

Estrategia de búsqueda y matriz de literatura

Tema: Las operaciones simuladas en la práctica contable: Un estudio de caso en estudiantes de 9º semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública

A. Estrategia de Búsqueda

1. Formulación de la pregunta de investigación

¿Qué conocimientos, experiencias y actitudes construyen los estudiantes de Contaduría Pública sobre las operaciones simuladas y sus implicaciones en su formación académica y profesional?

2. Selección de términos clave y sinónimos (en español e inglés)

- ✓ percepción; perception
- ✓ teoría de la percepción; theory of perception
- ✓ operaciones simuladas; simulation operations
- ✓ educación fiscal; tax education
- ✓ cultura tributaria; tax culture
- ✓ contador público; public accountant
- ✓ evasión fiscal; tax evasion
- ✓ estudiantes; students
- ✓ EFOS
- ✓ EDOS

3. Construcción de una *cadena Booleana*

(percepción **OR** perception) **AND** (operaciones simuladas **OR** simulation operations) **AND**
(estudiantes **OR** students) **AND** (contador público **OR** public accountant)

(percepción **OR** perception) **AND** (teoría de la percepción **OR** theory of perception)
EDOS **AND** EDOS **AND** (evasión fiscal **OR** tax evasion) **AND** (cultura tributaria **OR** tax culture)

4. Bases de datos consultadas

- ✓ DOAJ
- ✓ Google académico
- ✓ Redalyc
- ✓ SciELO

5. Criterios de inclusión y exclusión

- ✓ Inclusión: publicaciones entre 2020–2025; estudios en español e inglés; artículos empíricos y revisiones documentales, bibliográficas y sistemáticas.
- ✓ Exclusión: blanqueo de activos; publicaciones sin estructura.

6. Registro y gestión de resultados

- ✓ Exportar referencias en formato RIS/BibTeX a Mendeley o Zotero.
- ✓ Etiquetar cada ítem con palabras clave y año para facilitar filtrado.

B. Matriz de Revisión de Literatura

MATRIZ DEL ESTADO DEL ARTE

ARTÍCULOS PARA EL DESARROLLO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Tema: Las operaciones simuladas en la práctica contable: Un estudio de caso en estudiantes de 9º semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública

Autor (es) y año	Título	Contexto y sujetos de estudio	Enfoque y tipo de investigación	Principales resultados	Limitaciones de estudio	Sugerencias	Base de datos investigadas y booleanos utilizados
Internacional							
1991							
Roca (1991)	Percepción: usos y teorías	El artículo analiza el concepto de percepción desde un lenguaje ordinario y científico, mostrando cómo los distintos usos del término generan confusión en psicología.	Investigación de tipo teórico y conceptual, basada en revisión de teorías psicológicas sobre la percepción.	Se identifican tres usos principales de la percepción: biológica (condicionamiento emocional), física (orientación espacio-temporal y motriz) y social (atribuciones y valoración en la interacción social).	El estudio se basó en análisis documental y teórico, utilizando principalmente aportes de la psicología.	Profundizar la percepción en su aplicación práctica en contextos educativos.	Base de datos: DOAJ País: España Booleano: OR, AND Palabras claves: percepción, teoría de la percepción
2004							
Oviedo (2004)	La definición del concepto de percepción en psicología con base en la Teoría Gestalt	En este artículo se explica cómo se entiende la percepción desde la psicología de la Gestalt. Se analiza cómo percibimos el mundo que nos rodea y de qué manera esa percepción está relacionada con la forma en que organizamos mentalmente la información.	Es una Investigación de tipo teórico y documental, basada en revisión filosófica, conceptual e histórica.	La percepción no consiste en reproducir exactamente lo que captamos con los sentidos, sino que es un proceso mental donde organizamos la información. Las leyes de la percepción, como figura-fondo, cierre, semejanza, proximidad y pregnancia, ayudan a entender cómo nuestra mente selecciona y ordena la información.	El estudio se fundamenta en investigaciones históricas de la Gestalt, lo cual limita la actualización del fenómeno a contextos más actuales.	Ampliar la investigación con aportes de otros autores, sobre el proceso de la percepción humana.	Base de datos: DOAJ País: Colombia Booleano: OR, AND Palabras claves: percepción, teoría de la percepción

2015							
Rosales (2015)	Percepción y Experiencia	El artículo analiza la percepción desde un punto de vista epistemológico y su relación con la experiencia. Se estudia la percepción como núcleo de la experiencia.	Investigación de tipo teórica basada en análisis conceptual y revisión de autores y teorías de la percepción.	La percepción es un proceso activo que facilita la adaptación al entorno. Es clave para el aprendizaje, ya que permite ajustar la experiencia.	Enfoques filosóficos (Kant, Locke, Sellars, McDowell, Gibson) concepciones epistemológicas de la percepción.	Ampliar la investigación incorporando estudios empíricos que permitan comparar las otras filosofías de los autores.	Base de datos: SciELO País: Venezuela Booleano: OR, AND Palabras claves: percepción, teoría de la percepción
2022							
Pirela (2022)	Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del contador público	Se analiza cómo la educación universitaria influye en la conciencia fiscal de los futuros contadores públicos. No se estudian personas directamente, sino el fenómeno educativo y su efecto.	Investigación documental con diseño bibliográfico puro. Se usó observación documental y revisión sistemática de estudios.	Se encontró que la formación universitaria debe incluir contenidos tributarios y valores ciudadanos para fomentar la cultura fiscal.	El estudio se basa únicamente en revisión documental. Se utilizaron estudios de autores como Matteucci, Robles, Gómez, Herrera y Mendoza.	Se podría mejorar incluyendo entrevistas a estudiantes y docentes. También incorporar análisis comparativo de planes de estudios de las universidades.	Base de datos: Redalyc País: Venezuela Booleano: AND Palabras claves: cultura tributaria, contador público, educación
2024							
Rojas & Zapata (2024)	Importancia de la educación fiscal en estudiantes universitarios de la universidad Cooperativa de Colombia del municipio de Apartado	La investigación se centra en evaluar el nivel de conocimiento y percepción de los estudiantes frente a sus obligaciones fiscales. Los sujetos de estudio son estudiantes de Contaduría Pública y Derecho de la Universidad Cooperativa de Colombia en Apartadó.	Es una investigación cuantitativa, descriptivo, diseño no experimental y transversal. Se aplicó un cuestionario con escala Likert.	Hay motivación para aprender sobre temas fiscales, pero se identifican deficiencias en que los contenidos no están actualizados al igual que los recursos tecnológicos y no hay muchas prácticas reales.	La muestra fue reducida (15 estudiantes), y solo se abordó una universidad. Además, el estudio se enfocó en percepción, sin evaluar conocimientos concretos.	Ampliar la muestra a más estudiantes y programas, incluir una fase con entrevistas o encuestas a grupos de estudiantes y comparar resultados entre otras universidades para tener información más veraz.	Base de datos: Google académico País: Colombia Booleano: AND Palabras claves: educación fiscal, contador público, estudiantes

Viteri & Maza (2024)	Percepción estudiantil sobre influencia del Núcleo de Apoyo Fiscal en su formación	El estudio analiza la percepción de estudiantes de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala (UTMACH) sobre el impacto del proyecto Núcleo de Apoyo Fiscal (NAF) en su formación académica.	Investigación de enfoque mixto, de tipo exploratorio y descriptivo, con uso de encuestas, entrevistas y análisis estadístico.	La participación en el NAF fortaleció la formación académica y práctica de los estudiantes, mejoró su cultura tributaria y desarrolló valores como la responsabilidad.	La muestra es reducida a 15 estudiantes y un tiempo de análisis limitado a un semestre académico.	Incorporar la percepción de contribuyentes y docentes para tener una visión más general sobre el análisis del proyecto.	Base de datos: Google académico País: Ecuador Booleano: OR, AND Palabras claves: estudiantes, percepción, cultura tributaria
Nacional							
2019							
Murcia et al (2019)	Alcance de las operaciones simuladas en México como un nuevo esquema para la evasión fiscal: un nuevo reto para el Estado	El artículo analiza el problema de la evasión fiscal en México. Se enfoca en cómo algunas empresas usan facturas falsas para evitar pagar impuestos.	La investigación usa un enfoque mixto: combina datos numéricos y análisis de documentos.	El estudio muestra que la evasión fiscal en México ha crecido, ya que muchas empresas usan operaciones simuladas o inexistentes para no pagar impuestos. Estas deducen gastos falsos y reducen ilegalmente sus impuestos.	El estudio se basa en análisis documental, se usan como base estudios del SAT, la Auditoría Superior de la Federación y UDLAP.	Incluir encuestas a contribuyentes o entrevistas a autoridades fiscales, para obtener datos más actuales y reales, para un mejor resultado.	Base de datos: Google académico Booleano: AND Palabras claves: evasión fiscal, operaciones simuladas
2021							
Rico & Hinojosa (2021)	Operaciones simuladas: EFOS y EDOS (Artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación)	Se estudia el artículo 69-B del CFF para contrarrestar el impacto de las operaciones simuladas (EFOS y EDOS) en la evasión fiscal en México.	Es una investigación donde se usa la estadística descriptiva. Se analizan datos históricos del SAT.	Entre 2014 y 2018 se detectaron 8,204 EFOS que generaron más de 8 millones de facturas falsas, con una evasión estimada de 354 mil millones de pesos, equivalente al 1.4% del PIB. Para 2021, la cifra subió a 12,505 empresas en lista negra del SAT.	La población fueron las empresas que se encuentran en la lista de contribuyentes del SAT, con un total de 12505 empresas presuntas de operaciones simuladas.	Ampliar la investigación con un análisis sobre el impacto social y económico más allá de las cifras del SAT.	Base de datos: Google académico Booleano: AND Palabras claves: operaciones simuladas, EFOS, EDOS

2022

Avalos et al (2022)	Afectaciones de los EFOS (facturación falsa de CFDI) en el pago de los impuestos	Se estudia el impacto de las operaciones simuladas a través de EFOS en la recaudación fiscal en México.	Investigación documental y descriptiva. Basada en revisión de leyes fiscales, artículos académicos y fuentes oficiales.	Los EFOS emiten facturas falsas para reducir ilegalmente el pago de impuestos. Esto afecta directamente al Estado y al desarrollo de la sociedad.	Se basa en fuentes secundarias como Barajas, SAT, Mejía, Jiménez y Barreix. No se evalúan casos específicos ni se incluyen cifras o datos sobre algún tema en particular.	Incluir estudios de caso reales o entrevistas con autoridades fiscales, también ampliar el análisis con datos cuantitativos sobre el impacto económico que hay sobre estas prácticas indebidas.	Base de datos: Google académico Booleano: AND Palabras claves: EFOS, EDOS, operaciones simuladas
---------------------	--	---	---	---	---	---	--

2024

Rico & Hernández (2024)	Determinantes de la Evasión Fiscal en México: Caso aplicado a estudiantes del Posgrado de FACPYA de la UANL	El estudio analiza la percepción de los estudiantes de posgrado sobre las empresas que facturan operaciones simuladas (EFOS) y las que deducen operaciones simuladas (EDOS), considerando la moral, la cultura, la confianza tributaria y la ética como determinantes de la evasión fiscal.	Investigación de enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), de tipo no experimental, con diseño correlacional y análisis factorial confirmatorio aplicado a encuestas Likert.	Se identificaron seis factores determinantes: operaciones simuladas, materialidad de las operaciones, confianza en el gobierno, equidad horizontal, equidad vertical-capacidad de pago y percepción social.	El estudio se limitó a una muestra de 50 estudiantes de posgrado.	Ampliar la muestra para tener un resultado mas exacto sobre estas determinantes de la evasion fiscal.	Base de datos: Google académico Booleano: AND, OR Palabras claves: Evasión fiscal, estudiantes, contador público
-------------------------	---	---	--	---	---	---	--

Referencias

- Avalos B., G., Martínez P., G., Silva H., F., & Guzmán F., C. (2022). Afectaciones de los EFOS (facturación falsa de CFDI) en el pago de los impuestos. *Publicaciones E Investigación*, 16(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.5633>
- Murcia L., L., Vega Z., C., & Sánchez G., D. L. (2019). Alcance de las operaciones simuladas en México como un nuevo esquema para la evasión fiscal: un nuevo reto para el Estado. *Horizontes de La Contaduría En Las Ciencias Sociales*, 11, 1-21. <https://doi.org/10.25009/hccs.v0i11.9>
- Oviedo, GL, (2004). La definición del concepto de percepción en psicología con base en la teoría Gestalt. *Revista de Estudios Sociales*, (18), 89-96.
- Pirela E., W. A. (2022). Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del contador público. *Visión de Futuro*, 26(1), 1-21. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.26.01.001.es>
- Rico M., N. F., & Hernández C., A. (2024). Determinantes de la Evasión Fiscal en México: Caso aplicado a estudiantes del Posgrado de FACPYA de la UANL. *Vinculatéctica EFAN*, 10(3), 130–143. <https://doi.org/10.29105/vtga10.3-509>
- Rico M., N. F., & Hinojosa C., A. V. (2021). Operaciones simuladas: EFOS y EDOS (Artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación). *Vinculatéctica EFAN*, 7(1), 642–649. <https://doi.org/10.29105/vtga7.2-24>
- Roca i Balasch, J. (1991). Percepción: usos y teorías. *Apunts. Educación Física y Deportes*, 25, 9-14.
- Rojas E., V. & Zapata A., C. C. (2024). Importancia de la educación fiscal en estudiantes universitarios de la universidad Cooperativa de Colombia del municipio de Apartado. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/58951>
- Rosales S., J.J. (2015). Percepción y Experiencia. *EPISTEME*, 35(2), 21-36. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0798-43242015000200002&lng=es&tlng=es

Viteri C., A. K., & Maza I., J. V. (2024). Percepción estudiantil sobre influencia del Núcleo de Apoyo Fiscal en su formación. *Revista Neque*, 7(18), 302–315.
<https://doi.org/10.33996/revistaneque.v7i18.143>