

“DESAFÍOS Y BENEFICIOS DE LA CONTABILIDAD ELECTRÓNICA EN EL CUMPLIMIENTO FISCAL”

CHALLENGES AND BENEFITS OF ELECTRONIC ACCOUNTING IN TAX COMPLIANCE

Olga Hernández Morales¹, Dra.: Aída Dinorah García Álvarez², Rosario del Carmen Suárez Jiménez³

¹Olga Hernández Morales. Olgahernandez192b@Gmail.com, Universidad Juárez Autónoma De Tabasco, México <https://orcid.org/0009-0007-3561-9355>

²Dra.: Aída Dinorah García Álvarez. adgaral@gmail.com, Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, <https://orcid.org/0000-0002-2846-6924>

³Rosario del Carmen Suárez Jiménez charito.suarez@hotmail.com, <https://orcid.org/0000-0003-4211-042X>

RESUMEN

El presente artículo científico pretende ofrecer claridad sobre la importancia que tiene la contabilidad para mejorar la rentabilidad en el panorama financiero y empresarial actual, no se puede exagerar la importancia de la tecnología en la contabilidad. El principal problema de este estudio de caso está enfocado a las dificultades que tienen los contribuyentes y las empresas al momento de implementar la contabilidad en medios electrónicos, aun cuando es una obligación para ellos. Los contribuyentes no disponen de sistemas informáticos suficientes para proporcionar los datos financieros exigidos por las autoridades fiscales. Las técnicas que se aplicaron son: análisis de contenido de las diversas leyes, reglamentos, doctrinas, estudio de caso, y tiene como limitante como es un estudio particular no puede generalizarse.

El método de trabajo en contabilidad es más que necesario en la actualidad, los datos obtenidos de las investigaciones realizadas indican que los contribuyentes actualmente conocen muy poco sobre la contabilidad electrónica. Desconocen su concepto, su incorporación fiscal y sus funciones. Esto repercute tanto en las personas físicas como en las jurídicas. La tecnología ha transformado los procesos contables, lo que permite a las personas físicas y moral mejorar sus operaciones con mayor eficiencia, precisión y seguridad. Las innovaciones en automatización, inteligencia artificial y aprendizaje automático. La contabilidad al trabajar de la mano con la tecnología es mucho más factible automatizar tareas complicadas con software, mejorar la precisión de los datos y permitir la realización de informes y el acceso a los datos en tiempo real. Las plataformas basadas en la nube hacen más fácil y rápida la colaboración, reducen los errores manuales y aumentan la eficiencia y la adaptabilidad en el sector contable.

Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.
ISSN: 2806-0172 (En Línea).
Cali - Colombia.



Esta obra está bajo una licencia Creative Commons
Atribución - No Comercial - Sin Derivadas 4.0 Internacional.

Medio de difusión y divulgación de investigación de la Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.

ABSTRACT

This scientific article aims to provide clarity on the importance of accounting to improve profitability in today's financial and business landscape, the importance of technology in accounting cannot be overstated. The main problem of this case study is focused on the difficulties that taxpayers and companies have when implementing accounting in electronic media, even though it is an obligation for them. Taxpayers do not have sufficient computer systems to provide the financial data required by the tax authorities. The techniques that were applied are: content analysis of the different laws, regulations, doctrines, case study, and as it is a particular study it cannot be generalized.

The method of work in accounting is more than necessary nowadays, the data obtained from the investigations conducted indicate that taxpayers currently know very little about electronic accounting. They do not know its concept, its fiscal incorporation, and its functions. This has an impact on both individuals and legal entities. Technology has transformed accounting processes, allowing individuals and companies to improve their operations with greater efficiency, accuracy, and security. Innovations in automation, artificial intelligence, and machine learning. Accounting working hand in hand with technology makes it much more feasible to automate complicated tasks with software, improve data accuracy, and enable real-time reporting and access to data. Cloud-based platforms make collaboration easier and faster, reduce manual errors, and increase efficiency and adaptability in the accounting industry.

INTRODUCCION

La presente introducción se refiere al tema de contabilidad electrónica, puede caracterizarse como el sistema contable computarizado que permite realizar todas las operaciones y tareas cotidianas en este campo sin desplazar a los contadores públicos calificados. Se caracterizado como el sistema contable computarizado que permite realizar todas las operaciones y funciones cotidianas en este campo sin desplazar al contador público calificado. Permite incorporar inteligencia de Internet para suma apoyar las funciones y operaciones de contabilidad. de inteligencia de Internet para apoyar las funciones y operaciones de contabilidad.

Ante las nuevas actualizaciones que tenemos hoy en día sobre la contabilidad electrónica nos surgen muchas dudas de cómo llevar acabo esta información, tenemos la ley que nos enseña como acatarnos a las normas para presentar la contabilidad, pero siempre es un poco confusa ya que la ley es simple y poco clara nos toca resolver por decir el misterio detrás de cada ley. Existen confusiones al presentar nuestra contabilidad porque no toda la contabilidad se presenta ante el SAT dada esta situación muchas personas físicas y moral tienden por no llevar a cabo dicho

proceso, además se buscará cual es la manera más sencilla para que la figura de contabilidad electrónica no suene algo aterrador para todos los contribuyentes.

Cabe mencionar que la contabilidad electrónica es un método que conecta e integra tres campos del conocimiento: tecnología, contabilidad y derecho. Para lograr la implementación del régimen tributario, estos componentes deben trabajar juntos de manera integral. Personas y empresas que lo requieran de forma integral. Las personas naturales y jurídicas que deban llevar registros contables electrónicamente deberán cumplir con los requisitos fiscales para mantener tanto el envío como el registro de dichos registros y toda la información y documentación relacionada con el cumplimiento tributario.

METODOLOGIA

El presente proyecto de la investigación se realizará bajo un estudio de caso investigación cualitativa.

Gerring (2017) en concreto propone la siguiente (y sucinta) definición: Un estudio de caso es un estudio intensivo de un solo caso o de un pequeño número de

casos que se basa en datos de observación y promete arrojar luz sobre una población más grande de casos.

Se emplea el método de un estudio de caso, ya que este; se compone de estrategias de investigación dirigida a comprender las dinámicas presentes en contextos singulares con el fin de describir o verificar teoría.

La legislación, los sitios web gubernamentales, las revistas científicas y otras publicaciones que analizan las dificultades y ventajas de la contabilidad electrónica en el cumplimiento tributario son ejemplos de fuentes secundarias que se utilizarán para recopilar datos.

DESARROLLO

Registro Federal de Contribuyentes.

El gobierno utiliza el Registro Federal de Contribuyentes, o RFC, un código alfanumérico complejo para identificar a las personas y empresas que participan en cualquier tipo de actividad económica en nuestra nación es esencial para el establecimiento de empresas en la sociedad y para el emprendimiento individual.

Factura electrónica.

Los documentos en formato electrónico sustituyen a los de papel, pero tienen el mismo valor jurídico y las mismas características de seguridad que las facturas en papel. Factura en papel que puede enviarse electrónicamente del remitente al receptor. Un archivo que contiene el material legalmente necesario para cualquier factura, puede enviarse electrónicamente de una computadora a otra (del remitente al destinatario) e incluye características que garantizan su integridad y legitimidad.

Contabilidad Electrónica.

Recopilar información contable mensual a través del portal web del SAT y mantener los registros y entradas contables de forma electrónica se conoce como contabilidad electrónica.

El registro de la información contable mensual, únicamente se remitirá la balanza de comprobación

y el plan de cuentas con el código de agrupación SAT que permita su interpretación.

Para poder presentar sus políticas contables y auxiliares ante el SAT, los contribuyentes deberán poder crear información electrónica sobre las mismas.

Buzón tributario.

Constituirse como un canal electrónico que permita a los contribuyentes comunicarse con la administración tributaria en cualquier momento del ciclo enviando y recibiendo información sobre el pago de sus obligaciones tributarias.

Se utilizó principalmente porque las notificaciones personales eran costosas y consumían mucho tiempo, y porque los notificadores con frecuencia experimentaban fallas formales que reducían la eficacia de la auditoría.

A la persona que se registre en el RFC se le entregará un Buzón Tributario, el cual estará ubicado en el Portal de Internet del SAT. El contribuyente podrá consultar, evaluar y confirmar su información en cualquier momento.

El buzón fiscal es una herramienta de comunicación en línea que facilita la interacción y el intercambio de documentos digitales con las autoridades fiscales de manera rápida, sencilla, segura y confiable. Otras autoridades, como la Comisión Nacional del Agua, el IMSS, el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores e instituciones federales, también pueden enviar y recibir documentos a través del buzón fiscal. Editores, 2015.

Revisiones electrónicas.

La tasa de impuestos en México la determinan los contribuyentes. Este caso ejemplifica la idea de que el cumplimiento espontáneo de las obligaciones tributarias no siempre se cumple por diversas razones, entre ellas el incumplimiento, la evasión fiscal y la incompreensión de la ley.

La administración tributaria tiene dos estrategias principales para promover el cumplimiento inmediato:

1. Fomentar una cultura del cumplimiento

voluntario cumplimiento proporcionando y brindando capacitación fiscal responsable, medidas preventivas, asistencia y orientación sobre el cumplimiento adecuado, capacitación fiscal responsable, medidas preventivas, asistencia y orientación sobre el cumplimiento adecuado.

2. Para crear una sensación de peligro entre los residentes restantes, es necesario realizar operaciones de inspección, vigilancia y auditoría, encontrar y abordar los incumplimientos y aplicar sanciones que establezcan consecuencias acordes al motivo y comportamiento del incumplimiento.

Obligación legal

La ley exige este tipo de métodos, y este requisito se extiende más allá de las regulaciones fiscales. La distribución equitativa de las contribuciones y la garantía de la conformidad con numerosas

regulaciones serán el resultado de su adecuada implementación (Marín, 2014, p. 45).

Para determinar el saldo de cada libro mayor, los contadores utilizaban libros mayores distintos para cada componente del sistema contable, como ventas, cuentas por pagar y cuentas por cobrar, y luego combinaban estos libros mayores en un libro mayor general. Cuaderno de contabilidad general para elaborar estados financieros.

El registro contable y la gestión de los recursos financieros, tanto para las grandes empresas como para los pequeños empresarios, surgió como resultado de la demanda de estrategias de soluciones tecnológicas para administrar y controlar sus operaciones. Esta situación suscitó la regulación del uso de la contabilidad electrónica en las disposiciones tributarias, definiendo los criterios tecnológicos y demás parámetros necesarios para realizarla de manera electrónica.

RESULTADOS

Figura 1. Comparación modalidad de contabilidad

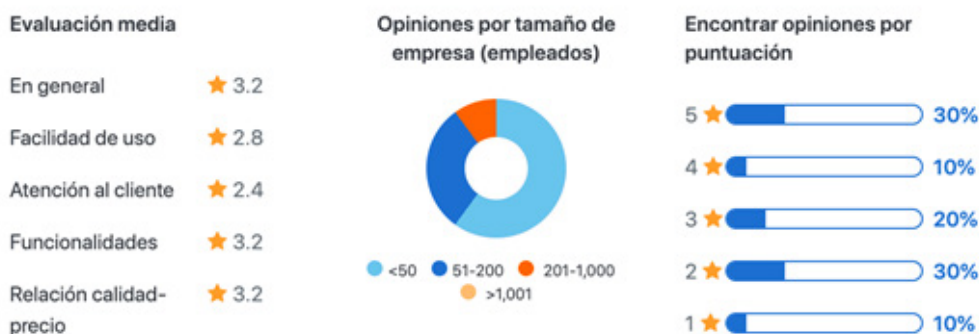
Contabilidad en papel	Contabilidad en archivos electrónicos
<ul style="list-style-type: none"> Documentos dispersos con información de las operaciones contables. 	<ul style="list-style-type: none"> Mejor control de ingresos e inversiones.
<ul style="list-style-type: none"> Actividades adicionales para capturar información. 	<ul style="list-style-type: none"> Simplificación en el registro de las operaciones.
<ul style="list-style-type: none"> Almacenaje de la información en papel, consultas complejas de datos del negocio o actividad del contribuyente. 	<ul style="list-style-type: none"> La información se almacena en carpetas y archivos electrónicos lo que permite realizar una consulta inmediata.
<ul style="list-style-type: none"> Procesos en papel para analizar la información del contribuyente. 	<ul style="list-style-type: none"> Automatización en los cruces de información.
<ul style="list-style-type: none"> La información contable se obtenía los cierres de los periodos. 	<ul style="list-style-type: none"> Información contable en tiempos reales.
<ul style="list-style-type: none"> Entrega tardía en la información solicitada por la autoridad. 	<ul style="list-style-type: none"> Entrega oportuna de la información solicitada.

Nota. Se observa que la modalidad de contabilidad electrónica es más factible que la de contabilidad en papel.

Ha habido problemas importantes a nivel corporativo y fiscal como resultado de errores humanos en la contabilidad tradicional, que se realiza con lápiz y papel, notas y libros.

Una de las plataformas más usadas es el CONTPAQi® Contabilidad es un software diseñado para automatizar y simplificar todos los aspectos de la contabilidad empresarial.

Figura 2. Opciones de CONTPAQi Contabilidad



Nota. Se observa que el uso del software es muy usado por los contribuyentes ya que les da mejor rendimiento en la contabilidad.

CONCLUSIONES

Al analizar la información nos damos cuenta que la tecnología no solo es una herramienta para uso profesional si no que de igual manera está en nuestra vida diaria, entrando en la conclusión la mayor parte de las empresas en México cuentan con un software, han optado esta manera de trabajar ya que sabemos que es la manera más fácil y sencilla de trabajar en la actualidad, más que nada por los buenos resultados que se tienen al implementar la contabilidad electrónica, el contabilizar se ha mantenido evolucionando con el paso de los años ahora podemos tener acceso a nuevas técnicas contables, que con el paso del tiempo esta técnica estará mucho más mejorada para las nuevas generaciones de contadores públicos que se sabe que es un nuevo lenguaje para nosotros, la contabilidad

que antes se hacía en formatos de papel, hoy cambió gracias a la demanda de la tecnología, con el paso de los años todo el proceso de la información contable nos enseña que tenemos que hacer buen uso de nuestras claves ya que es fundamental para proteger el cumplimiento de las especificaciones técnicas; marcadas por la administración fiscal federal, al tener uso de estos factores incluirán el uso de aspectos tecnológicos, como software que son adecuados para llevar acabo nuestro proceso de documentos, también nos incluye la mano de obra de manera profesional en sistemas y áreas contables, como el manejo de plataformas digitales como es el caso del portal del SAT y la actualización en materia tributaria de manera constante.

PROPUESTAS

Se propone el uso de la tecnología, en la Contabilidad Electrónica ya que con el paso de los días resulta más fácil y rápido la captura, registro y verificación de información.

También, al tener diferentes maneras en que funcionan los softwares, nos ayuda a encontrar con mayor facilidad los errores, con menor costo y esfuerzo.

Además, que estas funciones nos dan mucha más seguridad para continuar usándolos.

Seguridad de información, para el caso de las plataformas tecnológicas que de origen nacieron en la nube; el almacenamiento de

datos es sencillo y a bajo costo; asimismo aporta agilidad al permitir el acceso desde cualquier dispositivo y lugar.

Aplicaciones con los estándares de seguridad que requieren los usuarios.

Trabajo colaborativo, de igual modo, las plataformas en la nube fomentan el trabajo colaborativo, home office o trabajo híbrido. Con los impactos de productividad y, nuevamente, reducción de costos que conlleva.

Cumplimiento fiscal, al estar especializados en los procesos de la Contabilidad, el

software que se adquiriera para ese cometido proporciona las funcionalidades que ayudan a generar los archivos a presentar ante el SAT.

Además, de ser usadas también por otras obligaciones; como las declaraciones de impuestos, pagos provisionales, etc.

Confianza de datos, los reportes a obtener para la Contabilidad Electrónica contienen datos actualizados, revisados y verificados por el departamento Contable; lo cual proporciona informes en tiempo real que pueden ser analizados y conocer los estados contables y financieros de la empresa.

Crecimiento del negocio, a partir de esos reportes también se impacta la toma de decisiones. A través de estos, es posible tener una perspectiva de la situación general de negocio y saber dónde invertir, acciones de desarrollo, áreas de mejora y definición de estrategias. Todo desde una perspectiva financiera y contable.

Escalabilidad del negocio, un software empresarial o plataforma en la nube para la Contabilidad Electrónica debe ser lo suficientemente escalable y alinearse, o en dado caso, impulsar el crecimiento del negocio.

Un sistema contable crece a la par de la operación de la empresa; evita que este se

frene debido a instalaciones complicadas y prolongadas. Escala de forma flexible y rápida.

El tema ofrece más beneficios que cualquier otra cosa, ya que, si nos centramos más en temas relacionados con nuestro desarrollo profesional, tendremos que empezar con el nuevo método de trabajo. Saber cómo completar las tareas con menos pérdida de tiempo es uno de los muchos beneficios que tiene tener los sistemas de contabilidad electrónica. Si nos centramos en una empresa, también ahorraríamos dinero en papel si hablamos de los contribuyentes.

La creación e impresión de estos libros se reducirá significativamente con el uso de libros de contabilidad generados electrónicamente. Ahorraremos una cantidad significativa de espacio físico para el almacenamiento. La gestión eficiente de archivos de gestión sería otro componente crucial. Los formatos son más fáciles de administrar, compartir y respaldar.

Este artículo, en mi opinión, se diferencia de investigaciones anteriores porque comparto parte de mi experiencia profesional, ya que mis errores pasados me han hecho más consciente de la importancia de la tecnología y su rápida evolución.

REFERENCIAS

- Alvarado, M. (2018). Práctica fiscal, laboral y legal empresarial. Tax editores.
- Servicio de Administración Tributaria (2018). Recuperado de <https://www.gob.mx/sat/acciones-y-programas/contabilidad-electronica-173700#:~:text=La%20contabilidad%20electr%C3%B3nica%20se%20refiere,p%C3%A1gina%20de%20Internet%20del%20SAT>.
- Código Fiscal de la Federación (2018). Recuperado de <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm>.
- Conta (2018). Auditorías electrónicas: alcances para 2018. Recuperado de <https://www.soyconta.com/auditorias-electronicas-alcances-2018/>.
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, (2018). Estructura de las Normas de Información Financiera. <https://www.cinif.org.mx/>.
- Castro, P. (2015). 200 preguntas y respuestas sobre contabilidad digital. México: Ediciones Fiscales Isef S.A. de C.V.
- Ceballos, C. (2015). Contabilidad electrónica y su trasfondo fiscal. México: Ave Publicidad, S. A. de C. V.

- CINIF. (2016). Normas de Información Financiera. México: IMCP. Corvera, P. (2014). El fisco se moderniza. *Revista Veritas, Colegio de Contadores Públicos de México A.C.* (1710), pp. 18-19.
- Chávez, J. (2015). Contabilidad electrónica, un paso fuerte a la modernización contable. *Ciencias Empresariales.* (25), pp. 70-86.
- Editores (2015). Reforma fiscal para 2014 definitiva, aprobada por el Congreso de la Unión. Recuperado de <https://app.vlex.com/#WW/vid/581678838>.
- Editores (2018). Revisiones electrónicas del SAT. Análisis del procedimiento al amparo de las normas en vigor en 2017. Recuperado de https://app.vlex.com/#WW/search/content_type:4+jurisdiction:MX/REVISIONES+ELECTRONICAS/WW/vid/678672309.
- Galindo, M. y Hernández, J. (2017). Estudio práctico de la contabilidad electrónica 2017. México: Editorial Isef Empresa Líder
- IDC Online (2016). Generalización del uso del buzón tributario y la e. Firma. <https://idconline.mx/fiscal/2016/12/14/generalizacin-del-uso-de-buzn-tributario-y-la-efirma>.
- LISR. (2013). Ley del Impuesto sobre la Renta. México: Cámara de Diputados H. Congreso de la Unión. Recuperado de: <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm>
- Marín, Á. (2014). Ordenamientos mercantiles y civiles, implicaciones legales de la contabilidad. *Revista Veritas, Colegio de Contadores Públicos de México A.C.* (1716), pp. 44-45.
- Pérez, J. y Fol, R. (2016). Contabilidad electrónica y su envío a través del portal del SAT. México: Tax Editores Unidos.
- Pacheco, E. (2017). Ajuste anual de salarios en jaque. IDC Asesor Fiscal, Jurídico y Laboral. Reglamento del Código Fiscal de la Federación 2018. <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm>.
- SAT, (2013). Guía de estudio para la asignatura formación e información tributaria. <http://gabrielalfredocarrilloburgos.zonalibre.org/libro%20sat.pdf>.
- SAT, (2015). La nueva administración tributaria en México. El ADN Digital: eje de transformación de los servicios tributarios. http://www.sat.gob.mx/sala_prensa/comunicados_nacionales/Paginas/com2015_097.aspx.
- SAT, (2018). Resolución Miscelánea Fiscal 2018. <https://www.sat.gob.mx/normatividad/20125/resolucion-miscelanea-fiscal>.
- Vieyra, E. (2018). Ingresos de sociedad conyugal. IDC Asesor Fiscal, Jurídico y Laboral.

