

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 1 de 8</b>

16.

<b>FECHA</b>	jueves, 25 de enero de 2024
--------------	-----------------------------

Señores  
**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
 BIBLIOTECA  
 Ciudad

<b>UNIDAD REGIONAL</b>	Seccional Ubaté
<b>TIPO DE DOCUMENTO</b>	Pasantía
<b>FACULTAD</b>	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
<b>NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO</b>	Pregrado
<b>PROGRAMA ACADÉMICO</b>	Contaduría Pública

El Autor(Es):

<b>APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN</b>
Moreno Villamil	Alejandra Sthefany	1007467366

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

<b>APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>
Bravo Estrada	Milton Marino

Calle 6 N° 9 80 Ubaté – Cundinamarca  
 Teléfono: (601) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 2 de 8</b>

<b>TÍTULO DEL DOCUMENTO</b>
OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE LA INFORMACIÓN SOPORTE PARA DEVOLUCIÓN DE IVA EN LA EMPRESA ARCELORMITTAL MÉXICO.

<b>SUBTÍTULO</b> (Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

<b>EXCLUSIVO PARA PUBLICACIÓN DESDE LA DIRECCIÓN INVESTIGACIÓN</b>	
<b>INDICADORES</b>	<b>NÚMERO</b>
ISBN	
ISSN	
ISMN	

<b>AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO</b>	<b>NÚMERO DE PÁGINAS</b>
27/11/2023	46

<b>DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS</b> (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
<b>ESPAÑOL</b>	<b>INGLÉS</b>
1. IVA	VAT
2. Impuesto	Tax
3. Tarifa	Rate
4. Devolución de IVA	VAT refund
5. Optimizacion	optimization
6. Integracion	integration

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 3 de 8</b>

### FUENTES (Todas las fuentes de su trabajo, en orden alfabético)

- Hernández, L. (2020). Optimización de los procesos de la información soporte para devolución de IVA. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de México]. 1.
- Pérez, J., Gómez, M., & López, P. (2020). Aplicación de las normas APA en la redacción de artículos científicos. *Revista de Investigación Académica*, 10(2), 45-60. 2.
- Servicio de Administración Tributaria. (2022). Automática del IVA. 3.
- Servicio de Administración Tributaria. (2022). Devolución automática del IVA. 4.
- Declaralo. (2021). Devolución de IVA en 2021. 5.
- César, E. P. (2009). Conceptos básicos de federalismo fiscal . *Instituto de Investigaciones Económicas*, 136.
- Escalante D., P. (2009). *Los deberes formales a cumplir por las personas morales como contribuyentes del impuesto al valor agregado*. México: Actualidad contable FACES.
- Jorge A. Ramírez, J. A. (2021). El outsourcing en México, sus nuevos cambios legales y laborales a partir del 2021. *Revista Iberoamericana de Ciencias*, 11.
- Lilliana Hernández Caro, S. M. (2020). *Universidad de Antioquia*. Obtenido de [https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/16715/1/HernandezLilliana\\_DiferenciaEstructuraFiscal.pdf](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/16715/1/HernandezLilliana_DiferenciaEstructuraFiscal.pdf)

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 4 de 8</b>

## RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

(Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

El presente proyecto se realizó con la finalidad de optimizar las diferentes actividades de recolección de la información en el área de finanzas del departamento de impuestos de la empresa ArcelorMittal México, ubicada en Lázaro Cárdenas, Michoacán. Esto con el objetivo de lograr una correcta presentación de impuestos ante el ente correspondiente, permitiendo así el funcionamiento de la empresa y su respectiva contribución a la tributación del país.

Por otra parte, durante el transcurso de las pasantías como becario, se tiene la oportunidad de manejar información del sector real y, con ello, poner en práctica los diferentes conocimientos adquiridos durante el curso de la carrera profesional. Esto se complementa con la oportunidad de internacionalización que brinda la Universidad de Cundinamarca, Colombia, seccional Ubaté, al participar en la movilidad académica 2023-2 bajo el programa Casa Cundinamarca en convenio con el Tecnológico Nacional de México, Campus Lázaro Cárdenas.

## AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son:

Calle 6 N° 9 80 Ubaté – Cundinamarca  
 Teléfono: (601) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

 <b>UDEC</b> UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 5 de 8</b>

Marque con una "X":

<b>AUTORIZO (AUTORIZAMOS)</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	x	
2. La comunicación pública, masiva por cualquier procedimiento o medio físico, electrónico y digital.	x	
3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	x	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	x	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 6 de 8</b>

legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, “*Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores*”, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

**NOTA:** (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

**Información Confidencial:**

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado.

**SI \_\_\_ NO \_\_\_X\_\_\_.**

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos) en carta adjunta, expedida por la entidad respectiva, la cual informa sobre tal situación, lo anterior con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

**LICENCIA DE PUBLICACIÓN**

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).
- b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.
- c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 7 de 8</b>

d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el “Manual del Repositorio Institucional AAAM003”

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.



**Nota:**

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan

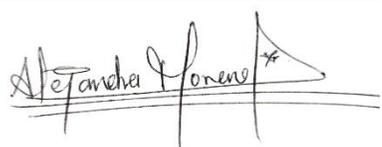
	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 8 de 8</b>

que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

<b>Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. Nombre completo del proyecto.pdf)</b>	<b>Tipo de documento (ej. Texto, imagen, vídeo, etc.)</b>
1. OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE LA INFORMACIÓN SOPORTE PARA DEVOLUCIÓN DE IVA EN LA EMPRESA ARCELORMITTAL MÉXICO.	TEXTO
2.	
3.	
4.	

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

<b>APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>FIRMA (autógrafo)</b>
MORENO VILLAMIL ALEJANDRA STHEFANY	

21.1-51-20.

OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE LA INFORMACIÓN SOPORTE PARA DEVOLUCIÓN  
DE IVA EN LA EMPRESA ARCELORMITTAL MÉXICO.

**Presenta:**

Alejandra Sthefany Moreno Villamil

214219143

Pasantía Internacional

**Programa de Contaduría Pública**

Facultad De Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables

Universidad de Cundinamarca

**Asesor interno Colombia:**

Milton Marino Bravo Estrada

Universidad de Cundinamarca

**Asesor Interno México:**

Maria Lidia Cruz Rumbo

Instituto Tecnológico Nacional de México

**Asesor Externo Empresa**

Tania Poulette García Hernández

ArcelorMittal México

**Lázaro Cárdenas, Michoacán, noviembre 2023**

## **Agradecimientos**

Este apartado me permite expresar mis agradecimientos a las diferentes personas y entidades que me acompañaron durante el desarrollo de esta pasantía internacional en la empresa ArcelorMittal México. Ya que hicieron posible la finalización de mis estudios profesionales y con ello la obtención de mi título.

En primera instancia, agradezco a mis seres queridos por el apoyo que obtuve desde el inicio de esta experiencia y de igual forma a lo largo de mi carrera profesional, gracias a ello opté por prácticas profesionales como opción de grado para así dar cierre a esta etapa tan importante de mi vida. En especial a mi madre Myriam Villamil por estar en el día a día de los obstáculos y adversidades que a medida del curso se fueron presentando.

A todos los pertenecientes de la coordinación del Tecnológico Nacional de México Campus Lázaro Cárdenas debido a que desde el ámbito académico me abrieron las puertas de su institución para acogerme como estudiante y becario durante mi estancia en esta ciudad. Brindándome así la oportunidad de ser partícipe de diferentes actividades deportivas, académicas y laborales que contribuyen para forjarme como profesional integral.

De igual forma a la universidad de Cundinamarca y su cuerpo docente por brindarme la oportunidad de esta experiencia desde el programa de dialogando con el mundo bajo la movilidad académica casa Cundinamarca. Por último, quiero resaltar mi gratitud ante ArcelorMittal por prestar sus instalaciones y personal para la capacitación y constante aprendizaje de mi persona durante mi residencia.

## Tabla de contenido

1.	Resumen	4
2.	Introducción	6
3.	Descripción del problema	8
4.	Objetivo general	8
4.1	Objetivos específicos	9
5.	Justificación	9
6.	Metodología	11
7.	Antecedentes de la empresa	11
7.1	Descripción de la organización	12
8.	Organigrama	14
9.	Foda	15
10.	Marco teórico	18
11.	Marco normativo	21
12.	Proceso que se desarrolla	23
13.	Actividades principales desarrolladas	33
14.	Conclusiones del proyecto	39
15.	Recomendaciones	41
16.	Experiencia personal	42
17.	Competencias desarrolladas	43
18.	Glosario	44
19.	Referencias	45
20.	Ilustración	46

## 1. Resumen

El presente proyecto se realizó con la finalidad de optimizar las diferentes actividades de recolección de la información en el área de finanzas del departamento de impuestos de la empresa ArcelorMittal México, ubicada en Lázaro Cárdenas, Michoacán. Esto con el objetivo de lograr una correcta presentación de impuestos ante el ente correspondiente, permitiendo así el funcionamiento de la empresa y su respectiva contribución a la tributación del país.

Por otra parte, durante el transcurso de las pasantías como becario, se tiene la oportunidad de manejar información del sector real y, con ello, poner en práctica los diferentes conocimientos adquiridos durante el curso de la carrera profesional. Esto se complementa con la oportunidad de internacionalización que brinda la Universidad de Cundinamarca, Colombia, seccional Ubaté, al participar en la movilidad académica 2023-2 bajo el programa Casa Cundinamarca en convenio con el Tecnológico Nacional de México, Campus Lázaro Cárdenas.

**Palabras clave:** IVA, impuesto, tarifa, devolución de IVA, optimización, integración

### **Abstract**

This project is implemented with the aim of optimizing the different activities of information collection in the area of finance in the tax department of the company ArcelorMittal Mexico located in Lázaro Cárdenas Michoacán, to obtain a correct presentation of the different taxes before the corresponding entity. This in order to allow the operation of this and its respective contribution to the taxation of the country. On the other hand, during the course of internships as an intern you have the opportunity to manage information from the real sector and thus the implementation of the different knowledge acquired during the course of the professional career.

This in conjunction with the opportunity of internationalization offered by the University of Cundinamarca Colombia sectional Ubaté to be part of academic mobility 2023- 2 under the program house Cundinamarca in agreement with the National Technological University of Mexico Campus Lázaro Cárdenas.

**Keywords:** VAT, tax, tariff, VAT refund, optimization, integration

## 2. Introducción

En los diferentes países del mundo, se maneja una amplia variedad de impuestos que permiten al Estado la recaudación de fondos, posibilitando así la financiación de diversos proyectos mediante la administración pública de dichos ingresos. Uno de estos aranceles es el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que se carga de manera indirecta a los consumidores.

De acuerdo con la legislación actual de México, se maneja una tasa general del 16% que grava las actividades comerciales realizadas por personas físicas o morales. Estas actividades incluyen la enajenación de bienes (venta y adquisición de productos), la prestación de servicios de forma independiente, el arrendamiento de bienes e importación de bienes o servicios.

Por otro lado, esta tasa es diferente en la zona fronteriza norte del país, donde corresponde al 8%. Municipios como Tijuana, Tecate y Mexicali en Baja California; General Plutarco Elías Calles, Caborca, Altar y Sáric en Sonora; así como Juárez, Praxedis G. Guerrero, Guadalupe y Coyame del Sotol en Chihuahua gozan de este estímulo fiscal. Sin embargo, algunas actividades y productos están exentos de este impuesto, ya que corresponden a una tasa del 0% según la ley fiscal. Entre ellos se encuentran los actos o actividades relacionados con animales y vegetales no industrializados, medicinas de patente, alimentos humanos y animales, tractores de uso agrícola, entre otros.

Las empresas multinacionales, como ArcelorMittal México, deben someterse a los tributos. ArcelorMittal México se posiciona en el mercado mundial de acero y minería, manejando un diverso catálogo de operaciones empresariales como importaciones y exportaciones, venta de productos terminados, materias primas y compra de maquinaria y servicios.

En busca de la eficiencia de sus operaciones administrativas, la organización incursiona en programas académicos de pasantías. Esto permite a los estudiantes desarrollar prácticas

internacionales a través del programa "Dialogando con el Mundo" que adelanta la Universidad de Cundinamarca en convenio con el Tecnológico Nacional de México, ubicado en la ciudad de Lázaro Cárdenas, Michoacán.

A través de este convenio, se estableció una conexión con la empresa donde se realizan las prácticas profesionales en el Departamento de Impuestos del área de Finanzas, bajo el proyecto "Optimización de los procesos de la información soporte para devolución de IVA en la empresa ArcelorMittal México". Este proyecto implica la recopilación e integración de los datos soporte de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas. Mediante la dirección de un asesor, se llevan a cabo diferentes actividades diarias en la jornada laboral, contribuyendo así a la mejora continua por parte de la organización.

El autor reconoce las políticas de plagio establecidas por la Universidad y acepta haber utilizado de manera adecuada y ética los derechos de autor y la referenciación y citación. Este documento es responsabilidad exclusiva del autor y no implica a la Universidad, su cuerpo administrativo, docentes, directores o jurados.

### 3. Problemática

Durante el desarrollo de las diversas actividades empresariales, es necesario tener en cuenta las obligaciones de la empresa ante los entes reguladores nacionales. Esto implica proporcionar información que respalde de manera veraz y legal sus transacciones, con el objetivo de cumplir con los tributos correspondientes. Por lo tanto, es crucial que cuenten con las herramientas y el personal capacitado para realizar el correcto tratamiento de la información de sus proveedores, acreedores y clientes. Este proceso es de vital importancia para la consolidación de estos datos.

En este contexto, las empresas se enfrentan a la necesidad de optimizar sus procesos y agregar más valor a la organización. Para lograrlo, involucran en su operación el apoyo de personal becario para la distribución de roles, responsabilidades, procedimientos y flujos de documentos. Esto se debe al alto volumen de sus operaciones.

Este escenario da lugar al proyecto de optimización de la recopilación e integración de la información soporte de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas. En el área de Finanzas, específicamente en el Departamento de Impuestos, se beneficia con la mejora de la eficiencia en la gestión de información pertinente a los proveedores, permitiendo que esta esté accesible y actualizada. Esto resulta en un mejor uso de los datos sensibles implicados en la presentación de impuestos para la solicitud de devoluciones u otros procesos pertinentes, disminuyendo así la probabilidad de errores humanos y aumentando la productividad empresarial.

### **3.1 Definición del problema**

¿Cómo optimizar los procesos de información y el soporte para la devolución de IVA en la empresa Arcelor Mittal México?

#### **4. Objetivo general**

Optimizar los procesos de recopilación e integración de la información soporte en el área de Impuestos de la empresa Arcelor Mittal México para la devolución de IVA

##### **4.1 Objetivos específicos**

- Diligenciar mensualmente los formatos de Excel correspondientes para la solicitud de devolución de saldos a favor del IVA.
- Cruzar periódicamente las transacciones registradas en el programa contable SAP con respecto a las reflejadas en los extractos bancarios.
- Cotejar la información proporcionada por el área de ventas con respecto a los pedimentos que se encuentran en la herramienta de gestión documental ONBASE.
- Verificar los requisitos obligatorios de cada factura generada por los proveedores.
- Analizar datos relacionados con las operaciones portuarias de la empresa, como tasas de cambio, divisas, importes, entre otros.

## 5. Justificación

El presente trabajo se enfoca en el apoyo brindado, diariamente, alrededor de las tareas inherentes a los procesos de presentación de impuestos, con la visión estratégica de mejorar significativamente los procesos fiscales de la empresa Arcelor Mittal México.

La participación en estas pasantías representó una excelente oportunidad para aplicar de manera práctica los conocimientos acumulados a lo largo de la carrera. El enfoque está dirigido hacia la optimización y organización de los procedimientos, canalizando la información de la compañía de manera estratégica. Este enfoque no solo busca cumplir con las obligaciones tributarias, sino que, a través de una asignación más eficiente de roles y responsabilidades, se pretende corregir posibles ineficiencias y evitar sobrecostos derivados de errores en la presentación de impuestos.

Desde una perspectiva más amplia, la empresa se benefició directamente al lograr una mejora continua de los procesos fiscales, a través de la asignación estratégica de roles, que permitió una distribución más efectiva de las tareas, asegurando una presentación de impuestos precisa y oportuna. Además, este enfoque se sustenta en la comparación de procesos, lineamientos, tasas, tarifas y conceptos, lo que facilitará una apropiación más efectiva de los datos y un uso más eficiente.

En última instancia, se espera que esta experiencia no solo cumpla con los requerimientos académicos, sino que también genere un impacto positivo en la eficiencia y el rendimiento fiscal, promoviendo así el crecimiento, tanto de la empresa como del profesional.

## **6. Metodología**

El desarrollo del presente documento implica el uso del método de investigación exploratorio en conjunto con el método inductivo. Este último se basa en opiniones generadas después de observar un proceso o hecho en particular, donde se emite un juicio basado en los resultados. Este enfoque se sustenta en los conocimientos previamente adquiridos a través de la formación académica, ya que se han aplicado durante la elaboración del documento y han estado presentes en la entidad centro de investigación.

## 7. Antecedentes de la empresa

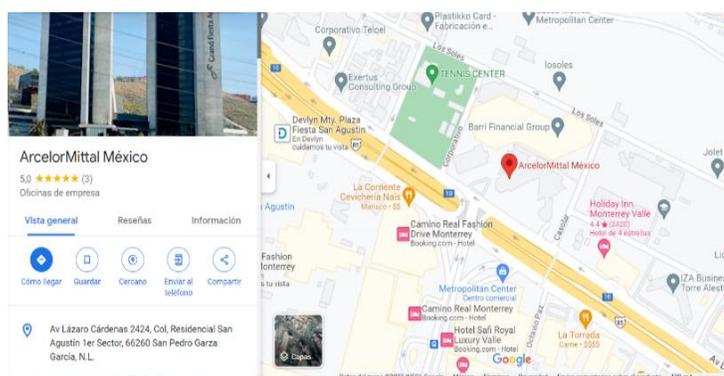
### 7.1 Descripción de la organización

ArcelorMittal México es una Sociedad Anónima de Capital Variable cuya operación principal se localiza en Lázaro Cárdenas, Michoacán. Esta planta siderúrgica abarca una extensión territorial de 999.87 hectáreas. A nivel nacional, la compañía cuenta con instalaciones manufactureras en Celaya, Guanajuato, y Obregón, Sonora, donde se lleva a cabo la producción de varilla, alambρόn, palanquilla, planchón y concentrados de mineral de hierro. Además, posee el muelle de Lázaro Cárdenas, facilitando la recepción de materias primas y la exportación de sus productos.

En el ámbito logístico, ArcelorMittal México tiene acuerdos con la Administración del Sistema Portuario Nacional (ASIPONA) en Guaymas y Manzanillo. Estos convenios le permiten utilizar muelles especializados para el transporte de pellet y concentrado de mineral de hierro.

Dentro de su línea de productos planos, la empresa ofrece planchón de acero utilizado en la fabricación de láminas destinadas a la producción de automóviles, enseres domésticos, tuberías, entre otros. También produce placas empleadas en la fabricación de tuberías para conducción de gas y petróleo, recipientes a presión, barcos de gran calado, maquinaria pesada, entre otros.

#### *Ilustración 1. Posición geográfica de le empresa*

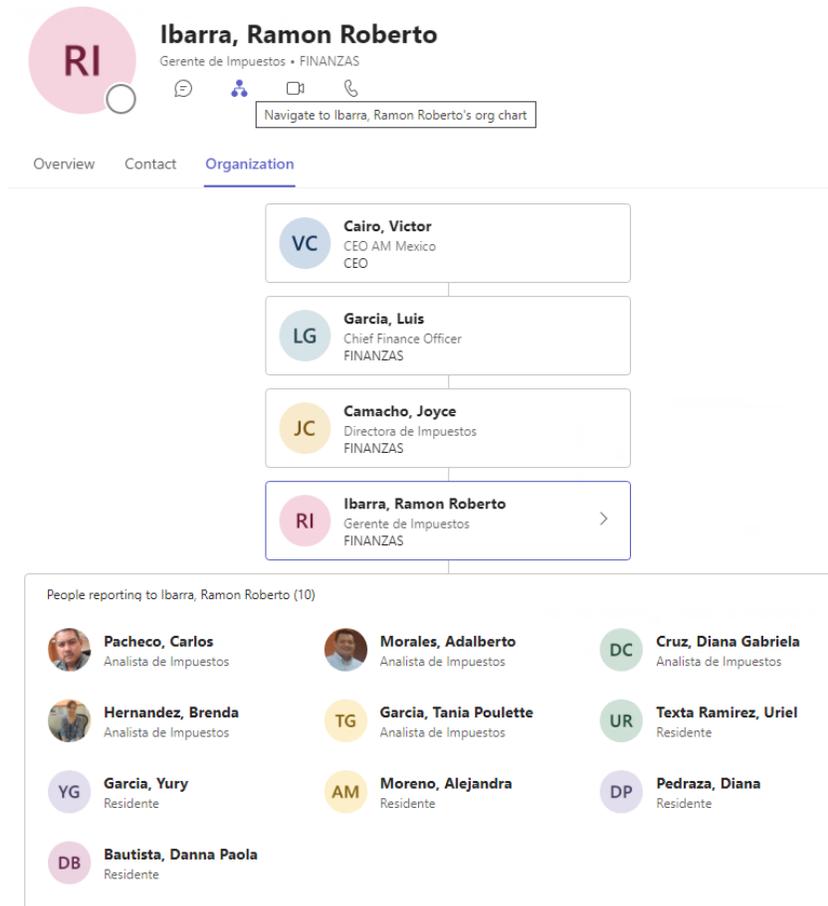


Nota: Esta imagen representa la posición satelitas de la sede principal de la empresa. fuente: propia

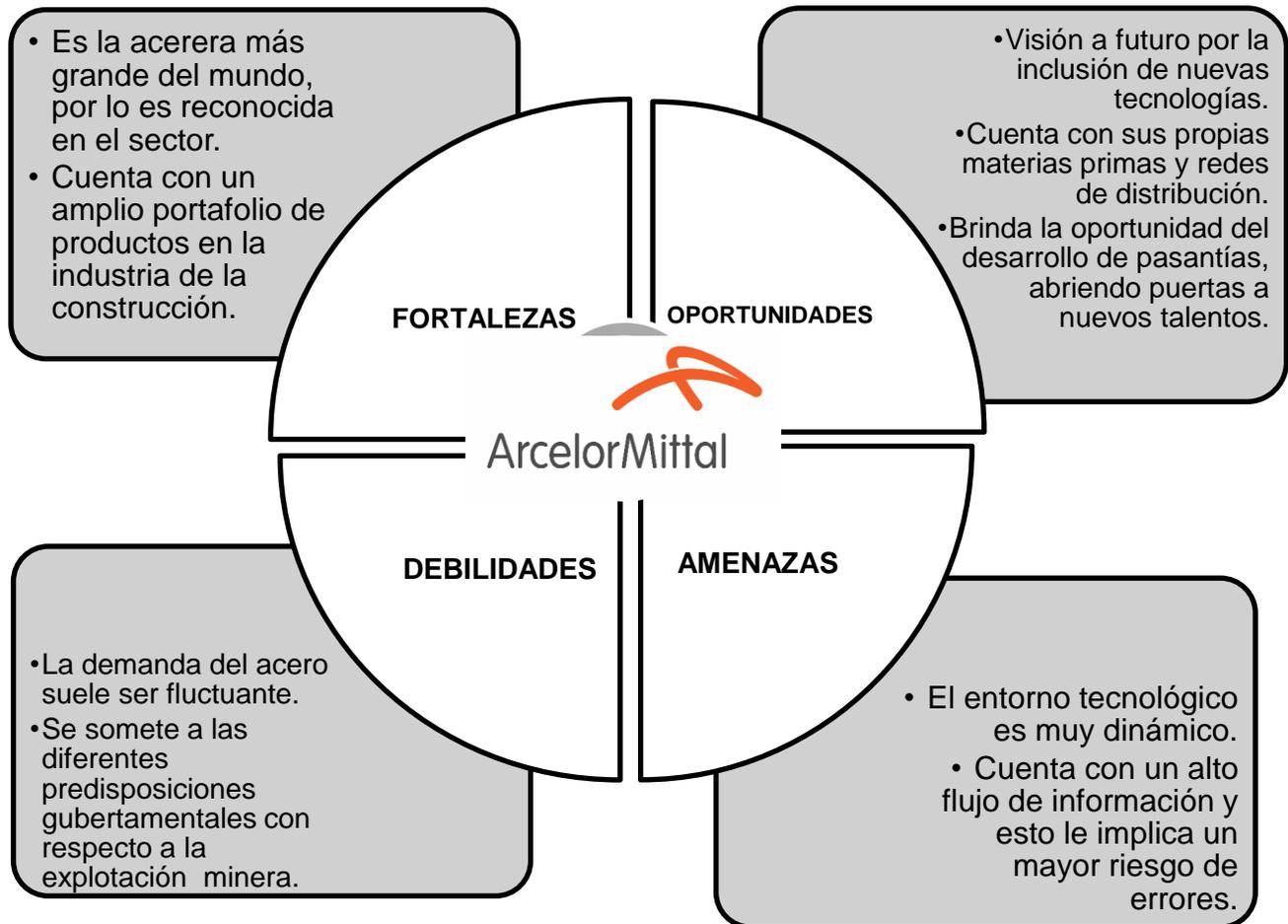
## 8. Organigrama

Área de Finanzas, Departamento de Impuestos.

Ilustración 2. Organigrama



## 9. FODA



### 9.1 Importancia:

Desde la perspectiva del área de Finanzas, específicamente el Departamento de Impuestos, se experimenta un beneficio significativo al mejorar la eficiencia en la gestión de información relacionada con los proveedores. Este enfoque posibilita que la información esté accesible y actualizada, lo que resulta en un uso más efectivo de los datos sensibles durante la presentación de impuestos y otros procesos relevantes. Esta mejora contribuye a disminuir la probabilidad de errores, lo que, a su vez, impulsa la productividad de los colaboradores.

### 9.2 Ventajas:

- Consistencia en la Calidad de la Información:
- Garantiza una información consistente proporcionada a los entes de vigilancia.
- Reducción de Errores Humanos:
- Minimiza los errores en la presentación de impuestos, mitigando riesgos para la productividad.
- Simplificación de Operaciones:
- Facilita la gestión eficiente de recursos en el manejo de información sensible.
- Cumplimiento de Disposiciones Fiscales:
- Asegura el cumplimiento de las disposiciones solicitadas por las autoridades fiscales, permitiendo anticiparse a cambios legales.
- Racionalización de Flujos de Trabajo:
- Optimiza la distribución de funciones dentro de la organización.
- Mejora en Comunicación:
- Mejora los canales de comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos del área de impuestos.

### 9.3 Toma de Decisiones Asertiva:

- Facilita una toma de decisiones más asertiva gracias a la accesibilidad y facilidad de interpretación de datos.
- Desventajas:
- Necesidad de Capacitación:
- La implementación de la optimización de procesos requiere tiempo invertido en capacitar y dar seguimiento al personal becario, dada su inexperiencia en el tema debido al proceso de aprendizaje en el que están inmersos.

### 9.4 Descontrol en Algunos Procesos:

- El cumplimiento de las diferentes actividades designadas para la integración y tratamiento de la información puede ocasionar un descontrol en algunos procesos específicos.

## 10. Marco teórico

El sistema tributario de México es el conjunto de normas, instituciones y procedimientos que regulan la recaudación, administración y fiscalización de los impuestos que deben pagar los contribuyentes al Estado. Desde sus inicios, este sistema ha experimentado grandes cambios en su estructura fiscal con el fin de adaptarse a políticas y lineamientos emitidos de acuerdo al análisis y estadísticas presentadas por las organizaciones, los cuales se ha visto que han marcado el crecimiento económico de las mismas (Hernández, 2020). Sin embargo, el sistema tributario sigue implicando una gran carga de trabajo para los profesionales a la hora de contribuir con los tributos. Allí radica la importancia de distribuir de forma correcta las actividades de la entidad desde el área administrativa, donde se pueda observar y evidenciar las diferentes situaciones adversas internas presentadas en el proceso de rendición de cuentas (Hernández, 2020). Uno de los impuestos más relevantes y complejos del sistema tributario mexicano es el impuesto al valor agregado (IVA), que grava el consumo de bienes y servicios en cada etapa de la cadena productiva, y que se traslada al consumidor final. Este impuesto genera saldos a favor para los contribuyentes que realizan actividades gravadas, los cuales pueden ser solicitados en devolución ante la autoridad fiscal. Sin embargo, este proceso implica una serie de requisitos, trámites y plazos que pueden dificultar o retrasar la obtención de la devolución. Además, la autoridad fiscal puede realizar requerimientos de información adicional para verificar la procedencia de las solicitudes, lo que implica un mayor costo y tiempo para los contribuyentes (Pérez et al., 2020).

La optimización de los procesos de la información soporte para devolución de IVA es una estrategia que busca mejorar la eficiencia, la calidad y la seguridad de la información que se presenta ante la autoridad fiscal para solicitar la devolución de saldos a favor de IVA. Esta estrategia implica el uso de herramientas tecnológicas, metodologías de gestión y buenas prácticas contables y fiscales que permitan:

- Reducir el tiempo y el costo de elaboración y presentación de las solicitudes de devolución de IVA.
- Aumentar la probabilidad de obtener una respuesta favorable y oportuna por parte de la autoridad fiscal.
- Evitar o minimizar los requerimientos de información adicional por parte de la autoridad fiscal.
- Cumplir con las disposiciones legales y normativas vigentes en materia de IVA.
- Algunos de los aspectos que se pueden considerar para optimizar los procesos de la información soporte para devolución de IVA son:

La correcta determinación del saldo a favor de IVA, considerando los actos gravados, exentos y no objeto, el factor de prorrates, las retenciones, las compensaciones y las devoluciones anteriores.

La adecuada integración y conciliación de los ingresos y los egresos con los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), los estados de cuenta bancarios, los contratos, las cotizaciones, las facturas de exportación, los pedimentos aduanales y otros documentos soporte.

La utilización de sistemas contables y fiscales que faciliten el registro, el cálculo, la declaración y la solicitud de devolución de IVA, así como la generación de reportes, cédulas, papeles de trabajo y escritos libres que respalden la información presentada.

La aplicación de criterios de materialidad, razonabilidad, indispensabilidad y proporcionalidad en la información soporte para devolución de IVA, evitando incluir datos irrelevantes, innecesarios o excesivos que puedan generar dudas o confusiones en la autoridad fiscal.

La actualización y capacitación constante sobre las disposiciones legales y normativas que regulan el IVA y su devolución, así como el seguimiento y la atención oportuna de los requerimientos de información que pueda realizar la autoridad fiscal.

## 11. Marco normativo

Se hace mención de manera general a las diferentes disposiciones o normativas que sustentan la ejecución de las actividades que se incorporan durante la pasantía.

- Ley Federal del Trabajo Implanta las reglas para regular la relación entre contratantes y contratistas, reformando los temas relacionados con la subcontratación laboral "outsourcing" y estableciendo derechos y deberes de las partes. Como resultado, se crea el Registro de Prestadoras de Servicios Especializados. Enfocado al artículo 12, donde se prohíbe dicha práctica como mecanismo de disminución de carga fiscal (Ramírez, 2021).
- Artículo 12 Ley Federal del Trabajo Establece de manera taxativa la prohibición de subcontratación de personal, tanto para personas físicas como morales, en el hecho de disposición de trabajadores propios en beneficio de otra. También regula las agencias de empleo o intermediarios que intervienen en el proceso de contratación de personal.
- Artículo 13 Ley Federal del Trabajo Permite la subcontratación de servicios especializados o de ejecución de obras especializadas que no formen parte del objeto social ni de la actividad económica de la empresa contratista, siempre y cuando esta se registre en el padrón público al cual se hace mención en el artículo 15 de la Ley del Trabajo.
- Artículo 15 Ley Federal del Trabajo Da lugar a la creación del REPSE, sus obligados, plazos y condiciones. Las personas físicas o morales que proporcionen los servicios de subcontratación deben contar con dicho registro ante la Secretaría del Trabajo y Previsión Social. Para su obtención se requiere estar al corriente en obligaciones fiscales y de seguridad social. Este debe renovarse cada tres años, generando así un padrón actualizado de los inscritos, el cual es de carácter público y está disponible en el portal de Internet.

- Guía para cumplir con las obligaciones en materia de registro en el REPSE para las personas físicas o morales que ejecuten servicios u obras especializadas, en el marco de la reforma en materia de Subcontratación Incorpora el origen, alcance y disposiciones del registro REPSE para dar certidumbre sobre las reglas que lo rigen y así cumplir con lo dispuesto por la ley.
- Reglas Generales de Comercio Exterior 2023 Compendio de las normas vigentes que regulan las operaciones de comercio exterior. Incluye disposiciones sobre obligaciones tributarias, tránsito interno de mercancía de ingreso o salida, esquema de certificación, manifestación de valor, padrón de importadores de productos, entre otros.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado Determina de manera detallada las generalidades pertinentes del impuesto al valor agregado, mencionando su uso, función, aplicación y tarifas. De igual forma, aborda los elementos que lo conforman y los diferentes estímulos fiscales con los que cuentan las personas físicas y morales (Escalante, 2009).

## 12. Proceso que se desarrolla

El proyecto se ejecuta en las instalaciones de la empresa ArcelorMittal México ubicada en Lázaro Cárdenas Michoacán catalogada como zona portuaria de dicho país. Donde durante el transcurso de las 16 semanas se brinda apoyo en la integración detallada de ciertos elementos y características con las cuales deben cumplir los proveedores que están autorizados en el REPSE (Registro De Prestadoras de Servicios u Obras Especializadas)

Proceso el cual se desarrolla para solicitar la devolución de IVA bajo el concepto de deducciones pagadas superiores a ingresos cobrados. Es así como la autoridad tributaria SAT (Sistema de Administración Tributaria) exige a las empresas que cumplen dichos requisitos proporcionar la información bajo formatos y/o anexos que le permiten corroborar y cruzar las transacciones realizadas durante su ejercicio.

Debido a los datos en masa que se tratan durante el transcurso de la operación se ha generado un calendario interno en la entidad que traza las fechas de consolidación para dar un orden que le permite a los analistas de la organización consolidar su información de manera efectiva para así delimitarla y con ello evitar posibles desistimientos de la solicitud. Es así como se hace un compendio de los tres principales proveedores en cuanto a monto se refiere, ya que generalmente representan casi 80% de sus transacciones, con el fin de evitar el tiempo de espera y dando así a conocer al ente regulador las partidas con mayor relevancia.

Cabe recalcar que en el área de impuestos da manejo a la información de todas las Inter compañías por lo cual el cierre se genera a más tardar los días 4 de cada mes y a partir de ese momento se da inicio al proceso de capturar, desglosar y descomprimir los datos para alimentar el oficio en alcance (solicitud de devolución de IVA) es así que se hace una distribución de trabajo para la correcta integración.

Tabla 1 Funciones del grupo de trabajo

<b>Oficio en Alcance</b>				
<b>Documentación</b>	<b>Anexos</b>	<b>Estatus</b>	<b>Fecha de entrega</b>	<b>Responsable</b>
Poder del Representante Legal	Anexo A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Identificación Representante Legal	Anexo A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Acuse solicitud devolución IVA	Anexo B	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Determinación del saldo a favor	Anexo C	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Diagrama de proceso de actividad	Anexo D	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Acuse de aceptación DIOT	Anexo E	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración 100% de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%	Anexo 1	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Integración de los principales clientes	Anexo 1A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Integración de los ingresos a tasa 0%	Anexo 1B	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Pedimentos con fracciones sensibles	Anexo 1C	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Integración de los tres principales clientes	Anexo 2 (Anexo 2A, Anexo 2B, Anexo 2C)	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Integración de AMLT	Anexo 2D	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Auxiliar de las operaciones de Treasury AMLT	Anexo 2D1	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Contrato Bilateral de manejo de efectivo Arcelormittal Treasury SNC	Anexo 2D	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración 100% IVA acreditable del mes solicitado en devolución	Anexo 3	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Integración de los 10 principales proveedores	Anexo 3A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Integración por tipo de erogación	Anexo 3B	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Integración detallada Prestadores de Servicios Especializados	Anexo 3B bis	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Acta AM México	Anexo 3B ter	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>

Integración 100 % Prestadores de Servicios Especializados	Anexo 3B quarter	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Guía para cumplir con las obligaciones REPSE	Anexo 3B quinquies	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración del 100% IVA ACREDITABLE CON SOPORTE y cruce bancario	Anexo 3C	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Integración del 100% IVA ACREDITABLE CON SOPORTE y cruce bancario	Anexo 3C (Cruces bancarios)	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración Gastos tasa 0 %	Anexo 3D	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración de los tres principales proveedores	Anexo 4 (Anexo 4A, Anexo 4B, Anexo 4C)	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración de AMLT	Anexo 4D	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Auxiliar de las operaciones de Treasury AMLT	Anexo 4D1	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Contrato Bilateral de manejo de efectivo Arcelormittal Treasury SNC	Anexo 4E	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Relación de pedimentos de importación que dieron origen al IVA acreditable	Anexo 5	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Integración del 80% de pedimentos	Anexo 5A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Diagrama de Flujo de ingresos y egresos	Anexo 6	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Estados de cuenta Treasury	Anexo 7	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Análisis de ingresos	Anexo 8	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Catálogo de cuentas	Anexo 9	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Balanza de comprobación abierta a su último nivel de registro	Anexo 10	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Balanza de comprobación cruce de cuentas	Anexo 10A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Estados financieros	Anexo 11	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Estados financieros Cruce con Balanza agrupada	Anexo 11A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>

Diagrama de flujo importaciones del proceso IMMEX	Anexo 12	Completo	N/A	Alejandra
Certificación de empresa apartado Nuevo Esquema de Empresas Certificadas (NEEC) y Operador Económico Autorizado (OEA)	Anexo 13	Completo	N/A	Alejandra
Integración de clientes TSR (venta)	Anexo 14	Completo	N/A	Paola
Integración Gestión de cobranza TSR	Anexo 14A	Completo	N/A	Osiel
Contrato TSR AMM-Banco Santander S.A.	Anexo 14B	Completo	N/A	Alejandra
Cartas Santander	Anexo 14C	Completo	N/A	Alejandra
Constancia de retención	Anexo 14D	Completo	N/A	Osiel
Acuse y detalle de la Línea de captura; y comprobante de pago	Anexo 15	Completo	N/A	Alejandra
Cédula, resumen de liquidación de pago ante el IMSS y comprobante de pago	Anexo 16	Completo	N/A	Osiel
Apertura de sucursal AMM	Anexo 17	Completo	N/A	Alejandra
Cruce bancario IVA Retenido	Anexo 18	Completo	N/A	Alejandra
Verificación de domicilio	Anexo 19	Completo	N/A	Alejandra
Caratula Estado de cuenta	Anexo 20	Completo	N/A	Alejandra
Escrito oficio	ESCRITO	Completo	N/A	Tania

*Nota:*

Tabla 2 Funciones del Becario

Documentación	Anexos	Estatus	Fecha de entrega	Responsable
Poder del Representante Legal	Anexo A	Completo	N/A	Alejandra
Identificación Representante Legal	Anexo A	Completo	N/A	Alejandra
Acuse solicitud devolución IVA	Anexo B	Completo	N/A	Alejandra
Determinación del saldo a favor	Anexo C	Completo	N/A	Alejandra

Diagrama de proceso de actividad	Anexo D	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Acuse de aceptación DIOT	Anexo E	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Contrato Bilateral de manejo de efectivo Arcelormittal Treasury SNC	Anexo 2D	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Acta AM México	Anexo 3B ter	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Guía para cumplir con las obligaciones REPSE	Anexo 3B quinquies	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración del 100% IVA ACREDITABLE CON SOPORTE y cruce bancario	Anexo 3C (Cruces bancarios)	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración Gastos tasa 0 %	Anexo 3D	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración de los tres principales proveedores	Anexo 4 (Anexo 4A, Anexo 4B, Anexo 4C)	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración de AMLT	Anexo 4D	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Auxiliar de las operaciones de Treasury AMLT	Anexo 4D1	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Contrato Bilateral de manejo de efectivo Arcelormittal Treasury SNC	Anexo 4E	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Diagrama de Flujo de ingresos y egresos	Anexo 6	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Estados de cuenta Treasury	Anexo 7	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Análisis de ingresos	Anexo 8	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Catálogo de cuentas	Anexo 9	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Diagrama de flujo importaciones del proceso IMMEX	Anexo 12	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Certificación de empresa apartado Nuevo Esquema de Empresas Certificadas (NEEC) y Operador Económico Autorizado (OEA)	Anexo 13	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Contrato TSR AMM-Banco Santander S.A.	Anexo 14B	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Cartas Santander	Anexo 14C	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Acuse y detalle de la Línea de captura; y comprobante de pago	Anexo 15	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>

Apertura de sucursal AMM	Anexo 17	Completo	N/A	Alejandra
Cruce bancario IVA Retenido	Anexo 18	Completo	N/A	Alejandra
Verificación de domicilio	Anexo 19	Completo	N/A	Alejandra

Nota:

Tabla 3 Funciones del grupo de trabajo 2do ciclo

<b>Oficio en Alcance</b>				
<b>Documentación</b>	<b>Anexos</b>	<b>Estatus</b>	<b>Fecha de entrega</b>	<b>Responsable</b>
Poder del Representante Legal	Anexo A	Completo	N/A	Alejandra
Identificación Representante Legal	Anexo A	Completo	N/A	Alejandra
Acuse solicitud devolución IVA	Anexo B	Completo	N/A	Alejandra
Determinación del saldo a favor	Anexo C	Completo	N/A	Alejandra
Diagrama de proceso de actividad	Anexo D	Completo	N/A	Alejandra
Acuse de aceptación DIOT	Anexo E	N/A	N/A	Alejandra
Integración 100% de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%	Anexo 1	Completo	N/A	Paola
Integración de los principales clientes	Anexo 1A	Completo	N/A	Paola
Integración de los ingresos a tasa 0%	Anexo 1B	Completo	N/A	Paola
Pedimentos con fracciones sensibles	Anexo 1C	Completo	N/A	Paola
Integración de los tres principales clientes	Anexo 2 (Anexo 2A, Anexo 2B, Anexo 2C)	Completo	N/A	Paola
Integración de AMLT	Anexo 2D	N/A	N/A	Paola
Auxiliar de las operaciones de Treasury AMLT	Anexo 2D1	N/A	N/A	Paola
Contrato Bilateral de manejo de efectivo Arcelormittal Treasury SNC	Anexo 2D	N/A	N/A	Alejandra
Integración 100% IVA acreditable del mes solicitado en devolución	Anexo 3	Completo	N/A	Osiel
Integración de los 10 principales proveedores	Anexo 3A	Completo	N/A	Osiel
Integración por tipo de erogación	Anexo 3B	Completo	N/A	Osiel
Integración detallada Prestadores de Servicios Especializados	Anexo 3B bis	Completo	N/A	Osiel
Acta AM México	Anexo 3B ter	Completo	N/A	Alejandra

Integración 100 % Prestadores de Servicios Especializados	Anexo 3B quarter	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Guía para cumplir con las obligaciones REPSE	Anexo 3B quinquies	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración del 100% IVA ACREDITABLE CON SOPORTE y cruce bancario	Anexo 3C	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Integración del 100% IVA ACREDITABLE CON SOPORTE y cruce bancario	Anexo 3C (Cruces bancarios)	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración Gastos tasa 0 %	Anexo 3D	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración de los tres principales proveedores	Anexo 4 (Anexo 4A, Anexo 4B, Anexo 4C)	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración de AMLT	Anexo 4D	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Auxiliar de las operaciones de Treasury AMLT	Anexo 4D1	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Contrato Bilateral de manejo de efectivo Arcelormittal Treasury SNC	Anexo 4E	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Relación de pedimentos de importación que dieron origen al IVA acreditable	Anexo 5	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Integración del 80% de pedimentos	Anexo 5A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Diagrama de Flujo de ingresos y egresos	Anexo 6	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Estados de cuenta Treasury	Anexo 7	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Análisis de ingresos	Anexo 8	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Catálogo de cuentas	Anexo 9	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Balanza de comprobación abierta a su último nivel de registro	Anexo 10	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Balanza de comprobación cruce de cuentas	Anexo 10A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Estados financieros	Anexo 11	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Estados financieros Cruce con Balanza agrupada	Anexo 11A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Diagrama de flujo importaciones del proceso IMMEX	Anexo 12	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Certificación de empresa apartado Nuevo Esquema de Empresas Certificadas (NEEC) y Operador Económico Autorizado (OEA)	Anexo 13	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>
Integración de clientes TSR (venta)	Anexo 14	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Paola</b>
Integración Gestión de cobranza TSR	Anexo 14A	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Osiel</b>
Contrato TSR AMM-Banco Santander S.A.	Anexo 14B	<b>Completo</b>	<b>N/A</b>	<b>Alejandra</b>

Cartas Santander	Anexo 14C	Completo	N/A	Alejandra
Constancia de retención	Anexo 14D	Completo	N/A	Osiel
Acuse y detalle de la Línea de captura; y comprobante de pago	Anexo 15	Completo	N/A	Alejandra
Cédula, resumen de liquidación de pago ante el IMSS y comprobante de pago	Anexo 16	Completo	N/A	Osiel
Apertura de sucursal AMM	Anexo 17	Completo	N/A	Alejandra
Cruce bancario IVA Retenido	Anexo 18	Completo	N/A	Alejandra
Verificación de domicilio	Anexo 19	Completo	N/A	Alejandra
Caratula Estado de cuenta	Anexo 20	Completo	N/A	Alejandra
Escrito oficio	ESCRITO	Completo	N/A	Tania

Nota:

Tabla 4: Funciones del becario 2do ciclo

Documentación	Anexos	Estatus	Fecha de entrega	Responsable
Poder del Representante Legal	Anexo A	Completo	N/A	Alejandra
Identificación Representante Legal	Anexo A	Completo	N/A	Alejandra
Acuse solicitud devolución IVA	Anexo B	Completo	N/A	Alejandra
Determinación del saldo a favor	Anexo C	Completo	N/A	Alejandra
Diagrama de proceso de actividad	Anexo D	Completo	N/A	Alejandra
Acuse de aceptación DIOT	Anexo E	N/A	N/A	Alejandra
Contrato Bilateral de manejo de efectivo Arcelormittal Treasury SNC	Anexo 2D	N/A	N/A	Alejandra
Acta AM México	Anexo 3B ter	Completo	N/A	Alejandra
Guía para cumplir con las obligaciones REPSE	Anexo 3B quinquies	Completo	N/A	Alejandra
Integración del 100% IVA ACREDITABLE CON SOPORTE y cruce bancario	Anexo 3C (Cruces bancarios)	Completo	N/A	Alejandra
Integración Gastos tasa 0 %	Anexo 3D	Completo	N/A	Alejandra

Integración de los tres principales proveedores	Anexo 4 (Anexo 4A, Anexo 4B, Anexo 4C)	Completo	N/A	Alejandra
Integración de AMLT	Anexo 4D	Completo	N/A	Alejandra
Auxiliar de las operaciones de Treasury AMLT	Anexo 4D1	Completo	N/A	Alejandra
Contrato Bilateral de manejo de efectivo Arcelormittal Treasury SNC	Anexo 4E	Completo	N/A	Alejandra
Diagrama de Flujo de ingresos y egresos	Anexo 6	Completo	N/A	Alejandra
Estados de cuenta Treasury	Anexo 7	Completo	N/A	Alejandra
Análisis de ingresos	Anexo 8	Completo	N/A	Alejandra
Catálogo de cuentas	Anexo 9	Completo	N/A	Alejandra
Diagrama de flujo importaciones del proceso IMMEX	Anexo 12	Completo	N/A	Alejandra
Certificación de empresa apartado Nuevo Esquema de Empresas Certificadas (NEEC) y Operador Económico Autorizado (OEA)	Anexo 13	Completo	N/A	Alejandra
Contrato TSR AMM-Banco Santander S.A.	Anexo 14B	Completo	N/A	Alejandra
Cartas Santander	Anexo 14C	Completo	N/A	Alejandra
Acuse y detalle de la Línea de captura; y comprobante de pago	Anexo 15	Completo	N/A	Alejandra
Apertura de sucursal AMM	Anexo 17	Completo	N/A	Alejandra
Cruce bancario IVA Retenido	Anexo 18	Completo	N/A	Alejandra
Verificación de domicilio	Anexo 19	Completo	N/A	Alejandra

---

Nota:

ArcelorMittal México, S.A de C.V

Hoja de trabajo con la integración mensual de los proveedores y clientes de la compañía para el año 2023. Se realiza la distinción de los tres principales que representan más del 80% de las transacciones. Estos se toman como base para el desarrollo de los diferentes anexos propuestos para la presentación de información de la empresa ante el ente fiscal.

RAZON SOCIAL	RFC
Grand Total	
ARCELOMITTAL SOURCING S.C.A.	XXXXXXXXXX
ARCELOMITTAL INTERNATIONAL LUXEMBOURG SA	LU11673960
BANCO SANTANDER SA	A39000013
CONSORCIO MINERO BENITO JUAREZ PEÑA COLORADA, S.A.DE C.V.	CMB7201257K2
IVA Acred de Imp Pag	(blank)
CFE CALIFICADOS SA DE CV	CCA160523QGA
ARCELOMITTAL TEXAS HBI LLC	331227799
CFENERGIA SA DE CV	CFE150811HZ7
Sueldos por Pagar	(blank)
KANSAS CITY SOUTHERN DE MEXICO, SA DE CV	KCS970506DQ3
Fluct.Camb. Bancos	(blank)
TESORERIA DE LA FEDERACION	GOBIERNOXXXX
	(blank)
ARCELOMITTAL LAS TRUCHAS, S.A. DE C.V.	ATR710803298

RFC	Razón Social
HDM001017AS1	HOME DEPOT MEXICO S. DE R.L. DE C.V.
GAL030220KK5	GALVASID, S.A. DE C.V.
SCO8007138GA	SERVIACERO COMERCIAL, S.A. DE C.V.

### 13. Actividades principales desarrolladas

#### CAPITULO I Diligenciar mensualmente los formatos de Excel correspondientes para la solicitud de devolución de saldos a favor del IVA.

Integración y descarga de facturas para alimentar los anexos en Excel correspondientes para el oficio en alcance: subtotal, IVA, IVA retenido y el total del importe de los datos.

Tabla 5 \*\*\*\*\*

Folio	RFC	Razón social	Descripción	Fecha	Subtotal	IVA	Tasa	Iba ret.	Total
H654	HDOP123H	MINERAL	Pellet de acero	20.09.2023	5 800	16%	0	5,8	

Consulta de facturas en USD, se realiza la conversión de divisa USD a MXN, posteriormente tomar datos del encabezado: razón social, tipo de cambio, fecha de cobro

Ilustración 3 \*\*\*\*

					USD			MXN					
Folio	RFC	Razón Social	NÚMERO FACTURA	FECHA FACTURA	Base	IVA	TOTAL	TIC	Fecha Cobro	Base	IVA	TASA	TOTAL
10006235	HARHRE13	PATITO S.A DE C.V.	19721	20.09.2021	5800	16	5800	20.1621	09.11.2021	10091.85	1614.961	0.16	11705.636

Nota: Imagen tomada de internet

Ilustración 4 \*\*\*\*

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled 'Anexo 2 Integración de los 3 principales clientes febrero 2022.xlsx'. The spreadsheet contains a table with columns for 'Póliza', 'RFC', 'Razón Social', 'NÚMERO FACTURA', 'FECHA FACTURA', 'Fecha Cot', 'Base', 'IVA', 'TASA', 'TOTAL', 'Forma de Cobro', and 'Nota'. The data rows show multiple invoices from 'EMPRESA PATI S.A DE C.V.' with various invoice numbers and dates in March 2022. Below the main table, there is a summary table for 'PATITO' with columns for 'MXN', 'Base', 'IVA', 'TASA', and 'TOTAL'.

Póliza	RFC	Razón Social	NÚMERO FACTURA	FECHA FACTURA	Fecha Cot	Base	IVA	TASA	TOTAL	Forma de Cobro	Nota
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	1	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	2	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	3	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	4	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	5	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	6	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	7	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	8	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	9	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	10	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	11	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	12	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	13	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	14	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	15	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	16	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	17	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	18	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	19	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	20	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	21	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	22	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	23	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	24	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	25	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	26	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	27	01.03.2022	01.03.2022						
8875689	AAAAAAAAAAAA	EMPRESA PATI S.A DE C.V.	28	01.03.2022	01.03.2022						

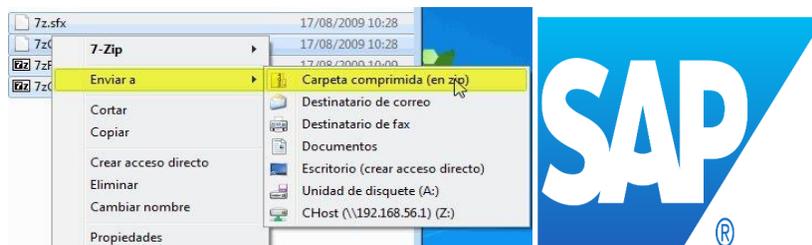
Nota: Imagen tomada de internet

*Anexos de solicitud de devolución de IVA*

## CAPITULO II Cruzar periódicamente las transacciones registradas en el programa contable SAP con respecto a las reflejadas en los extractos bancarios.

Uso del software contable SAP, transacciones como la FB03 visualizar las pólizas, al igual de consultas de facturas para toma de datos como tipo de cambio.

Ilustración 5 Programa contable



Nota: Imagen tomada de internet

Se realiza cruces bancarios en los estados de cuenta de la compañía, donde se toman datos como el SPEI, numero de página donde se encuentra el importe, nombre del banco y tipo de moneda (MXN / USD) para posteriormente integrarlo en un Excel.

Ilustración 6 Estados de cuenta

**Banamex** Página 1 de 4

**RICARDO AN**

**Estado de Cuenta Mensual Tarjeta de Crédito CLÁSICA**  
Del 01 de abril al 01 de Mayo, con fecha de corte al 01 de Mayo.

Fecha Límite de Pago	Mayo 28, 2018	Pago Mínimo	\$390.00	
Número de Tarjeta	62000	Pago para no generar intereses	\$17,899.30	
RFC		Pago mínimo + Meses sin int.	\$3,723.00	
<b>Nivel de Uso</b>		<b>Tasa de Interés</b>		
Saldo Anterior	\$13,894.00	Mensual	Annual	
Cargos, Cobros y Otros	28,028.30	Ordinario	4.00%	43.00%
Cambios y Cargos	90.00	Ordinario	4.00%	43.75%
Intereses Cargados	90.00	Promocional / 0%	0.00%	
IVA	50.00	<b>CAT (Costo Anual Total)</b>	1.49% sin IVA	
Pagos, Recargos y Devoluciones	30,000.00	<b>Puntos Premia</b>		
Saldo Actual en Cartera	\$11,899.30	<b>16,461.67+</b>		
Saldo Pago Diferido	\$0.00	Acumulado a Mayo - 4, 2018		
Saldo Total	\$11,899.30	<b>\$ 1,646+</b>		
Límite de Crédito	\$11,000.00	Equivalente en Puntos		
Crédito Disponible	\$10,846.00	<b>\$ 1,646+</b>		

**Con Pagaré Banamax** Se usará tu Tarjeta para pagar y la pagaré por Banamex, te beneficiará cada trimestre hasta **\$ 150**

Inscríbete al 0800 546 1500

**Con Tarjeta Clásica (AAA) el 3% de los compras en Puntos Premia.**  
Móvalo como dinero en efectivo.  
Conoce más en [www.banamex.com/premia](http://www.banamex.com/premia)

\*CAT (Costo Anual Total) Crédito Tarjeta Clásica, para más información y/o comparación recomendamos. Fecha de corte: 1 de Mayo de 2018.

Nota: Imagen tomada de internet

### CAPITULO III Cotejar la información proporcionada por el área de ventas con respecto a los pedimentos que se hallan en la herramienta de gestión documental ONBASE

Descarga de facturas del sistema ONBASE. Para posteriormente relacionar la información en la documentación pertinente. Esta es una plataforma única que se utiliza como herramienta empresarial para la gestión documental.

## Ilustración 7 Herramienta ONBASE



IT02 Change Equipment, TSK - Windows TRANSACTION

SAP Certified  
Integration with SAP NetWeaver

Basic Expert

Mapping:

Sno.	Enable	Screen	Field Description	Field Name	Mapping Type	Value	Notes
1	<input checked="" type="checkbox"/>		Log Column				
2	<input checked="" type="checkbox"/>	SAPMIDQ0_0100	Equipment Initial Screen				
3	<input checked="" type="checkbox"/>		Initial screen (used in the screen)	BD1_010001		IT00-IT0104	
4	<input checked="" type="checkbox"/>		OK Code for this screen	BD1_010002		/00	
5	<input checked="" type="checkbox"/>		Equipment Number	RM001-EQUNR		A	
6	<input checked="" type="checkbox"/>	SAPMIDQ0_0101	Tabstrip Screen: Equipment Screen Container				
7	<input checked="" type="checkbox"/>		OK Code for this screen	BD1_010002		=T02	
8	<input checked="" type="checkbox"/>		Weight of object	IT00-GEWEI		B	
9	<input checked="" type="checkbox"/>		Unit of weight	IT00-GEWEI		C	

C:\Users\cristiano\Documents\Windows TRANSACTION\IT02...

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Equipment Number RM63E-EQUNR	Weight of object IT00-BRGEW	Unit of weight IT00-GEWEI	Size/dimension IT00-GROES	Type of Technical Object IT00-EQART	Acquisition Value IT00-AN5WT	Currency Key IT00-WAERS	Acquisition date IT00-AN5DT	Manufacturer of asset IT00-HERST	Country of manufa IT00-HERLD
1									
2	10004171	8.9 KG	140*45*34		1003	187.54 EUR		Strobel Geratebau GmbH	DE
3	P 1000 N002	26.5 KG	245*45*125		1000	1.183.74 EUR	8/10/1994	Vereinigte Mechanische Werk	DE
4	M-1000-N051	8.9 KG	140*45*34		1003	187.54 EUR	11/11/1994	Strobel Geratebau GmbH	DE
5	M 1000 N052	8.9 KG	140*45*34		1003	176.4 EUR	9/12/1994	Strobel Geratebau GmbH	DE
6	M-1000-N053	8.9 KG	140*45*34		1003	176.4 EUR	7/12/1994	Strobel Geratebau GmbH	DE
7	M-1000-N054	8.9 KG	140*45*34		1003	176.4 EUR	5/23/1994	Strobel Geratebau GmbH	DE
8	M 1000 N055	8.9 KG	140*45*34		1003	176.4 EUR	6/23/1992	Strobel Geratebau GmbH	DE
9	M-1000-N056	8.9 KG	140*45*34		1003	176.4 EUR	9/12/1993	Strobel Geratebau GmbH	DE
10	M 1000 N057	8.9 KG	140*45*34		1003	176.4 EUR	5/23/1993	Strobel Geratebau GmbH	DE

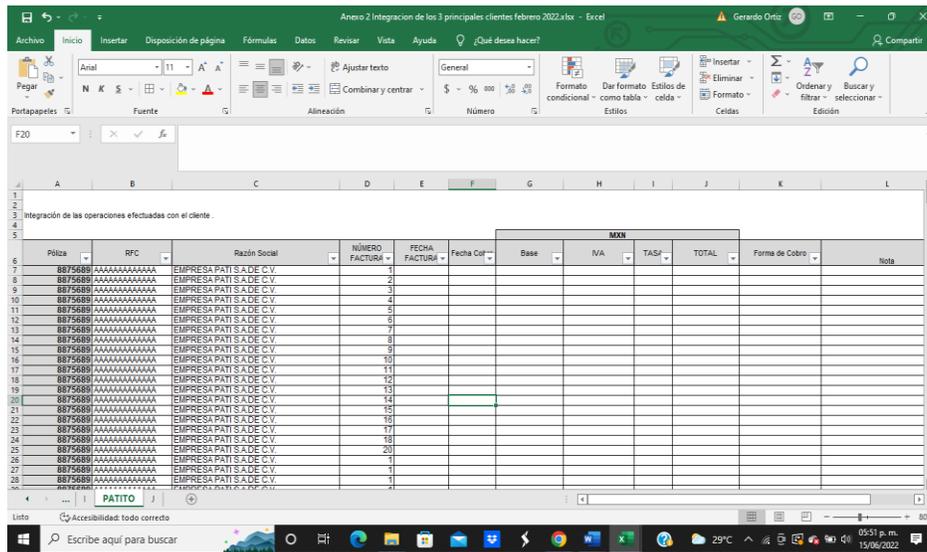
Unconnected IN

Nota: Imagen tomada de internet

**CAPITULO IV Verificar los requisitos obligatorios de cada factura generada por los proveedores.**



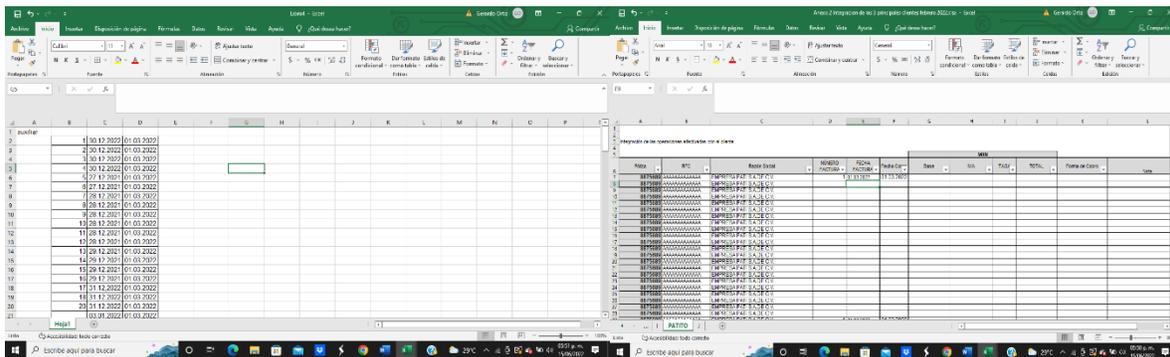
**Ilustración 9 \*\*\*\*\***



Nota: Imagen tomada de internet

Apoyo en la integración de información en EXCEL para conformar el oficio en alcance del impuesto sobre el valor agregado IVA.

**Ilustración 10 \*\*\*\*\***



Nota: Imagen tomada de internet

Profundizar en la aplicación y manejo de la herramienta Excel, como lo son la fórmula de BUSCARV o en ingles vlookup, donde facilita la integración de cualquier otro archivo que tenga mucha información, las capturas y los datos

## 14. Conclusiones del proyecto

Gracias al desarrollo de las diferentes actividades propuestas dentro del departamento de Finanzas, específicamente en el área de impuestos de Arcelor Mittal México, entre el período de agosto y diciembre del 2023, se obtienen las siguientes conclusiones.

En primer lugar, es de suma importancia el adecuado tratamiento de la información por parte de cada una de las áreas que la componen, ya que para cumplir con los entes de control es necesario contar con datos correctos y de calidad de cada una de las transacciones realizadas por la entidad. Por lo tanto, se debe llevar un control detallado en la toma, registro y consolidación de la información, con el fin de obtener una oportunidad de mejora en los procesos de presentación de impuestos.

Asimismo, se evita cualquier imprevisto que implique retraso en las labores y, con ello, la sobrecarga de tareas a los diferentes analistas, esto debido a la falta de personal que pueda suplir esas actividades extras necesarias. Se ve necesario incorporar y capacitar nuevo personal en el área para abordar este tipo de situaciones.

Por otra parte, desde el ámbito laboral, el alumno, al tener la posibilidad de internacionalización mediante las residencias profesionales, tiene la oportunidad de inserción al mundo laboral. Esto se logra gracias al desarrollo de este proyecto como opción de grado, donde el becario se ve implicado en un área que representa un complemento indispensable en su formación académica. Además, se pone en práctica conocimientos al ser expuesto a situaciones laborales de gran relevancia para la entidad.

Por consiguiente, la pasantía incide en la profesión contable, ya que a través de la experiencia práctica se adquieren las capacidades y competencias que permiten al estudiante ejercer la carrera de contador público. Contar con experiencia en el campo laboral le permite entender el

conocimiento teórico y, de igual forma, generar conciencia de las diferentes responsabilidades que conlleva el tratar con información real.

## 15. Recomendaciones

- Crear un plan de acción donde las diferentes áreas que integran la información suministren de manera ágil y oportuna los datos correspondientes para realizar la solicitud de devolución del IVA.
- Realizar un seguimiento del correcto registro de la información que se encuentra en el software contable SAP, así como en la herramienta de gestión documental ONBASE, para lograr la óptima consolidación para la presentación de impuestos.
- Gestionar el cumplimiento del horario laboral del departamento de Finanzas, permitiendo al trabajador disfrutar de un adecuado tiempo de descanso y esparcimiento, lo cual influye en el óptimo rendimiento en pro de la organización.
- Evaluar la posibilidad de integrar personal al área de Impuestos para una distribución más equitativa de tareas. Esto permite llevar de manera más acorde los procesos, evitando así retrasos en la presentación de información obteniendo una respuesta más ágil a los requerimientos que establezca el ente fiscal.

## **16. Experiencia personal**

Personalmente, las residencias me brindaron la oportunidad de ampliar mi campo de visión, volviéndome más consciente de la importancia de cada uno de los datos que manejan las organizaciones, así como de la responsabilidad que implica ser el encargado de tratarlos. También adquirí conocimientos necesarios en materia fiscal para el correcto tratamiento de la información en masa que maneja la empresa y comprendí la variedad de actividades que aborda. Al mismo tiempo, desde mi crecimiento personal, tuve la oportunidad de conocer personas que contribuyeron con su actitud de servicio al aprendizaje de cada uno de los procesos necesarios para la presentación de impuestos.

## **17. Competencias desarrolladas**

Durante el proyecto de pasantías internacionales, se desarrollaron varias competencias fundamentales para el ámbito laboral, como la capacidad de análisis y síntesis, gracias al manejo constante de información inherente a la actividad económica de la organización, datos que implican conocimientos básicos de ciencias contables. Por ello, se mencionan algunas de las habilidades específicas que se involucraron en el proceso:

- Manejo de herramientas ofimáticas
- Comunicación oral y escrita
- Óptima gestión de la información
- Evaluación de procesos
- Interculturalidad en materia fiscal
- Gestión del tiempo
- Trabajo en equipo

## 18. Glosario

A continuación, se relacionan los conceptos que se involucran en el desarrollo de las actividades propuestas en este proyecto de pasantía, de manera que se le permita dar mayor comprensión y claridad a su alcance.

- **OPTIMIZACION:** Acción de desarrollar una actividad de la forma más eficiente, con la menor cantidad de tiempo y recursos posible.
- **INTEGRACION:** Proceso y resultado de mantener unidas las partes de un todo / Juntar elementos que forman parte de un conjunto en común. Es aplicable en varios ámbitos, como el organizacional, político y social.
- **IVA:** Impuesto indirecto que grava el consumo final de productos y servicios producidos tanto en el territorio nacional como en el exterior.
- **REPSE:** Registro ante la Secretaría de Trabajo y Previsión Social de las empresas dedicadas a la subcontratación de trabajadores (Registro de Prestadoras de Servicios Especializados)
- **SAT:** Servicio de Administración Tributaria, es la encargada de la recaudación de impuestos y la vigilancia del cumplimiento de las obligaciones fiscales.

## 19. Referencias

- Hernández, L. (2020). Optimización de los procesos de la información soporte para devolución de IVA. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de México]. 1.
- Pérez, J., Gómez, M., & López, P. (2020). Aplicación de las normas APA en la redacción de artículos científicos. *Revista de Investigación Académica*, 10(2), 45-60. 2.
- Servicio de Administración Tributaria. (2022). Automática del IVA. 3.
- Servicio de Administración Tributaria. (2022). Devolución automática del IVA. 4.
- Declaralo. (2021). Devolución de IVA en 2021. 5.
- César, E. P. (2009). Conceptos básicos de federalismo fiscal . *Instituto de Investigaciones Económicas*, 136.
- Escalante D., P. (2009). *Los deberes formales a cumplir por las personas morales como contribuyentes del impuesto al valor agregado*. México: Actualidad contable FACES.
- Jorge A. Ramírez, J. A. (2021). El outsourcing en México, sus nuevos cambios legales y laborales a partir del 2021. *Revista Iberoamericana de Ciencias*, 11.
- Lilliana Hernández Caro, S. M. (2020). *Universidad de Antioquia* . Obtenido de [https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/16715/1/HernandezLilliana\\_DiferenciaEstructuraFiscal.pdf](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/16715/1/HernandezLilliana_DiferenciaEstructuraFiscal.pdf)

**20. Ilustración**

Ilustración 1. Organigrama	13
Ilustración 2 Funciones del grupo de trabajo	20
Ilustración 3 Funciones del Becario	22
Ilustración 4 Anexos de solicitud de devolución de IVA	25
Ilustración 5 Programa contable	25
Ilustración 6 Estados de cuenta	26