



Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), julio-agosto 2026,
Volumen 10, Número 4.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v10i4

MEDIDAS DE CONTROL Y FISCALIZACIÓN DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN FISCAL EN UNIDADES ECONÓMICAS INFORMALES DEL MUNICIPIO DE CENTRO, TABASCO

**TAX ADMINISTRATION SERVICE CONTROL AND AUDIT MEASURES
AND THEIR RELATIONSHIP WITH TAX EVASION IN INFORMAL
ECONOMIC UNITS IN THE MUNICIPALITY OF CENTRO, TABASCO**

Esmeralda Montero Martínez

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

Caleb Gutiérrez Moreno

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

Laura Gallegos Sandoval

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v10i4.25657

Medidas de control y fiscalización del Servicio de Administración Tributaria y su relación con la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco

Esmeralda Montero Martínez¹esmemontero912@gmail.com<https://orcid.org/0009-0000-4580-5150>Universidad Juárez Autónoma de Tabasco,
México**Caleb Gutiérrez Moreno**caleb.mapau@gmail.com<https://orcid.org/0009-0001-6761-9647>Universidad Juárez Autónoma de Tabasco,
México**Laura Gallegos Sandoval**laly_930@hotmail.com<https://orcid.org/0009-0008-4026-6889>Universidad Juárez Autónoma de Tabasco,
México

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la relación entre las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco. La investigación se llevó a cabo mediante un enfoque cuantitativo, de carácter aplicado, con alcance descriptivo-correlacional y un diseño no experimental, ex post facto y transversal. La información se obtuvo mediante la aplicación de un cuestionario estructurado a una muestra de 384 unidades económicas informales, utilizando una escala tipo Likert. La evaluación de la consistencia interna del instrumento mediante el coeficiente Alfa de Cronbach arrojó un valor de $\alpha = 0.806$, evidenciando una confiabilidad adecuada. Tras la prueba de normalidad, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, obteniéndose una correlación positiva moderadamente alta y estadísticamente significativa entre las medidas de control y fiscalización del SAT y la evasión fiscal ($\rho = 0.594$; $p < 0.001$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación, concluyendo que las medidas de control y fiscalización implementadas por el SAT mantienen una relación estadísticamente significativa con la evasión fiscal en las unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco.

Palabras clave: Evasión fiscal; medidas de control y fiscalización; Servicio de Administración Tributaria; unidades económicas informales; cumplimiento tributario.

¹ Autor principal.

Correspondencia: esmemontero912@gmail.com

Tax Administration Service Control and Audit Measures and Their Relationship with Tax Evasion in Informal Economic Units in the Municipality of Centro, Tabasco

ABSTRACT

The aim of this study was to analyze the relationship between the control and enforcement measures implemented by the Mexican Tax Administration Service (SAT) and tax evasion among informal economic units in the Municipality of Centro, Tabasco. The research was conducted using a quantitative approach, with an applied nature, a descriptive-correlational scope, and a non-experimental, ex post facto, cross-sectional design. Data were collected through a structured questionnaire administered to a sample of 384 informal economic units using a five-point Likert scale. The internal consistency of the instrument was assessed using Cronbach's alpha coefficient, yielding a value of $\alpha = 0.806$, indicating adequate reliability. After testing for normality, Spearman's rank correlation coefficient was applied, revealing a moderately high positive and statistically significant correlation between the SAT's control and enforcement measures and tax evasion ($\rho = 0.594$; $p < 0.001$). Consequently, the null hypothesis was rejected and the research hypothesis was accepted, concluding that the control and enforcement measures implemented by the SAT have a statistically significant relationship with tax evasion among informal economic units in the Municipality of Centro, Tabasco.

Keywords: Tax evasion; control and auditing measures; Tax Administration Service; informal economic units; tax compliance.

Artículo recibido 20 mayo 2026

Aceptado para publicación: 20 junio 2026



INTRODUCCIÓN

La evasión fiscal constituye uno de los principales desafíos que enfrentan los sistemas tributarios contemporáneos debido a sus implicaciones económicas, sociales e institucionales sobre la capacidad recaudatoria del Estado. Este fenómeno se define como el incumplimiento total o parcial de las obligaciones fiscales establecidas por la legislación, mediante la omisión del pago de contribuciones o la declaración incompleta de los ingresos gravables, situación que afecta la eficiencia del sistema tributario y limita la capacidad gubernamental para financiar bienes y servicios públicos esenciales (Slemrod & Yitzhaki, 2002). En este sentido, la evasión fiscal trasciende el ámbito jurídico y representa un problema de política pública relacionado con la equidad tributaria, la sostenibilidad financiera del Estado y el desarrollo económico.

En las economías emergentes, la evasión fiscal mantiene una estrecha relación con la economía informal, debido a que una proporción importante de unidades económicas desarrolla actividades comerciales o de servicios sin incorporarse plenamente a los mecanismos formales de regulación y cumplimiento tributario. La evidencia internacional señala que la informalidad representa un obstáculo para ampliar la base de contribuyentes, fortalecer la productividad y mejorar las condiciones de competencia económica (La Porta & Shleifer, 2014). Asimismo, diversos estudios sostienen que la atención de esta problemática requiere estrategias que combinen mecanismos de fiscalización, orientación tributaria y acciones que faciliten la transición hacia la formalidad, con el propósito de fortalecer el cumplimiento de las obligaciones fiscales y ampliar la base de contribuyentes (Alm, 2012; Slemrod, 2019).

En México, la economía informal representa un reto relevante para la administración tributaria debido a la existencia de unidades económicas que desarrollan actividades comerciales y de prestación de servicios sin cumplir plenamente con las obligaciones fiscales establecidas. Esta situación se relaciona con una menor incorporación de contribuyentes al sistema formal, dificultades para ampliar la recaudación y diferencias en las condiciones de competencia entre los agentes económicos. Ante este contexto, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) ha implementado y fortalecido diversos mecanismos de control y fiscalización orientados a promover el cumplimiento tributario mediante el uso de herramientas tecnológicas, el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), la automatización de procesos y el análisis de información fiscal. No obstante, la permanencia de sectores económicos en

condiciones de informalidad evidencia la necesidad de continuar estudiando los factores asociados al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La investigación se sustenta en la teoría de la elección racional propuesta por Allingham y Sandmo (1972), la cual plantea que los contribuyentes toman decisiones considerando la relación entre los beneficios esperados de evadir impuestos y los riesgos asociados a la detección y sanción por parte de la autoridad fiscal. Asimismo, se fundamenta en la teoría del cumplimiento tributario, que establece que elementos como la moral fiscal, la confianza institucional, la percepción de justicia y la legitimidad de la autoridad tributaria también influyen en la disposición de los contribuyentes para cumplir voluntariamente con sus obligaciones (Slemrod, 2019). Diversos estudios han señalado que las acciones de fiscalización presentan mejores resultados cuando se complementan con mecanismos de asistencia al contribuyente, simplificación administrativa y fortalecimiento institucional (Alm, 2012). De igual forma, distintos estudios coinciden en que la atención de la informalidad requiere estrategias integrales que articulen la fiscalización, la simplificación administrativa, la innovación tecnológica y acciones orientadas a fortalecer el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias (Alm, 2012; Slemrod, 2019).

En cuanto a los antecedentes, el municipio de Centro, Tabasco, representa un espacio relevante para estudiar esta problemática debido a la concentración de actividades comerciales y de servicios dentro de la entidad. La coexistencia de unidades económicas formalmente establecidas y negocios que operan en condiciones de informalidad permite analizar la relación entre las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria y la evasión fiscal. A pesar de la importancia económica del municipio, existe un área de oportunidad respecto al análisis empírico de esta relación en unidades económicas informales, ya que la mayoría de las investigaciones se han desarrollado en contextos generales y existe menor evidencia en escenarios locales específicos.

Por lo anterior, la presente investigación adquiere relevancia tanto académica como práctica. Desde la perspectiva científica, busca aportar evidencia empírica sobre la relación entre las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria y la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco. Desde el ámbito institucional, pretende generar información que contribuya al diseño de estrategias orientadas a fortalecer el cumplimiento

tributario y favorecer la incorporación de unidades económicas al sector formal.

Con base en lo anterior, se plantea la siguiente interrogante de investigación: ¿Qué relación existe entre las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria y la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco? En correspondencia con este planteamiento, el objetivo de la investigación consiste en analizar la relación entre las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria y la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco.

Asimismo, se establecen las siguientes hipótesis:

H₁: Las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria presentan una relación estadísticamente significativa con la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco.

H₀: Las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria no presentan una relación estadísticamente significativa con la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco.

METODOLOGÍA

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación aplicada y un alcance descriptivo-correlacional, orientado a analizar la relación entre las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco. El enfoque cuantitativo permitió medir las variables mediante procedimientos estructurados y analizar la relación entre ellas a través de técnicas estadísticas, con el propósito de generar evidencia empírica sobre el comportamiento fiscal de las unidades económicas informales (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Se optó por un diseño no experimental, ya que las variables de estudio fueron analizadas tal como se presentaron en su entorno, sin que existiera intervención o manipulación por parte del investigador. Asimismo, se utilizó un diseño ex post facto, ya que se analizaron situaciones y comportamientos previamente existentes relacionados con el cumplimiento tributario y las prácticas de evasión fiscal (Kerlinger & Lee, 2002). La investigación fue de corte transversal, puesto que la información se recopiló en un único momento, permitiendo analizar las características del fenómeno en un periodo determinado

(Creswell & Creswell, 2018).

La población de estudio estuvo integrada por propietarios, administradores o responsables de unidades económicas informales ubicadas en zonas de actividad comercial del municipio de Centro, Tabasco. Para esta investigación se consideró como unidad económica informal aquella que desarrolla actividades comerciales o de servicios sin cumplir plenamente con las obligaciones fiscales, particularmente en lo relacionado con la inscripción al Registro Federal de Contribuyentes (RFC) y la emisión de comprobantes fiscales digitales. Debido a la inexistencia de un registro oficial que permitiera identificar el universo de estas unidades económicas, la población fue considerada desconocida (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

La muestra estuvo conformada por 384 unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco. Debido a la inexistencia de un marco muestral oficial que permitiera identificar la totalidad de las unidades económicas informales existentes en el municipio, se tomó como referencia el cálculo para poblaciones infinitas propuesto por Cochran (1977), considerando un nivel de confianza del 95 %, una proporción de máxima variabilidad ($p = 0.50$) y un margen de error del 5 %. Posteriormente, la selección de los participantes se realizó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, incorporando aquellas unidades económicas disponibles que cumplieran con los criterios de inclusión y cuyos propietarios, administradores o responsables aceptaron participar voluntariamente en la investigación. Las unidades económicas fueron identificadas mediante recorridos en las principales zonas de actividad comercial del municipio de Centro, Tabasco, donde se invitó a participar a los responsables de los establecimientos que reunían las características definidas para la población de estudio.

La técnica de recolección de datos fue la encuesta, aplicada mediante un cuestionario estructurado denominado Medidas de control y fiscalización del Servicio de Administración Tributaria y su relación con la evasión fiscal en unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco. El instrumento se organizó en tres secciones: la primera recopiló datos generales de los participantes; la segunda evaluó la variable dependiente evasión fiscal, considerando aspectos como el incumplimiento tributario, la omisión de ingresos, la falta de comprobantes fiscales, el desconocimiento de las obligaciones fiscales y factores asociados con la informalidad; y la tercera midió la variable independiente medidas de control y fiscalización del SAT, incluyendo aspectos relacionados con



orientación fiscal, herramientas digitales, revisiones, sanciones y mecanismos de vigilancia. Para la medición de las variables se empleó una escala tipo Likert de cinco categorías de respuesta: totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo y totalmente de acuerdo (Likert, 1932).

La validez de contenido del instrumento fue determinada mediante la valoración de un grupo de expertos, quienes revisaron la claridad, pertinencia y congruencia de los reactivos con las variables, dimensiones e indicadores considerados en la investigación, verificando su idoneidad para la medición de los constructos de estudio (Escobar-Pérez & Cuervo-Martínez, 2008). Previamente a la aplicación definitiva se realizó una prueba piloto con 50 unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco, seleccionadas mediante muestreo no probabilístico por conveniencia. Esta etapa permitió comprobar el adecuado funcionamiento del instrumento antes de su aplicación definitiva. Asimismo, ayudó a identificar posibles dificultades en la comprensión de los ítems, revisar la claridad de las instrucciones y efectuar los ajustes necesarios para mejorar su aplicación y facilitar la respuesta de los participantes.

La confiabilidad del instrumento se evaluó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniéndose un valor de $\alpha = 0.806$. Este resultado indica una buena consistencia interna, ya que supera el valor mínimo recomendado de 0.70 por Nunnally y Bernstein (1994), lo que permite considerar que los reactivos presentan una adecuada relación entre sí y que las mediciones obtenidas son estables.

El análisis de los datos se realizó mediante un procedimiento estadístico dividido en dos etapas. En primer lugar, se calcularon indicadores descriptivos como frecuencias, porcentajes, valores promedio y desviaciones estándar, con el propósito de identificar el comportamiento general de las variables estudiadas. Posteriormente, se evaluó la normalidad de los datos mediante la prueba de Shapiro-Wilk. Debido a que los resultados evidenciaron una distribución no paramétrica, se empleó la correlación de Spearman para determinar la asociación existente entre las acciones de control y fiscalización del SAT y la evasión fiscal. Para interpretar la significancia estadística de los resultados se consideró un valor de $\alpha = 0.05$.

Respecto a los criterios éticos, se informó a los participantes sobre la finalidad académica del estudio y se solicitó su colaboración de manera voluntaria. La información recopilada fue manejada bajo criterios



de confidencialidad, evitando la identificación de los participantes y destinando los datos obtenidos únicamente al desarrollo de la investigación.

Como criterios de inclusión, se consideraron propietarios, administradores o responsables de unidades económicas informales ubicadas en zonas de actividad comercial del municipio de Centro, Tabasco, que aceptaron participar voluntariamente en el estudio. Como criterios de exclusión, no se incluyeron unidades económicas que no cumplieran con las características definidas para la población objetivo o cuyos responsables no aceptaran participar.

Aun cuando los resultados aportan evidencia sobre la relación entre las variables analizadas, es importante considerar los alcances del diseño metodológico empleado. Al tratarse de una investigación no experimental y de corte transversal, la información obtenida corresponde a un momento específico, por lo que los hallazgos permiten identificar asociaciones entre las medidas de control y fiscalización del SAT y la evasión fiscal, sin establecer relaciones de causalidad. Asimismo, el uso de un muestreo no probabilístico por conveniencia implica que los resultados reflejan únicamente las características de las unidades económicas informales que participaron en el estudio. En consecuencia, su extrapolación a la totalidad de las unidades económicas del municipio de Centro, Tabasco, o a otros contextos con condiciones diferentes, debe realizarse con la debida cautela.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El análisis de resultados se sustentó en la información obtenida a partir de la aplicación del cuestionario a una muestra de 384 unidades económicas informales ubicadas en el municipio de Centro, Tabasco. Previamente al análisis estadístico, se verificó la consistencia interna del instrumento mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniéndose un valor de $\alpha = 0.806$, lo que evidencia una buena confiabilidad del instrumento al superar el criterio mínimo de aceptación de 0.70 establecido por Nunnally y Bernstein (1994). En consecuencia, el instrumento presentó un nivel adecuado de homogeneidad entre sus reactivos, garantizando la estabilidad de las mediciones.

Para identificar las características principales de los datos obtenidos, se realizó un análisis descriptivo de las variables relacionadas con la evasión fiscal y las acciones de control y fiscalización del Servicio de Administración Tributaria (SAT). Este procedimiento permitió conocer sus valores representativos y el nivel de variabilidad presente en las respuestas recopiladas.



Tabla 1*Estadísticos descriptivos de las variables de estudio*

Variable	Media	Desviación estándar
Evasión fiscal	3.83	0.44
Medidas de control y fiscalización del SAT	3.67	0.60

Fuente: Elaboración propia con base en los resultados del cuestionario aplicado a 384 unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco.

El análisis descriptivo permitió identificar que la evasión fiscal alcanzó un promedio de 3.83 (DE = 0.44), mientras que las medidas de control y fiscalización del SAT registraron una media de 3.67 (DE = 0.60). Estos valores reflejan una tendencia favorable dentro de la escala utilizada, ya que ambas variables presentan puntuaciones superiores al valor central del instrumento. Además, los niveles de desviación estándar obtenidos muestran que las respuestas de los participantes presentaron poca variación, lo cual sugiere una percepción relativamente consistente sobre los aspectos evaluados.

Previo al análisis de correlación, se evaluó el supuesto de normalidad mediante la prueba de Shapiro-Wilk, con el propósito de determinar la técnica estadística más adecuada para contrastar la hipótesis de investigación.

Tabla 2*Prueba de normalidad de las variables de estudio*

Variable	Estadístico W	Sig.
Evasión fiscal	0.955	<0.001
Medidas de control y fiscalización del SAT	0.968	<0.001

Fuente: Elaboración propia con base en el análisis estadístico de los datos.

Los resultados de la prueba de normalidad evidencian que ambas variables presentan valores de significancia inferiores a 0.05 ($p < 0.001$), por lo que se rechaza el supuesto de normalidad. Con base en estos resultados, se optó por aplicar el coeficiente de correlación de Spearman (ρ), al tratarse de una prueba estadística no paramétrica apropiada para analizar la relación entre las variables de estudio.

Posteriormente, se procedió al análisis correlacional con el propósito de determinar si las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria mantienen una

relación estadísticamente significativa con la evasión fiscal en las unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco.

Tabla 3
Correlación de Spearman entre las variables de estudio

Variables	ρ Spearman	de Sig. (bilateral)
Medidas de control y fiscalización del SAT – Evasión fiscal	0.594	<0.001

Fuente: Elaboración propia con base en los resultados del análisis correlacional.

El análisis de correlación mostró un coeficiente de Spearman ($\rho = 0.594$), con un nivel de significancia $p < 0.001$, lo que evidencia la existencia de una relación positiva moderadamente alta y estadísticamente significativa entre las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria y la evasión fiscal en las unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco.

La dirección positiva del coeficiente indica que ambas variables presentan un comportamiento asociado; es decir, las variaciones observadas en la percepción sobre las medidas de control y fiscalización se relacionan significativamente con los indicadores vinculados al comportamiento fiscal evaluado mediante el instrumento. Asimismo, el valor obtenido refleja una intensidad moderada de la asociación, lo cual permite afirmar que las medidas de control y fiscalización constituyen un elemento relevante dentro del fenómeno estudiado, aunque no explican por sí solas la totalidad de los factores relacionados con la evasión fiscal.

Desde el punto de vista estadístico, el nivel de significancia obtenido ($p < 0.001$) permite rechazar la hipótesis nula (H_0), la cual planteaba que no existía una relación estadísticamente significativa entre las variables analizadas. En consecuencia, se acepta la hipótesis de investigación (H_1), confirmándose que las medidas de control y fiscalización implementadas por el Servicio de Administración Tributaria presentan una relación estadísticamente significativa con la evasión fiscal en las unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco.

DISCUSIÓN

La asociación identificada entre las variables muestra que, en las unidades económicas informales incluidas en este estudio, las medidas de control y fiscalización del Servicio de Administración Tributaria (SAT) están vinculadas con el comportamiento relacionado con la evasión fiscal. Esta relación alcanzó un coeficiente de Spearman de $\rho = 0.594$ con un nivel de significancia inferior a 0.001, lo que refleja una correlación positiva de magnitud moderada. En consecuencia, la evidencia estadística respalda la hipótesis de investigación planteada para este estudio y no ofrece sustento para mantener la hipótesis nula.

Desde la perspectiva metodológica, los resultados obtenidos presentan consistencia con el objetivo general de la investigación, debido a que fue posible demostrar empíricamente la existencia de una relación entre las variables objeto de estudio. Asimismo, el coeficiente Alfa de Cronbach obtenido ($\alpha = 0.806$) evidenció una buena consistencia interna del instrumento de medición, fortaleciendo la confiabilidad de los resultados y proporcionando soporte metodológico para las inferencias realizadas a partir del análisis estadístico (Nunnally & Bernstein, 1994).

Los hallazgos encontrados son congruentes con la teoría de la elección racional propuesta por Allingham y Sandmo (1972), quienes sostienen que los contribuyentes toman decisiones respecto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias evaluando los beneficios potenciales derivados de la evasión frente a la probabilidad de ser detectados y sancionados por la autoridad fiscal. En este sentido, la relación significativa identificada en la presente investigación permite inferir que la percepción sobre las acciones de vigilancia, revisión y fiscalización implementadas por el SAT constituye un elemento asociado con el comportamiento tributario de las unidades económicas informales. No obstante, debido al diseño no experimental del estudio, los resultados permiten establecer únicamente la existencia de una asociación entre las variables y no una relación de causalidad.

Los resultados obtenidos en esta investigación coinciden con lo planteado por Slemrod (2019), quien señala que el cumplimiento tributario no depende únicamente de las acciones de fiscalización, sino también de la confianza que los contribuyentes tienen en las instituciones, la percepción de legitimidad de la autoridad y la forma en que valoran la justicia del sistema fiscal. En este estudio, la relación moderada encontrada entre las medidas de control y fiscalización del SAT y la evasión fiscal permite



observar que estas acciones tienen influencia en el comportamiento tributario de las unidades económicas analizadas; sin embargo, también muestran que la evasión responde a diversos factores que van más allá de la supervisión institucional.

De manera similar, los resultados se relacionan con los aportes de Alm (2012), quien plantea que las estrategias de fiscalización tienen mejores resultados cuando se acompañan de acciones que faciliten el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Esto resulta relevante para el contexto del municipio de Centro, Tabasco, donde los hallazgos sugieren que las acciones del SAT pueden generar mejores resultados si además de vigilar el cumplimiento se fortalecen aspectos como la orientación al contribuyente, la simplificación de procesos y el acceso a herramientas que permitan cumplir de manera más sencilla.

Asimismo, los resultados presentan coincidencias con lo señalado por Acevedo et al. (2021) y Jara et al. (2023), quienes destacan que la reducción de la informalidad requiere estrategias integrales. En este sentido, la fiscalización representa un elemento necesario, pero su impacto puede incrementarse cuando se combina con medidas enfocadas en la educación tributaria, la digitalización de trámites y la generación de condiciones que incentiven la formalización.

La contribución principal de este estudio consiste en aportar información sobre la relación existente entre las medidas de control y fiscalización del SAT y la evasión fiscal en las unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco. Aunque existen investigaciones sobre cumplimiento tributario en otros contextos, los resultados obtenidos permiten conocer cómo se presenta esta relación en un ámbito local específico, proporcionando elementos que pueden ser considerados para futuras acciones orientadas a mejorar el cumplimiento fiscal.

En términos prácticos, los hallazgos sugieren la importancia de que las estrategias de fiscalización no se enfoquen únicamente en la supervisión, sino también en el acompañamiento y orientación de los contribuyentes. Facilitar el acceso a información clara, promover el uso de herramientas digitales y reducir las dificultades administrativas pueden contribuir a generar mejores condiciones para el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

Finalmente, deben considerarse algunas limitaciones del estudio. Al emplearse un diseño no experimental y transversal, los resultados permiten identificar la relación entre las variables, pero no



establecer que una sea causa directa de la otra. Además, el muestreo por conveniencia limita la posibilidad de extender los resultados a todas las unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco, o a otros contextos. A pesar de ello, la investigación aporta evidencia sobre una problemática relevante a nivel local y puede servir como referencia para nuevos estudios relacionados con la evasión fiscal y el cumplimiento tributario.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos permitieron alcanzar el objetivo general de la investigación, al identificar una relación estadísticamente significativa entre las medidas de control y fiscalización del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y la evasión fiscal en las unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco. La evidencia encontrada muestra que las acciones de supervisión y control tributario tienen relación con el comportamiento fiscal de este sector, por lo que se acepta la hipótesis planteada en el estudio.

No obstante, la relación identificada permite observar que la evasión fiscal no depende únicamente de las acciones de fiscalización. Si bien las medidas implementadas por el SAT representan un elemento importante para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias, también intervienen otros aspectos como el conocimiento de los contribuyentes sobre sus responsabilidades fiscales, la percepción que tienen de las instituciones y las facilidades disponibles para cumplir con los procesos administrativos.

Uno de los principales aportes de esta investigación es generar información sobre una problemática poco estudiada en el contexto local, específicamente en las unidades económicas informales del municipio de Centro, Tabasco. Los resultados obtenidos permiten comprender mejor la relación entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal, aportando elementos que pueden ser considerados para el desarrollo de estrategias orientadas a mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

En cuanto al aspecto metodológico, el instrumento aplicado presentó un nivel adecuado de confiabilidad y los procedimientos estadísticos utilizados permitieron analizar las variables de acuerdo con las características de los datos obtenidos. Esto permitió generar resultados consistentes con el propósito planteado en la investigación.

A partir de los hallazgos obtenidos, se considera conveniente que futuras investigaciones profundicen



en otros factores relacionados con la evasión fiscal, como las condiciones económicas, el nivel de conocimiento tributario o las dificultades que enfrentan las unidades informales para incorporarse al sistema formal. Asimismo, sería importante ampliar este tipo de estudios hacia otros municipios o regiones para comparar resultados y obtener una visión más amplia del fenómeno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Allingham, M. G., & Sandmo, A. (1972). Income tax evasion: A theoretical analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3–4), 323–338. [https://doi.org/10.1016/0047-2727\(72\)90010-2](https://doi.org/10.1016/0047-2727(72)90010-2)
- Alm, J. (2012). Measuring, explaining, and controlling tax evasion: Lessons from theory, experiments, and field studies. *International Tax and Public Finance*, 19(1), 54–77. <https://doi.org/10.1007/s10797-011-9171-2>
- Cochran, W. G. (1977). *Sampling techniques* (3rd ed.). John Wiley & Sons.
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (5th ed.). SAGE Publications.
- Escobar-Pérez, J., & Cuervo-Martínez, Á. (2008). Validez de contenido y juicio de expertos: Una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*, 6, 27–36.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.
- Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). *Investigación del comportamiento: Métodos de investigación en ciencias sociales* (4.ª ed.). McGraw-Hill.
- La Porta, R., & Shleifer, A. (2014). Informality and development. *Journal of Economic Perspectives*, 28(3), 109–126. <https://doi.org/10.1257/jep.28.3.109>
- Likert, R. (1932). *A technique for the measurement of attitudes*. *Archives of Psychology*, 22(140), 1–55.
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric theory* (3rd ed.). McGraw-Hill.
- Slemrod, J. (2019). Tax compliance and enforcement. *Journal of Economic Literature*, 57(4), 904–954. <https://doi.org/10.1257/jel.20181437>
- Slemrod, J., & Yitzhaki, S. (2002). Tax avoidance, evasion, and administration. En A. J. Auerbach & M. Feldstein (Eds.), *Handbook of Public Economics* (Vol. 3, pp. 1423–1470). Elsevier. [https://doi.org/10.1016/S1573-4420\(02\)80007-6](https://doi.org/10.1016/S1573-4420(02)80007-6)

