

# **ANEXOS**

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA****DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES****TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA  
MEDIANA EMPRESA COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO****ANEXO: 1**

LA INTERROGANTE O PREGUNTA CENTRAL QUE ORIENTÓ NUESTRO TRABAJO Y QUE ENCONTRAMOS RESPUESTA EN LA PRESENTE INVESTIGACIÓN ES:

*¿CUÁLES SON LAS ESTRATEGIAS FISCALES QUE HAN UTILIZADO LAS MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES SINALOENSES COMO FACTOR DE DESARROLLO PARA DISMINUIR SU CARGA TRIBUTARIA, SUS BENEFICIOS, OBSTÁCULOS PARA SU ACCESO, ASÍ COMO LOS RIESGOS Y LAS IMPLICACIONES PARA SU APLICACIÓN?*

Con el objeto de sistematizar nuestro trabajo, de la pregunta planteada anteriormente se derivaron otras interrogantes, que contienen las variables más relevantes de dicho problema y que además formaron parte de nuestros instrumentos de acopio de información, las cuales son las siguientes:

- 1.- ¿Cuáles son los principales problemas fiscales que afectan actualmente a las empresas sinaloenses?*
- 2.- ¿Qué estrategias fiscales han utilizado las empresas para minimizar su carga tributaria?*
- 3.- ¿Cuál es la estrategia fiscal más representativa aplicada en la empresa y cuáles son sus características?*
- 4.- ¿Cómo ha sido el proceso de implementación de estrategias fiscales en la empresa comercial sinaloense?*
- 5.- ¿Cuáles son los principales obstáculos y riesgos identificados para la implementación de las estrategias fiscales?*
- 6.- ¿Qué resultados han obtenido las medianas empresas comerciales sinaloenses al implementar estrategias fiscales?*

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA  
MEDIANA EMPRESA COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

**ANEXO: 2**

**GUIA DE ENTREVISTA 1**

**GUIA PARA DIRECTIVOS DE LA EMPRESA**

- 1.- *¿Cuáles son los principales problemas que afectan actualmente a las empresas sinaloenses?*
- 2.- *¿Cuál es la problemática de la empresa en los últimos años?*
- 3.- *El incremento de los impuestos en los últimos años. ¿Han afectado en su desarrollo a la empresa?*
- 4.- *¿Qué estrategias fiscales ha utilizado la empresa para minimizar su carga tributaria?*
- 5.- *¿Cuál es la estrategia fiscal más representativa de ahorro que ha beneficiado a la empresa?*
- 6.- *¿Cuáles son los principales obstáculos identificados para la implementación de las estrategias fiscales?*
- 7.- *¿Cuáles son los beneficios que ha obtenido la empresa al implementar estrategias fiscales?*
- 8.- *Al implementar las estrategias fiscales ¿Existen algunos riesgos que previamente fueron considerados? y ¿Cuáles son?*
- 9.- *¿Cuáles son los escenarios futuros al implementar estrategias fiscales?*

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA  
MEDIANA EMPRESA COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

**ANEXO: 3**

**GUIA DE ENTREVISTA 2**

**GUIA PARA EMPLEADOS DE LA EMPRESA**

- 1.- *Actualmente ¿Cuáles son los principales problemas de las empresas sinaloenses y los de esta empresa?*
- 2.- *¿Cuáles son las estrategias fiscales que la empresa ha implementado para disminuir la carga tributaria?*
- 3.- *De las estrategias fiscales aplicadas, ¿Cuál de ellas considera que la empresa ha obtenido un ahorro significativo?*
- 4.- *¿Qué beneficios ha obtenido la empresa al utilizar estrategias fiscales?*
- 5.- *¿Cuáles son los requisitos necesarios que considera usted al implementar estrategias fiscales en la empresa?*
- 6.- *Al implementar la empresa estrategias fiscales. ¿Cuáles son los riesgos o delitos en materia fiscal que está expuesta?*
- 7.- *La empresa ¿Cumple con sus obligaciones fiscales?*
- 8.- *Para llevar a cabo la implementación de estrategias fiscales en la empresa. ¿Cuáles considera usted que son los principales obstáculos que impiden su aplicación?*
- 9.- *¿Cuál es la perspectiva a futuro de la empresa al utilizar estrategias fiscales?*

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA  
MEDIANA EMPRESA COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

**ANEXO: 4**

**GUIA DE ENTREVISTA 3**

**GUIA PARA DIRECTIVOS EXTERNOS**

- 1.- *¿Cuál es la problemática actual de las empresas sinaloenses?*
- 2.- *¿Cuáles son las estrategias fiscales que las empresas sinaloenses han implementado para disminuir su carga tributaria?*
- 3.- *¿Cuál de las estrategias fiscales utilizadas por las medianas empresas comerciales sinaloenses considera de mayor importancia para su desarrollo?*
- 4.- *¿Qué beneficios han obtenido las empresas sinaloenses al utilizar estrategias fiscales?*
- 5.- *¿Cuáles son los requisitos de las empresas para implementar estrategias fiscales?*
- 6.- *Para la implementación de estrategias fiscales las empresas se enfrentan a obstáculos que impiden su aplicación. ¿Cuáles son los obstáculos que les afectan?*
- 7.- *¿Cuáles son los riesgos que asume la empresa al utilizar estrategias fiscales?*
- 8.- *¿Cuáles son los escenarios futuros de las empresas sinaloenses al implementar estrategias fiscales?*

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA  
MEDIANA EMPRESA COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

**ANEXO: 5**

**AT'N GRUPO MORSA**

**CP. Fidel López Angulo**

**Representante Legal**

**P r e s e n t e . -**

Por este conducto y de la manera más atenta solicito ante usted el acceso a las instalaciones de **“GRUPO MORSA”** para llevar a cabo una visita de estudio de carácter académica de su empresa, con la finalidad de obtener información necesaria é indispensable para incluirla en la tesis para obtener el grado de Doctor en Estudios fiscales. Dicho estudio de caso fue seleccionado, ya que el titulo de la tesis se denomina **“POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO EN LA MEDIANA EMPRESA COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO”**.

Sin más por el momento y en espera de vernos favorecidos quedamos de usted como siempre.

Culiacán, Sin a 20 de Octubre del 2010.

**A T E N T A M E N T E**

**ELEAZAR ANGULO LOPEZ**

**Alumno del Doctorado en Estudios Fiscales**

**EXPANSIÓN**

**SUPER EMPRESAS 2011**

LOS LUGARES EN DONDE TODOS QUIEREN TRABAJAR

Grupo Morsa de Mexico S.A. de C.V.

Lugar numero 18 de 33 empresas en México  
(entre 501 y 3000 empleados)

**¡ FELICIDADES !**

**ESR** EMPRESA SOCIALMENTE RESPONSABLE

**GRUPO MORSA DE MEXICO S.A. DE C.V.**

2010 2011

**¡ FELICIDADES !**

PRIMER MAYORISTA REFACCIONARIO EN OBTENER POR SEGUNDO AÑO CONSECUTIVO EL DISTINTIVO DE RESPONSABILIDAD SOCIAL

"TRANSFORMANDO GRUPO MORSA DESDE SU GENTE"

**FREINER**

TECNOLOGIA INNOVADORA EN SISTEMA DE FRENOS







Desde el mes de Junio en el área de ventas de Morsa hay un recolector de pilas de uso doméstico, el cual fue otorgado por la Delegación de PROFEPA por el compromiso que ha mostrado Grupo Morsa al promover el correcto desecho de pilas.

Estos recolectores también se pueden encontrar en algunas tiendas Oxxo, con lo cual se busca que más personas depositen las pilas y se reduzca la contaminación que se genera cuando se mezcla con otros desechos o tiene contacto con la naturaleza. Con este mismo sentido se colocó el recolector en el área de ventas: **lograr involucrar tanto a los colaboradores de Grupo Morsa y acercar esta iniciativa a los clientes y comunidad cercana.**

Cada dos meses se estará reubicando este recolector entre los tres puntos de venta en Culiacán (Diesel Valle, Batery Pro y Morsa) para acercar a más personas a la cultura del Cuidado del Medio Ambiente.

¡Échale las pilas y **promúevelo!**

**¡Pilas, Pilas**

**y más Pilas!**



**¡Encuétralo en la foto!**



El distintivo como **Empresa Socialmente Responsable** además de reafirmar el compromiso de Grupo Morsa en diferentes sectores como en lo legal y el cuidado del medio ambiente, implica que sus colaboradores demuestren con resultados las acciones que llevan a cabo dentro de la empresa.

Poner a la vista de todos el logotipo ESR, expone que tanto los colaboradores y empleados, promueven la responsabilidad social a través de su trabajo y sus acciones, por ejemplo como estacionarse correctamente y respetar el lugar de estacionamiento de un cliente o vecino.

¿Cómo lo demuestras tú?

Campeche - Cancún - Culiacán - Durango - Guadalajara - Hermosillo - La Paz - Los Mochis - Mazatlán - Mérida - Tepic - Veracruz - Villahermosa



La Dirección General de Grupo Morsa de México tiene el agrado de reconocer al **Ganador Nacional** del 1er Concurso Nacional de Dibujo Infantil: "¿Cómo Salvar al Medio Ambiente?", realizado en el mes de Abril de 2011.

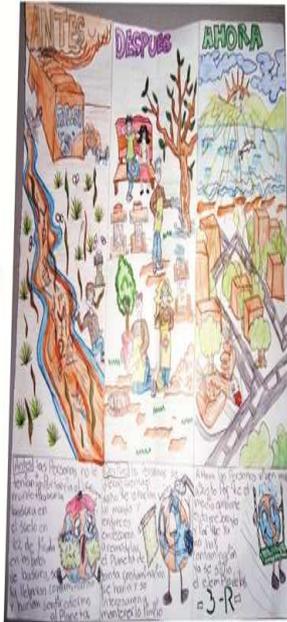
**¡¡FELICIDADES!!**

**¡YO PUEDO SALVAR AL MEDIO AMBIENTE!**



**Abraham Alonso del Cid Soqui**  
**11 Años**  
**La Paz, Baja California Sur.**

**Hoy gracias a ti, tenemos más**





**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA MEDIANA EMPRESA  
COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

**ANEXO 6**

**ESQUEMAS PARA RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

OBSERVACIÓN	ENTREVISTA GRABADA	ACOPIO DOCUMENTAL	ACOPIO FOTOGRAFICO	ACOPIO BIBLIOGRAFICO	ACOPIO DE VIDEO

**TRATAMIENTO DE DATOS**

Elaboración y codificación de notas de campo	Trascripción simple y numeración de entrevistas	Ordenación de documentos y elaboración de notas bibliográficas y campo	Agrupación y numeración de fotos y elaboración de notas de campo	Ordenación y elaboración de notas bibliográficas	Agrupación y numeración de Videos y elaboración de notas de campo
--	---	--	--	--	---

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA MEDIANA EMPRESA  
COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

**ANEXO 7**

**ESQUEMAS PARA PROCESAMIENTO DE DATOS DE LA ENTREVISTA**

<b>ENTREVISTADO</b>	<b>PREGUNTAS A RESPUESTA 1</b>	<b>PREGUNTAS A RESPUESTAS 2Y3</b>	<b>RESPUESTAS A PREGUNTAS 4Y5</b>	<b>RESPUESTAS A PREGUNTA 6</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
	Identificación de categorías	Identificación de categorías	Identificación de categorías	Identificación de categorías	
	Síntesis de respuestas	Síntesis de respuestas	Síntesis de respuestas	Síntesis de respuestas	

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA

DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES

TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA MEDIANA EMPRESA COMERCIAL  
SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO

ANEXO 8

ESQUEMAS PARA PROCESAMIENTO DE DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

ACTIVIDAD	RESPUESTAS A PREGUNTA 1	RESPUESTAS A PREGUNTA 2 Y 3	RESPUESTAS A PREGUNTA 4 y 5	RESPUESTAS A PREGUNTA 6	OBSERVACIONES
	Identificación de categorías	Identificación de categorías	Identificación de Categorías	Identificación de categorías	
	Síntesis de respuestas de entrevistas				
	Síntesis de notas agrupadas				
	Diseño y estructura de presentación de resultados				
	Síntesis de notas agrupadas				
	Presentación de resultados				

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA MEDIANA EMPRESA  
COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

**ANEXO 9**

**SISTEMATIZACION DE LA INVESTIGACION**

<b>INTERROGANTE CENTRAL</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÒTESIS</b>	<b>MARCO TEORICO</b>
<p>¿Cuáles son las estrategias fiscales que han utilizado las medianas empresas comerciales sinaloenses como factor de desarrollo para disminuir su carga tributaria, sus beneficios, obstáculos para su acceso, así como los riesgos y las implicaciones para su aplicación?</p> <p><b>PREGUNTAS DE INVESTIGACION</b></p> <p>1.- ¿Cuáles son los principales problemas fiscales que afectan actualmente a las empresas sinaloenses?</p> <p>2.- ¿Qué estrategias fiscales han utilizado las empresas para minimizar su carga tributaria?</p> <p>3.- ¿Cuál es la estrategia fiscal</p>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>Analizar las estrategias fiscales aplicadas por las Organizaciones Sinaloenses como una herramienta para disminuir la carga tributaria, así como los requisitos para su aplicación, los beneficios obtenidos, los riesgos que implican, la importancia del conocimiento de ciertas figuras jurídico-fiscales y el impacto en el desarrollo de la mediana empresa comercial sinaloense.</p> <p><b>PARTICULARES</b></p> <p>1.- Identificar y describir los principales problemas fiscales que afectan a las medianas empresas comerciales sinaloenses.</p> <p>2.- Enunciar y analizar las estrategias fiscales utilizadas por las medianas empresas comerciales</p>	<p>La implementación de estrategias a través de figuras jurídicas y fiscales por parte de las medianas empresas comerciales sinaloenses, les han permitido obtener beneficios económicos, así como la valoración e implicaciones de riesgos y obstáculos por la política fiscal del Gobierno Federal.</p>	<p><b>Teoría de las organizaciones:</b> Daft 2005, Contreras 2007, Hall 1980, Kast y Rosenweigh 2000, Rodríguez Peñuelas 2004, Barba Álvarez 2001, Cereceres 2007.</p> <p><b>Desarrollo organizacional:</b> Chiavenatto 2007, Pariente 1998, Rodríguez Peñuelas 2004, Borboa Quintero 2005, Kast 1998.</p> <p><b>Teoría de los impuestos:</b> Flores Zavala 2001, Bettinger 2002, Álvarez Alcalá 2010, Carrasco 2003, Delgadillo 2003, Faya 1999.</p>

<p>más representativa aplicada en la empresa y cuáles son sus características?</p> <p>4.- ¿Cómo ha sido el proceso de implementación de estrategias fiscales en la empresa comercial sinaloense?</p> <p>5.- ¿Cuáles son los principales obstáculos y riesgos identificados para la implementación de las estrategias fiscales?</p> <p>6.- ¿Qué resultados han obtenido las medianas empresas comerciales sinaloenses al implementar estrategias fiscales?</p>	<p>sinaloenses que han permitido la disminución de la carga tributaria, así como describir el proceso de su implementación y los requisitos para su aplicación.</p> <p>3.- Especificar los obstáculos y riesgos que la mediana empresa comercial sinaloense enfrenta al implementar estrategias fiscales.</p> <p>4.- Identificar los beneficios obtenidos por la utilización de estrategias fiscales y señalar de que manera han sido aplicados para el desarrollo de la mediana empresa comercial sinaloense.</p> <p>5.- Proponer alternativas de solución que pudieran ser implementadas por las empresas comerciales sinaloenses para lograr una adecuada estrategia fiscal.</p>		<p><b>Estrategia:</b> Mintzberg 1993, Rodríguez Peñuelas 2003<sup>a</sup>, Quinn 1993, Stainer 2002, Prahalad 2008.</p> <p><b>Estrategia fiscal:</b> Rodríguez Valencia 2001, Diep Diep 2001, Krebs Pérez 2006, Moran Mendoza 2005, Reyes Corona 2009, Reyes Mora 2008, Rezzoagli 2006, Antúnez Álvarez 2010, Orozco 2010, Palao Taboada 1996, Sánchez Miranda 2008.</p> <p><b>Política fiscal:</b> Stiglitz 2009, Faya 1999, Latapí 2000, Álvarez Alcalá 2010, Margain 2004, Núñez Miñana 1998, Bettinger 2002, Carrasco 2003, Amieva 2002, Da Silva 1993, De la Garza 1982, Huerta 2007, Jarach 2004, Ramírez Cedillo 2009, Schettino 2003.</p>
---	---	--	---

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA MEDIANA EMPRESA COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

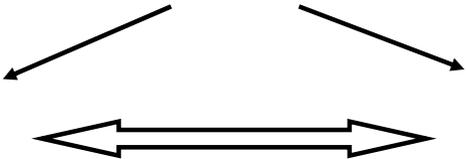
**ANEXO 10**

**CONTRASTACION DE DATOS EMPIRICOS Y MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACIÓN**

¿Cuáles son las estrategias fiscales que han utilizado las medianas empresas comerciales sinaloenses como factor de desarrollo para disminuir su carga tributaria, sus beneficios, obstáculos para su acceso, así como los riesgos y las implicaciones para su aplicación?

- OBTENCION DE DATOS**
- Observación
  - Entrevistas
  - Documentos internos
  - Fotografía
  - Video

- PROCESAMIENTO DE DATOS**
- Transcripción de entrevistas
  - Clasificación de datos
  - Agrupación de datos



**ANALISIS DE DATOS**

DATOS  
EMPIRICOS

CONTRASTACION

- Marco teórico
- Inferencia de investigación
- Preguntas de investigación, objetivos, hipótesis

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SINALOA**

**DOCTORADO EN ESTUDIOS FISCALES**

**TESIS: POLITICA FISCAL Y ESTRATEGIA COMO FACTOR DE DESARROLLO DE LA MEDIANA EMPRESA  
COMERCIAL SINALOENSE. UN ESTUDIO DE CASO**

**ANEXO 11**

**MARCO TEORICO, SU CONSTRUCCION**

¿Cuáles son las estrategias fiscales que han utilizado las medianas empresas comerciales sinaloenses como factor de desarrollo para disminuir su carga tributaria, sus beneficios, obstáculos para su acceso, así como los riesgos y las implicaciones para su aplicación?

LA MEDIANA EMPRESA  
COMERCIAL SINALOENSE  
Y SU ENTORNO GLOBAL

ESTUDIO DE LA POLITICA  
FISCAL Y ESTRATEGIA DE  
LA MEDIANA EMPRESA  
COMERCIAL SINALOENSE

REVISION BIBLIOGRAFICA

**ORGANIGRAMA DE GRUPO MORSA 2011**

