



# Title: Resource optimization through the use of fiscal, financial, and administrative control strategies in SMEs

Authors: Aguilar-Pérez, Esmeralda, Soto-Rivas, Soledad and Hernández-Hernández, María Elena

ROR Tecnológico Nacional de México – Campus San Martín Texmelucan • O-3376-2018 • ID 0000-0001-6794-9630 • 625314  
ROR Tecnológico Nacional de México - Campus San Martín Texmelucan • LMO-8430-2024 • ID 0000-0003-3730-7586 • 329347  
ROR Tecnológico Nacional de México – Campus San Martín Texmelucan • O-8193-2018 • ID 0000-0001-7172-3802 • 927536

Editorial label RINOE: 607-8695

BRINOE Control Number: 2025-01

BRINOE Classification (2025): 121225-0001

RNA: 03-2010-032610115700-14

Pages: 09

SECIHTI classification:

Area: Social Sciences

Field: Administration and Business

Discipline: Business and accounting

Subdiscipline: Accounting and control

## RINOE-México

Park Pedregal Business. 3580,  
Anillo Perif., San Jerónimo  
Aculco, Álvaro Obregón,  
01900 Ciudad de México, CDMX,  
Phone: +52 1 55 6159 2296  
Skype: RINOE-México S.C.  
E-mail: [contact@rinoe.org](mailto:contact@rinoe.org)  
Facebook: RINOE-México S. C.  
X: [@Rinoe\\_México](https://twitter.com/Rinoe_México)

[www.rinoe.org](http://www.rinoe.org)

## Holdings

Mexico	Peru
Bolivia	Taiwan
Cameroon	Western
Spain	Sahara

# Introduction

El Objetivo General de la investigación fue aplicar estrategias fiscales, financieras y de control administrativo en las PyMes, para poder tener una auditoría interna.

Los Objetivos Específicos fueron: Analizar la situación fiscal, financiera y administrativa, aplicando herramientas de planeación estratégica. Desarrollar estrategias fiscales y financieras para buscar un crecimiento, así como la estabilidad de las empresas, para que éstas mismas no generen ningún problema con la autoridad fiscal. Y establecer estrategias administrativas para el control de inventarios de las entradas y salidas.

# Introduction

Las preguntas de Investigación planteadas fueron: ¿Podrán hacerse mejoras en el área administrativa de las PyMes, con la implementación de estrategias fiscales, financieras y de control administrativo para que se optimicen sus recursos?

Planteamiento de Hipótesis

- Hipótesis Nula  $H_0$

El diseño de estrategias fiscales, financieras y de control administrativo en las PyMes permite una mejora en el control dentro del área administrativa, optimizando los recursos para mantener sus finanzas eficientes.

- Hipótesis Alternativa  $H_1$

El diseño de estrategias fiscales, financieras y de control administrativo en las PyMes no permite una mejora en el control dentro del área administrativa, y no se optimizaron los recursos para mantener sus finanzas eficientes.

# Methodology

- En el desarrollo de la investigación se analizó que una combinación de investigación exploratoria, descriptiva, explicativa, cuantitativa y cualitativa conforma una estrategia metodológica bien estructurada para fundamentar de manera integral el análisis y mejora que se realizó, aportando diferentes perspectivas que enriquecen la interpretación y aplicación de los resultados.
- Las técnicas de recolección de datos fueron cuestionarios de control.

# Results

Resultados del Objetivo específico 1: “Analizar la situación fiscal, financiera y administrativa, aplicando herramientas de planeación estratégica”

- La situación de las PyMes al inicio de la investigación fue que existía la necesidad de poder ejercer cambios de innovación en la manera en que llevaban la contabilidad, partiendo de ahí se realizó un análisis para saber que más se necesita mejorar en cuanto a las finanzas, se analizó sobre cómo se estaban gastando los recursos y que era lo único que se hacía deducible para pago de impuestos, entonces se encontró que la situación financiera y administrativa no estaba siendo aprovechada al 100% para hacer sobresalir al establecimiento para no quedar atrás de la creciente competencia, es por eso que debido a esto se buscaron las áreas de mejoras necesarias para las PyMes, a continuación se muestra el análisis detallado que se encontró cada empresa antes de estos cambios y estrategias implementadas.
- Análisis Fiscal. En este apartado se demuestra el análisis de la información fiscal que se estaba declarando en el ejercicio pasado, para ver cuáles son los puntos a mejorar y reforzar, como principal problemática fue que no tenía demasiadas deducciones en sus pagos, solamente la adquisición de mercancías, por eso es que salían altos los pagos de impuestos.

# Results

- Resultados del objetivo específico 2: “Desarrollar estrategias fiscales y financieras para buscar un crecimiento, así como la estabilidad de las PyMes, para que éstas mismas no generen ningún problema con la autoridad fiscal”
- Aumento de deducciones: se obtuvo una reducción notable en el pago de impuestos, debido a que los gastos que tenían las PyMes y no se tomaban en cuenta para impuestos que se facturaron.
- Cálculo correcto de pagos provisionales y definitivos: se elaboró un archivo digital para que sirviera de apoyo para el cálculo correcto del impuesto basado en información de ventas y compras comprobadas en el portal del SAT.
- Comparación del régimen de Actividad Empresarial con RESICO: se buscó el régimen más optimizado y conveniente para las PyMes con información del ejercicio 2024 y actual.

# Results

- Resultados del objetivo específico 3: “Establecer estrategias administrativas para el control de inventarios de las entradas y salidas”
- Para cumplir con este objetivo planteado en un inicio se hizo la elaboración de estrategias que ayudarán al control eficiente de las entradas y salidas del inventario, lo primero que se planteó para poder implementar de manera correcta estas estrategias fue la importancia de comprender y conocer el grado de demanda que tiene cada producto, para esto se hizo un análisis en una matriz BCG para saber sobre los productos que tienen mayor salida, cuales en término medio y cuáles son los que es mejor ya no invertir mucho por su demanda débil que tienen en el mercado. Con lo antes mencionado, gracias a esta matriz se conoció mejor que productos son los que se debe de tener más stock en el almacén y analizar cuáles eran las etapas más fuertes de consumo para tener el producto en existencia.
- Como primera estrategia implementada fue la elaboración de un sistema digital en Excel para mejor comprensión en tener el seguimiento y control de las entradas o salidas de producto que se tenían en cada respectivo período, además de que se corrobora con el inventario físico que se hace cada semana para corroborar que lo registrado es correcto y no hay ningún dato erróneo o faltante de producto por no registrar, la evidencia de este registro se mostró anteriormente, se menciona esto para que no sea repetitiva la información presentada. También como otra estrategia implementada fue que se realizó un Layout para guía de como poder acomodar el producto de manera organizada y en base a los productos que tienen mayor consumo y que estén disponibles de manera rápida por cualquier pedido que se haga, organizando de manera eficiente el alta, media y baja rotación.
- También se implementó como estrategia los conteos cíclicos para revisar los segmentos del inventario de manera continua, esto apoya a que cada semana se vaya revisando de manera correcta la entrada y salida de producto, permitiendo identificar y corregir alguna discrepancia, como se aprecia este seguimiento es importante para que se realicen ajuste y mejoras continuas.

# Conclusions

- En esta investigación se ha evidenciado que la implementación de estrategias fiscales, financieras y de control administrativo, no fue solo un medio para poder alcanzar la estabilidad de las PyMes, sino que también fue una vía para transformar sus procesos internos de manera global.
- Esta investigación ha demostrado que, al abordar sistemáticamente la situación fiscal, financiera y administrativa de las PyMes y aplicar un conjunto de procedimientos orientados a optimizar cada una de estas áreas, se puede lograr una renovación total en la forma en que se gestionan los recursos, se toman decisiones y se enfrentan los retos que presente el entorno.

# Conclusions

- Esta investigación puede ofrecer un modelo replicable para otros establecimientos que busquen mejorar su desempeño. La experiencia acumulada, la sistematización de procesos, la implementación de estrategias coherentes y ajustadas a la realidad del establecimiento, demuestran que las áreas administrativas, fiscales y financieras se relacionan para generar valor y promover una transformación.

# References

- **Antecedentes.**

Congreso de la Unión. (2024). Código Fiscal de la Federación. México. Diario Oficial de la Federación. <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf>

- **Básicos.**

Corvo, H. (2023). Método porcentajes integrales. <https://www.lifeder.com/metodo-porciento-integrales/>

González, S. (2024). La importancia de la optimización fiscal de tu empresa. [La importancia de la optimización fiscal de tu empresa - González Solís | Firma de Contadores y Fiscalistas](#)

- **SopORTE.**

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF). (2024). \*Normas de Información Financiera\*. Ciudad de México: CINIF. [Normas de Información Financiera \(NIF\) 2024 : CINIF : Free Download, Borrow, and Streaming : Internet Archive](#)

Puentes, G. N. Q., Bautista, K. S., & Sánchez, L. F. S. (2024). Planeación Tributaria: Herramienta para la Optimización Fiscal en las Pymes del Sector de Puente Aranda Bogotá. <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/bda9d81a-eac0-493b-a04e-1f5af26df4f4/content>

Servicio de Administración Tributaria. (2025). Conoce los tipos de régimen fiscal para personas físicas. <https://www.gob.mx/sat/es/articulos/conoce-los-tipos-de-regimen-fiscal-para-personas-fisicas?idiom=es>



**RINOE®**

© RINOE-Mexico

No part of this document covered by the Federal Copyright Law may be reproduced, transmitted or used in any form or medium, whether graphic, electronic or mechanical, including but not limited to the following: Citations in articles and comments Bibliographical, compilation of radio or electronic journalistic data. For the effects of articles 13, 162,163 fraction I, 164 fraction I, 168, 169,209 fraction III and other relative of the Federal Law of Copyright. Violations: Be forced to prosecute under Mexican copyright law. The use of general descriptive names, registered names, trademarks, in this publication do not imply, uniformly in the absence of a specific statement, that such names are exempt from the relevant protector in laws and regulations of Mexico and therefore free for General use of the international scientific community. BRINOE is part of the media of RINOE-Mexico., E: 94-443.F: 008- ([www.rinoe.org/booklets](http://www.rinoe.org/booklets))