

Estrategia de búsqueda y matriz de literatura

Tema: Las operaciones simuladas en la práctica contable: Un estudio de caso en estudiantes de 9° 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 9° 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 Apartado. | 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. *Vinculatégica 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). *Vinculatégica 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 Ñeque*, 7(18), 302–315.
<https://doi.org/10.33996/revistaneque.v7i18.143>