidad es donde deben enfocarse los tesis de ciencias contables y empresariales para desarrollar sus proyectos de investigación y luego el desarrollo del mismo.

## **V. EL PROYECTO DE TESIS**

Es un procedimiento científico que contiene la programación de todas las acciones y contenidos del trabajo de investigación destinado a recabar información y formular hipótesis sobre un fenómeno determinado. No existe un formato, modelo o patrón único de proyecto; por lo general, su diseño depende de las características de cada disciplina en particular. Por ejemplo, según el Reglamento de Grados y Títulos de la UNACH en el artículo 34° manifiesta que el proyecto de tesis debe responder, como mínimo, al siguiente esquema básico:

## **ESQUEMA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

### **I. Datos generales**

- 1.1 Título tentativo
- 1.2 Autor
- 1.3 Asesor (es)

### **II. El problema**

- 2.1 Planteamiento del problema
- 2.2 Formulación del problema
- 2.3 Justificación de la investigación

### **III. Objetivos de la investigación**

- 3.1 Objetivo general
- 3.2 Objetivos específicos

### **IV. Marco teórico**

- 4.1 Antecedentes del estudio
- 4.2 Bases teórico científicas
- 4.3 Definición de conceptos

### **V. Metodología**

- 5.1. Formulación de hipótesis
- 5.2 Variables e indicadores
- 5.3 Tipo de investigación
- 5.4 Diseño de la investigación
- 5.5 Población y muestra
- 5.6 Recolección de datos
  - 5.6.1 Técnicas de recolección de datos
  - 5.6.2 Instrumentos para la recolección de datos
- 5.7 Procesamiento, presentación, análisis e interpretación de los datos
- 5.8 Presupuesto y financiamiento del proyecto
- 5.9 Cronograma de actividades

## **VI. Referencias Bibliográficas**

### **Anexos**

Ahora describiremos los ítems más importantes, adicionando algunos que no han considerado en el esquema anterior:

## **VI. DATOS GENERALES**

Puede incluir el título del trabajo de investigación, datos del autor, datos del asesor, tipo – área – línea de investigación, localidad e institución dónde se desarrollará la investigación.

## **VII. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

El desconocimiento de ciertos hechos, que a veces conocemos los efectos, pero no las causas. Es allí donde el ser humano quiere llegar a conocer lo desconocido; es decir, solucionamos problemas.

En las ciencias contables y administrativas la entidad que puede ser una empresa privada, institución pública, organizaciones no gubernamentales, etc. generalmente es el objeto de estudio e investigación, al estar conformada por sistemas, subsistemas y elementos es motivo de innumerables temas de investigación.

### **a. Planteamiento del problema.**

Se debe mostrar una visión general o panorámica de lo que se quiere estudiar. Se desarrolla la realidad problemática.

### **b. Formulación del problema.**

La formulación del problema se puede realizar en forma interrogativa, es la más recomendable, o de manera declarativa.

Algunos tratadistas lo denominan *planteamiento del problema*, al final se refiere a lo mismo.

Una buena formulación del problema nos garantiza un buen desarrollo del trabajo de investigación.

La formulación del problema debe referir sobre cómo se manifiesta el problema a nivel global en el mundo, del país, de la región, de la provincia, del distrito; finalmente se centra en lo más específico.

Ejemplo:

Forma interrogativa:

¿Cuáles son los factores que inciden negativamente en la toma de decisiones en la empresa LA CHOTANITA S.A.C., en el período 2017-2018?

Forma declarativa:

Determinación de los factores que inciden negativamente en la toma de decisiones en la empresa LA CHOTANITA S.A.C., en período 2017-2018.

Un problema de investigación debe ser:

- Claro
- Novedoso
- Interesante
- Útil
- Factible
- Original
- Dominio del tema por parte del investigador

### **c. Justificación**

No se refiere al problema planteado, sino al trabajo mismo de la investigación. Aquí se debe explicar los motivos, razones por los cuales se hace la investigación. Es la explicación del por qué es importante realizar la investigación, la trascendencia y los beneficios de ella, por su aporte al conocimiento científico.

### **d. Delimitación de la investigación**

Comprende:

Delimitación conceptual: es una breve descripción a través del cual se ubica el ámbito y el área del tema de investigación. Aquí describimos si el tema de investigación está relacionado con la auditoría, con la contabilidad de costos, con la contabilidad gubernamental, marketing, administración, logística, etc. Manifiesta qué aspectos concretos serán estudiados.

Delimitación temporal: hace referencia al periodo o lapso seleccionado para realizar el trabajo de investigación. Ubica el tiempo al que pertenecen los datos y/o información obtenidos que servirá como referencia para la interpretación correspondiente.

Delimitación geográfica: determina el ámbito geográfico en el cual se realizará la investigación.

Delimitación del universo: hace referencia a la población, unidades, sector en el que se va a aplicar algunas técnicas en la recolección de datos o de la información. Hace referencia a qué unidades de análisis serán investigadas.

#### **e. Objetivos de la investigación**

Constituyen la finalidad, meta o propósito a la cual se orienta la investigación. Existen objetivos generales y objetivos específicos. El objetivo de una investigación determina e influye en los demás elementos de una investigación como el marco teórico y deben estar bien relacionados con el nombre del trabajo, el problema y la hipótesis. Los **objetivos generales** son más amplios o generales y los **objetivos específicos** son más concretos y guardan relación con el objetivo general, porque son procedentes del mismo.

Los objetivos y la hipótesis orientan al investigador en la senda que debe seguir para lograr descubrir las causas que originan el problema y plantear alternativas de solución.



**f. Hipótesis**

Es una suposición o posible solución al problema planteado, aunque algunos tratadistas afirman que es una relación entre las variables y otros manifiestan que es un método de confirmación, previamente sometidas a prueba.

Cuando exponemos una hipótesis, debemos tener en cuenta todas las alternativas posibles. Debe haber una correcta relación en interrelación con el nombre del trabajo de investigación, el problema y los objetivos.

No es de preocupación inmediata la contrastación de la hipótesis, ésta se conseguirá al finalizar la investigación respectiva. Puede ser una realidad al final del trabajo que no se demuestre la hipótesis inicial, sino en forma contraria.

Las hipótesis pueden ser general y específicas, mientras más hipótesis específicas exista, más complejo se convierte la investigación y hay el riesgo de que pierda relación y correlación con la formulación del problema. A mayor número de hipótesis, mayor número de variables.

**g. Variables**

Las variables son factores que pueden ser manipulados o medidos. Son características, propiedad o cualidades de un fenómeno específico.

Las variables pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa. Las primeras están relacionadas a las cualidades del fenómeno y las segundas a la cuantificación numérica.

En algunas oportunidades es mejor trabajar con indicadores, que son sub variables orientadas a medir cuantitativamente los resultados de la investigación.

Las variables que más se utilizan en la investigación en ciencias contables y empresariales son:

- a) **Variable independiente:** es la causa que condiciona o determina el cambio a la variable dependiente. Es causal o experimental porque es manipulada por el investigador.
  
- b) **Variable dependiente:** está condicionada por la variable dependiente, se le denomina también efecto o acción condicionada, utilizada para describir o medir el problema estudiado.
  
- c) **Variable interviniente:** algunos expertos lo llaman variable desconcertante o interferente, es aquella que se interpone entre la variable independiente y la variable dependiente. Es una característica que al no ser controlada puede hacer variar los resultados de la investigación.

Ejemplo: ¿Cuál es la relación entre el tiempo de espera para la atención y percepción de calidad de atención en el área de orientación al contribuyente de la SUNAT-Chota?

Variable independiente : tiempo de espera para la atención.  
Variable dependiente : percepción de la calidad de atención.  
Variable interviniente : orden de turno.

#### **h. Operacionalización de las variables**

Es un procedimiento metodológico que consiste en disgregar las variables que forman el problema de investigación; es decir, que estas variables se descomponen en dimensiones, áreas, aspectos, indicadores.

Cerna (2018) manifiesta que la operacionalización de variables es traducir las consecuencias del nivel más bajo que tienen las hipótesis científicas al lenguaje de la experiencia. Dicha traducción comprende en establecer ciertas correspondencias entre objetos conceptuales (por ejemplo estados financieros) y empíricos (por ejemplo, porcentaje de rentabilidad).

Es el instrumento por el cual se hará la medición de las variables.

Por ejemplo:

<b>OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES</b>			
<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b> Restricciones de Comercialización de Cigarrillos	- Comercialización de Cigarrillos	-Venta a menores de 18 años. -Venta de cigarrillos sin filtro. -Venta de cigarrillos por unidades o sueltos.	- Cuestionario.
<b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b> Rentabilidad de la Empresa TABACOS DEL PERÚ S.A.A.	-Estados Financieros.	-Ratios de Rentabilidad.	-Ficha de análisis de registros de los Estados Financieros.

**Fuente:** Fernando Vallejos

## **VIII. MARCO TEÓRICO**

Se refiere al análisis de teorías, investigaciones y antecedentes en general que se consideren válidos para el fundamentación del trabajo de investigación; es decir, es un conocimiento previo que se tiene sobre determinado problema. Reside en desarrollar la teoría que va a fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha establecido.

### **a. Marco legal**

De ser el caso, son los sustentos legales del tema en investigación.

### **b. Antecedentes del estudio**

Es todo lo que antecede al problema planteado: como indicios, huellas, rastros del problema, también consideramos trabajos anteriores que tengan relación con la investigación en curso como pueden ser: informes, artículos científicos, tesis, etc. y se deben señalar, además de los autores y el año en que se realizaron los estudios, los objetivos y principales hallazgos de los mismos. Los antecedentes pueden indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado.

**c. Bases teóricas científicas**

Son las teorías que fundamentan el objeto de estudio. Consiste en presentar los enfoques y resultados de teorías e investigaciones en diferentes espacios del conocimiento, que han abordado una problemática similar, ya sea directamente o indirectamente al proyecto de investigación.

**d. Definición de conceptos**

Son los conceptos que respaldan al problema de investigación, se refiere a los conceptos de las variables y dimensiones que se van a utilizar en la investigación. Estas deben ir de lo general a lo específico.

## **IX. METODOLOGÍA**

**a. Localización**

Se debe determinar la ubicación geográfica, de acuerdo a la naturaleza de la investigación, en donde se desarrollará el estudio. Por ejemplo: en el país de Perú, región Cajamarca, provincia de Chota, distrito de Cochabamba.

**b. Tipo, área y línea de investigación**

Debemos establecer el tipo de investigación y el área o línea de acuerdo a los protocolos o reglamentos de cada institución universitaria. Por ejemplo:

Tipo de investigación : Correlacional.

Área de investigación : Desarrollo empresarial.

Línea de investigación : Gestión y finanzas.

**c. Población y muestra**

**Población:** es el universo, está constituida por los elementos conformantes del objeto de estudio, pueden ser conjunto de personas, sujetos o elementos con características semejantes de aspectos básicos, consideradas por el investigador para hacer las generalizaciones de los resultados del trabajo o hacer deducciones de ser al caso. Por ejemplo:

1. Las empresas mineras del Perú.
2. Las municipalidades del Perú.
3. Las cooperativas de ahorro y crédito del norte del país.
4. Las MYPE de la región Cajamarca.

**Muestra:** Es una parte del universo o población según un determinado criterio, sobre la cual incide directamente la investigación. Por ejemplo:

1. Las empresas mineras de Cajamarca, constituyen una muestra de las empresas mineras del Perú.
2. Las municipalidades de la provincia la región Arequipa forman una muestra de las municipalidades del Perú.
3. Las cooperativas de ahorro y crédito de la región Lambayeque, componen una muestra de las cooperativas de ahorro y crédito del norte del país.
4. Las MYPE de la provincia de Chota establecen una muestra de las MYPE de la región Cajamarca.

La muestra puede seleccionarse aplicando técnicas estadísticas, al azar o en forma selectiva.

**d. Equipos, materiales y/o insumos requeridos**

Son los recursos materiales que se utilizarán en la ejecución del proyecto como: equipos de laboratorio, impresoras, computadoras, etc.

**e. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La naturaleza del objeto de estudio, los objetivos e hipótesis, determinan las técnicas e instrumentos a utilizar. Las técnicas pueden ser la observación, la encuesta, el análisis documental. Los instrumentos pueden ser la ficha de observación, el cuestionario o la ficha de análisis documental.

**f. Análisis estadístico o técnicas de procesamiento.**

Son las técnicas que vamos a utilizar para ejecutar ordenamiento, clasificación y organización de los datos recogidos en campo, para luego analizarlo, explicarlo,

interpretarlo y comprender la información obtenida. Por ejemplo un paquete estadístico como el SPSS o el Ms- Excel, etc.

**g. Matriz de consistencia metodológica**

Es la descripción resumida de los elementos básicos del proyecto de investigación con el objetivo de determinar el nivel de consistencia metodológica.

**X. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO**

Es una relación de gastos a efectuarse como por ejemplo en personal, papel, viajes, capacitaciones, eventos, materiales, etc.

**XI. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

Los trabajos de investigación tienen un cronograma (calendario de actividades) con las acciones o tareas y las fechas de estudio (semestres, trimestres, meses, semanas) para tener una idea global del desarrollo del proceso de la investigación. Así por ejemplo:

Item	Actividades\Tiempos	Jun-11				Jul-11				Ago-11				Set-11				Oct-11				Nov-11			
		SEMANA				SEMANA				SEMANA				SEMANA				SEMANA				SEMANA			
		W1	W2	W3	W4	W1	W2	W3	W4	W1	W2	W3	W4	W1	W2	W3	W4	W1	W2	W3	W4	W1	W2	W3	W4
1	Elaborar Plan de Tesis.																								
2	Marco Referencial.																								
3	Preparar Instrumentos para recolectar información.																								
4	Aplicar instrumentos de recolección de información.																								
5	Recolección de datos.																								
6	Resultados.																								
7	Análisis de datos.																								
8	Conclusiones.																								
9	Propuestas de solución y recomendaciones.																								
10	Informe Final.																								
11	Corrección del Informe Final.																								
12	Presentación de Informe Final.																								

Fuente: Fernando Vallejos

## **XII. LAS CITAS BIBLIOGRÁFICAS**

Las citas bibliográficas son expresiones parciales de ideas o afirmaciones incluidas en un texto con referencia precisa de su origen o fuente. Se debe utilizar en ciencias contables y empresariales el estilo APA (American Psychological Association) vigente.

## **XIII. QUÉ SON LAS REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Es una relación de autores de obras (libros, informes, artículos científicos, revistas, páginas web, etc.) consultadas, de donde se extrae información, para la elaboración del informe del trabajo de investigación o una obra diferente. Su presentación generalmente se presenta casi al final del informe, antes de los anexos y ordenado alfabéticamente.

## **XIV. LOS ANEXOS**

Son documentos auxiliares, elemento accesorios o información extra que dan sostenibilidad al informe final del trabajo de investigación o permiten su mejor comprensión. Su presentación va al final del informe. En ciencias contables y empresariales es frecuente acompañar este tipo de documentos.

## **XV. EL INFORME FINAL**

Es el producto de la investigación; es el resultado de todo lo procedido en el proceso de búsqueda, análisis y consolidación de datos. Permitirá presentar los resultados, conclusiones y recomendaciones.

El informe debe estar debidamente redactado y el estudiante debe poner especial énfasis en este aspecto considerando el contenido, presentación y la sustentación del informe.

Reiteramos que debemos utilizar el estilo APA (American Psychological Association) vigente, a la que lo pueden ubicar en forma resumida y en español, en el siguiente link:

<https://www2.uned.es/reop/documentos/Normas%20APA%206ta%20edicion.pdf>



El contenido, es la profundidad del trabajo de investigación.

La presentación, es en la que debemos tener en cuenta la alineación de los bordes, puntuación, ortografía, vocabulario sencillo y comprensible, párrafos, sangrías, pies de página, presentación de citas, etc.

La sustentación, es un aspecto que influye en la presentación de los trabajos de investigación debemos considerar: la hora, apariencia personal, dicción y vocalización, postura neutral, dominar el tema, seguir un orden lógico, responder con seguridad a las interrogantes.

## **XVI. EJEMPLOS DE PROYECTOS DE TESIS**

A continuación mostramos algunos ejemplos de proyectos de investigación. Cabe recalcar que cada autor desarrolla su proyecto de acuerdo a lo estipulado en el protocolo de trabajos de tesis de cada universidad, aprobado con resolución, pero en el caso de los estudiantes de la UNACH debe adaptar al formato establecido en el reglamento respectivo. En el desarrollo de los ejemplos utilizaremos puntos suspensivos (“.....”) para evitar copiar todo el proyecto. Cabe acotar que son de tesistas de la Universidad Nacional de Cajamarca – UNC.

## Ejemplo 1

### PORTADA

### ÍNDICE

#### I. GENERALIDADES

##### 1.1. Título

La organización y el uso del crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.

##### 1.2. Autor

1.1.1. Nombres y apellidos : Edi Rojas Campos.

##### 1.3. Asesor

1.1.2. Nombres y apellidos :

1.1.3. Grado académico, título profesional, otros.

##### 1.4. Tipo, área y línea de investigación

1.1.4. Tipo de investigación, áreas de investigación, línea de investigación.

##### 1.5. Localidad e institución donde se desarrollará el proyecto

1.1.5. Localidad (ubicación), localidad, entidad.

#### II. PLAN DE INVESTIGACIÓN

##### 2.1. El problema de Investigación

##### 2.1.1. Planteamiento del problema

##### 2.1.1.1. Contextualización

El Estado en su afán de aumentar la recaudación fiscal, para financiar el gasto público y satisfacer las necesidades de la población, ha incrementado la presión tributaria a los contribuyentes, a través de reformas tributarias. (Centrángolo y Gómez, 2006), sostienen que América Latina ha experimentado profundos cambios estructurales en cuanto a su situación tributaria, estos cambios no han sido armónicos y permanentes, sino que,

por el contrario, han demostrado ser desequilibrados y continuos, porque no ha logrado obtener la recaudación suficiente como para satisfacer las demandas del gasto público y lograr sostenibilidad y solvencia en el tiempo; en consecuencia han tratado de fortalecer el impuesto al valor agregado (IVA).

.....

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), reveló que en la actualidad existe un nivel de incumplimiento tributario en todo el país cercano a los 57, 797 millones de soles, 22,527 corresponde al pago del impuesto general a las ventas (IGV) y 35,270 al impuesto a la renta. Es por ello que se viene desarrollando nuevas herramientas para reducir el incumplimiento tributario, así como nuevos esquemas de fiscalización del IGV, la masificación de comprobantes de pago y libros electrónicos (Farje, 2017).

La superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) ha anunciado una serie de medidas para incrementar la recaudación tributaria.

#### **2.1.1.2. Descripción del problema**

El sector construcción es uno de los más importantes, puesto que tiene el mayor efecto multiplicador en la economía; es decir, esta actividad genera gran cantidad de puestos de trabajo y tiene una fuerte vinculación con el resto de sectores; se divide en dos grandes subsectores: el inmobiliario que es una actividad exclusivamente privada, y el de infraestructura, donde intervienen tanto el sector privado y público.

Según (Lezama, 2018) señala que el sector construcción aumentó en 5.1% en el primer trimestre del año 2018, debido a la mayor ejecución de obras en viviendas, edificios, carreteras, caminos. En obras privadas destacó la mayor ejecución de edificaciones residenciales: condominios y departamentos para vivienda; otras obras como colegios, clínicas, edificaciones para oficinas, centros comerciales. Y en el ámbito público destacó el crecimiento en infraestructura vial como carreteras, calles y caminos, vías férreas, puentes y túneles en los tres niveles de gobierno nacional, regional y local, la ejecución de obras de ingeniería civil relacionadas a las obras de infraestructura agrícola; infraestructura en agua y saneamiento.

.....

En la ciudad de Chota, la empresas constructoras han tenido importante participación en la ejecución de proyecto, convocado por gobiernos locales, regional, nacional y las universidades públicas; es por ello que las operaciones de las empresas constructoras han incrementado considerablemente.

.....

Otro problema, que enfrentan las empresas constructoras, es la sustentación de operaciones de compra con proveedores locales; lo que se significa que la administración tributaria va a desconocer todo lo que la empresa tenga como gasto deducible, y por lo tanto el impuesto general a las ventas será mayor.

Ante este panorama planteado, se ha visto conveniente formular el siguiente problema de investigación:

### **2.1.1.3. Formulación del problema**

#### **Pregunta general**

¿Cómo influye la organización en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018?

#### **Preguntas auxiliares**

¿Cuál es el nivel de organización de las empresas constructoras del distrito de Chota para cumplir con los requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal?

¿Cómo influye la organización en el cumplimiento de requisitos sustanciales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018?

¿Cómo influye la organización en el cumplimiento de requisitos formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018?

### **2.1.2. Justificación**

La presente investigación, a través de la organización permitirá ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, y cumplir con los requisitos sustanciales y formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas (IGV); lo cual en el futuro, la organización servirá como una herramienta a los contribuyentes que permita eliminar contingencias tributarias tales como multas, fiscalizaciones, verificaciones y sanciones, y de esta manera continuar

operando en el mercado, dando oportunidades de trabajo a la población, aumentando el bienestar de futuras generaciones.

### **2.1.3. Delimitación de la investigación**

El presente proyecto de investigación se realizará en las empresas constructoras del distrito de Chota, provincia de Chota, departamento de Cajamarca, el periodo de análisis comprenderá el año 2018, la población estará representada por todas las empresas constructoras que su actividad principal sea la de construcción. El tema de investigación es enmarcado en el área de ciencias económicas.

### **2.1.4. Objetivos de la investigación**

#### **a) Objetivo general**

Determinar la influencia de la organización en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.

#### **b) Objetivos específicos**

Conocer el nivel de organización que tienen las empresas constructoras del distrito de Chota para cumplir con los requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal.

Determinar la influencia de la organización en el cumplimiento de requisitos sustanciales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.

Determinar la influencia de la organización en el cumplimiento de requisitos formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.

Proponer un diseño organizacional para cumplir con los requisitos sustanciales y formales en las empresas constructoras del distrito de Chota.

### **2.1.5. Hipótesis**

#### **a) Hipótesis General**

La organización influye significativamente en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.

#### **b) Hipótesis específicas**

Su nivel de organización de las empresas constructoras del distrito de Chota es limitado para cumplir con los requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal.

La organización influye significativamente en el cumplimiento de requisitos sustanciales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.

La organización influye significativamente en el cumplimiento de requisitos formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.

### **2.1.6. Variables**

#### **a. Variable independiente:**

Organización

#### **b. Variable dependiente:**

Crédito fiscal del impuesto general a las ventas

2.1.7. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

<b>Título:</b> La organización y el uso del crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018								
<b>Hipótesis</b>	<b>Definición conceptual de las variables</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Definición operacional de la variables</b>				
				<b>Indicadores</b>	<b>Instrumento de recolección de datos</b>			
La organización influye significativamente en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018	Función de la administración que consiste en determinar qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones” (Robbins y Coulter, 2005)	Organización	División del Trabajo	Número de personas que realizan el trabajo	Cuestionario			
			Departmentalización	Número Actividades realizadas por trabajador				
				Número de departamentos				
				Número Actividades por departamento				
			Jerarquía	Número de responsables por departamento				
				Número de trabajadores que participan de la toma de decisiones				
			Coordinación	Número de reuniones que se realiza en las organizaciones				
			Requisitos sustanciales	Crédito fiscal del impuesto general a las ventas		Requisitos formales	Destino de las adquisiciones de bienes y servicios.	Cuestionario
							Adquisiciones de bienes y servicios indispensables para la generación de ingresos.	
							Documentos que respaldan las operaciones.	
Características de comprobantes de pago.								
Medios de pago.								
	Registro de operaciones en libros contables.							
	Operaciones reales.							
	Depósito de detracción							



## **2.2. Marco Teórico**

### **2.2.1. Marco Legal**

#### **2.2.1.1. Impuesto General a las Ventas (IGV)**

##### **Operaciones gravadas**

Se encuentran gravados con el impuesto general a las ventas las siguientes operaciones: (a) La venta en el país de bienes muebles; (b) La prestación o utilización de servicios en el país; (c) Los contratos de construcción; (d) La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos. Asimismo, la posterior venta de inmuebles que realicen las empresas vinculadas con el constructor, cuando el inmueble haya sido adquirido directamente de este o de empresas vinculadas económicamente con el mismo; (e) La importación de bienes (Decreto Supremo N° 055-99-EF, 1999, art. 1).

Encuentran gravado con el impuesto, los contratos de construcción que se ejecuten en el territorio nacional, cualquiera sea su denominación, sujeto que lo realice, lugar de celebración del contrato o de percepción de los ingresos (Decreto Supremo N° 29-94-EF, 1994, art. 2).

##### **Impuesto bruto**

El impuesto bruto correspondiente a cada operación gravada es el monto resultante de aplicar la tasa del impuesto sobre la base imponible. El impuesto bruto correspondiente al contribuyente por cada periodo tributario, es la suma de los impuestos brutos determinados conforme al párrafo precedente por las operaciones gravadas de ese periodo (Decreto Supremo N° 055-99-EF, 1999, art. 12).

##### **Base imponible**

.....

##### **Crédito fiscal**

.....

**Adquisiciones que otorgan derecho a crédito fiscal**

.....

**Documentos que deben respaldar el crédito fiscal**

.....

**Comprobantes de pago no fidedignos**

.....

**Operación no real**

.....

**Medios de pago**

**2.2.2. ....**

**2.2.3. Antecedentes de la investigación**

**2.2.3.1. Internacional**

Castellamos (2006) en su trabajo de investigación “Organización e identidad: Análisis comparativo en tres organizaciones de Chiapas”, tuvo como propósito fundamental realizar un estudio comparativo de tres tipos de organizaciones con formas de gestión diversas (tradicional, celular y gremial), que permitirá desde la perspectiva de los estudios organizaciones comprender la relación que guarda cada una de ellas con la identidad de sus miembros; presenta las siguientes conclusiones: Sobre la organización.

En la organización A (Internado Escuela-Granja M Inés Teresa Arias), se observa una estructura formal en donde las funciones se encuentran determinadas en base al área de trabajo de que se trate (cocina, hortalizas, tienda, animales). Los miembros de cada equipo son eventuales, ya que se rotan cada poco tiempo, no logrando una especialización en las tareas. Se

tiene un organigrama tradicional jerárquico en donde se consideran los niveles de autoridad dentro de la organización; y los estatutos están bien definidos, además de que el ingreso y permanencia dentro de la organización depende del cumplimiento de ellos.

La organización B (Alas de águila, visión 2000, A. C.), presenta una estructura organizacional formal basada en un “modelo bíblico” a través de 12 hombres, que tienen funciones de acuerdo a la actividad en que se especializaron sus miembros, no habiendo rotación en puestos o funciones, fundando su trabajo en equipos de 12 personas. El organigrama es de tipo reticular o celular, encontrando en el centro al líder, y a su alrededor a los demás miembros, convirtiéndose en la fuerza que empujar una visión bien definida. Los estatutos están determinados para cada área de trabajo, además de plasmados en la organización para recordarlo día a día.

.....

#### **2.2.3.2. Nacional**

Vásquez (2012) en su trabajo de investigación “Modelo de gestión organizacional para mejorar la productividad laboral en los colegios de la zona sur de Manabí”, cuyo objetivo es implementar un modelo de gestión organizacional para mejorar la productividad laboral en los colegios de la zona sur de Manabí; concluye en lo siguiente:

En los colegios de la Zona sur de Manabí pocos son los que conocen sobre los procesos administrativos, sobre estructura organizacional y sobre métodos y herramientas para mejorar la productividad laboral por ende no

existe una correcta coordinación en los trabajos encomendados y estos no rinden al 100%.

De igual manera se concluye que el logro de una considerable productividad laboral va a depender de la correcta administración que realicen los directivos de los colegios y esto logrará con la aplicación del modelo de gestión de la propuesta.

.....

#### **2.2.4. Marco epistemológico de la investigación**

El enfoque epistemológico para el presente trabajo de investigación tiene un fundamento positivista y normativista.

.....

#### **2.2.5. Marco doctrinal**

##### **2.2.5.1. Teoría Neoclásica de la Administración**

Para Chiavenato (2006) la teoría neoclásica de la administración también llamada escuela operacional, o del proceso administrativo, surgió de la necesidad de utilizar los conceptos válidos y relevantes de la teoría clásica, y es la que actualmente es más usada en casi todas las organizaciones a nivel mundial. La Teoría neoclásica puede identificarse por algunas características sobresalientes: el énfasis en la práctica de la administración, la reafirmación relativa (y no absoluta) de los postulados clásicos, el énfasis en los principios clásicos de la administración, énfasis en los resultados y objetivos, y sobre todo, en el eclecticismo abierto y receptivo.

.....

##### **2.2.5.2. Teoría Burocrática de Max Weber**

.....

### **2.2.5.3. Teoría del valor agregado**

.....

## **2.2.6. Marco conceptual**

### **2.2.6.1. Organización**

#### **A. Definición**

Para Stoner et al. (1999) organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que éstos puedan alcanzar las metas de la organización. Diferentes metas requieren diferentes estructuras.

.....

#### **Dimensiones**

##### **a) División del trabajo**

Para Stoner et al. (1999) la división del trabajo es descomponer una tarea compleja en sus componentes, de tal manera que las personas sean responsables de una serie limitada de actividades, en lugar de la tarea en general.

.....

Robbins y Coulter (2005) hoy usamos el término especialización del trabajo para describir el grado en el que las actividades de una organización se dividen en tareas separadas.

##### **b) Departamentalización**

.....

##### **c) Jerarquía**

.....

**d) Coordinación**

.....

**e) Centralización y descentralización**

.....

**f) Formalización**

**2.2.6.2. Crédito fiscal del impuesto general a las ventas**

**A. Definición del crédito fiscal**

El crédito fiscal es un derecho del contribuyente para deducir del impuesto que le tocaría pagar por sus ventas de un determinado período, el impuesto pagado por sus adquisiciones. Se aprecia entonces que el crédito fiscal aparece como un instrumento que permite que la imposición al consumo afecte económicamente al consumidor final y no a los fabricantes y mayoristas, quienes trasladan la carga impositiva del tributo hacia aquél mediante el uso del referido crédito fiscal (Córdova, 2013, p. 241).

.....

**B. Dimensiones**

**a) Requisitos sustanciales**

El crédito fiscal está constituido por el impuesto general a las ventas consignado separadamente en el comprobante de pago que respalde la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción.

Oyola (2017) sólo otorgan derecho a crédito fiscal: (a) las adquisiciones de bienes y servicios o contratos de construcción que sean permitidos como gasto o costo de la empresa; esto implica que la adquisición de bienes y

servicios, tenga alguna vinculación con el desarrollo del giro de negocio u objeto social de la empresa y no a un uso personal, igualmente debe ser necesarios para producir la renta y mantener la fuente; (b) las adquisidores de bienes y servicios o contratos de construcción se destinen a operaciones por las que se debe pagar el IGV.

.....

#### **b) Requisitos Formales**

“Entre los requisitos para ejercer el crédito fiscal, además de los sustanciales, se encuentra el cumplimiento de determinadas formalidades. Siendo parámetros de índole formal, esto es, que su propósito e mas de control que de acceso efectivo al crédito fiscal”  
(Cachay, 2013, p. 17)

.....

#### **2.2.6.3. Comprobantes de pago**

##### **A. Definición**

.....

##### **B. Tipo de comprobantes de pago**

Los comprobantes de pago serán emitidos en los siguientes casos

- a) Factura**
- b) Boleta de Venta**
- c) Liquidación de compra**
- d) Ticket o cinta emitidos por máquinas registradoras**

.....

#### **2.2.6.4. Libros contables**

##### **A. Definición**

**B. Sistema de llevado de libros y registros contables**

**2.2.6.5. Empresa constructora**

**A. Definición**

**B. Clase de contratos de construcción**

**2.2.7. Definición de términos básicos**

**Organización**

“Función de la administración que consiste en determinar qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones” (Robbins y Coulter, 2005, p. 9).

**División del trabajo**

.....

**Departamentalización**

“Agrupa en departamentos aquellas actividades de trabajo que son similares o tienen una relación lógica” (Stoner et al., 1999. p. 348).

“Agrupa los puestos o tareas en una organización” (Robbins y Coulter, 2005, p. 235).

**Jerarquía**

.....

**Tramo de control administrativo**

.....

**Cadena de mando**

“El plan que especifica quién depende de quién en una organización; estas líneas de dependencia son características centrales de un organigrama” (Stoner et al., 1999. p. 348).

**Autoridad**



“Derechos inherentes a un puesto directivo para dar órdenes y esperar que éstas se obedezcan” (Robbins y Coulter, 2005, p. 237).

**Coordinación**

“Integrar las actividades de partes independientes de una organización con objeto de alcanzar las metas de la organización” (Stoner et al., 1999. p. 351).

**Crédito fiscal**

“Derecho que tienen los contribuyentes para, una vez cumplidos los requisitos sustanciales y formales, puedan deducir el impuesto pagado por sus adquisiciones” (Cachay, 2013, p. 9).

**Comprobantes de pago**

“El comprobante de pago es el documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios” (Gómez & Castillo, 2009, p. 11).

**Libros contables**

.....

**Costo**

.....

**Gasto**

.....

**Requisición de compra**

.....

**Cotización**

.....

**Orden de compra**

“Es un documento formal de pedido de materiales a proveedores; con este documento, la empresa autoriza la entrega de los materiales y a presentar la factura

correspondiente, comprometiéndose al pago de esta última de acuerdo con la forma de pago acordada” (Udolkin, 2014, p. 51).

### **Kárdex**

“Es un documento de control de materiales donde se registra las entradas, salidas y los saldos, tanto en unidades físicas como en valores monetarios, se requiere un kárdex por cada tipo de material” (Udolkin, 2014, p. 56).

### **Giro de negocio**

“Es la actividad económica lícita a la que se va a dedicar la sociedad, con la finalidad de obtener lucro o ganancia” (Romero, 2012, p. 30).

## **2.3. Marco metodológico**

### **2.3.1. Ubicación geográfica**

El presente proyecto se desarrollará en las empresas constructoras del distrito de Chota, provincia de Chota, departamento de Cajamarca.

### **2.3.2. Métodos de investigación**

El método que se utilizará en el presente proyecto es el hipotético – deductivo; como lo señala Augusto (2006), este método consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos.

.....

### **2.3.3. Diseño de la investigación**

El presente trabajo de investigación es no experimental, según expone Hernández, Fernández, y Baptista (2014) son estudios que se realizan sin manipular deliberadamente variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.

.....

### 2.3.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

#### a) La población.

La población está conformada por todas las empresas dedicadas a la actividad de construcción, del distrito de Chota. Según información de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), ascienden a 70, con estado del registro único de contribuyentes (RUC) activo y condición domiciliaria habido.

#### b) Muestra.

La muestra del presente proyecto de investigación se obtendrá de la siguiente manera:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{N e^2 + Z^2 pq}$$

N = 70 Población

Z = 1.96 Coeficiente de confianza (95%)

p = 0.5 Casos favorables

q = 0.5 Casos desfavorable

e = 5% Margen de error

$$n = \frac{(1.96)^2(0.50)(0.50)(70)}{(70)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.50)(0.50)}$$

n = 59

La muestra está constituida por 59 empresas constructoras.

#### c) Unidad de análisis.

La unidad de análisis está dado por cada una de las empresas constructoras del distrito de Chota.

### 2.3.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

En el presente proyecto de investigación, la recolección de información se hará a través de encuestas, cuyo instrumento es el cuestionario que estará dirigido a los

contadores, administradores y gerentes de las empresas constructoras del distrito de Chota.

### **2.3.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Para el procesamiento de la información, recolectada a través de las encuestas, se utilizará el Microsoft Excel, y el análisis se realizará utilizando tablas y figuras.

### **2.3.7. Equipos, materiales, insumos**

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación, se estima que los equipos, materiales e insumos necesarios son los siguientes:

En equipos: Computadora, impresora, cámara fotográfica, modem de internet, teléfono celular, calculadora, escritorio, silla, engrapador, perforador.

En materiales e insumos: Libros, papel bond, lapiceros, lápiz, borrador, resaltador, tóner para impresora, sobre manila, folder manila, goma sintética, cinta de embalaje.

2.3.8. Matriz de consistencia metodológica

Título: La organización y el uso del crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018							
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología
¿Cómo influye la organización en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018?	Determinar la influencia de la organización en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.	La organización influye significativamente en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.	Organización	División del Trabajo Departamentalización	Número de personas que realizan el trabajo Número Actividades realizadas por trabajador Número departamentos de Número Actividades por departamento Número responsables por departamento Número de trabajadores que participan de la toma de decisiones	Cuestionario	Método: Hipotético - Deductivo.  Diseño: No experimental Transaccional o transversal  Enfoque: Cuantitativo
¿Cuál es el nivel de organización de las empresas constructoras del distrito de Chota para cumplir con los requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal?	Conocer el nivel de organización de las empresas constructoras del distrito de Chota para cumplir con los requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal.	El nivel de organización de las empresas constructoras del distrito de Chota es limitado para cumplir con los requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal.	Crédito fiscal del impuesto general a las ventas	Coordinación	Número de reuniones que se realiza en las organizaciones  Destino de las adquisiciones de bienes y servicios.		

<p>¿Cómo influye la organización en el cumplimiento de requisitos sustanciales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018?</p>	<p>Determinar la influencia de la organización en el cumplimiento de requisitos sustanciales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.</p>	<p>La organización influye significativamente en el cumplimiento de requisitos sustanciales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.</p>	<p>Requisitos formales</p>	<p>Adquisiciones de bienes y servicios indispensables para la generación de ingresos.</p> <p>Documentos que respaldan las operaciones.</p> <p>Características de comprobantes de pago.</p> <p>Medios de pago.</p> <p>Registro de operaciones en libros contables.</p> <p>Operaciones reales.</p> <p>Depósito de detracción</p>		
<p>¿Cómo influye la organización en el cumplimiento de requisitos formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018?</p>	<p>Determinar la influencia de la organización en el cumplimiento de requisitos formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.</p>	<p>La organización influye significativamente en el cumplimiento de requisitos formales para utilizar el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2018.</p>	<p>Requisitos formales</p>			

### III.-ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

#### 3.1. Fecha de presentación del proyecto

El presente proyecto, se presentará en el mes de diciembre de 2020.

#### 3.2. Duración de la ejecución del proyecto

La ejecución del presente proyecto de investigación, se realizará durante los años 2019 y 2020.

#### 3.3. Cronograma

ACTIVIDADES	Año 2019				Año 2020			
	1° T	2° T	3° T	4° T	1° T	2° T	3° T	4° T
Afinamiento del proyecto								
Ampliación del marco teórico								
Elaboración de instrumentos de recolección de datos								
Prueba de instrumentos de recolección de datos								
Aplicación de instrumentos de recolección de datos								
Procesamiento de datos								
Análisis e interpretación de resultados								
Elaboración del informe								
Revisión del informe por el asesor								
Presentación del informe final								

#### 3.4. Recursos

##### 3.1.1. Personal

En el presente proyecto de investigación, el recurso de personal, que se estima necesario para su desarrollo es: asesor metodológico, asesor especialista en el tema de investigación, asesor estadístico, asesor de tesis y tesista.

##### 3.1.2. Bienes

##### 3.1.2.1. De consumo (fungibles)

Alimentación diaria: Desayuno, almuerzo, cena.

**3.1.2.2. De inversión (fija)**

Activo de inversión: Computadora, impresora, cámara fotográfica.

**3.1.2.3. Servicios**

Servicio de internet, teléfono, transporte, hospedaje, alimentación.

**3.5. Presupuesto**

<b>RECURSOS Y MATERIALES</b>	<b>SUB TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Recursos Humanos (Personal)</b>		<b>S/ 3,200.00</b>
Asesor Metodológico	S/ 1,200.00	
Asesor Especialista en el Tema de Investigación	S/ 1,000.00	
Asesor Estadístico	S/ 1,000.00	
<b>Equipos</b>		<b>S/ 6,730.00</b>
Computadora laptop	S/ 3,000.00	
Impresora	S/ 1,000.00	
Cámara fotográfica	S/ 1,000.00	
Teléfono celular	S/ 600.00	
Calculadora	S/ 200.00	
Modem de Internet	S/ 150.00	
Escritorio	S/ 600.00	
Silla	S/ 180.00	
<b>Materiales</b>		<b>S/ 2,400.00</b>
Papel bond, folder, sobre manila, lápiz, lapiceros, otros	S/ 1,200.00	
Tóner para impresora	S/ 1,200.00	
<b>Servicios</b>		<b>S/ 12,800.00</b>
Alimentación	S/ 7,200.00	
Teléfono, internet	S/ 3,600.00	
Transporte, hospedaje	S/ 1,500.00	
Anillados, empastado de tesis	S/ 500.00	
<b>TOTAL</b>		<b>S/ 25,130.00</b>

**3.6. Financiamiento**

**3.1.3. Con recursos propios**

El financiamiento del presente proyecto de investigación, será con recursos propios del investigador.



**3.1.4. Con recursos de la UNC**

El proyecto no contará con financiamiento de la UNC

**3.1.5. Con recursos externos (extrauniversitarios)**

El proyecto no contará con financiamiento de ninguna institución pública y privada.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Abril, R. (2018). *Libros y registros contables electrónicos* (1a. ed.). Surquillo, Perú: Gaceta Jurídica S.A.

Campos, V. (2004). Teorías organizacionales postmodernas y la gestación del sujeto postmoderno. (*Tesis de doctorado*). Universidad Autónoma de Barcelona, Barcelona, España. Obtenido de <https://www.psiucv.cl/wp-content/uploads/2012/11/vsc1de11.pdf>

.....

Zans, W. (2011). *Contabilidad Básica I* (1a. ed.). Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L.

**ANEXOS**

## Ejemplo 2

### PORTADA

### ÍNDICE

#### I. GENERALIDADES

##### 1.1. Título

Gestión de costos y su relación con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018

##### 1.2. Autor

1.2.1. Nombre y apellidos : Jhonner Mejía Huamán

##### 1.3. Asesor

##### 1.4. Tipo, área y línea de investigación

###### 1.4.1. Tipo de investigación

###### 1.4.2. Área de investigación

###### 1.4.3. Línea de investigación:

##### 1.5. Localidad donde se desarrollara el proyecto

#### II. PLAN DE INVESTIGACIÓN

##### 2.1. El problema de investigación

###### 2.1.1. Planteamiento del problema

###### 2.1.1.1. Contextualización

Rodríguez, Chávez, Rodríguez y Chirinos (2007), señalan que el costo de producción es el conjunto de costos, compuesto por la adquisición de los materiales y partes, y el esfuerzo en que se incurre por la realización de los procesos y actividades para la obtención de un bien tangible o intangible. Esta referido al costo de la materia prima y al costo de conversión o transformación, como son los costos de la mano de obra directa y los costos

indirectos de fabricación, sin embargo, cuando se trata de empresas prestadoras de servicio se denomina costos de servucción. Los costos de produccion o de servicios, recolectados de una manera sistematica, son acumulados para determinar con exactitud la cuantia de los componentes que lo integran para la obtencion del objeto de costo (p.459).

.....

#### **2.1.1.2. Descripción del problema**

Los talleres de confección de prendas de vestir de la ciudad de Chota se caracterizan por prestar sus servicios a los clientes en forma personalizada, de los cuales los dueños en su mayoría son personas naturales, y prestan el servicio bajo dos modalidades; una que es solo servicio de confección y la otra modalidad es a todo costo, es decir, incluida la materia prima.

Conocer y entender la realidad de este sector nos conlleva a decir que los precios del servicio de confección de prendas de vestir se fijan teniendo en cuenta la competencia, dándole menos importancia a los costos generados en el proceso de confección.

Por lo que, esta realidad hace que las personas que prestan el servicio de confección no calculen adecuadamente sus costos.

#### **2.1.1.3. Formulación del problema**

**Pregunta general**

¿Cómo se relaciona la gestión de costos con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018?

**Preguntas auxiliares.**

- a. ¿Cómo determinan los costos de servicio los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018?
- b. ¿Cómo asignan los costos de servicio los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018?
- c. ¿Qué ingresos tienen los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018?

**2.1.2. Justificación**

La presente investigación servirá para que el sector de confección de prendas de vestir de la ciudad de Chota conozca los diferentes sistemas de costeo y explotar al máximo estas herramientas para gestionar adecuadamente los costos del servicio y de esa manera fijarse políticas para establecer los precios, y que los talleres logren posicionarse en el mercado.

La investigación beneficiaría a todos los talleres del sector confección y aquellas personas que desean incursionarse en esta actividad. Además, beneficiaria especialmente al público objetivo de la ciudad de Chota que es materia de estudio.

### **2.1.3. Delimitación de la investigación**

La investigación se desarrollará en la ciudad de Chota, específicamente en los talleres de confección de prendas de vestir quienes serán los que proveerán la información fuente para el tema en estudio.

Para desarrollar la presente investigación, el tiempo que abarca es el año 2018.

.....

### **2.1.4. Objetivos de la investigación**

#### **2.1.4.1. Objetivo general**

Determinar la relación de la gestión de costos con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.

#### **2.1.4.2. Objetivos específicos**

- a. Evaluar los costos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.
- b. Evaluar la asignación los costos de servicio de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.
- c. Analizar los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.

### **2.1.5. Hipótesis**

#### **Hipótesis general**

La gestión de costos se relaciona significativamente con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.

**Hipótesis específicas**

- a. Los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, carecen de sistemas de gestión de costos para su producción.
- b. Los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, asignan deficientemente sus costos de producción.
- c. Los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, están afectados por el inadecuado control de los costos.

**2.1.6. Variables**

**2.1.6.1. Variable 1**

Gestión de costos

**2.1.6.2. Variable 2**

Ingresos

2.1.7. Operacionalización de variables

Título: Gestión de costos y su relación con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018					
Definición operacional de las variables					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Variables	Dimensión	Indicadores	Fuentes o instrumentos de recolección de datos
<p><b>Hipótesis General</b> La gestión de costos se relaciona significativamente con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> a. Los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, carecen de sistemas de gestión de costos para su producción. b. Los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, asignan deficientemente sus costos de producción. c. Los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, están afectados por el inadecuado control de los costos.</p>	<p>Según López y Gómez (2018), la gestión de costos es un sistema que sirve de herramienta a la contabilidad de costos para la administración (planeación y control) de los costos generados en todas las áreas de la empresa.</p> <p>Según la NIIF 18 (2014) menciona que, son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumento en el patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios (p.21)</p>	<p>Sistemas de costeo</p> <p>Gestión de costos</p> <p>Ingresos empresariales</p>	<p>- Costeo por órdenes específicas. - Costeo por proceso.</p> <p>- Cantidad de materiales directos utilizados. - Cantidad de horas hombre utilizado. - Cantidad de costos indirectos de fabricación.</p> <p>- Cantidad de ingresos de actividades ordinarias. - Cantidad de otros ingresos</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p>	

## 2.2. Marco teórico

### 2.2.1. Antecedentes de la investigación

Stimolo (2016), en la tesis denominada *Análisis del comportamiento pegadizo de los costos en empresas argentinas que cotizan en el mercado*, para obtener el Grado de Doctor (Argentina); cuya investigación tuvo por objetivo analizar el comportamiento de los costos variables en periodos de aumento y disminución de las actividades de empresas Argentinas que cotizan en la bolsa en el periodo 2004 – 2012 y los factores que afectan en el comportamiento asimétrico de los costos, llega a la conclusión siguiente:

Para la gestión de los costos, la comprensión de su comportamiento en una empresa es una herramienta fundamental para los que conducen y los que toman decisiones. Las evidencias encontradas en este trabajo muestran que en el corto plazo los costos presentan un comportamiento asimétrico; en algunos casos los costos disminuyen en menor proporción a lo que aumentaron (pegadizos), o en otros casos, disminuyen en mayor proporción a los que aumentaron (antipegadizos). Estas evidencias constituyen un desafío al modelo tradicional basado en el supuesto de que el cambio de los costos es proporcional al cambio del nivel de actividad sin importar su dirección.

.....

### 2.2.2. Marco epistemológico de la investigación

El presente trabajo de investigación se fundamenta epistemológica en el positivismo.



Desde el punto de vista epistemológico, para el presente trabajo de investigación se toma la idea de que el positivismo busca solo hechos, en donde la imaginación queda subordinada a la observación, en donde los negocios generan una revolución donde la rapidez, la efectividad, la pluralidad o diversidad son algunas de las características más sobresalientes. Además, se puede decir que el conocimiento puede ser administrado, para considerarlo como un valor agregado de las empresas, en tal sentido se define ver los hechos a partir de la unidad de análisis (los talleres de confección de prendas de vestir) y relación que hay en las variables (gestión de costos e ingresos).

### **2.2.3. Marco doctrinal de las teorías**

#### **2.2.3.1. Teoría de costos de transacción**

.....

#### **2.2.3.2. Teoría del valor y cadena de valor**

Ramírez (2008) menciona que:

El valor según muchos, es una energía o una fuerza que motiva la acción humana. Es visto como algo que atrae a las personas hacia aquellos objetos o servicios que de alguna manera satisfacen sus necesidades. Así, por ejemplo, una persona que padece los efectos del calor es atraída por comerciales que anuncian sistemas de ventilación; una persona con hambre es atraída por diverso menús; una persona que requiere transportación centra su interés en diferentes carros o medios de transporte que satisfagan su necesidad; así, cada persona da valor a las cosas según la forma en que estas

satisfacen sus necesidades. “el valor es erróneamente visto como una prioridad de los bienes o servicios. El valor es mucho más que una prioridad del objeto: es una fuerza que gobierna nuestro comportamiento” (p.115).

.....

Para Ramírez (2008), el valor se incrementa si el desempeño mejora o si el costo se reduce. Algunos métodos incrementan el valor mejorando el desempeño de los productos o servicios que ofrece la empresa. Otros métodos se enfocan en mejorar el valor de la compañía en sí misma. Otros se enfocan en el futuro y plantean estrategias para mejorar el valor de nuevos productos o servicios que apenas se encuentran en la etapa de diseño. “los diferentes tipos de estudio de valor han evolucionado. Se iniciaron pensando solo en la reducción de costos, fijándose como objetivo reducir o sustituir partes sin cambiar significativamente el diseño del artículo” (p.115)

.....

#### **2.2.4. Marco conceptual**

##### **2.2.4.1. Gestión de costos**

Según López y Gómez (2018), la gestión de costos es un sistema que sirve de herramienta a la contabilidad de costos para la administración (planeación y control) de los costos generados en todas las áreas de la empresa, ambos trabajan juntos con un mismo objetivo: generar utilidades con el mínimo de costos (p.18).

.....

**2.2.4.2. Sistemas de costeo**

.....

**2.2.4.3. Contabilidad de costos**

.....

**2.2.4.4. Ingresos**

**Definición**

La Norma Internacional de Información Financiera N° 15 (NIIF 15, 2014) en el apéndice A señala que los ingresos son:

incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumento en el patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios (p.21).

**Ingreso de actividades ordinarias**

La NIIF N° 15 (2014) en el apéndice A señala que los ingresos de actividades ordinarias son “ingresos que surgen del curso de las actividades ordinarias de una entidad (p.21).

**Otros ingresos operacionales**

El Manual para la preparación de información financiera (2008) señala que, “Incluye aquellos ingresos significativos que no provienen de la actividad principal de la empresa, pero que están relacionadas directamente con ella y que constituye actividades conexas” (9.18).

### **Precio de venta**

La NIIF N° 15 (2014) en el apéndice A señala que el precio de venta es “el precio al que una entidad vendería un bien o servicio comprometido de forma separada a un cliente” (p.21).

## **2.2.5. Definición de términos básicos**

### **Costo**

El costo se entiende como la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro (Ramírez, 2008, p. 36).

El costo es la erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación de incurrir en ellos, identificados como mercancías o servicios adquiridos o con cualquier pérdida incurrida, y medidos en función de dinero pagado o por pagar, o del valor de mercado de otros bienes, acciones de capital o servicios proporcionados en cambio (Abanto y Luján, 2013, p. 9).

“El costo está representado por la suma de los esfuerzos expresados cuantitativamente, que es necesario realizar para lograr una cosa” (Lazo, 2013, p. 25).

**Servicio**

“es la acción y efecto de servir” (Camacho, 2008), p. 3).

**2.3. Marco metodológico**

**2.3.1. Ubicación Geográfica**

.....

**2.3.2. Métodos de investigación**

.....

**2.3.3. Diseño de la investigación**

Por el método de contrastación la presente investigación es no experimental, en tal sentido le corresponde un su diseño transaccional – correlacional.

.....

**2.3.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación**

**Población y muestra**

.....

**Unidad de análisis**

.....

**Unidad de observación**

.....

**2.3.5. Técnica e instrumentos de recopilación de información**

**2.3.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

2.3.7. Matriz de consistencia metodológica

Título: Gestión de costos y su relación con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018						
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes o instrumentos de recolección de datos
<p><b>Pregunta general</b> ¿Cómo se relaciona la gestión de costos con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018?</p> <p><b>Preguntas auxiliares.</b> a. ¿Cómo determinan los costos de servicio los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018? b. ¿Cómo asignan los costos de servicio los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018? c. ¿Qué ingresos tienen los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación de la gestión de costos con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos.</b> a. Evaluar los costos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018. b. Evaluar la asignación los costos de servicio de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018. c. Analizar los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La gestión de costos se relaciona significativamente con los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> a. Los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, carecen de sistemas de gestión de costos para su producción. b. Los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, asignan deficientemente sus costos de producción. c. Los ingresos de los talleres de confección de prendas de vestir, Chota 2018, están afectados por el inadecuado control de los costos.</p>	<p>Gestión de costos</p>	<p>Sistemas de costeo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costeo por órdenes específicas.</li> <li>- Costeo por proceso.</li> <li>- Cantidad de materiales directos utilizados.</li> <li>- Cantidad de horas hombre utilizado.</li> <li>- Cantidad de costos indirectos de fabricación.</li> </ul>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b> Cuestionario</p>
				<p>Elementos del costo de servicio</p> <p>Sistemas de costeo</p>	<p>Ingresos empresariales</p> <p>Ingresos</p>	

### III. ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

#### 3.1. Fecha de presentación del proyecto

.....

#### 3.2. Duración de ejecución del proyecto

.....

#### 3.3. Cronograma

AÑO MES	2018							2019	2020
	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.		
Actividades									
Formulación y elaboración del proyecto	X	X	X	X	X	X	X	X	
Ampliación del marco teórico								X	
Elaboración de instrumentos de recolección de datos								X	
Aplicación de instrumentos de recolección de datos								X	
Procesamiento de la información								X	X
Análisis e interpretación de resultados								X	X
Elaboración del informe final									X

#### 3.4. Recursos

##### 3.4.1. Personal

Asesor e Investigador

##### Bienes

##### 3.4.1.1. De consumo

Papel Bond A4 de 70 y 80gs, lapiceros, lápiz, tajador, resaltador, corrector y agua mineral.

##### 3.4.1.2. De inversión

Equipo de cómputo, impresora y USB.

### **3.4.2. Servicios**

Pasajes, alimentación, hospedaje, movilidad local, Internet, RPM, anillados y empaste de tesis.

### **3.5. Presupuesto**

.....

### **3.6. Financiamiento**

El presupuesto que se utilizará en la ejecución del proyecto será de S/ 9,432.00 y será financiado por el investigador.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

.....

Stimolo, M. I. (2016). Analisis del comportamiento pegadiso de los costos en empresas Argentinas que cotizan en el mercado. (*Tesis Doctoral*). Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba, Argentina.

Vara, A. A. (2010). *7 Pasos para una tesis exitosa* (Segunda ed.). Lima.

## **ANEXOS**



### Ejemplo 3

#### CARÁTULA ÍNDICE

#### I. GENERALIDADES

##### 1.1. Título del proyecto:

Gestión administrativa y competitividad empresarial de las MYPE en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota, 2019.

##### 1.2. Autor :

###### 1.2.1. Nombres y Apellidos

*Jhon Fernand Valles Deis*

##### 1.3. Asesor :

.....

##### 1.4. Tipo, área y línea de investigación:

.....

##### 1.5. Localidad e instituciones dónde se desarrollará el proyecto:

1.5.1. Localidad : Distrito de Chota

1.5.2. Instituciones : Empresas del régimen MYPE-tributario  
seleccionadas, según muestra.

#### II. PLAN DE INVESTIGACIÓN

##### 2.1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

###### 2.1.1. Planteamiento del problema

###### 2.1.1.1. Contextualización

Las Micro y Pequeñas Empresas [MYPE], han sido, desde diferentes puntos de vista, de vital importancia para el desarrollo del país debido a su gran perspectiva para la generación de empleo y desarrollo.

La óptica de generar “el negocio propio” ha sido de gran impulso para las medianas y pequeñas empresas, que a la luz protagonizan gran parte de nuestra economía.

.....

Los problemas con su gestión administrativa es asaz por ello se quiere contribuir realizando investigaciones que le sean útiles para mejorar su competitividad.

#### **2.1.1.2. Descripción del problema**

En diversos países del mundo han dado importancia a lo que en el Perú denominamos MYPE (en este caso por razones de formalidad, nos referimos a las MYPE – tributario) y por ende hay diversos factores que influyen en la competitividad de las mismas.

En el caso específico de Chota, no se han encontrado trabajos concernientes con el tema de investigación; sin embargo, según cifra de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT] en distrito de Chota, al 17 de mayo del 2018, son 878 las empresas que se encuentran en el régimen MYPE-tributario, registradas formalmente que se dedican a las actividades de ferretería, transporte, inmobiliarias, imprentas, mayoristas y minoristas de artículos comerciales, transporte de carga, hoteles, restaurantes, centros de educación, centros de salud, distribuidoras de productos de consumo masivo, empresas constructoras, empresas de comunicaciones, empresas que se dedican a actividades de ingeniería y arquitectura, etc.

En Chota distrito, existen empresas adjuntas al régimen MYPE-Tributario dedicadas al transporte de pasajeros, y se ha podido observar, a través de visitas realizadas a varias de ellas, que existe afectación a la competitividad debido a

algunos factores que aún no están bien definidos, porque los propietarios consideran que son diversos los elementos que confluyen en dicha afectación. Según la información empírica, las MYPE presentan deficiencias en los aspectos tales como la tecnología inadecuada como máquinas muy antiguas o semi rudimentarias, software que no cumple las expectativas, etc, falta de inversión por la poca disponibilidad de capital de trabajo algunos empresarios no tienen acceso al crédito y los que lo tienen dicen que es insuficiente, personal no calificado porque prefieren la mano de obra barata y no tienen convenios con otros empresarios del sector para abaratar los costos de algunos insumo, además la calidad del servicio no es la esperada; porque es notoria a simple vista. Evidentemente la falta de conocimiento en gestión administrativa de sus negocios, que es el meollo de nuestro trabajo, mengua las posibilidades de competir con los negocios del rubro, ya que al no conocer, al menos básicamente, las etapas del proceso administrativo o funciones del administrador que gestiona la entidad, como planificar, organizar, integrar, dirigir y controlar, lo que impide ser competitivo frente a sus detractores.

#### **2.1.1.3. Formulación del problema**

¿Cuál es la contribución de la gestión administrativa en la competitividad empresarial de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota, durante el año 2019?

#### **Preguntas auxiliares**

¿Cuál es la situación actual de la gestión administrativa de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota?

¿Cuál es el diagnóstico actual de la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota?

¿En qué medida la gestión administrativa se relaciona con la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota?

### **2.1.2. Justificación e importancia de la investigación**

La realización del presente trabajo se justifica porque permitirá conocer la contribución de la gestión administrativa en la mejora de la competitividad empresarial de las empresas inmersas en el régimen MYPE en el distrito de Chota de las empresas dedicadas al transporte de pasajeros, que es la preocupación primordial de los empresarios del rubro, y proponer alternativas para mejorar su competitividad y por ende sus ingresos.

El presente trabajo de investigación con los datos recabados estará contribuyendo con los emprendedores que recién empiezan en el mundo de los negocios y a los ya existentes les permitirá reforzar sus actividades de gestión administrativa para mejorar su competitividad.

Los instrumentos aplicados servirán de fuente para investigaciones futuras.

### **2.1.2. Delimitación de la investigación**

Delimitación temporal: Inicia desde noviembre del 2018 con el proyecto y finalizará en octubre del 2020.

Delimitación espacial: Región Cajamarca, provincia de Chota, distrito de Chota – zona urbana.

Delimitación demográfica: La población seleccionada es la relación formal de las empresas incluidas en el régimen MYPE-tributario proporcionada por la SUNAT.

Delimitación temática: El trabajo se desarrolla desde el punto de vista de la gestión administrativa con relación a la competitividad de las empresas que están acogidas al MYPE-tributario, en el sector transporte de pasajeros.

### **2.1.3. Objetivos de la investigación**

#### **2.1.3.1. Objetivo General**

Determinar la contribución de la gestión administrativa en la competitividad empresarial de las MYPE en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota, durante el año 2019.

#### **2.1.3.2. Objetivos Específicos**

Analizar la situación actual de la gestión administrativa de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota.

Diagnosticar el estado de la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota.

Determinar la relación de la gestión administrativa con la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota.

#### **2.1.4. Hipótesis**

##### **2.1.4.1. Hipótesis general:**

La gestión administrativa de las empresas MYPE del sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota, contribuye significativamente en la mejora de la competitividad empresarial de las mismas.

##### **2.1.4.2. Hipótesis específicas:**

La gestión administrativa, desde sus diferentes fases como la planeación, organización, integración, dirección y control contribuyen significativamente en la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota.

La competitividad, considerando elementos como calidad del servicio, tecnología, recurso humano, financiamiento y clústers tienen relación significativa entre la gestión administrativa de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota.

#### **2.1.5. Variables**

##### **VARIABLES INDEPENDIENTES:**

Gestión administrativa

##### **VARIABLE DEPENDIENTE:**

Competitividad empresarial

#### **2.1.6. Operacionalización de los componentes de las hipótesis**

OPERACIONALIZACIÓN DE LOS COMPONENTES DE LA HIPÓTESIS

GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL DE LAS MYPE EN SECTOR TRANSPORTE DE PASAJEROS EN EL DISTRITO DE CHOTA, 2019						
HIPÓTESIS GENERAL	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE VARIABLES	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTE O INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	
<p>La gestión administrativa de las empresas MYPE del sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota, contribuye directamente en la mejora de la competitividad empresarial de las mismas.</p>	<p>La Gestión Administrativa reside en todas las acciones que se promueven para coordinar el esfuerzo de un equipo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de los trabajadores y las cosas mediante el desempeño de ciertas tareas fundamentales como son la planeación, organización, dirección y control (Anzola, S, 2011).</p>	<p>1. Gestión administrativa</p>	1.1. Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Importancia y tipos de planificación.</li> <li>-Nivel de cumplimiento de los objetivos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cuestionario</li> <li>-Ficha de observación</li> </ul>	
			1.2. Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Estructura organizacional</li> <li>-Manuales de organización y funciones.</li> <li>-División del trabajo.</li> <li>-Coordinación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cuestionario</li> <li>-Ficha de observación</li> <li>-Ficha de análisis documental</li> </ul>	
			1.3. Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Toma de decisiones</li> <li>-Motivación</li> <li>-Comunicación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cuestionario</li> <li>-Ficha de observación</li> </ul>	
			1.4. Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Supervisión</li> <li>-Medición del desempeño</li> <li>-Frecuencia del control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cuestionario</li> <li>-Ficha de observación</li> <li>-Ficha de análisis documental</li> </ul>	
			2.1. Calidad del servicio	<p>2. Competitividad empresarial</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Nivel de cobertura del servicio</li> <li>-Horarios del servicio</li> <li>-Volumen de ventas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cuestionario</li> <li>-Ficha de observación</li> <li>-Ficha de análisis documental</li> </ul>
			2.2. Tecnología		<ul style="list-style-type: none"> <li>-Formas de venta y software utilizado.</li> <li>-Estado de las unidades de transporte</li> </ul>	
			2.3. Recurso humano		<ul style="list-style-type: none"> <li>-Capacitación del personal.</li> <li>-Cantidad de viajes por chofer</li> <li>-Grado de rotación del personal.</li> <li>-Cantidad de accidentes.</li> </ul>	
			2.4. Financiamiento		<ul style="list-style-type: none"> <li>-Acceso a préstamos..</li> <li>-Morosidad a entidades financieras.</li> </ul>	
			2.5. Existencia de Clústers		<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cantidad de convenios asociativos.</li> </ul>	
				<p>La competitividad es lo que permite a una empresa ser exitosa en el mundo en que se desenvuelve. Una empresa es competitiva cuando logra desarrollar productos y servicios cuyos costos y calidades son comparables o superiores a los de sus competidores en el resto del mundo. De aquí que la competitividad sea una característica de las empresas y que en un sector industrial o país pueda coexistir diferentes grados de competitividad. (Rubio y Baz, 2015)</p>		

## 2.2. MARCO TEÓRICO

### 2.2.1. Marco Legal

La Ley N° 28015 define a las MYPE como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización contemplada en la Ley General de Sociedades y cuyo objeto es realizar acciones de producción, extracción, transformación, prestación de servicios y/o comercialización de bienes.

El Decreto Legislativo N° 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, publicado el 28 de junio de 2008, modificó la Ley N° 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa.

.....

### Régimen MYPE Tributario

Diario Oficial El Peruano. (El Peruano, 2016). El Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la renta fue creado a través del Decreto Legislativo N° 1269 del 17 de diciembre del 2016 comprende a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hecho de profesionales y similares que adquieran rentas de tercera categoría, domiciliadas en el país cuyos ingresos netos no superen las 1 700 UIT en el ejercicio gravable.

.....

### 2.2.2. Antecedentes de la investigación o marco referencial

Existen trabajos investigativos respecto al tema tratado y son los siguientes:



**2.2.2.1. A nivel internacional**

Fajardo (2018) en su trabajo de investigación sobre gestión estratégica y desarrollo empresarial de las operadoras de transporte terrestre interprovincial de pasajeros del cantón Milagro, Ecuador 2013-2016, finiquita que es importante dentro de una empresa la administración, adicionando los constantes cambios de los sistemas organizacionales, el fin el estudio es dar un valor agregado a lo que ya venía realizando en minúsculos intentos en las Operadoras de Transporte Intraprovincial del cantón Milagro, que transportan pasajeros que en ocasiones reciben indirectamente desatinos o fallas que provienen de diferentes aspectos por no tener una cultura y estructura organizacional adecuada. Es así, que estos indicadores internos y externos se analizaron en un estudio descriptivo y exploratorio, de campo y bibliográfico. Una adecuada planificación estratégica es lo que realmente la hace falta a estas entidades para seguir fuertes con su marca en esta ciudad. De tal forma que propone un desarrollo integral de mejoramiento continuo, bajo un modelo selecto en que la cultura y la estructura organizacional, la salud, el liderazgo y el desarrollo de las capacidades de sus colaboradores, en medio de una sinergia empresarial conducen a un desarrollo empresarial inmejorable, como llegar a lograr sus objetivos, metas, planes y proyectos.

.....

**2.2.2.2. A nivel nacional**

Según el trabajo de tesis de Cortez (2015) acerca de las estrategias de calidad como instrumento para el desarrollo de la competitividad de las micro y pequeñas empresas en la ciudad de Trujillo, refiere que el estudio se debió a las innovaciones, exigencias del mercado y al mercado complejo hace que las

estrategias de calidad se consideren en factores importantes para el desarrollo de la competitividad de la MYPE de Trujillo, prefiriendo aplicar estrategias de calidad y otros factores para evitar quedar desplazados. Valoran la lealtad de sus clientes prefiriendo por ello la calidad del producto para diferenciarse de la competencia. Como alternativa para desarrollar la competitividad es a través de la innovación y diferenciación del producto, permanecer en el mercado. También considera que para mantener la competitividad que es necesario fortalecer las habilidades y destrezas. Teniendo una política y cultura de calidad, mejoramiento permanente y capacitación productiva permiten el desarrollo de la competitividad. Finalmente concluye que las estrategias de calidad afectan favorablemente como herramienta para el desarrollo de la competitividad de las MYPE.

.....

#### **2.2.2.3. A nivel regional**

Llamo (2018) precisa que las funciones de la gestión empresarial influye en la competitividad de la cadena productiva de quesos en el distrito de Bambamarca – Cajamarca, aplicando encuestas a proveedores de leche, propietario de plantas de queso y comercializadores, Llamo llegó a esa conclusión. El ganado se alimenta en base a pastos naturales y desperdicios de cosechas, no aplican calendario sanitario, los involucrados no tienen capacitación en gestión de empresas; por lo que no les permite mejorar mayores ingresos y por consecuencia limitan sus mejoras económicas, mejor calidad de vida y progreso social.

.....

**2.2.2.4. A nivel local**

.....

**2.2.3. Marco epistemológico para la investigación**

Jiménez, I., Jiménez, I. y Lugo, J. (2013). Manifiestan que son diversos los enfoques del conocimiento ante un mismo problema, la relación sujeto objeto es evidente. En una visión amplia de los enfoques en la Teoría del Conocimiento, encontramos el apriorismo, que considera que tanto la experiencia como a razón son causas del conocimiento, con el contraste de que en nuestro conocimiento hay algunos elementos “a priori” que son independientes de la experiencia. De las corrientes más importantes de la teoría del conocimiento se puede determinar que la esencia del conocimiento radica en la relación entre sujeto y objeto. La epistemología de la administración requiere un cierto quiebre con este concepto del axioma a la relación sujeto – objeto – sujeto. Las fuentes del conocimiento no están ni en el sujeto ni en el objeto, sino básicamente en la relación de mutua modificación que ambos experimentan en sus interrelaciones mutuas. El problema esencial del conocimiento se cimienta, más que en descubrir los orígenes de la verdad, en establecer los vínculos que permitan acceder a los orígenes de dicha verdad. Los vínculos, nexos e interacción del ser humano han mejorado extremadamente, pudiendo acceder a las fuentes del conocimiento con fluidez, dando la oportunidad de modificar las fuentes de lo que en un momento determinado es considerado como verdad, es por ello que el conocimiento se reconstruye.

.....

El positivismo es una corriente filosófica que afirma que el conocimiento auténtico es el conocimiento científico, y que tal conocimiento solamente puede surgir de las afirmaciones de las teorías a través del método científico (Estay, 2007).

.....

#### 2.2.4. Marco doctrinal de las teorías particulares en el campo de la ciencia en la que se ubica el objeto de estudio

##### 2.2.4.1. Teorías económicas relacionadas

Las siguientes teorías económicas se relacionan, directa o indirectamente, con las variables de nuestro estudio.

Jiménez (2017).

Cada sociedad, a lo largo de la historia ha tenido que adoptar mecanismos diversos, a través de sistemas económicos, para enfrentar a sus problemas económicos básicos: qué, cómo y para quién producir.

Las principales doctrinas económicas, son las siguientes:

**La escuela clásica:** empieza en 1776 con la divulgación de la obra “La riqueza de las naciones” de Adam Smith, otros autores del pensamiento económico denominado escuela clásica fueron Thomas Malthus, David Ricardo, John Stuart Mill y Jean-Baptiste Say. La idea primordial de esta doctrina es que la economía tiende al equilibrio por sí sola y sin necesidad de regulación por parte del estado; es decir, la libre **competencia** establece la satisfacción de necesidades, producción y a distribución de la renta. Es muy sonada la frase “dejar hacer, dejar pasar”, afirmando que el mejor gobierno, es aquel que intervienen menos en la economía. Estos economistas son los precursores del liberalismo económico y del capitalismo. Los economistas clásicos preservan que son los agentes económicos particulares o privados que buscando sus propios intereses consiguen incrementar el bien común sin pretenderlo, esto lo obtienen regidos por la “mano invisible” del mercado. Adam Smith es

considerado como el padre del liberalismo. La idea de que la primordial fuente de riqueza proviene del comercio, es una de las ideas de la esta escuela. Ha habido muchos aportes, dentro de los destacados es de Adam Smith, contribuyó a la ciencia económica el principio según el cual la **división del trabajo y la especialización** son elementos esenciales para lograr en incremento de la producción y por ende el crecimiento económico.

.....

#### **2.2.4.2. Teorías de la gestión administrativa**

Chiavenato (2014).

Siempre ha existido alguna forma gestionar o administrar las organizaciones, desde que la humanidad ha ido haciendo historia. Las teorías e ideas de la administración fueron lentos hasta el siglo XIX, pero a inicios del siglo XX se precipitó. Filósofos como Aristóteles, Sócrates, Platón en la antigüedad aportaron e influyeron sobre los conceptos de la administración. Bacon y Descartes se destacaron con el surgimiento de la filosofía moderna. La organización de la iglesia y la militar influyeron considerablemente en el pensamiento de la administración. La Revolución Industrial creó el contenido industrial, tecnológico, social, político y económico que permitió el apareamiento de la teoría de la administración. Los economistas liberales, como Adam Smith, aportaron un fundamento razonable para la aparición de algunos principios de la administración. Las ideas de Karl Marx y Engels originaron la eclosión del socialismo y del sindicalismo. Las condiciones primarias para que germine la teoría administrativa, se ostentó gracias a la influencia de los emprendedores y pioneros.

## **Teoría neoclásica de la administración**

.....

### **2.2.4.3. Teoría de la competitividad empresarial**

Ferguson y Kreps (1967). En una industria netamente competitiva es aquella en que cada uno de los vendedores y compradores son tan diminutos en relación al total del mercado que no puede afectar al precio cambiando su producción o sus compras. La competencia pura requiere: gran número de vendedores y compradores, un producto homogéneo, fácil y libre ingreso a la industria y salida cómoda y libre de la misma. Los vendedores en la misma industria puramente competitiva están en competencia directa y continua.

.....

Rubio y Baz (2015). Afirma que la competitividad permite a una empresa ser exitosa en determinado sector. La misma es competitiva cuando logra desarrollar productos y/o servicios cuyos costos y calidades son mejores a los de sus competidores. Es así que la competitividad sea una característica de las empresas y que en un sector determinado hay diferentes grados de competitividad.

.....

## **2.2.5. Marco conceptual**

### **2.2.5.1. Gestión administrativa**

#### **2.2.5.1.1. Conceptos**

De Andrés (2008). En todas las organizaciones se llevan a cabo gestiones y tareas de carácter administrativo. Una aplicación apropiada de ésta gestión administrativa, aportará a que la eficiencia y eficacia sean las mejores dentro de

las entidades. La buena gestión y aplicación de las tareas garantizará el buen desenvolvimiento del encargado de la gestión. Para lograr la misión el encargado de conducir y cumplir con la misión de la entidad debe tener la preparación y profesionalismo adecuados, incluyendo el manejo de herramientas cibernéticas.

.....

#### **2.2.5.1.2. Niveles de gestión**

.....

#### **2.2.5.1.3. Medición de la Gestión:**

.....

#### **2.2.5.1.4. Dimensiones**

##### **Planeación o planificación:**

Ivancevich (1997). La planificación significa que las decisiones que se tomen en el entorno actual tendrán resultados posteriormente. El proceso de planificar influyen diversas variables que se interrelacionan, es dinámico y emprendedor. Las variables deben tenerse en cuenta en las diferentes partes del plan. La consistencia de los objetivos fijados, las prioridades y la flexibilidad al ponerla en práctica, nos asegura una planificación eficaz. La planificación debe ser sistemática y proactiva.

.....

##### **Organización**

Hitt, Black, y Porter. (2006). En la organización, es necesario conjuntar los recursos de manera sistemática. Constituye poner atención a la estructura de relaciones entre puestos y las personas que los ocupan; así como relacionar la estructura con la dirección estratégica de la entidad. Organizar es un gran reto

para los administradores, porque el mundo en que vivimos está lleno de indecisión e imprecisiones. En otras palabras es intentar poner orden en la entidad.

.....

**Integración.**

Münch (2011). En el proceso de integración se consideran la selección y obtención de los recursos materiales, humanos, tecnológicos y financieros necesarios para ejecutar los planes (a través de los proveedores de recursos). Los efectos dependen de la calidad de los insumos, lo que implica una disminución de los costos. Saber seleccionar los recursos humanos garantiza el éxito de la empresa.

La integración comprende: definir las necesidades, requerimiento de recursos de acuerdo a los tiempos y estándares de calidad, determinar fuentes de abastecimiento, elegir proveedores confiables.

.....

**Dirección**

Hitt, Black, y Porter. (2006). La dirección, describe como lo referente a liderar, influir o dirigir a las personas para alcanzar los objetivos de la entidad. Representa motivar a los subalternos, interactuando con ellos de manera eficaz en situaciones colectivas, y comunicándose de forma estimulante sobre los esfuerzos para cumplir sus tareas y lograr alcanzar las metas corporativas.

.....



## **Control**

Bateman y Snell (2009). El control es el aprendizaje y cambio, se desarrolla a través del control y el monitoreo del desempeño y la implementación de los cambios y correcciones necesarias. Una forma de saber si los recursos son utilizados de acuerdo a lo planificado y que la entidad está cumpliendo con sus metas de calidad y seguridad, es a través del control.

.....

### **2.2.5.2. Competitividad empresarial**

#### **2.2.5.2.1. Conceptos**

Münch (2014). Cuando una empresa es capaz de generar productos con valor agregado en cuanto a beneficios, costos, características y calidad, respecto de las otras organizaciones de productos o servicios similares, se dice que es competitiva.

Ivancevich (1997). Cuando un país tiene la capacidad de producir servicios y bienes que puedan sobresalir a los mercados de internacionales, bajo las condiciones de lealtad y libre mercado, estamos refiriéndonos a la competitividad, sin dejar de incrementar las rentas de sus habitantes.

.....

#### **2.2.5.2.2. Aspectos**

Del anteriormente revelado, podemos concluir que los aspectos a considerar en la competitiva son: el capital, la tecnología, el recurso humano, el precio, la calidad, servicio al cliente, financiamiento, reducción de costos, asociación, innovación y los costos. Porter lo manifiesta en sus cinco fuerzas: amenaza de

entrada, el poder de negociación de los compradores, el poder de negociación de los proveedores, la amenaza de productos sustitutos y la rivalidad entre los competidores.

### **2.2.5.2.3. Dimensiones**

#### **Calidad, Calidad del Servicio**

Ivancevich (1997). Un servicio o producto que tienen la capacidad de satisfacer necesidades tácitas o evidentes y relacionadas con la generalidad de sus rasgos y características, es un referente de la calidad. La gestión de la calidad total se relaciona con los productos y servicios, donde el triunfo a largo plazo debe tener una orientación de gestión hacia la satisfacción del cliente, donde todos los integrantes de la entidad participan mejorando los procesos aplicando la cultura empresarial inculcada. La aplicación de normas de calidad son indispensables.

.....

Larrea (1991). Cuando a un producto o servicio, propiamente dicho, lo agregamos un conjunto de prestaciones adicionales o accesorias, ya sean de naturaleza cuantitativa o cualitativa, que acompañan a la prestación básica o principal, nos estamos refiriendo a la “*Calidad de Servicio*”.

#### **Tecnología**

Según Balanà & Minguella (1984), la tecnología es un conjunto de conocimientos que posee una sociedad y que son de aplicación al proceso productivo. Tanto el conjunto de especificaciones que permiten obtener el producto final como los cálculos de los distintos equipos que integran una planta industrial, las tolerancias mecánicas, las temperaturas de un proceso o los

catalizadores utilizados en una reacción química son parámetros de diversas tecnologías y, por lo tanto, pueden ser objeto de transferencia.

Ninguna empresa es autosuficiente en tecnología, por lo que, es muy difícil generar todos los conocimientos necesarios para conseguir una producción de bienes y servicios más copiosa. Siendo así necesario la compra y venta de tecnología, en los últimos tiempos la tecnología está relacionada con la cibernética y otros aspectos.

.....

**Recursos humanos:**

Chiavenato (2006). Los orígenes de la Teoría de las relaciones humanas se basan antiguamente a la influencia de las ideas pragmáticas y de la iniciativa individualista en EE.UU. Hawthorne, trasladó la preocupación por las tareas a la preocupación por los seres humanos (las personas). Es así, que se basó en nuevas variables como la integración social y el comportamiento social de los empleados, las necesidades psicológicas y sociales y la atención hacia nuevas maneras de recompensas y sanciones no materiales, el interés en los aspectos emocionales y no racionales del comportamiento de las personas. Sin embargo resulta de importancia armonizar las funciones económicas de las organizaciones y la función social de los colaboradores.

“Administración de recursos humanos. El proceso de administrar el talento humano para lograr los objetivos de una organización”. (Bohlander y Snell, 2008, p.4)

.....

Ivancevich (1997). La gestión de los recursos humanos se relaciona con el proceso destinado a conseguir los objetivos de la organización por medio de la contratación despido, retención, desarrollo, promoción y utilización apropiada de los recursos humanos en una entidad.

### **Financiamiento**

Morales, Sánchez, Morales y Figueroa (2005) afirman que “Las actividades de financiamiento incluyen la obtención de recursos de los accionistas y el reembolso o pago de los beneficios derivados de su inversión. Pago de recursos obtenidos mediante operaciones de largo y corto plazo (p.28)”.

.....

### **Clúster**

Bao y Blanco (2014). Los clúster son concentraciones geográficas de entidades de un determinado campo y con relaciones de tipo económico entre ellas. Es una nueva manera de organización espacial que promueve la competencia y la cooperación y que suponen una forma más emprendedora de acercarse al estudio del desarrollo económico que la tradicional visión por sectores. Cuando las empresas se integran a través de clúster, parecen demostrar mayor innovación.

.....

## **2.2.6. Definición de términos básicos**

### **Administración**

Es el proceso de trabajar a través de las personas para lograr los objetivos de la empresa. Dicho proceso consiste en planificar, organizar, integrar, dirigir y controlar las acciones.

**Calidad del servicio**

Se refiere a lo que es mejor o excelente en un servicio determinado, por ejemplo el servicio de transporte de pasajeros.

**Competitividad**

La competitividad es la capacidad de las empresas de competir y tener la mejor utilidad; porque sus productos y/o servicios desarrollados son superiores a los de sus competidores.

**Control**

Es la etapa del proceso administrativo que se refiere a cómo se ha realizado las actividades para lograr los objetivos de la empresa.

**Clúster**

Es un conjunto de empresas que se relacionan para obtener beneficios mutuos.

**Dirección**

.....

**Financiamiento**

.....

**Gestión**

.....

**Integración**

.....

**MYPE - Mediana y Pequeña Empresa**

.....

**Organización**

.....

**Planificación**

.....

**Recurso humano**

.....

**Régimen MYPE tributario**

.....

**Tecnología**

.....

**2.3. MARCO METODOLÓGICO**

**2.3.1. Ubicación geográfica**

La presente investigación se desarrollará en la ciudad de Chota, durante el año 2019.

**2.3.2. Métodos de investigación**

El método a utilizar es el hipotético deductivo, porque identificaremos la relación de contribución de la gestión administrativa sobre la competitividad de las empresas de

del régimen MYPE-tributario y propondremos hipótesis para luego contrastarlos con la realidad y proponer alternativas de solución.

El método analítico sintético, porque analizaremos y determinaremos como contribuye la gestión administrativa en la competitividad de las empresas que están en el régimen MYPE-tributario y después de analizarlos, sintetizaremos aspectos que nos permitan plantear recomendaciones, para que las empresas mejoren sus competencias.

### **2.3.3. Diseño de investigación**

El tipo de investigación es Descriptivo y Correlacional (Hernández et al., 2014).

- Descriptivo, porque el propósito es describir cómo se manifiesta el problema de investigación. La descripción del caso está referida a cómo se encuentra en el momento de investigación. Por otra parte, también conlleva a analizar y medir la información recopilada de manera independiente las variables de estudio.
- Correlacional, porque tiene como propósito medir el grado de relación que existe entre dos variables que se pretende estudiar, para determinar si están o no relacionadas con los mismos sujetos y después se analiza la correlación.

.....

### **2.3.4. Población, muestra, unidad de análisis, y unidades de observación**

#### **2.3.4.1. Población:**

La población motivo de ésta investigación está conformado por un total de 878 empresa pertenecientes al régimen MYPE-tributario.

**2.3.4.2. Muestra:**

Las MYPE-tributario según cifras de la SUNAT en distrito de Chota, al 17 de mayo del 2018, son 878. Para la selección de los elementos muestrales se ha utilizado el método de muestreo por conveniencia (Pérez, 2005). De 878 empresas MYPE- tributario, proporcionados por SUNAT, 38 corresponden al sector en estudio, pero se toman en cuenta solamente 27, porque al verificar por intermedio de “consulta de RUC” 11 de ellas están con suspensión, baja, cambio de domicilio fiscal, no hay domicilio o referencia del mismo.

**2.3.4.3. Unidad de análisis:**

Los negocios del régimen MYPE-tributario del sector transporte de pasajeros del distrito de Chota.

**2.3.4.4. Unidades de Observación:**

Propietarios y/o gerentes de las empresas del régimen MYPE-tributario del distrito de Chota, del sector en estudio.

**2.3.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información**

**2.3.5.1. Técnicas**



Con la finalidad de cumplir los objetivos propuestos se utilizará como técnica: la encuesta, ya que constituye una técnica básica para la recolección de datos en campo.

Análisis documental: Tomará como base los documentos oficiales como instrumentos de gestión, manuales, files personales, etc.

Observación: Sirve para conocer la problemática existente del objeto de estudio.

#### **2.3.5.2. Instrumentos**

Para obtener la información se ha utilizado como instrumento: el Cuestionario, dicho medio de recolección de datos están compuestos por un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del estudio. Ficha de observación y ficha de análisis documental. Los instrumentos de recolección de datos, contendrán preguntas “cerradas”, mediante interrogantes con alternativas u opciones de respuesta que serán delimitadas previamente, es decir, se les presentará a los encuestados las posibilidades de respuesta y ellos, se limitarán a éstas. Los cuestionarios permitirán estandarizar y uniformizar la información.

#### **2.3.5.3. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Se utilizarán cuadros, tablas, gráficos mediante la aplicación del paquete estadístico SPSS v.21 y el Ms-Excel.

#### **2.3.5.4. Matriz de consistencia metodológica**

MATRIZ DE CONSISTENCIA METODOLÓGICA – (1/2)

GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL DE LAS MYPE EN SECTOR TRANSPORTE DE PASAJEROS EN EL DISTRITO DE CHOTA, 2019										
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes o instrumentos de recolección				
<p><b>a) Principal:</b> ¿Cuál es la contribución de la gestión administrativa en la competitividad empresarial de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota, durante el año 2019?</p> <p><b>b) Auxiliares</b> ¿Cuál es la situación actual de la gestión administrativa de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota? ¿Cuál es el diagnóstico actual de la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota? ¿En qué medida la gestión administrativa conlleva a la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de</p>	<p><b>a) General:</b> Determinar la contribución de la gestión administrativa en la competitividad empresarial de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota, durante el año 2019</p> <p><b>b) Específicos</b> Analizar la situación actual de la gestión administrativa de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota. Diagnosticar el estado de la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota. Determinar la relación de la gestión administrativa con los elementos de la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota.</p>	<p><b>a) General:</b> La gestión administrativa de las empresas MYPE del sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota, contribuye en la mejora de la competitividad empresarial de las mismas.</p> <p><b>b) Específicas:</b> La gestión administrativa, desde sus diferentes fases como la planeación, organización, integración, dirección y control contribuyen considerablemente en la competitividad de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota. La competitividad, considerando elementos como calidad del servicio, tecnología, recurso humano, financiamiento y clusters tienen relación estrecha con la gestión administrativa de las MYPE, en el sector transporte de pasajeros en el distrito de Chota.</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>Gestión administrativa</b> La Gestión Administrativa reside en todas las acciones que se promueven para coordinar el esfuerzo de un equipo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de los trabajadores y las cosas mediante el desempeño de ciertas tareas fundamentales como son la planeación, organización, dirección y control (Anzola, S. 2011).</p>	<p><b>Planificación</b></p>	<p>-Importancia y tipos de planificación</p> <p>-Nivel de cumplimiento de objetivos</p>	<p>Cuestionario/ Ficha observación</p>				
				<p><b>Organización</b></p>	<p>-Estructura organizacional.</p> <p>-Manuales de organización y funciones.</p> <p>-División del trabajo</p> <p>-Coordinación</p>	<p>Cuestionario/ Ficha observación/ Ficha de análisis documental</p>				
				<p><b>Dirección</b></p>	<p>-Toma de decisiones</p> <p>-Motivación</p> <p>-Comunicación</p>	<p>Cuestionario/ Ficha observación/ documental</p>				
				<p><b>Control</b></p>	<p>-Supervisión</p>	<p>Cuestionario/ Ficha observación/ Ficha análisis documental</p>				
					<p>-Medición del desempeño</p>					
					<p>-Frecuencia del control</p>					
									<p>Indicadores</p>	<p>Fuentes o instrumentos de recolección</p>
									<p>Metodología</p>	<p>Población y muestra</p>



### **III. ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO**

**3.1. Fecha de presentación del proyecto:** octubre del 2020.

**3.2. Duración de la ejecución del proyecto:** 02 años 02 meses

**3.3. Cronograma:**

**Figura 1:** Cronograma  
Fuente: Elaboración del tesista.

Item	Actividades\Tiempos	2018			2019												2020										
		N	D	X	E	F	M	A	M	J	JL	A	S	O	N	D	E	F	M	A	M	J	JL	A	S	O	
1	Afinamiento del proyecto de tesis	X	X																								
2	Ampliación del marco teórico				X	X																					
3	Diseño de la recolección de datos						X	X																			
4	Preparar Instrumentos para recolectar datos								X	X																	
5	Prueba de instrumentos de recolección de datos											X															
6	Aplicar instrumentos de recolección de datos											X	X	X													
7	Procesamiento de datos																X	X									
8	Resultados.																		X	X							
9	Análisis e interpretación de resultados																				X	X					
10	Conclusiones.																						X	X			
11	Propuestas de solución y recomendaciones.																								X	X	
12	Elaboración del informe final																								X	X	
13	Revisión del informe final por asesor																									X	X
14	Presentación del informe final																										X

### **3.4. Recursos**

#### **3.4.1. Servicios de personal**

- ✓ Tesista
- ✓ Asesor
- ✓ Estadístico
- ✓ Encuestadores

#### **3.4.2. Bienes materiales**

##### **3.4.2.1. De consumo (fungibles)**

- ✓ Papel bond
- ✓ Tinta.
- ✓ Suministros diversos

##### **3.4.2.2. De inversión (fija)**

- ✓ Libros
- ✓ Copias

##### **3.4.2.3. Equipos**

- ✓ Laptop Lenovo Intel Core i3
- ✓ Impresora Multifuncional Epson

##### **3.4.2.4. Otros**

- ✓ Luz
- ✓ Internet.
- ✓ Fotocopiado
- ✓ Impresión

### 3.5. Presupuesto

Figura 2: Presupuesto

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL S/.
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>				
Otros servicios	Global	1.00	1450.00	1450.00
<b>MATERIALES</b>				
Papel bond A4 80 gr.	Millar	7.00	18.00	126.00
Material de escritorio	Global	1.00	500.00	500.00
Suministros diversos	Global	1.00	4400.00	4400.00
<b>OTROS</b>				
Tiños e impresiones	Global	1.00	600.00	600.00
Internet	Global	1.00	300.00	300.00
Fotocopias	Global	1.00	450.00	450.00
USB		1.00	70.00	70.00
Movilidad	Global	1.00	800.00	800.00
Otros diversos	Global	1.00	1100.00	1100.00
<b>TOTAL</b>				<b>S/ 9,796.00</b>

Fuente: Elaboración del tesista.

### 3.6. Financiamiento

Con recursos propios: el financiamiento es 100% con recursos del doctorando.

### REFERENCIAS BIBLIGRÁFICAS

Albeiro, H., Carlos, M. y Marcelo, L. (2014). Análisis de capacidades de gestión del conocimiento para la competitividad de pymes en Colombia. *Innovación Tecnológica*. 25(2). 111.122 Recuperado de: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v25n2/art13.pdf>

.....

Baldwin, C. (2010). *Gestión empresarial*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounachotasp/reader.action?docID=3186835&query=gesti%C3%B3n+empresarial>

Bao, S. y Blanco, F. (2014). Modelos de formación de clúster industriales: Revisión de las ideas que lo sustentan. *Revista Galega de Economía*, 23(2), pp. 179-198. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/391/39138754009.pdf>

.....

Münch, L. (2014). *Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. (2da. Ed.). México: Pearson Educación.

Pérez, L.C. (2005) *Muestreo estadístico: Conceptos y problemas resueltos*. Madrid: Perason.

Pinilla, A. (1981). *Principios de Administración y Organización* (2da. Ed.). Lima: Iberoamericana de Editores S.A. IBESA.

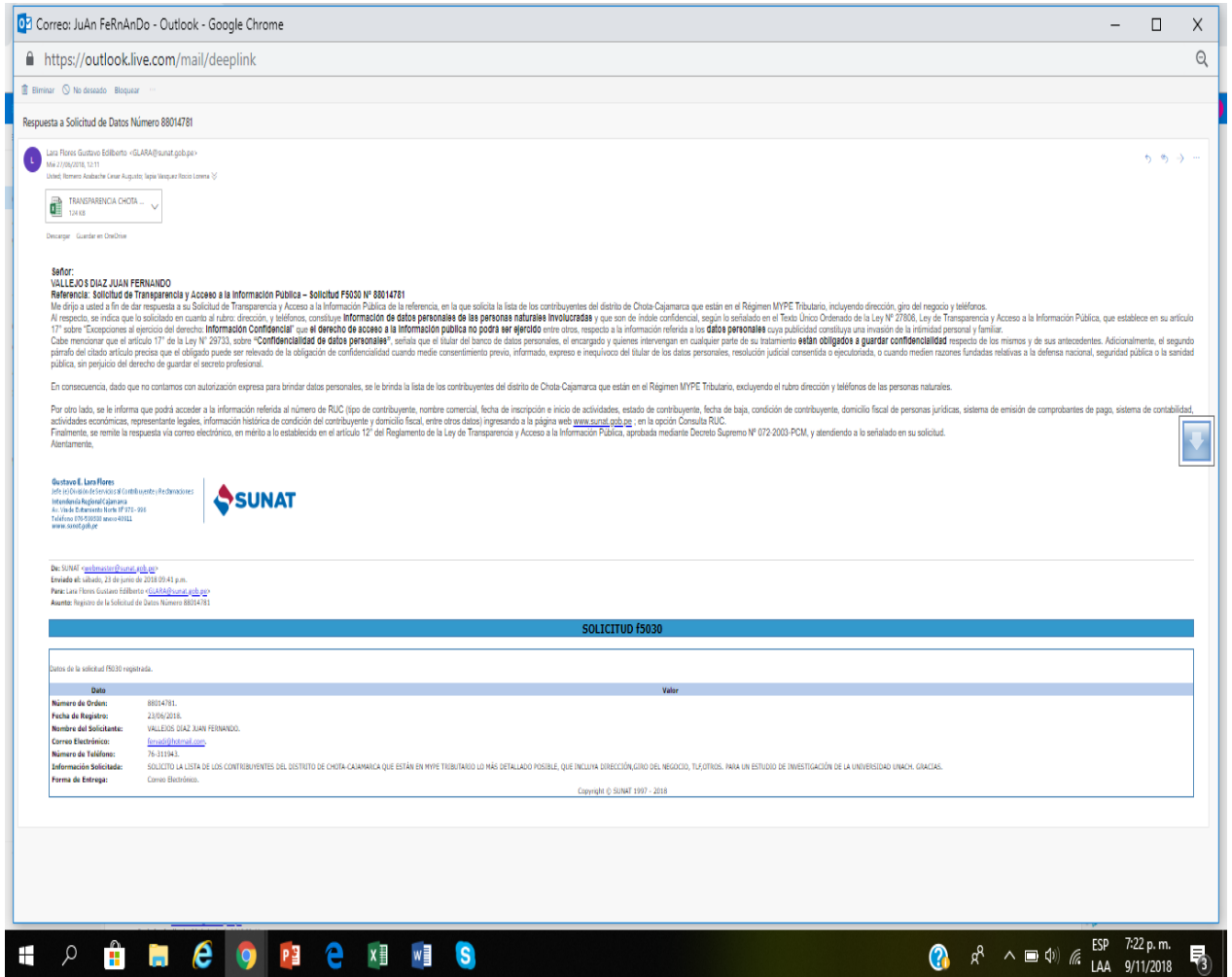
Porter, M. (1985). *Competitive Advantage*. New york, USA: The Free Press.

.....



ANEXOS

Figura 3: Correo sobre la información proporcionada por SUNAT



Fuente: SUNAT

XVII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ander-Egg,, E. (2003). *Técnicas de Investigación Social*, Buenos Aires, Argentina: Lumen.

Araujo, J. (2011). *El proceso de la investigación contable*. Medellín. Recuperado de [http://www.jackaraujo.net/lan\\_productos/procesodeinvestigacioncontable.pdf](http://www.jackaraujo.net/lan_productos/procesodeinvestigacioncontable.pdf)

Bautista, N. (2011). *Proceso de la investigación cualitativa*. Colombia: Editorial El manual Moderno.

- Bunge, M. (1972). *La investigación científica* (2da. Ed.). Barcelona, España. Ariel.
- Caballero, R. (2006). *Guías Metodológicas para los planes y tesis de maestría y doctorado* (2da Ed.). Lima, Perú: Alen Caro.
- Características (2018). 10 características del *conocimiento científico*.  
<https://www.caracteristicas.co/conocimiento-cientifico/#ixzz50W6WsSk5>
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la Investigación Científica* (2da. Ed.). Lima, Perú Editorial: San Marcos.
- Castillero, O. (2018). *Los 15 tipos de investigación (y características)*. Recuperado de <https://psicologiaymente.com/miscelanea/tipos-de-investigacion>
- Cerna, C. (2018). *Investigación científica, método u técnica*. Cajamarca, Perú: Corpus Cerna.
- CONCEPTO DEFINICIONES.DE. (2018). *Definición de conocimiento*. Recuperado de <https://conceptodefinicion.de/conocimiento/>
- Cruzado, F. (1995). *El trabajo de tesis en contabilidad*. Cajamarca, Perú: Asociación “Obispo Martínez Compañón”.
- De Canales, F. (2000). *Metodología de la Investigación-Manual para el desarrollo de Personal de Salud* (2da. Ed.). México: Limusa
- Deza, J. y Muñoz, S. (2012). *Metodología de la investigación científica*. Perú: Universidad Alas Peruanas.
- Hernández S., Fernández, C. y Batista L. (2014), *Metodología de la Investigación* ( 6ta Ed.): McGraw Hill, México.
- MAYO, L. y TAMAYO, M. (2004). *El proceso de la investigación científica* (4ta. Ed.). México: Limusa S.A.

Pick, S. y López, A. (1994). *Cómo investigar en ciencias sociales*, México: Trillas.

Psicología y Mente. Los 15 tipos de investigación Recuperado de <https://psicologiaymente.com/miscelanea/tipos-de-investigacion>

Ramírez, R. (2010). *Proyecto de investigación-Cómo se hace una tesis (1ra. Ed.)*. Lima, Perú: Fondo Editorial AMADP.

Real Academia Española - RAE - Real Academia de Española - RAE. *Ciencia*. Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=9AwuYaT>

Real Academia Española - RAE. *Epistemología*. Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=Fy2OT7b>

Regalado M. (1986). *Investigación Científica*. Lima Perú: Talleres Gráficos Imperio.

Ruíz, R. y Alaya, F. (1998). *El método en las ciencias: Epistemología y Darwinismo (1ra. Ed.)*. México D.F.: Fondo de Cultura Económica.

Sabino, C. (1996). *El proceso de investigación*, Bs.As: Lumen-Humanitas.

SliderPlayer (2018). Proceso del conocimiento. Recuperado de <https://slideplayer.es/slide/5508663/>

Universidad Nacional Autónoma de Chota - UNACH (2018). *Resoluciones, reglamentos*. Recuperado de <https://www.unach.edu.pe/>

Universidad Nacional de Cajamarca – UNC (2018). *Protocolo General de Investigación 2014*. Recuperado de <http://posgrado.unc.edu.pe/posgrado/wp-content/uploads/2016/04/protocolo.pdf>

Wikipedia. La enciclopedia libre (2018). *Ciencia*. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Ciencia>

Wikipedia. La enciclopedia libre (2018). *Epistemología*. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Epistemolog%C3%ADa>

Wikipedia. La enciclopedia libre (2018). *Método científico*. Recuperado de [https://es.wikipedia.org/wiki/M%C3%A9todo\\_cient%C3%ADfico](https://es.wikipedia.org/wiki/M%C3%A9todo_cient%C3%ADfico)

Zavala, A. (2006). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

SE TERMINO DE IMPRIMIR  
EN OCTUBRE DEL 2019  
CON UN TIRAJE DE 500 EJEMPLARES  
EN LOS TALLERES GRAFICOS DE  
EDITORIA VALERIA SAC  
JR. ANAXIMANDRO VEGA 153 – CHOTA  
CAJAMARCA