

## Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT. Una herramienta de aprendizaje para futuros profesionales contables

MEDELLÍN-RAMÍREZ, Juan\*†, GAMBOA-CERDA, Silvia, RAMÍREZ-FLORES, Élfego y HERNÁNDEZ-MADRIGAL, Mónica

*Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Facultad de Contaduría y Administración, Madero No. 849, C. P. 78000, Centro, San Luis Potosí, S. L. P*

Recibido 25 Junio, 2017; Aceptado 28 Septiembre, 2017

### Resumen

Los futuros profesionales contables deben estar a la vanguardia respecto a los conocimientos teóricos y prácticos relacionados con la forma de cumplir con las obligaciones tributarias los cuales adquieren a partir de un proceso de preparación universitario. No obstante, como resultado del desarrollo de la tecnología, se ha detectado que no todos los profesionales contables saben utilizar correctamente los medios electrónicos que el Sistema de Administración Tributaria (SAT) pone a disposición de los contribuyentes, resultando en el incumplimiento en el pago de los impuestos. Así, el sistema educativo se encuentra en desventaja ya que no puede enseñar la utilización de estos mecanismos electrónicos sin poner en riesgo información confidencial de algún contribuyente, específicamente para la utilización del Sistema de Declaraciones y Pagos. El objetivo de este trabajo consiste en llevar a cabo un diagnóstico sobre la situación actual en materia de utilización del mencionado sistema tomando como base una muestra de alumnos de la Licenciatura en Contaduría Pública de una universidad pública de México. Los resultados destacan que la mayoría de los encuestados no cuentan con los conocimientos necesarios respecto al uso del sistema electrónico de pagos como parte de su formación universitaria y aquellos que los poseen los adquieren a partir de su práctica profesional. Finalmente, se confirma la importancia por parte del SAT de desarrollar una plataforma de práctica del sistema.

### Sistema de Declaraciones y Pagos, Plataforma de Práctica, Obligaciones Tributarias

### Abstract

Future accounting professionals must be at the forefront of theoretical and practical knowledge related to how to fulfill tax obligations, which they acquire in their university preparation process. However, as a result of the development of technology, it has been detected that not all accounting professionals know how to correctly use the electronic tools that the Tax Administration System makes available to taxpayers, resulting in tax non-compliance. Thus, the education system is at a disadvantage due to the fact that it cannot teach the use of these electronic mechanisms without jeopardizing the confidential information of a taxpayer, specifically for the use of the System of Declarations and Payments. The aim of this paper intends to carry out a diagnosis about the current situation in the use of the mentioned system based on a sample of students from a public accounting university in Mexico. The results highlight that the majority of respondents do not have the necessary knowledge regarding the use of the electronic payment system as part of their university education and that students who do have the knowledge acquire them from their professional practice. Finally, it is confirmed the importance of the development a platform of practice of the system.

### System of Declarations and Payments, Platform of Practice, Tax Obligations

**Citación:** MEDELLÍN-RAMÍREZ, Juan, GAMBOA-CERDA, Silvia, RAMÍREZ-FLORES, Élfego y HERNÁNDEZ-MADRIGAL, Mónica. Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT. Una herramienta de aprendizaje para futuros profesionales contables. Revista de Desarrollo Económico. 2017, 4-12: 51-60.

\*Correspondencia al Autor (correo electrónico: emiliomedellinjmr@hotmail.com)

†Investigador contribuyendo como primer autor.

## 1. Introducción

Un profesionista contable enfocado al área de impuestos será el encargado de asesorar a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y de ayudarlos en esta labor para que puedan hacerlo de forma adecuada. Una de las tareas para lograr lo anterior es el ser capaces de determinar correctamente los impuestos a los que el contribuyente es acreedor y presentar las declaraciones y pagos a la autoridad correspondiente.

Asimismo, es obligación de la autoridad fiscal el poner a disposición de los contribuyentes los medios y las formas para que ellos puedan cumplir con las obligaciones tributarias que tengan a su cargo, motivo por lo cual la autoridad fiscal en México ha diseñado un mecanismo a través de su plataforma de internet llamado Sistema de Declaraciones y Pagos, donde los contribuyentes podrán presentar declaraciones provisionales, complementarias y extemporáneas, en su caso, así como consultar las previamente presentadas, entre otras muchas cosas que permite esta plataforma.

Sin embargo, se observa que no existe la suficiente capacitación para los futuros profesionales contables por parte del SAT y/o de las instituciones de educación superior del país, por lo que este trabajo plantea como premisa identificar las causas por las que los futuros profesionales contables no utilizan correctamente el sistema de Declaraciones y Pagos del SAT y hacer la propuesta formal a esta autoridad para la implementación de una plataforma de práctica de este sistema, que además de ser utilizada para fines escolares, pueda servir a los contribuyentes para familiarizarse con el uso de esta herramienta.

Ante lo anterior, el trabajo permite hacer una propuesta que traerá como resultado el desarrollo de estudiantes en materia contable que sean capaces de hacer una adecuada utilización de la plataforma, lo cual les dará en un futuro a corto plazo más herramientas para implementar en su vida laboral, así como una estrategia para que los contribuyentes puedan utilizar correctamente este sistema y con ello se logre una recaudación más eficiente y adecuada.

El trabajo se realiza dentro del territorio mexicano apegado a la legislación aplicable al país y será utilizada por los profesionales contables como una herramienta para el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes.

### 1.1 Justificación

Esta investigación permite conocer el panorama actual respecto del manejo del Sistema de Declaraciones y Pagos por parte de los futuros profesionales contables y las limitantes que tienen para su correcto aprendizaje. Las deficiencias observadas derivan de la incorrecta labor por parte de la autoridad para capacitar a los contribuyentes a utilizar los medios y las formas que ellos proveen para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

En esta misma línea, se ha observado que es limitado el proceso de enseñanza-aprendizaje al respecto por parte de las instituciones de educación superior del país ya que no ha podido llevarse a cabo adecuadamente puesto que no existe una plataforma de práctica en el portal del SAT para hacerlo.

### 1.2 Problema

Se detecta que la utilización del Sistema de Declaraciones y Pagos es deficiente por parte de los futuros profesionales contables por los siguientes motivos:

## Académica

Se ubica en el proceso enseñanza-aprendizaje generado en las instituciones de educación superior; generalmente el docente tiene un impedimento para poder instruir a los alumnos de forma práctica puesto que deberá poner en riesgo información de algún contribuyente para el acceso a este sistema.

## Difusión

Las estrategias implementadas por la autoridad fiscal para dar a conocer la utilidad y el funcionamiento práctico del sistema no han sido del todo efectivas, teniendo un alcance deficiente para llegar al público potencial y, en ocasiones, lleva a los contribuyentes a buscar la instrucción correspondiente a través de empresas capacitadoras de la iniciativa privada significando un desembolso económico.

## 1.3 Hipótesis

Los estudiantes de Contaduría Pública de una universidad pública en México no cuentan con los conocimientos necesarios de egreso para llevar a cabo el uso del Sistema de Declaraciones y Pagos en el portal de internet del SAT.

Los alumnos aprenden en mayor medida el uso del Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT como parte de su experiencia profesional en contraste con el aprendizaje en las universidades. La población bajo estudio señala la importancia de que la autoridad desarrolle una plataforma de práctica del Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT.

## 1.4 Objetivos

### 1.4.1 Objetivo General

Analizar la importancia del proceso enseñanza-aprendizaje de los futuros profesionales contables acerca del Sistema de Declaraciones y Pagos por parte de la autoridad fiscal y de las instituciones de educación superior del país como parte de su formación integral como profesionistas.

### 1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar las causas por las que los futuros profesionales contables no utilizan correctamente el Sistema de Declaraciones y Pagos.
- Revisar las herramientas que posee el docente para enseñar el manejo del sistema.
- Proponer a la autoridad la implementación de una plataforma de práctica de este sistema en su portal de internet.

## 2. Marco Teórico

Durante la historia, pasando por pensadores como Platón y en general todas las doctrinas de la antigüedad clásica hasta llegar a la Edad Moderna, se ha hablado del Estado como agrupación jurídica de individuos y del papel predominante y esencial que tiene en la sociedad, así como de su estrecha relación que tiene con el derecho, el cual faculta y delimita su actuar (Recasens Siches, 2002).

Para dar cumplimiento a las diversas tareas y obligaciones que posee el Estado, es necesario que este cuente con recursos económicos, los cuales puede obtener tanto por actividades de derecho privado como público. En estas últimas actividades se ubica la facultad que posee de obtener tributos por parte de los individuos que optaron por agruparse jurídicamente (Cruz Gómez, 2007).

Para llevar la correcta actividad financiera del Estado, el artículo 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos señala la obligación que tienen todos los mexicanos de contribuir de manera proporcional y equitativa al gasto público según las formas que se establezcan en la legislación del país (Cámara de Diputados, 2017).

Derivado de lo anterior, los contribuyentes en México que tienen obligación de efectuar pagos provisionales y/o definitivos de impuestos deberán presentar una declaración ante las oficinas autorizadas del SAT a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquel en que corresponda el pago, según lo establecido en la legislación vigente (Pérez Chavez & Fol Olguin, 2017).

Como parte de las facultades administrativas con las que cuenta el citado organismo para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes es que a través de la regla II.6.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014 publicada en el Diario Oficial de la Federación, ha establecido los criterios para la presentación de declaraciones de pagos provisionales, definitivos y del ejercicio vía internet de personas físicas y morales, en la cual se establece que para dichos efectos los contribuyentes deberán utilizar el Sistema de Declaraciones y Pagos (Secretaría de Gobernación, 2013; Cámara de Diputados, 2014; Cámara de Diputados, 2 de abril de 2014).

El Sistema de Declaraciones y Pagos es una aplicación electrónica para presentar, por medio del portal de internet del SAT, pagos provisionales o definitivos del ISR, IVA o IEPS, incluyendo retenciones, a través de medios y formatos electrónicos, así como declaraciones complementarias, extemporáneas y de corrección fiscal.

Están obligadas a usar este sistema todas las personas morales y físicas, excepto las que tributen en el Régimen de Incorporación Fiscal. (Sistema de Administración Tributaria, 2014). Dentro de las facilidades que maneja el Sistema de Declaraciones y pagos se encuentran las siguientes:

- Facilita la presentación de las declaraciones al utilizarse un formato dinámico que incluye la opción de cálculo automático de los impuestos y ayudas en línea.
- Permite la presentación anticipada de la declaración ante el SAT y posteriormente efectuar el pago de impuestos en la fecha de vencimiento.
- Disminuye el tiempo de elaboración de las declaraciones complementarias al llenarse previamente con los datos manifestados en la declaración anterior.
- En el caso de declaraciones extemporáneas con impuesto a cargo, calcula de manera automática los recargos y en su caso la actualización de la contribución a pagar.
- Elimina la presentación de las declaraciones de avisos en ceros y de corrección de datos.
- Simplifica el pago de impuestos federales con la utilización del servicio bancario de depósito referenciado, vía internet o en la red de sucursales bancarias.
- Cuenta con opciones en línea para:
  - a. Consultar la declaración presentada.
  - b. Imprimir el acuse de recibo de la declaración.
  - c. Efectuar consultas por obligación.
  - d. Consultar las declaraciones pagadas en el banco autorizado, 48 horas hábiles posteriores al pago de la línea de captura.
  - e. (Sistema de Administración Tributaria, 2014)

Es importante mencionar que no es obligatoria la utilización del Sistema de Declaraciones y Pagos por los contribuyentes que tributan en el Régimen de Incorporación Fiscal que entró en vigor a partir del 1° de enero de 2014, quienes deberán presentar declaraciones bimestrales, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al bimestre al que corresponda el pago en los sistemas dispuestos por el SAT para dichos efectos (Pérez Chávez, Campero Guerrero, & Fol Olgún, 2016).

Desde el punto de vista académico, las instituciones de educación superior deberán de promover la adquisición de conocimientos, habilidades, capacidades y destrezas por parte de los alumnos y plasmar esto en sus planes de estudio, para que sean estos la pauta a seguir por los docentes para su correcta enseñanza y a los estudiantes para que sean conscientes de las herramientas a adquirir en cada programa educativo (Cámara de Diputados, 2017).

Aunado a lo anterior, y consciente del entorno globalizador que presenta nuestro país, la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES) ha manifestado su preocupación respecto a la diversificación y la especialización de la profesión contable, ya que actualmente observa que los contadores enfrentan la implementación de las tecnologías de la información en los procesos que llevan los negocios y que además son un requisito indispensable por parte de la autoridad para el cumplimiento de la labor contable, por lo que hoy en día no solo el conocimiento técnico es necesario, sino que ahora las universidades deberán egresar especialistas en el diseño, el diagnóstico y la supervisión de sistemas operativos (Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior, 2016).

### 3. Metodología de investigación

Este trabajo se inicia a partir del supuesto que los futuros profesionales contables tienen deficiencias al manejar el Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT, tomando como base de partida los conocimientos existentes acerca del manejo de esta herramienta y los métodos descritos en la investigación para en su conjunto proponer a la autoridad el diseño de una plataforma de práctica de este sistema en un aula de clases de alumnos que estén próximos a egresar de la licenciatura en contaduría pública.

El trabajo tiene un alcance explicativo en donde se busca establecer la relación existente en la práctica del mencionado sistema en la formación del profesional contable que le permita su correcta utilización para en un futuro ejercer la práctica de la profesión de manera apropiada, por lo que se utiliza un diseño de investigación cuasi-experimental que permita identificar ciertos factores que inciden en que el profesional contable sepa utilizar estos sistemas como una herramienta en su vida laboral y buscar las fallas detectadas, tomando como punto de referencia el nivel de asertividad en la utilización de las herramientas electrónicas del SAT que tienen los alumnos según los medios de diagnóstico implementados.

A través de la elaboración de un cuestionario con preguntas de tipo mixto aplicadas a través de medios electrónicos al total de los alumnos próximos a egresar del décimo semestre de una universidad pública de la ciudad de San Luis Potosí, se identificaron los conocimientos que poseían dichos alumnos respecto a la utilización de este sistema.

#### 4. Resultados

Los resultados más representativos fueron los siguientes:

- La población estudiantil encuestada se compone de tres cuartas partes por mujeres y el resto son hombres.
- El 83% del alumnado afirma haber utilizado en alguna ocasión el Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT pero solo el 55.6% considera que tiene pleno dominio sobre su manejo, lo cual indica que casi la mitad del alumnado próximo a egresar de la licenciatura de Contador Público presenta deficiencias en su utilización, o peor aún, nunca lo han utilizado.
- El 86.4% de los estudiantes encuestados afirmaron que aprendieron a utilizar el Sistema de Declaraciones y Pagos en su trabajo, mientras que el 6.82% indicó que aprendieron a utilizarlo por su propia cuenta; lo cual indica una incorrecta labor por parte de la autoridad y de las instituciones de educación superior concerniente a la transmisión del conocimiento práctico para el manejo de la plataforma, ya que entre el SAT y la universidad en conjunto no lograron instruir ni a una décima parte de los alumnos, logrando capacitar una población estudiantil de 4.55% y 2.27% respectivamente según lo expresado en el instrumento de diagnóstico utilizado.
- El 94.3% de la población encuestada se encuentra laboralmente activa a la par de estar concluyendo sus estudios universitarios en los cuales mantienen un promedio de calificaciones de 8.6 puntos sobre una base de 10.

- El 66% de los encuestados afirmaron que el manejo de los procedimientos para presentar declaraciones a la autoridad fue uno de los temas que les preguntaron en la evaluación aplicada por parte del Centro Nacional de Evaluación para la Educación Superior (CENEVAL) con objeto de diagnosticar que los alumnos tengan los conocimientos necesarios para egresar de la licenciatura en Contaduría Pública.
- Respecto al manejo del Sistema de Declaraciones y Pagos y las facilidades que este brinda, se observa la existencia de un área de oportunidad para instruir al alumnado, ya que presentan un uso parcial y sesgado de las herramientas ofrecidas que se muestra en la siguiente tabla:

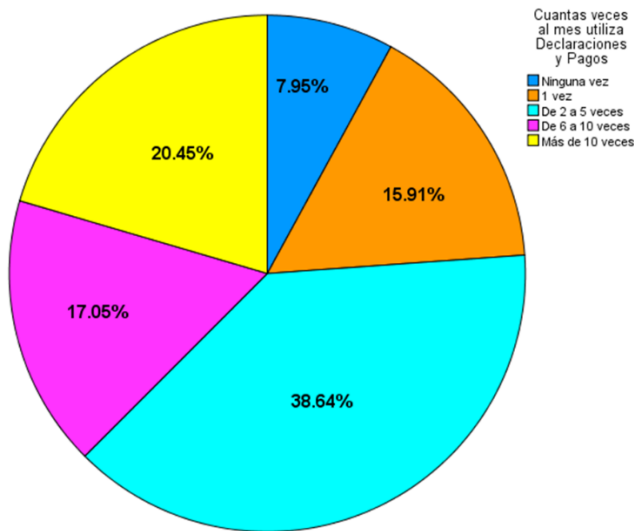
Servicios que a utilizado dentro de la sección de Declaraciones y Pagos	No lo utiliza	Si lo utiliza
Presentación de declaraciones	8.0%	92.0%
Envío de declaraciones	14.8%	85.2%
Consulta de declaraciones	10.2%	89.8%
Consulta de obligaciones	28.4%	71.6%
Consulta de declaraciones pagadas	23.9%	76.1%
Impresión de acuse de recibo	15.9%	84.1%

**Tabla 1**

*Fuente: Elaboración propia según diagnóstico estudiantil*

- Con referencia al grado de dificultad que representa al alumnado el manejo de esta plataforma, el 40.9% de los encuestados señaló que no les fue ni sencillo ni complicado su uso, mientras que el 32.9% afirmó que les fue sencillo y el 5.7% argumentaron les fue muy sencillo. Por su parte, el 14.8% expresó que les fue complicado su utilización mientras que el 5.7% manifestó le fue muy complicado, por lo que se infiere la necesidad de una adecuada capacitación al respecto para mejorar la experiencia de uso del sistema.

- En cuanto a la frecuencia mensual con la que los alumnos de la licenciatura en contaduría tienen contacto con el Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT, el instrumento de diagnóstico mostró una alta demanda por parte de los encuestados presentando una media de 3.26 y una desviación estándar de 1.189, resultados que se expresan detalladamente en la siguiente gráfica:



**Figura 1**

Fuente: Elaboración propia según diagnóstico estudiantil.

- El 88.6% de los alumnos encuestados manifestaron que a través del Sistema de Declaraciones y Pagos han presentado en alguna ocasión declaraciones de impuestos, siendo tan solo el 11.4% quienes, previo a su egreso de la licenciatura, no han aplicado de forma práctica los conocimientos referentes a los procedimientos de cumplimiento de obligaciones.
- En lo referente a la importancia de su utilización, el 65.1% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo en que para su profesión es importante el uso del Sistema de Declaraciones y Pagos y el 27.4% dijo estar de acuerdo con esta premisa; en contrapartida, solo un 2.8% de la población encuestada fue quien estuvo en total desacuerdo con la importancia del sistema y otro 4.7% manifestó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta aseveración.
- El 55.7% de los alumnos manifestó estar totalmente de acuerdo en cuanto a la importancia de poner en práctica en las materias de fiscal impartidas por las instituciones de educación superior los conocimientos teóricos referentes al cumplimiento de obligaciones tributarias y otro 34.0% expresó estar de acuerdo con esto, dejando solo a un 2.83% en desacuerdo y a un 1.89% en total desacuerdo con la enseñanza práctica del sistema en clase, mientras que el 5.66% de la población estudiantil encuestada manifestó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo que refiere al aprendizaje del sistema en el aula.
- Por su parte, el 53.7% de los alumnos manifestó estar totalmente de acuerdo respecto a recibir información del Sistema de Declaraciones y Pagos por parte de las universidades y un 39.0% coincidió también estar de acuerdo con esto, siendo que solo un 1.9% manifestó estar en desacuerdo y otro porcentaje igual en total desacuerdo con recibir esta información en la universidad. El 3.81% de los encuestados optó por una postura neutral al no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo anterior.

- Por lo que respecta a la posibilidad de que el SAT implemente en su portal de internet una plataforma de práctica del Sistema de Declaraciones y Pagos, el 54.7% de la población encuestada manifestó estar totalmente de acuerdo en cuanto a su implementación y otro 35.9% expresó estar de acuerdo con lo anterior, dejando solo a un 1.9% de los encuestados quienes expresaron estar en desacuerdo y otro porcentaje igual en total desacuerdo con la importancia de la existencia de una plataforma de práctica, mientras que el 5.7% de la población estudiantil encuestada manifestó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con la utilidad que podría tener el practicar en el portal del SAT el uso del sistema.
- Más de la tercera parte de los alumnos encuestados coincidieron en que no recibieron durante su estancia en la licenciatura el manejo de forma práctica del Sistema de Declaraciones y Pagos por parte de los profesores, mientras que la parte que manifestó el haberla recibido debió haberlo hecho a través de algún docente que indebidamente ejemplificara su uso utilizando información confidencial de algún contribuyente, poniendo a este en riesgo, ya que actualmente la única forma en la que se puede ingresar al sistema es con archivos de uso personal de cada contribuyente proporcionados por el SAT.
- En lo que respecta a las capacitaciones que la autoridad tributaria ofrece al público respecto a la utilización del Sistema de Declaraciones y Pagos, el diagnóstico estudiantil mostró que el 63.5% de los encuestados manifestó nunca haber escuchado de los mismos, dejando solo a un 36.5% que sí lo hizo.

A su vez, los resultados indicaron que solamente el 11.3% de la población encuestada ha asistido a uno de estos eventos; en contrapartida, un 88.7% de los alumnos nunca ha recibido una capacitación del sistema por parte del SAT.

- En lo que se refiere a las capacitaciones que las instituciones de la iniciativa privada ofrecen a los contribuyentes para recibir una adecuada capacitación para utilizar el Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT, el instrumento de diagnóstico mostró que solamente el 15.1% ha acudido a cursos de esta naturaleza en la búsqueda de capacitación para el cumplimiento de obligaciones en materia tributaria dejando a un 84.9% sin haber asistido a este tipo de talleres.

## 5. Conclusiones

Es fundamental que el profesional contable conozca el giro de la entidad a la que prestará sus servicios y la manera que la autoridad fiscal ha señalado para dar correcto cumplimiento a sus obligaciones tributarias.

En la actualidad, los profesionales contables próximos a egresar de la licenciatura no cuentan con la preparación académica y profesional suficiente para manejar correctamente el Sistema de Declaraciones y Pagos del SAT, mecanismo a través del cual la mayor parte de los contribuyentes deben presentar sus declaraciones a la autoridad.

La finalidad del Sistema de Declaraciones y Pagos consiste en facilitar la presentación de declaraciones por parte de los diversos contribuyentes y a través de él dar cumplimiento a las obligaciones tributarias y cumplir con la normatividad aplicable.



La metodología utilizada en esta investigación fue una herramienta importante y efectiva ya que en el diagnóstico efectuado a los alumnos se detectaron diversas áreas de oportunidad para que el SAT implemente la existencia de una plataforma de práctica del Sistema de Declaraciones y Pagos en su portal de internet, ya que los alumnos coincidieron en que significaría para quienes están próximos a egresar de la licenciatura de contaduría pública una herramienta fundamental para su adecuado desarrollo laboral y un instrumento de gran provecho para las instituciones de educación superior del país con la cual podrían instruir integralmente a los futuros profesionales contables en materia tributaria.

Derivado de lo anterior, se puede concluir que actualmente la carga mayoritaria referente a la capacitación de los alumnos próximos a egresar de la licenciatura en cuanto al mencionado Sistema está recayendo en las empresas, quienes realmente no deberían de estar teniendo esta labor y a quienes es difícil evaluar si lo están haciendo adecuadamente.

Aunado a esto, es de importancia prioritaria para efectos de la culminación de los estudios de la licenciatura en contaduría pública que los alumnos conozcan los procedimientos para presentar declaraciones a la autoridad, ya que según el instrumento de diagnóstico ni las instituciones de educación superior ni el SAT están logrando su cometido de instruir adecuadamente a los futuros profesionales contables. La relevancia del correcto uso de esta herramienta por parte de los alumnos fue identificada y comprobada, ya que más del 90% de ellos utilizan el Sistema de Declaraciones y Pagos por lo menos una vez al mes para cumplir con la presentación de obligaciones fiscales y consideran importante para su desarrollo profesional su manejo; por lo que se debe buscar que lo hagan de forma apropiada y que su experiencia al usarlo no sea complicada.

También se observó que el mercado potencial de las instituciones de iniciativa privada que se dedican a impartir capacitaciones en materia tributaria no son los alumnos de licenciatura puesto que el porcentaje de asistencia por parte de ellos a sus talleres y capacitaciones es muy bajo.

Se hace la recomendación a la autoridad federal de implementar a través del portal del SAT una plataforma de práctica que permitirá apoyar el proceso enseñanza-aprendizaje de los alumnos de contaduría del país y que a su vez también pueda servir para capacitar a los contribuyentes en el adecuado cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Asimismo, se recomienda al SAT promover a través de su portal de internet, cursos y capacitaciones gratuitas para los contribuyentes en donde se les instruya para la utilización del sistema, ya sea a través de la misma página o presenciales en las instalaciones de las administraciones locales, ya que el diagnóstico mostró que alrededor del 90% de los alumnos nunca ha recibido por parte la autoridad tributaria una adecuada capacitación para el manejo de su sistema.

Finalmente, se recomienda a las instituciones de educación superior elaborar sus programas académicos de forma integral donde se busque interrelacionar los conocimientos teóricos y la aplicación práctica de ellos en las materias que lo conforman.

## **6. Agradecimiento**

Financiamiento para la participación de la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

## 7. Referencias

Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior. (2016). Análisis del contexto profesional y académico de la Licenciatura en Contaduría, Propuesta de Mapa de Competencias para su formación. México: Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior.

Cámara de Diputados. (2 de abril de 2014). Reglamento del Código Fiscal de la Federación. México: Congreso de la Unión de los Estados Unidos Mexicanos.

Cámara de Diputados. (14 de marzo de 2014). Código Fiscal de la Federación. Recuperado el 30 de junio de 2014, de <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/8.pdf>

Cámara de Diputados. (2017). Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. México: Congreso de la Unión de los Estados Unidos Mexicanos.

Cámara de Diputados. (22 de 03 de 2017). [www.sep.gob.mx](https://www.sep.gob.mx/work/models/sep1/Resource/558c2c24-0b12-4676-ad90-8ab78086b184/ley_general_educacion.pdf). Obtenido de [https://www.sep.gob.mx/work/models/sep1/Resource/558c2c24-0b12-4676-ad90-8ab78086b184/ley\\_general\\_educacion.pdf](https://www.sep.gob.mx/work/models/sep1/Resource/558c2c24-0b12-4676-ad90-8ab78086b184/ley_general_educacion.pdf)

Cruz Gómez, J. (2007). Elementos de derecho fiscal. Tampico: Universidad Autónoma de Tamaulipas.

Pérez Chavez, J., & Fol Olguin, R. (2017). Estudio sobre el Impuesto sobre la Renta Personas Físicas. México: Tax Editores Unidos, SA de CV.

Pérez Chávez, J., Campero Guerrero, E., & Fol Olguín, R. (2016). Taller de prácticas fiscales. ISR, IVA, IMSS, INFONAVIT 2016. México: Tax Editores Unidos, SA de CV.

Recasens Siches, L. (2002). Filosofía del Derecho. México: Editorial Porrúa.

Secretaría de Gobernación. (30 de Diciembre de 2013). [www.dof.gob.mx](http://www.dof.gob.mx). Obtenido de [http://www.dof.gob.mx/nota\\_detalle.php?codigo=5328463&fecha=30/12/2013](http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5328463&fecha=30/12/2013)

Sistema de Administración Tributaria. (10 de Junio de 2014). [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx). Obtenido de [http://www.sat.gob.mx/fichas\\_tematicas/pago\\_referenciado/Documents/DyP2014.pdf](http://www.sat.gob.mx/fichas_tematicas/pago_referenciado/Documents/DyP2014.pdf)

Sistema de Administración Tributaria. (14 de Febrero de 2014). [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx). Obtenido de [http://www.sat.gob.mx/fichas\\_tematicas/pago\\_referenciado/Paginas/que\\_ventajas\\_tiene.aspx](http://www.sat.gob.mx/fichas_tematicas/pago_referenciado/Paginas/que_ventajas_tiene.aspx)