

Asesoramiento fiscal y compromiso social a través del Aprendizaje servicio

Tax advice and social commitment through Service Learning

María Jesús Delgado Rodríguez, María del Carmen Rodado Ruiz, Alfredo Cabezas Ares
Mariajesus.delgado@urjc.es, mariacarmen.rodado@urjc.es, Alfredo.cabezas@urjc.es

Departamento de Economía de la Empresa (ADO),
Economía Aplicada II y Fundamentos del Análisis
Económico
Universidad Rey Juan Carlos
Madrid, España

Resumen- Este trabajo tiene como objetivo presentar el proyecto de Aprendizaje Servicio “Fiscalidad y compromiso social con la discapacidad” centrado en el asesoramiento fiscal a personas con discapacidad y a su entorno y reflexionar sobre su contribución a la formación de los alumnos y en su compromiso social con la discapacidad. Con el proyecto desarrollado en la asignatura de Régimen Fiscal de la Empresa se ha pretendido contribuir de forma activa a la reducción de las desigualdades y a la inclusión social. El proyecto se desarrolla en el Grado de Administración y Dirección de Empresas de la Universidad Rey Juan Carlos en colaboración con el Ayuntamiento de Fuenlabrada en el curso 2022/23.

Palabras clave: *Asesoramiento fiscal, Formación tributaria, Compromiso social, Objetivos de Desarrollo Sostenible.*

Abstract- This work aims to present the service-learning project “Taxation and social commitment to disability” focused on tax advice to people with disabilities and their environment and consider its contribution on the learning of students and their social commitment to disability. With the project developed in the subject of Business Taxation, it has been intended to contribute actively to the reduction of inequalities and social inclusion. The project is developed in the Degree in Business Administration and Management of the University Rey Juan Carlos in collaboration with the City Council of Fuenlabrada in the 2022/23 academic years.

Keywords: *Tax compliance, Tax education, Social engagement, Sustainable Development Goals.*

1. INTRODUCCIÓN

Los proyectos de Aprendizaje Servicio (ApS) representan una oportunidad para generar espacios educativos donde se involucren a todos los actores que intervienen en el proceso formativo: docentes, estudiantes y miembros de organizaciones e instituciones públicas. En el ámbito de la educación superior resulta muy estimulante generar estos entornos de aprendizaje donde los alumnos tienen la oportunidad de aprender sobre la base de resolver cuestiones reales de su entorno en las que pueden aplicar lo que estudian en el aula, contribuyendo al desarrollo de valores y reforzando comportamientos sociales que son muy deseables para nuestros alumnos (Martínez, 2010).

Siguiendo la literatura sobre el tema, a la hora de diseñar nuestro proyecto, se han tenido en cuenta los siguientes objetivos:

1. La adquisición de una responsabilidad profesional que vaya más allá del aula. El alumno se convierte en protagonista del aprendizaje con la realización de las actividades propuestas y logra un mayor compromiso con los contenidos del curso al ponerlos en práctica. La adquisición de las competencias de la asignatura pasa de ser un objetivo teórico a ser una práctica real con la que asumen y se responsabilizan de la ejecución del servicio solidario que deja huella en su entorno (De Luca et al., 2017).
2. Lograr un aprendizaje más significativo y por tanto de mayor calidad. El contexto social y las realidades en las que se realiza el aprendizaje pasan a ser integrantes y facilitadores del aprendizaje. Los alumnos conectan la asignatura con el contexto social y laboral, lo que genera una mayor motivación y compromiso con su aprendizaje (Pedró, 2019).
3. Que el esfuerzo y la dedicación de los alumnos haga posible una mejora social además de personal. La asignatura adquiere una transcendencia social y se conecta con la realidad próxima (Álvarez y Silió, 2015).
4. Que los alumnos tengan la oportunidad de ejercer su ciudadanía de forma responsable y con capacidad crítica, logrando una participación ciudadana activa (Tapia, 2018).

En concreto, con el proyecto que se puso en marcha en esta asignatura se ha tratado de ofrecer un servicio de apoyo fiscal a las personas con discapacidad, a sus familias, a instituciones y organizaciones relacionadas. Con este asesoramiento se trata de impulsar la formación en la ética y el compromiso social a través del conocimiento de la fiscalidad como instrumento de solidaridad e inclusión, reforzando la importancia de las políticas fiscales como instrumento clave para contribuir al logro del Objetivo de Desarrollo Sostenible 10: Reducción de las desigualdades.

2. CONTEXTO Y DESCRIPCIÓN

En este apartado se describen los aspectos más relevantes de la organización y puesta en marcha de la experiencia realizada en el proyecto de Aprendizaje Servicio.

A. Contexto y justificación de la experiencia

El proyecto “Fiscalidad y compromiso social con la discapacidad” se encuadra en el Objetivo de Desarrollo Sostenible 10 y contribuye de forma activa a la reducción de las desigualdades y a la inclusión social. Para ello los profesores de la asignatura de Régimen Fiscal de la Empresa consideramos que es muy importante desarrollar una adecuada visión de la fiscalidad y de su importancia para reducir las desigualdades y lograr mejoras para las personas con discapacidad. Con este proyecto se ha buscado fortalecer la moral tributaria en la comunidad universitaria, logrando que tengan la adecuada percepción de las ayudas fiscales y el papel que desempeñan para lograr mejoras de vida para las personas con discapacidad y otros colectivos con problemas de desigualdad.

Las personas con discapacidad y sus familiares afrontan necesidades económicas importantes para poder dar cobertura a sus necesidades especiales. A través de los impuestos es posible cubrir las actuaciones públicas encaminadas a mejorar su calidad de vida ya que hay muchas ayudas fiscales de las que se pueden beneficiar. Con el proyecto de Aprendizaje Servicio que pusimos en práctica en nuestra asignatura hemos tratado de ayudar a estas personas a que puedan acceder a esta información y tengan una adecuada información y asesoramiento. Además, tratamos de impulsar la formación en la ética y el compromiso social a través del conocimiento de la fiscalidad como instrumento de solidaridad e inclusión.

La normativa fiscal de apoyo a la discapacidad es especialmente amplia y compleja, y además hay diferencias entre unas y otras regiones en algunos elementos, como las deducciones en la cuota del IRPF. Todo ello provoca que las ayudas fiscales a la discapacidad, o bien no se utilicen de forma adecuada, o bien que, aun utilizándose, no se visualice adecuadamente su intensidad, al carecer las familias de una referencia clara del importe que pueden ahorrar en impuestos debido a la situación de discapacidad.

El proyecto trata de garantizar una educación inclusiva y equitativa de calidad que se focaliza en el servicio en el colectivo de las personas con discapacidad, uno de los grupos vulnerables mencionados de forma específica en el objetivo 10 de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

B. Actividades y metodología

El objetivo del proyecto es que los alumnos desarrollen un aprendizaje a través del servicio de asesoramiento fiscal a personas vulnerables, en concreto personas con discapacidad, con el objetivo de contribuir a la reducción de las desigualdades. Con el aprendizaje los alumnos podrán poner en prácticas sus conocimientos y comprobar la importancia de la labor que desarrollan mediante el servicio a la sociedad.

El proyecto se estructura alrededor de varios tipos de actividades:

-Actividades grupales: con las que los alumnos profundizan en la práctica fiscal, y tratarán de forma específica los aspectos tributarios relacionados con la discapacidad, la progresividad y

otros aspectos sociales que están recogidos en las leyes tributarias.

- Asesoramiento y ayuda fiscal a personas con discapacidad, familiares, agrupaciones y asociaciones para conocer su problemática y poder realizar propuestas que supongan mejoras en su situación personal y económica mediante el trabajo en red.
- Realización de talleres para sensibilizar y divulgar sobre la importancia de la moral tributaria y la ayuda a la discapacidad para contribuir a la reducción de las desigualdades y a la inclusión social de las personas con discapacidad. Se trata de conseguir que nuestros alumnos se conviertan en agentes de cambio social para generar la percepción de la fiscalidad como instrumento de reducción de la desigualdad y mejoras a la discapacidad, que se logra a través del compromiso social con el pago de impuestos.

La realización de estas actividades es voluntaria para los alumnos y está integrada en la evaluación continua de la asignatura, representando el 20% de la calificación final. Es decir, en la guía docente de la asignatura se ha incluido este porcentaje de la nota que se puede alcanzar mediante la participación en el proyecto de aprendizaje servicio o mediante la realización de las prácticas tradicionales de la asignatura. Consideramos que esta puntuación es suficiente, puesto que los alumnos que opten por participar en el proyecto son conscientes del trabajo que van a realizar, pero su principal motivación es ser útiles aplicando los conocimientos de la asignatura. El tiempo que tienen que dedicar a realizar este servicio va a depender de las necesidades de las personas a las que asesoren y de la opción de contactar directamente con personas con discapacidad o con alguna asociación o institución.

Este porcentaje de la nota también se puede alcanzar con las prácticas tradicionales de la asignatura. Por lo que no se penalizaba a los alumnos que no deciden participar en el proyecto de aprendizaje servicio. Cualquiera de las opciones garantiza que los alumnos van a formarse en las mismas competencias específicas y habilidades que establece la guía docente de la asignatura:

- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Compromiso ético en el trabajo.

Puede haber diferencias en el tiempo que vayan a dedicar a realizar esta actividad en función de la opción elegida (a través de un proyecto APS o la realización de las prácticas tradicionales de la asignatura), pero no cabe duda de que los estudiantes que participan en el proyecto de Aprendizaje Servicio han tenido la oportunidad de realizar un aprendizaje más significativo de los aspectos clave sobre la equidad, la desigualdad y la discapacidad como parte de su formación fiscal, lo que ha contribuido de forma clara a que su aprendizaje sea más profundo y permanente. El reconocimiento de un porcentaje de la nota es un aspecto también de interés, pero un 20% es un porcentaje importante y acorde al tiempo que se espera que en promedio dediquen. Para conseguir que el número de alumnos que realicen esta actividad aumente se va a ampliar la formación que se les ofrece a comienzo del curso y a reforzar su protagonismo en las actividades de di

Para analizar la contribución y el impacto del proyecto se ha utilizado una metodología mixta que combina herramientas cuantitativas y cualitativas de recogida y análisis de la información.

1. En primer lugar, se ha obtenido información de nuestros alumnos a través de las rúbricas que se elaboraron para el seguimiento y análisis del proyecto de aprendizaje servicio. En estas rúbricas los alumnos respondían a cuestionarios de preguntas tipo Likert que nos ha permitido recabar información sobre su percepción de la moral tributaria y el compromiso social, así como del impacto del Aprendizaje Servicio en su formación

2. Los alumnos plasmaron su experiencia en videos en los que también incluían explicaciones de la labor realizada con los colectivos y asociaciones con los que habían realizado el proyecto. Estos videos se presentaron en clase y en los talleres que se realizaron para trasladar la experiencia a otros alumnos y miembros de la comunidad universitaria.

3. RESULTADOS

El proyecto se realizó en los 6 grupos de Régimen Fiscal de la Empresa del Grado de ADE en la Universidad Rey Juan Carlos en los que impartimos docencia durante el curso 2022/23. La asignatura se imparte en el 3º curso del Grado en ADE y en 5ª curso del doble Grado en ADE-Derecho y ADE-Marketing en el primer cuatrimestre. De los más de 300 alumnos matriculados, 21 decidieron participar de forma grupal en el proyecto de APS y 2 alumnos nos solicitaron realizar su participación de forma individual. Los grupos estaban integrados por 3 miembros.

En primer lugar, hay que destacar que los alumnos han realizado las prácticas propuestas en el curso para formarse sobre las ayudas a la discapacidad. A continuación, se pusieron en contacto con asociaciones, familias o instituciones relacionadas con la discapacidad que se encuentran en el municipio de Fuenlabrada (Fundación APSURIA, LABORPLUS, entre otras) para ofrecerle sus servicios y conocer sus experiencias. Los alumnos han realizado videos sobre los encuentros realizados con las personas con discapacidad para mostrar la labor realizada y las principales dificultades de este colectivo, que se han presentado tanto en clase como en los distintos talleres que se realizaron en la Universidad Rey Juan Carlos.

El proyecto realizado les ha permitido poner en práctica conocimientos específicos de la asignatura con una contribución social importante a través de la asesoría fiscal en casos reales de personas con discapacidad. Para valorar los resultados del proyecto, en primer lugar, se elaboraron rúbricas para valorar los aspectos más importantes relacionados con la realización del proyecto. Estas rúbricas se trasladaron a una encuesta con una escala Likert de 1 a 5, que realizaron a través del aula virtual al final del curso. Tenían como fecha tope para su realización la fecha del examen final. De este modo hemos extraído una información muy valiosa sobre la percepción y el grado de implicación en el proyecto, así como sobre sus efectos sobre la formación y los aspectos relacionados con la percepción de la fiscalidad y la moral tributaria.

Los estudiantes han mantenido en todo momento un alto grado de implicación y se han mostrado muy interesados en ayudar con sus conocimientos de fiscalidad y conocer con mayor profundidad las dificultades de las personas con discapacidad. Además, los alumnos han colaborado para divulgar la importancia de la asesoría fiscal a estos colectivos para contribuir, mediante las políticas fiscales, a la reducción de las desigualdades. Hay que destacar que, al finalizar el proyecto, todos los alumnos que han participado contestaron a la encuesta que se les facilitó a través del aula virtual.

Durante el proyecto los alumnos también han desarrollado sus habilidades de comunicación con colectivos vulnerables, trabajo en equipo, gestión de dificultades y contribución a su mejora de calidad de vida de personas con discapacidad. Este ha sido un aspecto que destacar, ya que los alumnos han contribuido, con su asesoramiento, al objetivo 10: reducción de las desigualdades.

En relación con los resultados del estudio, se ha podido observar que los alumnos participantes en ApS han reforzado su compromiso con el pago y la gestión de los ingresos públicos y se han implicado en el estudio y análisis de las propuestas fiscales para mejorar la situación de las personas con discapacidad y ofrecer un asesoramiento a este colectivo. La información recabada nos muestra el interés de esta actividad para avanzar hacia una ciudadanía solidaria y global.

La participación en las actividades propuestas también ha tenido un impacto social al contribuir a mejorar la calidad de vida de las personas con discapacidad a través de un asesoramiento personalizado por parte de nuestros alumnos. Las personas con discapacidad, sus familias y las organizaciones relacionadas han mostrado su satisfacción con la ayuda y atención recibida y han agradecido la divulgación de su problemática, puesto que, de este modo, se contribuye al reconocimiento y al apoyo de las políticas fiscales destinadas a este fin.

Tabla 1: Principales resultados rúbrica (escala Likert 1-5).

() Entre paréntesis aparecen las desviaciones típicas. Alpha de Cronbach=0,843

Preguntas	Total	Alpha de Cronbach eliminando el ítem
Valoración del grado de implicación en el desarrollo del proyecto	3.653 (1.116)	0,819
Valoración del grado de implicación de los compañeros en el desarrollo del proyecto	3.117 (1.534)	0,821
Valoración del grado de sensibilización ante el tema de la discapacidad	3.358 (0.964)	0,807
Valoración de tu capacidad para aplicar en el proyecto los conocimientos de la asignatura	3.129 (1.266)	0,867
Valoración del grado de la participación de las asociaciones y el Ayuntamiento de Fuenlabrada para la realización del proyecto APS	3.387 (0.984)	0,811
Valora la información recibida para poder emprender el proyecto de APS	3.679 (1.218)	0,819
Valora los talleres realizados para sensibilizar sobre los contenidos del proyecto de APS	3.429 (0.934)	0,801
Valora la contribución social que se logra con las actividades realizadas	3.992 (1.342)	0,812
Valoración del docente en el logro de los resultados del proyecto	3.733 (1.736)	0,823
Valoración de forma global la experiencia del proyecto de Aprendizaje Servicio	3.946 (1.348)	0,867

Con este proyecto los alumnos han dado visibilidad a los problemas de la discapacidad y la falta de recursos que las familias y asociaciones destacan que se dedican a este colectivo. Los alumnos han tratado de ayudar y asesorarles para mejorar el acceso a las ayudas fiscales. A través de los talleres realizados se ha dado difusión a la problemática de este colectivo para destacar la importancia del cumplimiento fiscal

para lograr los recursos necesarios para llevar a cabo acciones públicas que beneficien a este colectivo y a sus familias.

Además, en todas las valoraciones que han hecho los alumnos se han obtenido resultados positivos (Tabla 1). Los resultados muestran que han valorado de forma más positiva su implicación que la de sus compañeros (3.653 de media frente a un 3.117 en escala de Likert de 1-5), por lo que constatamos que se consideran que han sido estado más implicados en esta actividad de lo que creen que hacen el resto. También es muy favorable el resultado en cuanto a la sensibilización sobre el tema de la discapacidad 3.358 en escala de Likert de 1-5) y se han sentido satisfechos aplicando los conocimientos adquiridos en la asignatura (3.129 en escala de Likert de 1-5). Los alumnos destacan tanto la participación de las asociaciones y el Ayuntamiento de Fuenlabrada (3.387 en escala de Likert de 1-5), como la ayuda de los docentes (3.733 en escala de Likert de 1-5) y la información recibida para emprender el proyecto (3.679 en escala de Likert de 1-5) y los talleres realizados (3.429 en escala de Likert de 1-5). Además, entre los resultados más positivos están relacionados con la valoración de la contribución social que logran con esta actividad (3.992 en escala de Likert de 1-5) y la valoración global de la experiencia (3.946 en escala de Likert de 1-5).

4. CONCLUSIONES

Esta experiencia ha hecho posible que los alumnos estén en contacto con asociaciones, instituciones y familias a las que pueden ayudar con su formación a la reducción de las desigualdades. Con su asesoramiento refuerzan la consecución de los objetivos de las políticas fiscales, que se enmarca en el Objetivo de Desarrollo Sostenible 10. Esto les permitió entrar en contacto con de las dificultades a las que se enfrentan estas personas con discapacidad por la falta de recursos para afrontar los mayores costes que tienen que asumir. Además, realizaron una labor de divulgación de la importancia que tiene pagar nuestros impuestos de forma correcta para disponer de recursos públicos que puedan destinarse a mejorar la calidad de vida de las personas con discapacidad

Con este proyecto los alumnos han conseguido ayudar a estas personas asesorándolas en temas fiscales y trasladándoles la información sobre las ayudas a las que pueden acceder y han fomentado la formación en la ética y el compromiso social a

través del conocimiento de la fiscalidad como instrumento de solidaridad e inclusión, difundiendo los resultados del proyecto de una forma que ha trascendido a los propios colectivos de personas con discapacidad.

Hemos comprobado la importancia de las actividades realizadas y, de cara a futuras ediciones, se van a incorporar nuevas herramientas para facilitar la implicación de los alumnos en este proyecto. De este modo, se va a proporcionar una mayor información a los alumnos sobre las tareas a realizar y sobre el reconocimiento de ellas en su calificación. También vamos a adaptar algunas de las actividades para reforzar los aspectos de ayuda directa y el contacto con las asociaciones.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos el apoyo recibido para la realización de este proyecto tanto de la directora de la Oficina de Aprendizaje Servicio de la Universidad, Rocío Samino, como al Ayuntamiento de Fuenlabrada.

REFERENCIAS

- Álvarez Álvarez C. y Silió Sáiz G. (2015). El aprendizaje-servicio y las comunidades de aprendizaje: dos proyectos que se enriquecen mutuamente. *Enseñanza & Teaching: Revista Interuniversitaria de Didáctica*, 33(2), 43-58.
- De luca, F., Hueza P., Marcantonio, C. y Pedró C. (2017). Proyecto de Responsabilidad Social Universitaria Deco Solidaria. *Revista Argentina de Investigación de Negocios*, 31(1), 149-161.
- Martínez, M. (Ed.) (2010). *Aprendizaje servicio y responsabilidad social de las Universidades*. Barcelona: ICE-Octaedro
- Pedró C. (2019). Responsabilidad Social Universitaria. Nuevos estímulos para el aprendizaje en contextos reales. *RIDAS, Revista Iberoamericana de Aprendizaje Servicio*, 8, 150-161.
- Tapia N. (2018). *Guía para desarrollar proyectos de aprendizaje-servicio solidario*, Edición Perú. Centro Latinoamericano de Aprendizaje y Servicio Solidario (CLAYSS).