Anthrópolis

REVISTA CIENTÍFICA

ISSN en trámite

No. 4, Julio - diciembre 2023



www.uva.edu.mx

Coordinación de Investigación | Campus Mérida

UNIVERSIDAD VIZCAYA DE LAS AMÉRICAS

CIDIV
CENTRO DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO E INNOVACIÓN VIZCAYA

CIDIV

DELFÍN
"Por una cultura científica"



Mtro. Fernando Pacheco Bailón

Por tercer año consecutivo Primer Lugar Intercampus en el Verano Científico DELFÍN. Mérida con más estudiantes en el Verano de Investigación Científica y con más Investigadores también.

EDITORIAL

En busca de la obtención del codiciado ISSN, hemos llevado a cabo una estrecha colaboración con INDAUTOR. Este esfuerzo conjunto ha dado lugar a una serie de réplicas necesarias para completar nuestro registro, lo que nos permitirá dar el esperado paso hacia una etapa de indexación de nuestra revista. Anthrópolis se encuentra enfocada en áreas del conocimiento socioeconómico y se integra dentro del distinguido Centro de Investigación e Innovación Vizcaya (CIDIV), en el campus Mérida.

La Edición 4 de Anthrópolis nos complace presentar una selección de artículos cuidadosamente elaborados que abordan temas relevantes e impactantes. En primer lugar, el artículo de Erika Janeth Valenzuela Ojeda y Rosa Quetzali Medina García arroja luz sobre la afectación en la recaudación de impuestos causada por el sector del comercio informal en México. Este análisis se centra en aquellos actores económicos que operan sin regulación legal, evadiendo el pago de impuestos y, por ende, generando un impacto negativo en el desarrollo del país. El comercio, como una de las principales actividades económicas en México, se divide en dos categorías: el comercio formal, que cumple con las regulaciones y obligaciones fiscales, y el comercio informal, que opera al margen de la ley. Este último, al eludir sus responsabilidades fiscales, socava directamente el crecimiento económico del país.

Por otro lado, Gonzalo Gibran Ocampo Vargas y Rosa Quetzali Medina García aportan una visión sobre las competencias esenciales que deben poseer los contadores en el ámbito de los costos. Su trabajo se propone proporcionar a los profesionales contables las herramientas necesarias para desarrollar y aplicar estas competencias, que son valiosas para empresas de todos los tamaños. La formación de profesionales capacitados es una tarea fundamental para las instituciones académicas, y este artículo resalta la importancia de integrar la enseñanza de competencias relevantes en sus métodos pedagógicos.

Julissa Guadalupe Muñoz Villegas, en su ensayo sobre los desafíos que enfrentan los contribuyentes indígenas al interactuar con el Servicio de Administración Tributaria (SAT), pone de relieve las dificultades que enfrentan las comunidades indígenas en México al realizar trámites fiscales. La barrera lingüística y la falta de profesionales que hablen su lengua materna hacen que estos trámites sean aún más complicados para ellos.

Sandra Jael Lizardo Ureta aborda el desconocimiento de los contribuyentes respecto a sus obligaciones fiscales y las consecuencias que esto tiene ante el SAT. Los cambios en los procedimientos del SAT han generado desinformación y frustración entre los contribuyentes, desde aquellos que solo necesitan un Registro Federal de Contribuyentes (RFC) hasta las grandes empresas. La falta de información y la dificultad en la realización de trámites ocasionan problemas que van desde el enojo hasta crisis laborales.

Mariana García Calvo presenta un artículo que identifica un problema en Tijuana y propone la implementación de un sistema de control de inventarios eficaz para mejorar la salud financiera de las empresas. La gestión adecuada de los inventarios es crucial para detectar y resolver inconsistencias que afectan el desempeño financiero de las empresas.

Finalmente, Amairani Galilea Gutierrez Monrroy se adentra en la importancia de la adaptación informativa y educativa gubernamental como estrategia para reducir el sector informal. Su análisis revela la necesidad de una comunicación más efectiva y accesible por parte del Servicio de Administración Tributaria hacia diferentes generaciones y sectores sociales y económicos. El artículo enfatiza la importancia de abordar las necesidades de los contribuyentes de manera comprensible y adecuada, especialmente en un contexto donde cada vez menos ciudadanos desean formar parte de los contribuyentes, como demuestran las cifras de CifraSAT en cuanto a los trámites de inscripción.

Agradecemos profundamente el interés de nuestros lectores y valoramos la labor incansable del consejo editorial de Anthrópolis en la selección y publicación de estos relevantes artículos que contribuyen al avance de la investigación en las áreas socioeconómicas. Su compromiso y dedicación son esenciales para enriquecer el conocimiento y promover el debate académico en nuestro campo.

Mtro. Fernando Pacheco Bailón
Coordinador de Investigación UVA
Campús Mérida

CONTENIDO

5 **Afectación del Comercio Informal en la Recaudación de Impuestos en México**

por Erika Janeth Valenzuela Ojeda y Rosa Quetzali Medina García

9 **Competencias Esenciales que debe Tener un Contador en el Área de Costos**

por Gonzalo Gibran Ocampo Vargas y Rosa Quetzali Medina García

13 **Desafíos que Presentan los Contribuyentes Indígenas al Realizar Trámites Ante el SAT**

por Julissa Guadalupe Muñoz Villegas

17 **El Desconocimiento de los Contribuyentes en Obligaciones Fiscales y Consecuencias Ante el SAT**

por Sandra Jael Lizardo Ureta

23 **Implementación de un Sistema Control de Inventario Eficaz para una Sana Situación Financiera en Empresas de Tijuana**

por Mariana García Calvo

29 **Importancia de la Adaptación Informativa y Educativa Gubernamental para la Disminución del Sector Informal**

por Amairani Galilea Gutierrez Monrroy

Las ideas vertidas en la publicación Anthropolis representan el resultado de investigaciones hechas por los autores de la Universidad Vizcaya de las Américas Campús Mérida.

coord_inv_merida@uva.edu.mx
(999) 95 66 47 Ext. 120

DIRECTORIO

Director General del campus Mérida: Dr. José de Jesús Palafox Quintero
Director de Servicios Académicos y Escolares: Mtra. Yamile Cetina Cahero
Directora Administrativa Financiera: Ing. Nury Rodríguez Álvarez
Coordinador de investigación: Mtro. Fernando Pacheco Bailón
Diseño Editorial: Mtra. Edith del Carmen Avila Hernandez
Mtro. Oscar Bastarrachea Velázquez

ISSN En trámite

Imagen de portada: Foto de Karolina Grabowska, Pexels.
Anthrópolis revista científica, Año 4 Número 4 Julio 2023
Publicación semestral editada por la Universidad Vizcaya de las Américas Campus Mérida
Calle 33 #140 Entre calle 20A y 22 Col. Chuburná de Hidalgo, Mérida, Yucatán

Todos los derechos reservados. Ninguna parte de esta publicación puede ser reproducida total o parcialmente sin citar la fuente.

ANTHRÓPOLIS. Año 4, No. 4, Julio – diciembre 2023 es una publicación semestral editada por el Patronato Cultural Vizcaya, calle 33 por 20 a y 22 numero 140 col. Chuburná de Hidalgo CP.97205 Tel. 99-91-95-66-47 https://www.revistascientificasuvamerida.org.mx/ cidiv_merida@uva.edu.mx
Editor Responsable: Fernando Pacheco Bailón. Reserva de Derechos al Uso Exclusivo No. 04-2022-102013140100-102, ISSN en trámite el primero otorgado por el Instituto Nacional del Derechos de Autor.
Responsable de la última actualización de este Número, Centro de Investigación Universidad Vizcaya Dr. Fernando Pacheco Bailón, calle 33 por 20 a y 22 numero 140 col. Chuburná de Hidalgo CP. 97205, fecha de última modificación 2 de enero del 2023.



Afectación del Comercio Informal en la Recaudación de Impuestos en México

Por: Erika Janeth Valenzuela Ojeda*, Rosa Quetzali Medina García*

Abstract

When talking about the impact on tax collection by the sector that is dedicated to informal commerce in Mexico, we focus on all those people who have commerce activity and are not regulated by law and who do not generate the payment of any tax. and therefore they operate irregularly, having a negative impact on the development of the country.In our country, commerce, in general, has become one of the main economic activities for people, with formal commerce in which businesses are considered duly registered with regulatory bodies, complying with tax obligations, as well as the informal trade that is handled irregularly outside the legal regulatory frameworks, which does not comply with the corresponding tax obligations, directl y arising from the development of the country by omitting the payment of taxes and failing to comply with the law.

Keywords: Taxes, Collection, Commerce, Economy, Informality

*Estudiantes de pre-grado en la Universidad Viscaya de las Américas.

INTRODUCCIÓN

Es la organización Internacional del Trabajo (OIT) quien propuso denominar a este fenómeno "economía informal" donde el principal problema es el mercado laboral que se convierte de baja calidad al momento de adentrarse en el trabajo por cuenta propia en actividades que se denominan de supervivencia, con ingresos que son insuficientes y una productividad muy escasa o nula, trabajando con tecnologías bastante simples, con bajo requerimiento de capital y calificación para operar y sin protección por parte de la ley quedando expuestos ante cualquier situación de peligro y colocando de la misma manera en esa situación a la economía donde se desarrollen este tipo de actividades.

El término de sector informal fue utilizado por vez primera hace ya más de 35 años por la Organización Internacional del Trabajo (OIT) en un informe sobre Kenia, que a su vez hacía referencia a un artículo de Hart de 1970.

INEGI (2022) La población ocupada en la informalidad laboral considera, sin duplicar, a quienes son laboralmente vulnerables por la naturaleza de la unidad económica para la que trabajan, así como a las personas cuyo vínculo o dependencia laboral no reconoce su fuente de trabajo. Así, se incluye además de la población que labora en micro negocios no registrados o sector informal otras modalidades análogas, como las y los ocupados por cuenta propia en la agricultura de subsistencia, así como a quienes laboran sin seguridad social y cuyos servicios los utilizan las unidades económicas registradas. En septiembre de 2022, la población ocupada en la informalidad laboral fue de 32 millones de personas y la Tasa de Informalidad Laboral fue 55.6 % de la población ocupada, 0.6 puntos porcentuales menor a la del noveno mes de 2021. Para el agregado de 32 ciudades.



Foto: Yih Chang

PROBLEMÁTICA

La importancia que tiene el saber identificar la problemática social del comerciante informal y su desinterés por aportar económicamente al sistema tributario, observando el incremento de comerciantes que generan ingresos económicos, pero que no aportan al país en los impuestos básicos que deberían pagar para el mejoramiento de las condiciones de vida de los ciudadanos en general; suponen la formalidad como una dificultad de entrada a manera de trámites extensos, costosos y complicados así como de permanencia que incluye pago de impuestos, prestaciones y remuneraciones laborales de ley, todo esto hace más complicado pertenecer al sector formal, pero en el entendido que los tributos son el marco legal financiero que tiene el Estado para cumplir con el mejoramiento de la calidad de vida de toda la comunidad, es importante la regulación de este sector para el crecimiento económico del país.

El 55.2% de los hombres y el 56.2% de las mujeres que trabajan lo hacen en la informalidad. La informalidad laboral alcanzó con mayor fuerza a la población laboral femenina. Mientras que el 55.2 de los hombres que trabajan se encuentran en esta condición, la tasa para las mujeres trepa a 56.2 por ciento. Treinta y dos millones de personas en el país salen a trabajar o lo hacen desde sus hogares sin una protección que garantice por completo sus derechos laborales. Sin contratos, sin acceso a vivienda, sin acceso a instituciones de salud, con jornadas mayores al límite establecido por la Ley Federal del Trabajo con ingresos inferiores a los de ley. En un año se sumaron 985 mil mexicanos a las filas del empleo informal, sumando un total de 32 millones en el segundo trimestre del 2022. (INEGI,2022)

La problemática de la informalidad no es un fenómeno novedoso en nuestro país, sino que a lo largo de los años se ha arraigado en gran parte de la población. Se observa en la presencia de puestos callejeros y vendedores ambulantes de alimentos, así como en trabajadores domésticos y empleados de empresas establecidas, quienes lamentablemente carecen de acceso a la seguridad social y de cualquier tipo de prestación laboral. De ahí que, en ocasiones, la informalidad sea percibida como una alternativa de empleo a corto plazo cuando no se dispone de oportunidades laborales formales, al menos proporciona una fuente de ingresos para quienes trabajan en esta condición.

OBJETIVO GENERAL

Concientizar a la población sobre las causas que se tiene el pertenecer a un sector informal y las consecuencias que generan al estar dentro de ellos, el no quedarse en un círculo de estancamiento que no les permita avanzar tanto como para ellos y para el país.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Implementar medidas, de asesoramiento por parte de las entidades públicas como es la SHCP y el SAT que son las entidades encargadas de recaudación de impuestos y de dar de alta un negocio.
- Convocar activamente a la ciudadanía a que se involucren de manera proactiva en cuestiones de cultura tributaria y brindar un asesoramiento continuo y personalizado.

TEORÍAS Y METODOLOGÍAS USADAS

El método utilizado para la recopilación de información es el Método Cualitativo de Sampieri R. Hernandez (2014), en la investigación se pretende describir, comprender e interpretar los fenómenos, a través de las percepciones y significados producidos por las experiencias de los participantes, para que el investigador se forme creencias propias sobre el fenómeno estudiado. Por ello, la recolección de los datos está orientada a proveer de un mayor entendimiento de los significados y experiencias de las personas y no se inicia con instrumentos preestablecidos, sino que el investigador comienza a aprender por observación y descripciones de los participantes y concibe formas para registrar los datos que se van refinando conforme avanza la investigación. Consta de los siguientes pasos: concebir la idea a investigar, plantear el problema, inmersión inicial en el campo, concepción en el diseño de estudio, definición de la muestra inicial de estudio, recolección de los datos, análisis de los datos, interpretación de resultados, elaboración de reporte de resultados.

RESULTADOS

Son muchas las consecuencias a las que se enfrentan todas aquellas personas que no reportan el pago del impuesto correspondiente por sus actividades comerciales, el no pertenecer al sector formal lleva grandes multas ya que se omite de manera voluntaria el pago de impuesto así como también se omite contar con los servicios que se ofrece como la seguridad social al estar afiliado al sector salud y de vivienda, el gobierno ha implementado diversas formas de régimen de contribución para generar la facilidad de regularizarse y cumplir con las obligaciones correspondientes, hoy en día es una obligación como ciudadanos aportar al gasto público para mejora del país.



Foto cortesia de Envato Elements

Referencias Bibliograficas

1. AMAFORE. Asociación Mexicana de Afores (2017) Encuensta para trabajadores Formales e Informales. Recuperado de: https://amafore.org/encuestas-y-documentos/
2. Global Labour Institute (2002). Notas sobre los sindicatos y el sector informal . Extraído el desde: http://strm.org.mx/acso/econinf.htm .
3. INEGI. Instituto Nacional de Estadistica y Geografía .(2021) ACTUALIZACIÓN DE LA MEDICIÓN DE LA ECONOMÍA INFORMAL 2003-2020 PRELIMINAR. Recuperado de: https://www.inegi.org.mx/contenidos/saladeprensa/boletines/2021/pibmed/pibmed2020.pdf
4. Meza. E.,(2021) El Economista. Régimen de confianza permitirá que pymes paguen menos y reinviertan. Recuperado de: https://www.eleconomista.com.mx/el-empresario/Regimen-de-confianza-permitira-que-pymes-paguen-menos-y-reinviertan--20211125-0149.html
5. Orozco, E.; (Mayo 2007) La economía informal en México. Recuperado de: https://portal.ucol.mx/content/micrositios/131/file/A5EconomiayAlgoMas.pdf
6. Samaniego N., (2000) El crecimiento explosivo de la economía informal . Recuperado de : http://www.economia.unam.mx/publicaciones/econunam/pdfs/13/02samaniego.pdf
7. Soto.M. (2004) “La economía informal en México, Insuficiencias del modelo de desarrollo y exceso de trámites” http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/index.htm.



Competencias esenciales que debe tener un contador en el área de costos

Por: Gonzalo Gibran Ocampo Vargas y Rosa Quetzali Medina García*

Abstract

The present work aims to provide accounting professionals in the cost area with the necessary tools to develop the skills that they must apply, learning that they are useful for all types of companies, in addition to providing the essential skills in a cost accountant, it will promote the proper application of this.

The weight that there is on the academic institutions to train professionals trained to function in the labor field is great, for this reason they must take into account whenever they elaborate their teaching methods to include the constant application and reinforcement of the competences for any activity in which they are involved. want to play their graduates.

Companies are looking for competent professionals capable of responding to a more dynamic and demanding environment. For their part, universities, as trainers of future professionals, must consider business needs when formulating their study programs.

Talking about competencies is talking about an important issue since it refers to the set of capabilities that includes knowledge, attitudes and abilities that a person achieves through a learning process, has different degrees of integration and is revealed in a wide variety of corresponding situations. to the various spheres of human life, personal and social.

A good mix of interpersonal, professional and competency skills is what allows today's accountants to perform successfully in different roles and areas.

Companies require professional people with a certain profile of skills that they need to achieve their goals or objectives that are set.

It is important that the accountant in the cost area strengthens his skills due to the requirements or requirements to fulfill the role of an accountant in a company, the accountant is one of the professionals who has a great opportunity to choose in which area he wants to work.

In this sense, competencies are the demonstration of the attributes of a person who can be considered competent to carry out a job or an activity and who is a guarantee of success doing it.

Keywords: planning, classification, communication, organization, commitment.

*Estudiantes de pre-grado en la Universidad Viscaya de las Américas.

RESUMEN

El presente trabajo pretende aportar a los profesionistas contables del área de costos las herramientas necesarias para desarrollar las competencias que deberán aplicar, aprendiendo que son útiles para todo tipo de empresas, además de aportar las competencias esenciales en un contador de costos, promoverá la adecuada aplicación de estas.

El peso que hay sobre las instituciones académicas para formar profesionales capacitados para desenvolverse en el campo laboral es mucho, por eso deben de tomar en cuenta siempre que elaboran sus métodos de enseñanza incluir la constante aplicación y reforzamiento de las competencias para cualquier actividad en la que se deseen desempeñar sus egresados.

Las empresas están en búsqueda de profesionales competentes y capaces de responder a un entorno más dinámico y exigente. Por su parte, las universidades, como formadores de futuros profesionales deben contemplar las necesidades empresariales al momento de formular sus programas de estudio.

Hablar de competencias es hablar de un tema importante puesto que se refiere al conjunto de capacidades que incluye conocimientos, actitudes y habilidades que una persona logra mediante un proceso de aprendizaje poseen distintos grados de integración y se ponen de manifiesto en una gran variedad de situaciones correspondientes a los diversos ámbitos de la vida humana, personal y social.

Una buena combinación de habilidades interpersonales, profesionales y competencias es lo que permite a los contadores de hoy desempeñarse con éxito en los distintos roles y áreas. Las empresas requieren de personas profesionales con un determinado perfil de competencias que necesitan para lograr sus metas u objetivos que se plantee.

Es importante que el contador del área de costos fortalezca sus competencias por los requisitos o requerimientos para cumplir con el rol de contador en una empresa, el contador es uno de los profesionales que tiene una gran oportunidad de elegir en que área se quiere desempeñar

En este sentido las competencias son la demostración de los atributos de una persona a la cual se le puede considerar como competente para efectuar un trabajo o una actividad y que es garantía de éxito realizando la misma.

Palabras clave: Planificación, Clasificación, Comunicación, Organización, Compromiso.

INTRODUCCIÓN

Las competencias son un requerimiento muy importante para toda actividad que desea realizar el ser humano. En este trabajo se plantean las competencias esenciales con las que debería de contar todo profesional contable, en específico el contador del área de costos y su impacto tanto en la práctica como para el profesional.

También se resalta la importancia de reforzar estas competencias para estar actualizados conforme avanza la tecnología, estos y otros planteamientos se intentarán responder a lo largo del trabajo, las habilidades y competencias de un contador son un factor de éxito o fracaso, las empresas requieren de profesionales competentes y capaces de responder a un entorno más dinámico y exigente.

PROBLEMÁTICA

En la actualidad la mayor parte de los contadores públicos se sienten amenazados por el avance tecnológico que afronta el mundo, el perfil del contador ha cambiado, ahora el contador además de sus áreas de especialización, se interesa por desempeñar distintos roles en las empresas que fortalezcan sus competencias y lograr una participación cada vez más importante dentro de las organizaciones.

De no contemplar o aplicar este proyecto como herramienta para facilitar la comprensión y la aplicación de las competencias adquiridas, seguirá quedando la duda de saber si se está laborando de una manera eficaz y correcta o solo se seguirá con lo ya establecido en el área de trabajo, sin realizar ninguna innovación.

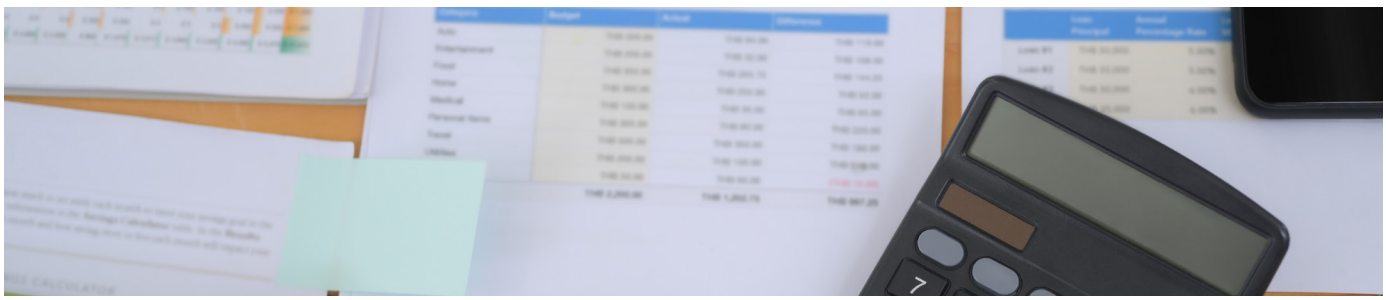


Foto: cortesia de Envato Elements

OBJETIVO

Aportar a los profesionistas contables del área de costos las herramientas necesarias para desarrollar las competencias que deberán aplicar, aprendiendo que son útiles para todo tipo de empresas.

TEORÍAS Y METODOLOGÍAS UTILIZADAS.

Fue un estudio descriptivo con diseño de investigación no experimental.

RESULTADOS

Las sociedades y la economía se están desarrollando de manera muy rápida, como consecuencia el humano tiene que adaptarse a esos cambios. De igual manera en el campo de trabajo evoluciona, el contador tiene el gran desafío de perfeccionarse y actualizarse en forma permanente para lograr resultados eficientes, congruentes a las necesidades de las personas y entes que requieren de su asesoramiento o servicio.

A lo cual se busca dar a conocer a los contadores en el área de costos la importancia que tiene el ser competente, incluyendo el conocimiento, las destrezas, los valores, ética y actitud profesionales.

La investigación indica cuales son las principales competencias que debe considerar un contador de costos que le permita seguir aprendiendo y adaptarse rápidamente al cambio durante el resto de su vida profesional. Estas competencias deben permitir a los contadores profesionales identificar problemas, saber que conocimientos se requieren para solucionar los problemas, saber dónde encontrar este conocimiento y como aplicarlo de manera ética para lograr soluciones apropiadas.

La siguiente investigación es viable, pues existen fuentes de información muy variadas en internet, con las cuales se puede apoyar para el desarrollo de la misma, además de contar con el recurso humano para realizarlo.

> De acuerdo con Neuner "Contabilidad de Costos": "La Contabilidad de Costos es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular ". (Neune, 2022, p.39)

El presente trabajo pretende aportar a los profesionistas contables del área de costos las herramientas necesarias para desarrollar las competencias que deberán aplicar, aprendiendo que son útiles para todo tipo de empresas.

Hasta hoy, la forma en la que se lleva la contabilidad de costos en las entidades se ha centrado en darle al empleado una fórmula o mostrar con un ejemplo la manera en la que se debe llevar el proceso contable, enfatizándose más en la memorización que en la comprensión. Lo anterior justifica esta investigación además de aportar las competencias esenciales en un contador de costos, promoverá la adecuada aplicación de estas.

De no contemplar o aplicar este proyecto como herramienta para facilitar la comprensión y la aplicación de las competencias adquiridas, seguirá quedando la duda de saber si se están laborando de una manera eficaz y correcta o solo se seguirá con lo ya establecido en el área de trabajo, sin realizar ninguna innovación.

Los contadores no van hacer competentes para implementar las herramientas acordes a las necesidades que el sector productivo demanda.

La idea surgió de la necesidad de dar a conocer las competencias que debe tener un contador profesional al momento de emprender la búsqueda de una oportunidad en su ámbito laboral, específicamente del área de costos.

En cuanto a la metodología, el diseño corresponde a tipo de investigación documental, la búsqueda de la información de nuestro tema será en fuentes escritas y no escritas

Para llevar a cabo la realización de este proyecto se utilizó un método de síntesis bibliográfica, analizando la información rescatando lo más importante de las fuentes escritas y no escritas (libros, revistas, artículos en páginas web) para nuestra investigación documental.

Se utilizó una técnica de sistematización bibliográfica, se llevó un proceso de recuperación y análisis de información con la ayuda de los siguientes instrumentos:

Primeramente, seleccionamos el tema de nuestro agrado, seguido de eso elaboramos el propósito de nuestro trabajo académico realizando una justificación y una serie de preguntas que nos ayudaron a obtener el objetivo general y los objetivos específicos, se realizó una hipótesis tanto positiva como negativa para posteriormente iniciar con la metodología de nuestro trabajo, finalizando con la elaboración de nuestros resultados.



Foto: cortesia de Envato Elements.

Referencias bibliográficas.

1. Castellnou, R. (16 de febrero de 2021). captio. Obtenido de https://www.captio.net/blog/tipos-de-contabilidad-de-una-empresa-ii
2. Díaz, T. (04 de noviembre de 2021). Comunicado Personal. Guaymas, Sonora. Amador , W. (04 de Noviembre de 2021). Comunicado Personal.
3. El contador profesional. (2021). Ventajas y Desventajas de ser un Contador Público. Obtenido de https://www.elcontadorprofesional.com/2019/11/ventajas-y- desventajas-de- ser-contador-publico.html
4. marketing, E. e. (5 de FEBRERO de 2019). BREVE HISTORIA DE LA CONTADURÍA PÚBLICA EN MÉXICO. CONTADORES PUBLICOS. Obtenido de https://www.cpmd.com.mx/breve-historia-la-contaduria-publica-mexico/



Desafíos que presentan los contribuyentes indígenas al realizar trámites ante el SAT

Por: Julissa Guadalupe Muñoz Villegas*

Abstract

In Mexico there are some indigenous communities within their territory that are engaged in some economic activity that requires being registered with the Tax Administration Service and complying with the tax obligations established by Law, so many of them prefer not to carry out these procedures. because it is difficult for them to communicate since they speak their mother tongue and these dependencies do not have professionals who speak the same language, which makes it more difficult to carry out any procedure. In particular, the Yaqui tribe has indigenous taxpayers who are engaged in agriculture, livestock, and fishing; these are the activities that have predominated in this territory since the 90's, but as the years have passed and the government has carried out tax reforms that have forced all to be registered, in addition to the fact that the requirements are increasingly difficult for them to meet, so many of the taxpayers preferred not to be in the activity anymore and rented their land better due to lack of knowledge and information. During the development of this investigation we have found the need for the agency to hire personnel who speak the mother tongue for the attention of indigenous taxpayers and thus they will communicate better and it will not be difficult to give the correct information that is required for any procedure that needs to be carried out, For example, registration of the Federal Taxpayer Registry, Electronic Signature, statements, obtaining an opinion on compliance with tax obligations, among others, it is important to include indigenous workers to create a friendly and trustworthy environment for indigenous taxpayers.

***Keywords**: Taxpayer, Tax Administration Service, Tax obligations.*

*Estudiante de pre-grado en la Universidad Viscaya de las Américas.

RESUMEN

En México existen algunas comunidades indígenas dentro de su territorio que se dedican alguna actividad económica que requiere estar dado de alta ante el Servicio de Administración Tributaria y cumplir con las obligaciones fiscales establecidas por la Ley , por lo que muchos de ellos prefieren no realizar estos trámites porque se les dificulta la comunicación ya que hablan su lengua materna y estas dependencias no cuenta con profesionistas que hablen la misma lengua, lo que hace más difícil llevar a cabo algún trámite. Particularmente la tribu yaqui tiene contribuyentes indígenas que se dedican a la agricultura, ganadería, pesca estas son las actividades que predominan en este territorio desde los años de los 90's, pero conforme han pasado los años y el gobierno ha realizado reformas tributarias que ha obligado a todos a estar inscritos además que los requisitos cada vez son más difícil cumplir para ellos, así que muchos de los contribuyentes prefirieron ya no estar en la actividad y mejor rentaron su tierra por falta de conocimiento e información.

Durante el desarrollo de esta investigación hemos encontrado la necesidad que la dependencia contrate personal que hable lengua materna para la atención de contribuyentes indígenas y así ellos se comunicaran mejor y no se dificultara en dar la información correcta que se requiera para algún trámite que requiera realizar, por ejemplo inscripción del Registro Federal de Contribuyentes, Firma Electrónica, declaraciones, obtención de la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales entre otras, es importante la inclusión de trabajadores indígenas para crear un ambiente amigable y de confianza para los contribuyentes indígenas.

Palabras claves: Contribuyente, Servicio de administración Tributaria, Obligaciones fiscales.

INTRODUCCIÓN

El pueblo yaqui ocupaba, tradicionalmente, una larga franja costera y de valle al sureste del actual estado de Sonora, que abarcaba desde la ribera sur del río Yaqui, hasta el cerro Tetakawi, al norte de la actual ciudad de Guaymas. El territorio tradicional ha sufrido importantes mermas, de tal manera que quedó, a partir de 1937, restringido al distrito de riego número 18. Los municipios en donde se ubica son: Guaymas, Bácum, Cajeme y Empalme. El conjunto del territorio comprende tres zonas diferenciadas: el área serrana -la sierra de Bacatete-; una zona costera, que abarca los poblados vecinos de Guásimas y Bahía de Lobos; y el valle, en donde se localizan las tierras irrigadas.

La agricultura comercial, la ganadería y la pesca, comercio y prestación de servicios son las actividades predominantes de los Yaquis. La actividad fundamental de la economía yaqui sigue siendo la agricultura comercial: trigo, cártamo, alfalfa y maíz.

En los años de 1990 en adelante se empezaron hacer reformas a las leyes fiscales y en la mayoría de los productores indígenas yaquis, se vieron en la necesidad de buscar ayuda para poder cumplir con los requisitos que se les estaban pidiendo, muchos de ellos desertaron en el camino ya que se le dificultada la comunicación con las personas que atendían a los contribuyentes, ya han pasado algunos años y aun seguimos con el mismo problema a los indígenas yaquis se le dificulta la comunicación con el personal de que atiende.

En la actualidad todas las personas deben estar registradas ante el Servicio de Administración Tributaria desde los trabajadores hasta las personas morales para que cumplan con las obligaciones fiscales, con todas estas modificaciones a la mayoría de las personas se les dificulta el realizar trámites ante esta dependencia porque es necesario la contratación de un contador para que les realice el trámite.

En una comunidad indígena toda esta problemática aun es más es frecuente porque muchos de ellos se dedican a alguna actividad, pero se les dificulta realizar estos trámites ya que muchos de ellos hablan más la lengua materna que es el Yaqui, es por eso que en esta investigación se pretende buscar alternativas para dar atentación especializada con personal que hable su misma lengua y que se les facilite la compresión de la información requerida por esta dependencia.

Aun mas con la atención en línea que se está dando en estos últimos años, también se tienen problemas como poder realizar ellos mismo un trámite, ya que no manejan las computadoras y tienen que acudir a sus oficinas a solicitar el servicio, pero en ocasiones los devuelven si la atención que se le debe de dar.



Foto: cortesia de Pexels

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las comunidades yaquis en la década de los 80 a los 90 su economía era estable y sus tierras muy productivas, pero con el transcurso de tiempo se han venido realizado cambios en los sistema del Servicio de Administración Tributario, que afecto a todos los sectores tanto los agricultores, ganaderos, comerciantes profesionistas por que empezaron a requerir que todos se registraran ante esta dependencia por lo que afecto a la población, ya que muchos de los indígenas yaquis no contaban con la documentación necesaria, además que su nivel académico no era muy elevado algunos solo lograban estudiar la primaria, aunado a eso que la mayoría no habla español solo su lengua materna que es lengua yaqui lo que hace que la comunicación y el entendimiento de los nuevos requisitos que se tiene que cumplir para adquirir un crédito o para vender su cosechas, productos o servicios.

Ya han pasado algunas décadas, pero aún persiste estas limitantes y desafíos que pasan los indígenas yaquis al no estár capacitados para el manejo de las nuevas tecnologías.

PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Qué alternativas existen para que la población indígena asista a esta dependencia y le sea más sencillo realizar sus trámites?



Foto: cortesia de Pexels

OBJETIVO

Buscar alternativas para que los habitantes yaquis se le facilite el acudir ante Servicio de Administración Tributaria a realizar sus trámites.

TEORÍAS Y METODOLOGÍA UTILIZADA

Para llevar a cabo esta investigación se utilizó el método de cualitativo de Sampieri R. Hernández (2004), para comprender e interpretar fenómenos producidos por experiencia de los participantes, las técnicas utilizadas entrevistas, observación entre otros

JUSTIFICACIÓN

En las comunidades yaquis existen diversas actividades económicas como la elaboración de artesanías, ropa tradicional, ventas de comida, agricultura, ganadería, pesca, venta de servicios como traducción de español-yaqui y para que mejoren sus ingresos se requiere estar bebidamente registrado ante Servicio de Administración Tributaria, es por eso que se busca alternativas para que se facilité , la comunicación y compresión de realizar estos trámites ante esta dependencia, ya que al estar frente al personal que les ayudara realizar el trámite se le dificulta expresar con claridad el trámite que se realizara

Delimitaciones: Atención a contribuyentes yaquis con personal capacitado hablantes de la misma lengua materna para mejorar la comunicación y compresión de los tramites a realizar.

Instrumentos: En esta investigación se utilizó un cuestionario que nos ayudó a recabar información, el tamaño de la muestra a la cual se le debería de haber aplicado es a 390 personas, pero para efectos académicos solo se aplico a 30 personas indígenas de las comunidades yaquis.

RESULTADOS

- En las encuestas realizadas a indígenas yaquis nos indican que para ellos es muy importante que el personal que les brinde la información y atención sea un profesionista hablante de su misma lengua materna.
- Del 100% de la muestra, el 83% afirma pertenecer a una comunidad indígena y el 17% no pertenece
- De la muestra estudiada el 80% de las personas si han realizado un trámite ante el Servicio de Administración Tributaria.
- El 73 % de la muestra nos indicó que la información que brinda el SAT no es clara.
- El 93 % de la muestra nos dice que nunca han utilizado la plataforma de SAT ya que desconocimiento y niveles de estudio además de la falta de tecnología que existe en las comunidades.
- El 93 % de la muestra consideran que le ayudaría mucho que la dependencia SAT cuante con personal indígena capacitado para la atención de contribuyentes que se le facilita mas comunicarse en su lengua materna.
- El 93% de muestra considera que es importante que la dependencia cuente con personal capacitado exclusivamente en la atención de contribuyentes indígenas.
- El 90% de la muestra considera que será más fácil para ellos la compresión de la información tanto a ellos como a sus hijos que les puedan ayudar en la búsqueda de información.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Según los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación arrojo como conclusión que si es importante que la dependencia considere la contratación de personal indígena con profesión o capacitado para que puedan orientar a contribuyentes indígenas yaquis y no se les dificulte la comunicación, la comprensión de los tramites que realizaran ante esta dependencia.

Referencias

1. AMEXIPAC A.C. (FEBRERO de 2018). www.issuu.com. Obtenido de www.issuu.com: https://issuu.com/amexipac/docs/serviciosfiscales-digitalesen-mexico
2. Reyes, K. (28 de Noviembre de 2022). www.tiendanuebe.com. Obtenido de www.tiendanuebe.com: https://www.tiendanube.com/blog/mx/que-es-el-sat/
3. Hernández Sampieri, R (2014). Metodología de la Investigación. México D.F., México: Sexta Edición. Editorial McGraw-Hill. Recuperado de
4. http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-
5. investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf



El desconocimiento de los contribuyentes en obligaciones fiscales y consecuencias ante el SAT

Por: Sandra Jael Lizardo Ureta*

Abstract

This scientific article focuses on exploring the challenges and solutions related to tax-related processes and obligations for taxpayers in Mexico. The study primarily centers around the operations of the Servicio de Administración Tributaria (SAT), the country's tax administration service. It addresses the modernization efforts undertaken by SAT to align with the expectations and needs of taxpayers and examines the impact of these changes on different segments of the population. The research investigates the implications of the transition from traditional to digital methods for tax-related procedures. It examines the challenges faced by various groups, such as minors requiring Registro Federal de Contribuyentes (RFC) authorization to begin working and elderly individuals who struggle with the digital processes. The study seeks to understand how the adoption of digital platforms can simplify and clarify tax-related obligations for individuals of all ages, fostering greater compliance and independence.

Palabras clave: *SAT, RFC, contribuyentes, fiscal, obligaciones, CURP. Trámites fiscales.*

*Estudiante de pre-grado en la Universidad Viscaya de las Américas.

INTRODUCCIÓN

El Servicio de Administración Tributaria (S.A.T), orientada además en seguir el modelo de modernización de las administraciones públicas municipales consecuentemente para cumplir con las expectativas y necesidades de los contribuyentes.

Genera problemas ante las familias refiriéndose a los menores de edad que requieren del trámite de (RFC) para empezar a trabajar, ya que para iniciar el trámite es necesario tener la autorización de ambos padres para el trámite, sin considerar que muchas familias están separadas y no se cuenta con la firma de alguno de los padres. En el caso de las personas de la tercera edad, se requiere de atención especial ya que ignoran los trámites y la manera de realizarlos, aun así, son obligados a realizar los trámites sin excepción alguna.

Los cambios de los trámites ante el SAT a partir de su implementación han generado una amplia problemática para los contribuyentes desde las personas que necesitan solamente el número de Registro Federal de Contribuyentes (RFC) hasta las grandes empresas, la desinformación de las personas a los servicios ocasiona enojo, crisis laboral falta de interés de los contribuyentes para su cumplimiento fiscal y personal entre otros. Genera problemas ante las familias refiriéndose a los menores de edad que requieren del trámite de (RFC) para empezar a trabajar, ya que para iniciar el trámite es necesario tener la autorización de ambos padres para el trámite, sin considerar que muchas familias están separadas y no se cuenta con la firma de alguno de los padres. En el caso de las personas de la tercera edad, se requiere de atención especial ya que ignoran los trámites y la manera de realizarlos, aun

PROBLEMÁTICA

La iniciativa de la investigación es entender las formas para realizar los trámites de manera digital o personal ante el SAT.

Buscar la manera de dar información a las personas de diferentes edades para que al realizar los trámites de manera sencilla y clara las personas mantengan en regla sus obligaciones fiscales, buscar la forma para que los contribuyentes sean independientes al realizar los trámites desde la comodidad de su casa o con sus dispositivos móviles.

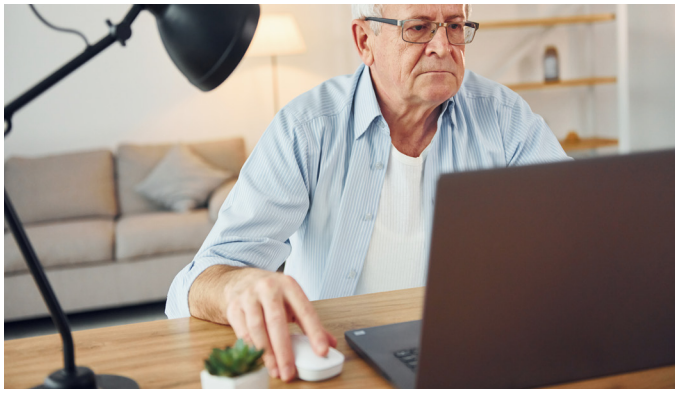


Foto: cortesia de Envato Elements

OBJETIVO



En este artículo se busca tener objetivos como conocer si los trámites digitales son la forma para que los contribuyentes estén en regla con sus obligaciones fiscales.

METODOLOGÍA

Descubrir si la desinformación de los contribuyentes son la causa de no realizar sus trámites y obligaciones fiscales, para la realización de este trabajo de investigación se utilizó un diseño cualitativo por medio de la exploración, análisis y la descripción utilizando el enfoque de investigación, que tiene fundamento en el estudio de los avances en los trámites con los contribuyentes en el uso de las plataformas digitales en el proceso del pago de las contribuciones y trámites en regla en México.

Estos servicios han progresado y se han hecho disponibles en internet con información que simplifican la tramitología para el contribuyente.

! Michel y Bentura (2016) señalan que los contenidos de información para su difusión, inicialmente se basaron en la preparación de folletos e instructivos impresos, que eran distribuidos a contribuyentes que visitaban las oficinas del SAT, así como a los colaboradores en el área de atención.

Posteriormente, el servicio público de admi-

nistración tributaria da inició a una etapa en la cual incorpora para el contribuyente facilidades para actualizar y buscar documentos, después de esta implementación adhiere a sus servicios de manera electrónica la ejecución de trámites a través de su página de internet (Michel y Bentura, 2016).

El SAT (2015) en su publicación **"La nueva administración tributaria en México"** menciona lo siguiente:

> En México, la administración tributaria ha transitado por una pronunciada evolución impulsada por las grandes necesidades del país.

Es decir, procesos en lo que se involucren autoridades y contribuyentes de manera participativa. Y, por otra parte, está la de promover y asesorar al contribuyente para el debido cumplimento de sus obligaciones fiscales.

La administración tributaria se ha esforzado para lograr estos objetivos, por lo cual se encaminaron en: implantar los servicios necesarios para que el contribuyente pueda cumplir con sus obligaciones fiscales, satisfacer sus procesos internos, modificar sus indicadores de eficiencia mediante el uso de las plataformas digitales y modificar los esquemas burocráticos en su forma de trabajar (SAT, 2015).

Según el SAT (2015), la nueva forma de trabajo de la administración tributaria conllevó una nueva forma en la que el servidor público piensa, ya que se tiene que adaptar, entender y procesar el concepto de contribución. Tanto como para el contribuyente y la autoridad recaudatoria el pago del impuesto debe ser de una manera ágil, aunado a esto el pago de dichas contribuciones no debe ser complejo, de esta manera trazar un rumbo hacia la transformación tecnológica.

Aunado a esto, la autoridad hacendaria comienza a ofrecer actualización en los medios y herramientas para que el contribuyente logre un óptimo cumplimiento en sus obligaciones fiscales, y minimizar la carga impositiva que esto genera (SAT 2015).

Las mejoras dramáticas en la tecnología de solucionadores de SAT durante la última década y la creciente necesidad de soluciones de verificación más eficientes y escalables han impulsado la investigación en métodos de verificación basados en solucionadores de SAT.

Estos cambios sirvieron para estructurar nuevos procesos dentro del sistema recaudatorio mexicano, en dicha estructura se genera una reformulación del papel que desempeña el contribuyente en la recaudación, se visualiza como un cliente para la administración tributaria, mismos que tiene que cumplir y contribuir con una obligación de carácter ciudadano, generando una sinergia encausada en el acompañamiento fiscal (SAT 2015). efectivamente son factibles los movimientos digitales ante el SAT se rinden informes de gestión.

Al cierre del 2015, el número de contribuyentes inscritos en el Régimen de Incorporación Fiscal fue de 4 millones 498 mil 300 contribuyentes.

Al cierre del 2015, los ingresos tributarios se ubicaron en 2 billones 361 mil 193.5 millones de pesos. Esto es 393 mil212.9 millones de pesos por arriba respecto a 2014 aumentaron 27.2% en términos reales, el mayor incremento en por lo menos los últimos 25 años.

Las devoluciones totales en 2015 fueron de 63 mil876 millones de pesos superiore a los pagados en 2014 lo que implicó un aumento de 18.9% en términos reales.

> La e. firma, o firma electrónica, es un registro digital que sirve para acreditar nuestra identidad y es necesaria para realizar diversos trámites ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y otras dependencias de gobierno.
>
> "La firma electrónica es un archivo seguro y cifrado que tiene la misma validez durante cuatro años de una firma autógrafa."

Al tener la e.firma se puede entrar a la plataforma oficial del SAT desde cualquier computadora y realizar diferentes tipos de trámites y declaraciones, consultar las facturas emitidas, saldos a favor y muchos otros trámites sin necesidad de acudir a las oficinas de la autoridad tributaria.

Lo primero que se necesita para tramitar la e.firma es agendar una cita en la oficina del SAT de su preferencia, la cual se podrá sacar por medio de la guía otorgada por el SAT.

Otro de los trámites más comunes es el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) es una clave alfanumérica que se compone de 13 caracteres. Los dos primeros, generalmente corresponden al apellido paterno, el tercero a la inicial del apellido materno y el cuarto al primer nombre. Le sigue el año de nacimiento, mes y día; los tres últimos dígitos son a clave que es asignada por el SAT. Éstos tres dígitos sirven para evitar claves duplicadas y homónimos.

Éstos tres dígitos sirven para evitar claves duplicadas y homónimos. El documento que le expide la autoridad del gobierno a través del SAT es el acuse de inscripción en el RFC con Cédula de Identificación Fiscal.

Le sirve al SAT, el Servicio de Administración Tributaria, para estar en conocimiento de la actividad económica realizada por cada contribuyente. Estos son algunos de trámites que se pueden realizar ante las oficinal del servicio de Administración Tributaria (SAT).

- Inscripción de personas físicas.
- Cambio de domicilio.
- Actualizaciones y servicios al RFC.
- Atención de requerimientos.
- Cobranza.
- Declaración anual de salarios.
- E-firma de personas físicas.

- E-firma de personas morales.
- E-firma renovación y revocación de personas físicas y morales.
- Inscripción de personas físicas (casos especiales).
- Inscripción de personas morales.
- Mi contabilidad actividades empresariales y profesionales.
- Mi contabilidad arrendamiento.
- Regularización de obligaciones.
- Cancelación de personas morales (liquidación y cese de operaciones).
- Orientación fiscal.

Si no se cumple con alguna obligación fiscal dentro del plazo que se tiene para ello, se puede hacer posteriormente antes que la autoridad le detecte y no se le impondrán multas, sin embargo, si se espera hasta que la autoridad detecte y requiera, se impondrá una multa. Lo mismo ocurrirá si se cumple con sus obligaciones con errores u omisiones.

En el caso de que se haya dejado de efectuar pagos de impuestos, además se deben cubrir los recargos y las actualizaciones, no obstante que se pague de manera espontánea o voluntaria.

Se deberá recodar que, si se corrigen los errores o se cumple con las obligaciones omitidas a petición de las autoridades fiscales, por ejemplo, porque se notificó algún requerimiento o visita domiciliaria, se impondrán las sanciones o las multas previstas en el Código Fiscal de la Federación, dependiendo de la infracción o el delito cometido.

Trabajar por honorarios o tener un negocio implican dos cosas fundamentales: se tendrá mucha libertad para manejar sus horarios y se deberá cumplir con las obligaciones fiscales que implica su independencia.

En la página de Internet, el SAT les apoya con una guía de las equivocaciones más frecuentes, pues, tratar de deducir gastos que están relacionados con las actividades que se desempeña u omitir expedir comprobantes puede ocasionar problemas.

RESULTADOS

La investigación se centró en el descubrimiento de si la desinformación de los contribuyentes es la causa detrás de su falta de cumplimiento en trámites y obligaciones fiscales ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT). Se utilizó un enfoque cualitativo que involucró exploración, análisis y descripción de avances en trámites con contribuyentes, especialmente en el uso de plataformas digitales para el pago de contribuciones y trámites en México.

> **!** El estudio reveló que la desinformación es, de hecho, un factor determinante en el incumplimiento de las obligaciones fiscales. La falta de comprensión sobre los procedimientos fiscales, requisitos y consecuencias legales conduce a errores y omisiones involuntarias por parte de los contribuyentes. Además, la investigación resalta los avances tecnológicos implementados por el SAT, como la incorporación de servicios electrónicos y plataformas en línea, que buscan facilitar y simplificar la tramitología para los contribuyentes.

La transformación tecnológica en los trámites fiscales ha sido significativa, permitiendo a los contribuyentes realizar una variedad de gestiones desde la comodidad de sus hogares, incluyendo la obtención de la firma electrónica (e.firma) necesaria para diversos procedimientos ante el SAT. Esto ha mejorado la accesibilidad y eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

El crecimiento constante en el número de contribuyentes inscritos y los ingresos tributarios demuestran la relevancia y la necesidad de abordar esta problemática. La falta de cumplimiento puede resultar en multas y recargos, afectando negativamente la economía personal y la imagen pública de los contribuyentes.

En conclusión, la investigación subraya la importancia de brindar información clara y accesible a los contribuyentes, así como de fomentar la educación fiscal para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La transformación digital ha proporcionado herramientas para facilitar los trámites, pero la conciencia y el entendimiento por parte de los contribuyentes siguen siendo factores críticos para lograr un sistema tributario efectivo y equitativo.

CONCLUSIONES

Es bien sabido que actualmente hay mucho problema para los contribuyentes al realizar cualquier tipo de trámite ante el SAT de manera digital, antes los trámites se hacían personalmente acudiendo a las oficinas de la dependencia lo que resultaba muy fácil y práctico para los contribuyentes, con las últimas reformas de la miscelánea fiscal se aprobó que los trámites se realizaran por medio del portal de la plataforma del SAT lo que resulta difícil para los contribuyentes ya que desconocen cómo realizar trámites desde una cita hasta las declaraciones o revisión de su buzón tributario.

Impartir pequeños cursos o folletos en las empresas para los empleados sobre cómo sacar el RFC, Constancia de Situación Fiscal y los CFDI sería más fácil para sus empleados llevar a cabo los trámites que las mismas empresas solicitan a partir de la reforma fiscal 2022.

Los requisitos fiscales cambian día con día y sus herramientas se encuentran en constante actualización para satisfacer las demandas del fisco y de los contribuyentes.

RECOMENDACIONES

Te recomendamos que estés al pendiente de las nuevas plataformas diseñadas por el SAT, ya que te pueden salvar de un apuro o ser excelentes aliados para realizar tus trámites fiscales de forma rápida, sencilla y eficiente.

Para nadie es un secreto que el SAT es una de las dependencias del gobierno a la que más se le teme, especialmente los empresarios, con ello nos damos cuenta de que nos hace falta conocer o qué trámites realizar. Y es que, de no cumplir con sus obligaciones, se puede llegar a tener consecuencias muy fuertes, cuando las personas físicas o morales no cumplen con el pago de impuestos dentro de los plazos que están establecidos, están provocando que se les cobren recargos.



Imagen: portal del SAT.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Lamas Santillán, J. F., Flores Ortega, G., & Salazar Mendoza, R. E. El uso y aplicación de las tecnologías de información y comunicación en materia fiscal: la perspectiva delcontribuyente en México. e use and application of information and communication technologies in tax matters: the taxpayer's perspective in. https://scholar.google.com/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=antecedentes+ de+los+tramite s+del+sat&btnG=

2. Prasad, MR, Biere, A. y Gupta, A. (2005). Una encuesta de los avances recientes en la verificación formal basada en el SAT. Revista internacional sobre herramientas de software para la transferencia de tecnología, 7 (2), 156-173. http://hdl.handle.net/20.500.12773/12811

3. Turpo Beltran, E. G. (2021). Calidad de servicio y su relación con la satisfacción del administrado en la gerencia de administración tributaria de la municipalidad provincial de San Roman, Puno 2019.

4. de Administración Tributaria, S. (2019). Informe tributario y de gestión. Cuarto

5. Trimestre. http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/7675 Polo

6. Sánchez, K. S. (2012). Atención y servicio de calidad en el área de caja para mejorar los resultados de gestión del servicio de administración tributaria de Trujillo 2008.

7. (2022) https://www.elcontribuyente.mx/2019/06/que-es-el-pago-de-loin-

debido/ https://runahr.com/mx/recursos/comienza-tu-empresa/que-es-el-sat-id/

8. (Martell, 2022)

9. (CONTRIBUYENTE, 2022) https://www.elcontribuyente.mx/2022/01/bajapercepcion-de-riesgo-de-loscontribuyentes-ante-el-sat/



Implementación de un Sistema Control de Inventario eficaz para una sana situación financiera en empresas de Tijuana

Por: Mariana García Calvo*

Abstract:

In this study, we propose a novel method for reducing financial losses through improved inventory control. We investigate factors contributing to increased losses due to poor merchandise management and failure to address basic aspects such as identifying altered product outputs not reflected in the system, discrepancies between system-generated numbers and physical product counts, and delayed detection during inventory checks. By identifying key loss factors, we design and implement a process to mitigate losses.

Losses stemming from inventory irregularities are a significant challenge faced by businesses across various industries. Effective inventory control encompasses processes that streamline product supply, accessibility, and storage, minimizing time and costs associated with management (Castro, 2012). Detecting anomalies in these processes is crucial, as irregularities in inventory can lead to errors in product quantities, such as instances of understocking or overstocking, unaccounted-for products, and uncontrolled stock leakages. Such issues contribute to substantial financial losses, with estimates indicating that approximately 21% of annual business losses in Mexico are attributed to stolen merchandise, colloquially known as "robo hormiga" (Milenio, 2019). Factors such as lack of organization, cleanliness, and human error in data entry exacerbate these losses. To address these challenges, we propose a comprehensive process to pinpoint causes of poor inventory management and substantially reduce financial losses through accurate record-keeping, regular reviews, and categorization-based inventory counts.

Palabras claves: *Inventarios, Sistema de Control de Inventarios, Stock, Almacén, Pérdidas, Utilidades.*

*Estudiante de pre-grado en la Universidad Viscaya de las Américas.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día una de las principales problemáticas que presentan diferentes empresas en cualquier rama del mercado son las pérdidas por irregularidades en el control de inventarios. **El cual se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo de este (Castro, 2012).** Por lo que es importante detectar las anomalías que se puedan presentar al llevar a cabo el proceso mencionado, se detectan irregularidades en el inventario de productos; como ejemplos, error en la cantidad existente en la empresa, algunos de los casos son, número de piezas menores al que debe de ser o a la inversa, productos cargados y que no están en físico, y algunas fugas de salidas no controladas.

Esta situación también se puede entender como "robo hormiga" según estudio en 2017 realizado por periódico El Milenio, cifras apuntan que anualmente se pierden cerca de 160 mil millones de pesos en mermas de mercancías robadas que representa cerca del 21 por ciento de pérdidas anuales de las empresas en México (Milenio, 2019) todos estos factores se puede añadir la ausencia de orden y limpieza, como también el error humano al momento de capturar los montos en el sistema. La rotación al momento de sacar los productos del almacén hacia los mostradores o cualquiera que sea exhibición del producto.

Una vez considerados estos puntos y debido a la frecuencia de estas irregularidades, se necesita implementar un proceso que ayude a detectar las causas del mal manejo del proceso mencionado y de esta reducir la cantidad monetaria que se está perdiendo en la entidad al no poner cuidado y atención al momento de registrar entradas y salidas de inventarios, la falta de revisiones periódicas, realizar conteos con base a diferentes clasificaciones como pueden ser: productos más vendidos, los de alta y baja rotación, los de mayor costo, los de mayor utilidad, los de moda o temporada, e incluso, los que estadísticamente roban más (SMRTV,2018) Y con esto hacer una reducción notoria en la pérdida por cuestiones de inventario.

En los últimos meses se ha estado remarcando mucho en formar estrategias que ayuden si bien no a generar ganancias que reduzcan las pérdidas. Por lo que es importante implementar una forma de cuidar productos y el buen manejo de ellos. Es necesario crear hábitos en cómo se llevan a cabo los procesos del inventario, con los que se podrá detectar cuáles son las inconsistencias más constantes y que afectan al inventario con números no reales. Se busca tener orden en los mostradores, un almacén más limpio y con mayor acceso para realizar conteos esporádicos y en cualquier momento que se requiera. Se ha detectado que otro indicio de los números incorrectos en el inventario es que las transferencias llegan incorrectas o son mal capturadas, las notas y facturas de venta se marcan con códigos erróneos por los que los artículos se empiezan a vaciar sin ser detectados al salir de la tienda. Con todo esto se puede recuperar una cantidad notable en productos y como consecuencia se verá reflejado en la cantidad monetaria que se reducirá.

> Con el firme propósito de sustentar teóricamente el estudio de esta investigación se elabora el marco teórico. Esto implica analizar y exponer las teorías, antecedentes que sean consideradas válidas para el correcto enfoque del estudio. Se tomarán en consideración otros estudios que en materia de evaluación se han efectuado, con el fin de orientar el trabajo, inspirar nuevas áreas de investigación y proveer un marco referencial para la interpretación de los resultados.

ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Para dar inicio a la elaboración de un marco teórico conceptual sobre el tema de los inventarios se hizo necesario investigar sobre los antecedentes que guardan relación con el tema, encontrando que existen varios trabajos especiales de grado que hablan acerca de los inventarios en cuanto a la evaluación del sistema de control interno de los mismos.

Definición de inventario:

> Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito.

> Gutiérrez y Méndez (2001), En su trabajo especial de grado titulado evaluación del sistema de control interno de inventarios de productos terminados de Panamco de Venezuela (coca cola).

El propósito del presente estudio fue analizar la situación actual de los controles internos implementados en el área de inventario de productos terminados, para detectar posibles desviaciones que originan pérdidas en las existencias y en definitiva perjudican el funcionamiento general de todos los procesos que se llevan a cabo dentro del mismo.

Al efecto se seleccionaron propuestas teóricas de autores clasificados en el campo de estudio. Tales como Catacora, Cepeda, y Montgomery, establecieron las bases conceptuales que guiaron la investigación. Del mismo modo, la investigación se clasificó de tipo poblacional tomada de siete empleados del Dpto. de inventario de la organización. El instrumento de recolección fue un cuestionario, validado por cinco expertos. Los resultados obtenidos por medio del instrumento y de la observación directa practicada permitieron deducir que en PANAMCO, los procesos de control interno del inventario de producto terminados son realizados en forma muy eficiente, el sistema de registro utilizado es el perpetuo y el método de inventario es el primero entradas, primeras salidas, sin embargo, se detectaron ciertas debilidades como la falta de diferenciación de las áreas de recepción y despacho, incumplimiento de niveles mínimos de las existencias, entre otros. Las recomendaciones están direccionadas a rediseñar las normas y procedimientos que disminuyen la eficiencia del sistema de control interno y preservar el sistema actual mediante la actualización del personal operativo y la optimización del sistema global. Dentro de esta investigación existen semejanzas en relación con la variable de Control Interno de Inventario, por lo tanto, sirvió de guía para los fundamentos con respecto al contexto teórico del actual proyecto de investigación.

Seguidamente la investigación realizada por Méndez y Núñez, titulada evaluación del sistema de control interno del almacén general del hospital Dr. Manuel Noriega Trigo. Dicha investigación estuvo dirigida a evaluar el sistema de control interno con el propósito de determinar si el mismo era efectivo.

La metodología fue de tipo aplicada, descriptiva y de carácter evaluativa, clasificando el diseño de la investigación como no experimental, transeccional y descriptivo. La población estuvo constituida por 6 sujetos, involucrados con responsabilidad directa dentro de la institución, utilizando como técnica de muestra el censo poblacional. Se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, el cual estuvo constituido por 59 ítems y como técnica la observación directa. Los datos se obtuvieron de manera escrita por parte del sujeto informante. Así mismo las respuestas del cuestionario, se ilustraron mediante tablas y gráficos. Los resultados hicieron posible identificar el Sistema del Control Interno utilizado en el almacén general del Hospital Dr. Manuel Noriega Trigo obteniendo, como conclusión que el Sistema de Control Interno no es efectivo, por cuanto se recomendó corregir las debilidades presentes en el mismo. Esta Investigación ofreció aportes referentes al manejo de las entradas y salidas de los inventarios, siendo estos puntos muy importantes para la investigación a realizar ya que representa los procedimientos principales del Inventario. Igualmente se puede mencionar la investigación realizada por Amorese y Salcedo (2002), en su trabajo de grado titulado, evaluación del sistema de control interno de inventarios para la empresa ciudad Cars, C.A. La investigación estuvo orientada a la evaluación del sistema de control de inventarios con el fin de determinar si el control interno utilizado en la empresa objeto de estudio era adecuado y efectivo.

La metodología empleada fue de tipo descriptivo, basado en los principios teóricos citados por Chávez (1997) y Barrera (1997), y de carácter evaluativo clasificando el diseño de la investigación como no experimental y transaccional. La población quedó constituida por cuatro sujetos involucrados y responsables directos en el manejo del inventario de la empresa estudiada. Se utilizó como instrumento de recolección de datos del cuestionario, el cual estuvo estructurado por ochenta y cuatro ítems, debidamente validados por siete expertos. Así mismo, las respuestas obtenidas luego de la aplicación del instrumento, las cuales se ilustran mediante tablas, permitió identificar el sistema de control interno utilizado en la empresa objeto de estudio, con lo cual se obtuvo como conclusión que el Control Interno no es efectivo ni adecuado ya que en la Empresa Ciudad Cars, no se efectúan seguimientos periódicos a las compras, almacenamientos y a las ventas (entradas y salidas de repuestos) aunado a un sistema de información no actualizada ni adaptada a las necesidades de la empresa, por lo que se recomendó corregir las debilidades y desviaciones del mismo. Los resultados de la investigación arrojaron conclusiones en cuanto a las fallas encontradas en las normas y procedimiento de los pedidos y salidas, lo que produce un incremento en los márgenes de utilidad. Al mismo tiempo se dieron una serie de recomendaciones que pueden ayudar a solventar las fallas. Esta Investigación permitió apreciar la forma de cómo se debe realizar una Evaluación del Sistema de Control Interno de Inventario, para luego aportar recomendaciones que le sirva a la Empresa objeto de estudio para el mejoramiento del proceso.

IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS

> Según Catacora (1997) los sistemas son un proceso que generan información dentro de la empresa, es conducido por una serie de subsistemas que manejan dicha información y que poseen una serie de variables que hacen posible el proceso organizacional.

La importancia de un sistema se ve reflejada en la calidad de la información que se obtiene por los mismos y que éste sea a su vez capaz de suavizar la incertidumbre a la hora de tomar una decisión dentro de la organización.

En otro orden de ideas los Sistemas están conformados por un conjunto de subsistemas, los cuales deben estar bien correlacionados e identificados entre sí, para de esta manera poder obtener un control total sobre los mismos, es decir es muy importante mantener la operatividad y calidad de la información que se maneja.



Foto: Mimage Photography

INVENTARIO

Según Catacora (1997), expresa que:

> Los inventarios representan un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable.

Con relación a esto Nasarimhan, Mc Leavery y Billington (1996) expresan que:

> Un inventario consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinado.

En otro orden de ideas, los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Todo ello con el fin de obtener utilidad y que de la misma manera representan parte fundamental de los activos de una organización.

Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros por ser necesarios para la prestación de los servicios.



Foto: Tira Chard

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

El control interno y gestión eficaz de los inventarios es un aspecto de suma importancia para cualquier organización, ya que a través de él, se obtienen datos fundamentales sobre los precios de los productos, los cuales son esenciales para respaldar la toma de decisiones gerenciales.

Este enfoque permite que la alta dirección acceda a información precisa y detallada para mantener un control óptimo de los inventarios. En este contexto, Catacora (1996) plantea que:

> El control de los inventarios implica un seguimiento escrito minucioso sobre las cantidades que se gestionan mediante las entradas y salidas de inventarios.

Para el adecuado manejo de las cantidades ingresadas y despachadas en el proceso administrativo, se implementan controles que se ejecutan a través de formularios diseñados específicamente para supervisar las cantidades que son recibidas o expedidas durante las operaciones de entrada y salida.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

Conforme a la perspicaz observación de Horngren & Harrison (1991), es innegable que el control interno sobre los inventarios reviste una importancia fundamental, dado que las mercancías representan la esencia misma de cualquier entidad comercial. Las empresas que han alcanzado el éxito reconocen la vital importancia de mantener una gestión cuidadosa y eficiente de sus inventarios como uno de los pilares fundamentales de su operación.

Dentro de los componentes esenciales que componen un sólido control interno de inventarios, se destacan diversos aspectos clave que merecen especial consideración. Uno de ellos radica en la necesidad imperante de llevar a cabo un recuento físico de los inventarios al menos una vez al año, independientemente del sistema de registro o seguimiento que se utilice. Esta práctica, que se traduce en un proceso meticuloso de verificar físicamente la existencia de los productos almacenados, es esencial para garantizar la precisión y confiabilidad de los datos relativos a los inventarios, lo que a su vez respalda la toma de decisiones informadas y la capacidad de satisfacer eficazmente las demandas del mercado.



Foto: Tira Chard



Foto: Tira Chard

METODOLOGÍA

La metodología es cualitativa, la investigación está enmarcada por un análisis lógico y cualitativo, ya que se manejan las técnicas de la observación directa y la entrevista estructurada que permite desglosar la información obtenida y los aspectos a evaluar en forma ordenada, para luego establecer un cotejo de la teoría relacionada con la investigación que se está realizando.

Reseña curricular

*Estudiante de la carrera de Contaduría Pública se encuentra actualmente cursando el octavo y penúltimo cuatrimestre. En su actual rol laboral como auxiliar contable en una empresa de transportes, se enfoca en tareas prácticas que incluyen la gestión de diarios contables, registros de ingresos y egresos, así como la administración de complementos de pago, entre otras responsabilidades. Además, posee experiencia en el uso de diversos sistemas contables, como Contpaq Contabilidad, Contpaq Facturación, Súper Administrador, Súper Contabilidad, Súper Nómina, SAP y Ofiview.

Referencias Bibliográficas

1. Aguilar Santamaría, P. A. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. Pensamiento & Gestión, (32), 142-164.

2. Duque Roldán, M. I., Osorio Agudelo, J. A., & Agudelo Hernández, D. M. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y valoración: una mirada desde la contabilidad de costos.

3. Franklin, S. G., & Terry, G. R. (2000). Principios de administración. Compañía.

4. Gavilánez, O y Puente, M (2017). Programación Lineal. Caso de Estudio. Maximización de Utilidades aplicando el método gráfico mediante software libre. Revista Observatorio de Economía Latinoamericana (julio 2017).

5. Osorio, C. A. (2013). Modelos para el control de inventarios en las pymes. Panorama, 2.

6. Navarrete, C, y Gutiérrez, O. P. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios//Methods to improve efficiency and decisions in inventory management. Ciencia Unemi, 10(22).



Importancia de la adaptación informativa y educativa gubernamental para la disminución del sector informal

Por: Amairani Galilea Gutierrez Monrroy*

Abstract

This investigative work has the objective to reevaluate, analyze and identify the strategies of the Tax Administration Service (SAT), in their distinctive departments of service of the taxpayers has been applied towards Mexican taxpayers, as well as the viability and efficiency of the Educative System and, social factor, cultural and the generations that have influenced taxpayers to not involve themselves in fiscal and financial situations that may cause new problems in the informal economy.

Palabras clave. *SAT, contribuyente, multas, economía informal, sanciones, cultura fiscal, educación*

*Estudiante de pre-grado en la Universidad Viscaya de las Américas.

INTRODUCCIÓN

Causas sociales, generacionales, culturales, y de políticas económicas han influido a lo largo de los años en el interés de contribución en el sector informal laboral. Sin embargo, datos de CifraSAT y estadísticas por INEGI confirman que estrategias de obligatoriedad ante la ley y estímulos económicos, no impactan de manera positiva al conocimiento de la misma, pues la economía informal ha ido en incremento a mayor paso, cada año son menos los interesados en ser parte de la formalidad y cumplimiento para sus contribuciones. Este proyecto propone la reestructuración de la capacitación de funcionarios y pasantes del Servicio de Administración Tributaria para adaptar una orientación más personalizada.

PROBLEMÁTICA

Durante la estadía en servicio social, se observó que de los principales factores que originan al contribuyente no involucrarse en su actividad fiscal es por la nula adaptación informativa a distintas generaciones, sectores sociales y económicos; el Servicio de Administración Tributaria se dirige a contadores y profesionistas; sin embargo, hay pequeños contribuyentes que no logran solventar honorarios para un profesional, consecuencia que el contribuyente al intentar involucrarse suele encontrarse con tecnicismos, es por ello que deciden no pertenecer en la esfera fiscal. Cada año es un descenso notable de los ciudadanos que no quieren formar parte como contribuyentes tal como se muestra en la tabla de CifraSAT, en apartado de avisos de inscripción por tipo de contribuyente para trámites de primera vez.

Padrón | Avisos de inscripción por tipo de contribuyente. Números de trámites.

Año	Mensual	Personas Físicas	Personas Morales	Total de inscripciones
2020	Enero	300,694	8,217	308,911
2020	Febrero	394,701	8,579	403,280
2020	Marzo	295,155	5,881	301,036
2020	Abril	112,814	1,980	114,794
2020	Mayo	135,339	2,216	137,555
2020	Junio	195,161	3,410	198,571
2020	Julio	211,023	5,425	216,448
2020	Agosto	204,612	7,637	212,249
2020	Septiembre	525,909	9,523	535,432
2020	Octubre	200,666	9,562	210,228
2020	Noviembre	236,680	6,802	243,482
2020	Diciembre	187,934	5,084	193,018
2021	Enero	186,018	4,242	190,260
2021	Febrero	224,869	6,628	231,497
2021	Marzo	296,546	6,489	303,035
2021	Abril	205,770	11,179	216,949
2021	Mayo	201,690	6,005	207,695
2021	Junio	217,072	7,570	224,642
2021	Julio	236,005	9,350	245,355
2021	Agosto	397,663	9,961	407,624

Tabla 1 Avisos de inscripción

Gran porcentaje del contribuyente latinoamericano a lo largo de su vida se le inculcó temor y/o cierto rechazo a la autoridad (en este caso al fisco) lo orilla a no querer informarse e ignorar las bases legales necesarias consecuencia, el contribuyente suele ser candidato para requerimientos, que en el peor de los casos multas y/o sanciones causando la toma de decisiones base a la informalidad laboral.

En la tabla de población ocupada por sexo según condición de informalidad por parte de INEGI 2022; el sector informal, y población ocupada informal es mucho más alta que la ocupación formal.

Es sustancial el conocimiento de las cifras de INEGI de acuerdo sectores informales y pertenecientes a ocupación formal para poder observar la discrepancia de un sector a otro y la cantidad de ciudadanos que hay oportunidad de alcance.

La importancia del enfoque en este sector de población que se encuentran en desconocimiento voluntario e involuntaria, origina no solamente el desaprovechamiento de oportunidades de estímulos económicos y programas sociales gubernamentales (Infonavit, seguridad social), sino, a infracciones que repercuten en su vida laboral y personal.

Lo significativo de dichas cifras en una perspectiva político económico son las posibles contribuciones en materia de impuesto para el gasto público y la productividad en el país para la medición del Producto Interno Bruto (PIB).

El Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) presenta los resultados preliminares de la Medición de la Economía Informal 2021 en su comunicado de prensa del 19 de diciembre 2022, que tiene como objetivo medir el Valor Agregado Bruto de la economía informal para conocer tanto su comportamiento como su contribución al Producto Interno Bruto del país. Estas estadísticas que forman parte del Sistema de Cuentas Nacionales de México (SCNM) ofrecen información sobre la economía informal y el número de puestos de trabajo en condiciones de informalidad.

Como lo sugiere la Organización Internacional del Trabajo (OIT), la medición considera dentro de la economía informal no solo al Sector Informal (SI) o unidades económicas constituidas por micronegocios que no cuentan con los re-

gistros legales básicos para operar, sino también por Otras Modalidades de la Informalidad (OMI), es decir, la agricultura (incluida la de subsistencia), el servicio doméstico remunerado de los hogares, así como todas las variedades de trabajo que aunque ligado a unidades económicas registradas o formales, desempeñan su labor sin la debida protección legal para las relaciones laborales.

El SI pasó de 11.0 a 12.4 % y las OMI, de 10.9 a 11.3 por ciento. De los componentes de la economía informal y a lo largo del periodo, el SI contribuyó menos al PIB que las OMI. Durante 2021, el SI creció 1.4 puntos en su tasa de participación con respecto a 2020. Las OMI aumentaron 0.4 puntos por la paulatina recuperación económica ante la emergencia sanitaria.

> María Armas y Miriam Colmenares (2009) comentan que también se destacó que la cultura tributaria se identifica con el cumplimiento voluntario de los deberes y obligaciones tributarios por parte del contribuyente y no con la implementación de estrategias para incrementar la recaudación de tributos y no bajo presión, por temor a las sanciones establecidas en el Código Orgánico Tributario. Ahora, en relación del desempeño de la administración tributaria para fomentar la cultura tributaria reveló una desinformación acerca de las estrategias y planes que ésta adelanta en pos de educar al contribuyente los ciudadanos también han tenido que adecuarse a estas reformas, tomando conciencia que tienen que cumplir con las obligaciones contenidas en las diferentes leyes vigentes para evitar sanciones, pero necesitan conocer sus derechos y garantías para defenderse ante cualquier situación relacionada con el pago de los tributos.

Sin olvidar que existen factores culturales, sociales y generacionales.

> Arroyo Georgina (2014) opina que si al momento de ingresar a la esfera fiscal, se lograra que desde niños tuviésemos una conciencia de responsabilidad, compromiso, legalidad y solidaridad, la conducta fiscal sería diferente, pues no habría vacíos de conocimientos, compromiso y responsabilidad para cumplir con las obligaciones fiscales, que se han venido gestando en las últimas décadas en la que la ausencia del reforzamiento de valores por parte del gobierno ha ido en contra del beneficio de la patria, por lo que se requiere del compromiso de todos los actores de manera tripartita entre gobierno, instituciones de educación y la sociedad para que impacten como pilar de la cultura tributaria.

Tal como opinan María Armas y Miriam Colmenares (2009) algunos elementos de la Cultura:

Existen ciertos fundamentos que permiten caracterizar las manifestaciones culturales de las sociedades, para Gelles y Levine (1996) estarían representados por seis elementos esenciales:

1. Creencias (explicaciones de experiencias compartidas).
2. Valores (criterios de juicio moral).
3. Normas y sanciones (normas específicas de conducta).
4. Símbolos (representaciones de creencias y valores).
5. Idioma (sistema de comunicación simbólica).
6. Tecnología.

Entre los resultados más resaltantes se encuentran: el señalamiento de que el Estado es responsable, por intermedio de la Administración Tributaria, de la divulgación de los deberes y derechos de los contribuyentes, estableciéndolo en el artículo 137 del Código Orgánico Tributario (2001). Asimismo, se evidenció un verdadero rechazo a la idea de que la cultura tributaria sea desarrollada únicamente por el contribuyente, ya que el Estado tiene el deber de fomentarla y difundirla a través de sus organismos.

Con la cultura tributaria se pretende que los individuos de la sociedad involucrados en el proceso tomen conciencia en cuanto al hecho de que es un deber constitucional aportar al Estado y comunicar a esa colectividad que las razones fundamentales de la tributación son el proporcionar a la Nación los medios necesarios para que éste cumpla con su función primaria como lo es la de garantizar a la ciudadanía servicios públicos eficaces y eficientes.

> David Valle (2021) opina que debido a lo complejo que conlleva la tributación en México, tanto para las personas físicas y personas morales, es necesario que los contribuyentes estén enterados de los cambios que tiene nuestra legislación tributaria, de ahí que el objetivo principal es que se reconozca por parte de los contribuyentes personas físicas y morales la importancia de mantener actualizado el domicilio fiscal para evitar incurrir en infracción a las disposiciones fiscales y como consecuencia la imposición de multas, y hasta configurarse la comisión de un delito fiscal tipificado en el Código Fiscal de la Federación.

Por otra parte, algunos puntos esenciales por conocer de la capacitación a funcionarios y pasantes en el Servicio de Administración Tributaria son:

De acuerdo a las reglas de integridad que dicta el SAT en su Política Institucional en la sección de al Contribuyente.

1. Entregar servicios profesionales. Compartir el compromiso de brindar al contribuyente un servicio profesional.
   a. Realizar funciones con eficiencia y profesionalismo, reconociendo que todo lo que se hace impacta en la atención al contribuyente.
   b. Mostrar una vocación absoluta de servicio a la sociedad.
   c. Comportarse de modo que se mantenga y mejore la reputación y nivel profesional de la institución.
   d. Respetar los tiempos de entrega de servicios acordados por el área.

e. Conocer los medios de atención al contribuyente para orientar a cualquier persona y evitar contactarlos indebidamente a través de canales no autorizados.
f. Atender los requerimientos de los contribuyentes de forma clara y precisa de acuerdo a las disposiciones legales y normativas aplicables analizando a detalle sus características modelo de negocio o actividad económica así como escuchando, orientando, y atendiendo a los contribuyentes y personas externas con oportunidad, responsabilidad e imparcialidad.
g. No excederse en el uso y ejercicio de las facultades, ni proporcionar o preferencir los servicios que se brinden.
h. En la atención al contribuyente utilizar los formatos autorizados, cuidando la información que se registre y dándoles el uso exclusivo o para lo que se fueron creados.
i. Programar el desarrollo de las funciones para asegurar que se cumpla con los protocolos de actuación, atención y calidad que se deben cubrir de acuerdo a las facultades del servidor público.

OBJETIVO GENERAL

Enterar cómo la cultura fiscal y financiera ha desencadenado problemáticas a contribuyentes mexicanos y la importancia de reestructurar el sistema educativo para una mejor gestión a nuevas generaciones, así como la capacitación al servicio al contribuyente para mejor empatía, paciencia y pedagogía con el contribuyente y su régimen fiscal.

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente estudio se enmarca en la observación, monitoreo y análisis cualitativo durante el servicio social en el departamento de servicio al contribuyente en Servicio de Administración Tributaria (SAT) de febrero a agosto 2022. A su vez, en materia de investigación y exploración durante este proyecto, se refutan y alimentan puntos por medio de estadísticas e información gubernamental para nutrir el estudio.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En conclusión, este estudio investigativo se ha enfocado en analizar y reevaluar las estrategias implementadas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) en sus distintos departamentos de servicio a los contribuyentes en México. A lo largo de los años, diversas causas sociales, generacionales, culturales y políticas económicas han influido en el grado de involucramiento de los contribuyentes en el sector informal laboral. Los resultados obtenidos revelan que las estrategias actuales de obligatoriedad y estímulos económicos no han logrado generar un impacto positivo en el conocimiento y cumplimiento fiscal, ya que la economía informal sigue en aumento.

Referencias

1. Armas, María Elena Colmenares de Eizaga, Miriam. (2009) Educación para el desarrollo de la cultura tributaria. REDHECS. Revista electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social Vol. 4 Núm. 6 Pág. 141-160

2. Valle Escobedo, David; Lopez Macias, Karen. Enero 2022. " La importancia del domicilio fiscal para evitar incurrir en infracciones, sanciones y un posible delito fiscal". EducateCiencia. Recuperado de: https://tecnocientifica.com.mx/educateconciencia/index.php/revistaeducate/article/view/467

3. Arroyo, Georgina; Espinosa, Francisco; Amezcua, Leticia. (2014). "La concientización fiscal de los contribuyentes. Como base para formar la cultura tributaria en México." Recuperado de: https://www.uv.mx/iiesca/files/2014/12/14CA201402.pdf

4. INEGI. (Diciembre 16, 2021). "Actualización de la medición de la economía informal 2003- 2023 preliminar." Comunicado de prensa núm. 776/21. Recuperado de: https://www.inegi.org.mx/contenidos/saladeprensa/boletines/2021/pibmed/pibmed2020.pdf

5. INEGI. (Diciembre 19, 2022). "Actualización de la medición de la economía informal 2003- 2021 preliminar." Comunicado de prensa núm. 790/22. Recuperado de: https://www.inegi.org.mx/contenidos/saladeprensa/boletines/2022/MDEI/MDEI2021.pdf

6. CifraSat. "Avisos de inscripción por tipo de contribuyente". Recuperado de: http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Paginas/datos/vinculo.html?page=InscContRFC.html

7. Política Institucional de Integridad en el SAT. (2020). Guía de integridad en el Servicio de Administración Tributaria. Recuperado de: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/633844/Politica_Institucional_Integridad_2020.pdf



UNIVERSIDAD VIZCAYA
DE LAS AMÉRICAS









Porque Estudiar en UVA

Porque se trata de ti, de tu educación, y de tu futuro, estamos preparados para ofrecerte los conocimientos y habilidades necesarias para lograr tu éxito profesional.

Académicos

Aprende cómo desempeñarte con éxito en el mundo laboral, gracias a la experiencia profesional de nuestros académicos quienes se encuentran activos en su campo y tienen la misma dedicación, y pasión por su profesión que tú.

› **MÁS DE 3000 DOCENTES VIZCAYA**

Apoyo Financiero

Porque creemos en la ambición de lograr tus sueños, y en lo que puedes llegar a ser, contamos con apoyos de financiamiento en tu educación, por medio de nuestro programa de becas que contribuirán al fortalecimiento de tu potencial profesional.

Áreas Especializadas

Sabemos que los conocimientos deben cimentarse con la práctica, por ello te prepararás en nuestros laboratorios de alta calidad, tecnología y vanguardia que garantizarán tu aprendizaje complementario.

Espiritu de Expansión

Hablar de Vizcaya, es hablar de crecimiento, es hablar de un espíritu fortalecido por su valor para expandirse sin descanso en México y el mundo, con la finalidad de ofrecerte nuevas posibilidades para ampliar tus conocimientos. Hoy después de 20 años decimos con orgullo que, de acuerdo a Reader´s Digest, estamos posicionados como una de las 100 mejores universidades de México

31 CAMPUS EN TODO EL PAÍS, 1 CAMPUS CADA 8 MESES, 1 UNIVERSIDAD EN LÍNEA, PRESENCIA EN 14 ESTADOS DE LA REPÚBLICA, 20 AÑOS DE TRAYECTORIA EDUCATIVA.

Más de 40,000 Egresados

VIZCAYA POR EL MUNDO

Más de 300 embajadores Vizcaya en los últimos 2 años.

Más de 100 convenios en el mundo en los que podrás:

Realizar un verano de investigación
Hacer tus prácticas profesionales
E irte de intercambio académico

Conoce más en: WWW.**UVA**.EDU.MX