


Aplicación de la Analítica de Datos a la gestión de administración tributaria: Utilitarios herramientas que facilitan el trabajo en las oficinas municipales

Artículo
arbitrado

Application of Data Analytics to tax administration management: Utilitarian tools that facilitate work in municipal offices

YULIET N' GUYEN PÉREZ

 <http://orcid.org/0000-0003-2908-6648>

Oficina Nacional de Administración Tributaria, Guantánamo. Cuba.
yuliet.nguyen@cai.gtm.onat.gob.cu

RESUMEN

Los utilitarios son herramientas que aprovechamos para cumplimentar. Nuestro encargo de manera ágil, por lo general se emplean para ello hojas de cálculo en Excel que permiten organizar datos numéricos de manera interrelacionadas, realizar operaciones matemáticas, resolviendo de esta manera problemas a partir de su utilización. Esta investigación tiene como objetivo, evaluar la pertinencia del uso de utilitarios como herramientas para facilitar el trabajo en las oficinas municipales. Para su realización se combinan métodos teóricos y empíricos, con sus correspondientes procedimientos y técnicas. Como resultado, se comprueba la pertinencia en la utilización de estas herramientas en Excel, que optimizan el tiempo de trabajo, ganado en veracidad, agilidad al tiempo que se pone la ciencia y la tecnología en función de resolver problemas poco complejos.

Palabras claves: utilitarios, optimizan, agilidad.

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

N' guyen Pérez, Y. (2022) Aplicación de la analítica de datos a la gestión de administración tributaria: Utilitarios herramientas que facilitan el trabajo en las oficinas municipales. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 6 (2), 64-72. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/07_V6N22022_YNP

ABSTRACT

Utilities are tools that we take advantage of to complete. Our order in an agile way, usually Excel spreadsheets are used to organize numerical data in an interrelated way, perform mathematical operations, thus solving problems from their use. The objective of this research is to evaluate the relevance of the use of utilities as tools to facilitate work in municipal offices. For its realization, theoretical and empirical methods are combined, with their corresponding procedures and techniques. As a result, the relevance in the use of these tools in Excel is verified, which optimize work time, gain in accuracy, agility while putting science and technology in function of solving little complex problems.

Keywords: *utilitarian, optimize, agility.*

INTRODUCCIÓN

El sistema tributario cubano, se perfecciona cada día introduciendo cambios en la infraestructura tecnológica en aras de mejorar su gestión, en la actualidad las Oficinas de la Administración Tributario, poseen plataformas digitales capaces de procesar gran cantidad de información en solo minutos. Sin embargo aún es necesaria la presencia analítica del hombre capacitado para descifrar y analizar las incongruencias propias del avance tecnológico que si bien es beneficioso, no viaja a la misma velocidad que la necesidad de información.

Los sistemas dependen del hombre que es quien los opera y estos a su vez de la información para procesar, proveniente de agentes externos, que para la administración tributaria son diversos, los contribuyentes, los órganos rectores, las agencias bancarias y terceros que brindan información de trascendencia tributaria. A pesar de contar con varios sistemas que suministran la información en detalle la fluidez de tenerla depende de un digitador, que contabiliza las operaciones de cada día y no está en correspondencia la contabilización diaria de pagos con la necesidad de evaluar diariamente de manera ágil y oportuna el dinero que entra al presupuesto.

De ahí que surge la necesidad de recurrir a realizar informaciones manualmente obviando toda tecnología, con el propósito de brindar la información en el momento que se necesita. Otro de los aspectos razonables para la administración tributaria es también verificar la información que se emite hacia el exterior, ya sea dentro o fuera del ámbito de la institución, acción en la que surge la necesidad de emitir constantemente partes diario, semanales, mensuales, de diferentes informaciones que al final se ven reflejadas en el compendio estadístico de cierre de cada mes.

Estas disyuntivas muy comunes en la actualidad obligan a las oficinas municipales a buscar alternativas para realizar con agilidad, el envío de información lo más certera posible en tanto se realizan con prontitud y eficacia, pues el hecho de emitir las mismas no libera al obligado del otro cúmulo de tareas de procesamiento de datos, cálculos y análisis diarios que implica el trabajo tributario de oficina.

Así surgen los utilitarios, para nuestras oficinas municipales que por lo general son diseñados por el propio funcionario encargado de la tarea o por algún otro, que decide poner ciencia y la tecnología en función de ganar en rapidez.

Los utilitarios son herramientas que aprovechamos para cumplimentar. Nuestro encargo d manera ágil, por lo general se emplean para ello hojas de cálculo en Excel que permiten organizar datos numéricos de manera interrelacionadas, realizar operaciones matemáticas, resolviendo de esta manera problemas a partir de su utilización.

Cabe entonces platearse como problema de la investigación.

¿Resuelven las necesidades informativas los utilitarios confeccionados en hojas de Excel?

Para dar respuesta a esta interrogante nos plateamos como Objetivo General

Evaluar la pertinencia del uso de utilitarios como herramientas para facilitar el trabajo en las oficinas municipales.

Campo de acción: Administración Tributaria

Objetivos Específicos:

- 1.- Evaluar la utilización del Utilitario Parte Diario de la Recaudación
- 2.- Valorar la utilidad del Utilitario Hoja de Trabajo para la revisión del anexo de la deuda.

En el desarrollo de la investigación se emplean los siguientes Métodos:

Métodos teóricos:

- Histórico: Para el estudio de los pagos efectuados, su evolución histórica, sus etapas, conceptos y vínculos.
- Lógico:
 - Sistémico y estructural - funcional: Se empleará para abordar el carácter sistémico de las obligaciones con el cumplimiento de los términos de la tributación y estará dirigido a visualizar los elementos que le permitan evaluar la adecuada utilización de los canales electrónicos.

Métodos Empíricos:

- Observación científica: Se empleará durante la etapa de exploración de la situación del problema, en el estudio del diagnóstico.
- Medición: Para dar solución al problema existente.

Procedimientos de Investigación:

- Análisis-Síntesis: Para procesar informaciones, determinar tendencias, resultados, buscar relaciones entre indicadores y elaborar conclusiones, además de establecer los vínculos internos y el orden lógico de las mismas.

Técnicas de investigación:

- Entrevista: se empleará en las entrevistas a los especialistas de la administración tributaria de diferentes áreas: Gestión de la Recaudación, Atención al Contribuyente, Informática, etc.

DESARROLLO

Evaluar la Utilización del Utilitario Parte Diario de la Recaudación.

La ONAT hoy se moderniza cada día, es más común que toda la información de trascendencia tributaria se vaya migrando de un sistema a otro más competente, que corre sobre la web, sin embargo la rapidez de la información no viaja al mismo ritmo en que se toman las decisiones con el efectivo proveniente del presupuesto de ahí la necesidad de brindar diariamente partes de la recaudación, pues la contabilización en gestión puede tener un desfase de varios días, en tanto ya el dinero se transfirió a las cuentas redistribuidoras, ya que este proceso de la transferencia de ingresos de las cuentas de la Onat a las del presupuesto se realiza diariamente al realizar el banco el cierre contable.

La información bancaria viaja vía correo electrónico por lo general hacia la Onat, en otros casos se recibe en soporte digital, de esta manera las oficinas municipales cuentan con la información en horas de la tarde o al otro día. Durante el 2019 se instaura por parte de las oficinas provinciales el parte diario de la recaudación, ante la necesidad de controlar la entrada de efectivo en las diferentes cuentas redistribuidoras del presupuesto.

Atendiendo a esta necesidad de información la primera tarea de los técnicos de recaudación al entrar a la oficina diariamente era confeccionar este parte, que se realizaba de forma manual, restando los saldos finales e iniciales de cada cuenta del presupuesto, estas cifras se cotejaban con el plan, analizando el cumplimiento, mensual, acumulado y diario del mismo.

Este proceso duraba alrededor de 30 min a una hora en dependencia de agilidad del funcionario en analizar los valores y emitir el parte vía correo electrónico a la provincia, ante esta situación nos dimos la tarea de diseñar un utilitario en una hoja Excel, donde se llenan los campos de los saldos de las cuentas y luego en otra hoja con hipervínculos se refleja toda la información con el análisis del cumplimiento del plan con las especificidades que se solicitan en el parte. Ver Figura 1 y Figura 2.

Figura 1: Parte diario de recaudación por estados de cuenta.

Municipio	3508 - Caimanera	Mes	Abril	Hasta	06/04/2020		
Cuentas	Tipo de Presupuesto	Saldo Inicial 2020	Saldo Inicial Mes	Saldo Final Hasta el Día	Recaudación Acumulada	Recaudación Diaria	
40314340013	Presupuesto Central CUC	0,0			0,00	0,00	
40314340019	Presupuesto Central CUP	0,0	512749,82	512769,82	512769,82	20,00	
	Total Presupuesto Central				512769,82	20,00	
40314340026	Presupuesto Seg. Social CUC	0,0			0,00	0,00	
40314340027	Presupuesto Seg. Social CUP	0,0			0,00	0,00	0,00
	Total Presupuesto Seg. Social				0,00	0,00	
40314340020	Presupuesto Provincial CUP	0,0			0,00	0,00	0,00
	Total Presupuesto Provincial				0,00	0,00	
40314340014	Presupuesto Municipal CUC	0,0			0,00	0,00	0,00
40314340021	Presupuesto Municipal CUP	0,0	4252686,75	4253185,25	4253185,25	498,50	
40314340024	Presupuesto Municipal(CTDL) CUP	0,0	156004,13	157920,32	157920,32	1916,19	
	Total Presupuesto Municipal				4411105,57	2414,69	

Figura 2: Análisis de la recaudación por estados de cuenta

3508 - Caimanera		Hasta	06/04/2020
Tipo de Presupuesto	Plan	Real	%
Presupuesto Central	335200,0	20,00	0,01
Presupuesto Seg. Social	672700,0	0,00	0,00
Presupuesto Provincial	189100,0	0,00	0,00
Presupuesto Municipal	2066700,0	2414,69	0,12
De ello CTDL 1			
%	32400,0	1916,19	5,91
Total Dia	3263700,00	2434,69	0,07

RECAUDACIÓN ACUMULADA HASTA EL MES POR ESTADOS DE CUENTA

Tipo de Presupuesto	Plan	Real	%
Presupuesto Central	812200,0	512769,82	63,13
Presupuesto Seg. Social	2650900,0	0,00	0,00
Presupuesto Provincial	710800,0	0,00	0,00
Presupuesto Municipal	6643300,0	4411105,57	66,40
De ello CTDL 1			
%	187400,0	157920,32	84,27
Total Dia	10817200,00	4923875,39	45,52

RECAUDACIÓN ACUMULADA DEL AÑO POR ESTADOS DE CUENTA

Tipo de Presupuesto	Plan	Real	%
Presupuesto Central	2403000,0	512769,82	21,34
Presupuesto Seg. Social	9079600,0	0,00	0,00
Presupuesto Provincial	2224500,0	0,00	0,00
Presupuesto Municipal	19815900,0	4411105,57	22,26
De ello CTDL 1			
%	500000,0	157920,32	31,58
Total Dia	33523000,00	4923875,39	14,69

Fuente: Elaboración Propia

El utilitario está compuesto por dos hojas. En la hoja 1 se relaciona la recaudación real del día anterior, así como el análisis de la recaudación con respecto al plan, de forma diaria del mes en curso, acumulado hasta el mes que se analiza y acumulada con respecto al plan anual, en estas tablas están programados los reales que provienen de la hoja 2. Como aspecto relevante le adicionamos al utilitario de Excel el plan, el que debe ser colocado por el funcionario de control de la recaudación en la herramienta al inicio del mes, por presupuestos del mes, acumulado hasta ese periodo y el anual que podrá mantenerlo si no existe modificación, así lo actualizara cada mes por tipo de presupuestos tal y como parece en la tabla, tener en cuenta que el plan en el Infoingresos aparece en miles de pesos, el parte es en pesos y centavos, por tanto, tendrá que llevar el plan a

pesos y centavos para hacer las cifras comparables, acción que realizará multiplicando el plan por 1000.

En la hoja 2 del utilitario colocara los importes de los diferentes estados de cuentas por presupuestos, iniciara en la columna D con el saldo inicial del mes de cada cuenta y en la columna E el saldo final hasta el día que va a emitir el parte, claro que hay cuentas que mantienen el saldo final si no han tenido movimientos, estas darán en la recaudación del día 0, una vez que coloquen el saldo inicial del mes, este se quedara hasta el último día del mes, solo tendrán que ir modificando según los movimientos del mes el saldo final.

La recaudación acumulada se calcula tomando como referencia el saldo inicial de las cuentas recaudadoras de ingresos por presupuesto cuyo saldo inicial a inicio del 2020 el igual a 0 y restando el saldo final de cada cuenta en la fecha que se analiza.

Se analiza por separado la Contribución Territorial para el Desarrollo Local (1%), teniendo en cuenta que estos ingresos son muy seguidos por los dirigentes en los diferentes niveles, y a pesar de que posee una cuenta separada en el banco, en nuestros sistemas esta unificada la recaudación en el presupuesto municipal, deberá hacer un fichero para cada día en el que hay recaudación, por lo que recomiendo que lo pueden copiar y pagar en cada día donde guardan los propios estados de cuenta del banco, así también si otro funcionario lo necesita consultar estará accesible a todos.

Ventajas:

- Optimiza el tiempo de confección de la información.
- Proporcionada agilidad y rapidez al confeccionar el requerimiento informativo.
- Brinda un análisis detallado y veras del cumplimiento del plan.

Valorar la utilidad del Utilitario Hoja de Trabajo para la revisión del anexo de la deuda.

El anexo de la deuda es una de las estadísticas más complejas que existen hoy en la administración tributaria, controlar la deuda por contribuyente ya sea persona natural o persona jurídica, es un proceder que se realiza totalmente manual.

Gestión de la deuda es una de las áreas más complejas de la oficina, dado a que la mayoría de los procedimientos se realizan de manera manual, también el punto donde, en un día se convierte la obligación en deuda y puede llegar a ser un delito, de ahí la importancia de constatar la veracidad de la información que se emite a través del anexo de la deuda sea lo más vera posible.

Y es donde surge la necesidad de confeccionar una hoja de trabajo para la confección y revisión, del complicado compendio estadístico, idea inicial de la funcionaria Elsa Ávila Díaz, fundadora de la Onat quien dedico sus últimos años de trabajo a esta área, más tarde esta hoja de trabajo la perfeccionamos incorporando otros atributos diseñando un utilitario en una hoja Excel. Ver Figura 3.

Ventajas:

- Optimiza el tiempo de confección de la información.
- Proporcionada agilidad y rapidez al confeccionar el requerimiento informativo vinculando varias áreas de trabajo.
- Brinda un análisis detallado y veras de la deuda al cierre de un periodo.

Figura 3: Hoja de confección o revisión del anexo de la deuda.

Entidad: ONAT Municipio Caimanera			P/T No. 1			
Dependencia Cobranza			Hoja No: 1			
Título: Auto revisión cierre de mes de la Cobranza			Fecha: 10-2-2020			
Periodo: Enero 2020			Comp: Yuliet			
Cálculo Deuda			Cuadre del Anexo			
Fila	No Deuda	pendiente en el Mes:				
<u>176</u>	<u>Enero</u>	207991,15				
Más	Deuda Surgida en el Mes	10225,87	Estadios	Pendiente		
	1 al 15 Control de					
	Obligaciones	677,14	213071,66	213071,36		
	16 al 30 Control de					
	Obligaciones	4612,53	Sin Actuación	87,5		
	Fiscalización	4915,25	Con Requerimiento	2012,55		
	Recargos de apremios	20,95	Requerida	5610,19		
	Aplazamientos Otorgados		Convenida	0		
	Resinción		Via Apremio	6201,27		
	Otras		Embargo	194709,33		
			Arch Prov	4118,32		
	Deuda Total	218217,02	Arch Def	332,5		
Menos	Deuda Cobrada en el Mes	5145,66	Total	213071,66		
	Ajustes	0	D. Generada =	Pendiente + Cobrada		
	Prescripción	0		Pendiente 213071,36		
Fila	Deuda Pendiente al Cierre del		218217,02			
No__	Mes <u>Enero</u>	213071,36		Cob Acum	5145,66	
					218217,02	
APREMIOS						
NO	Nit Nombre y Apellidos	Importe	No Resol	Fecha Venc	Via Apremio	Fecha Venc
	96081525770 - Anadelis Simón					
1/2020	Elizastigui	18,8	180/2019	23/1/20	24/1/20	7/2/20
	65113027772 - Mayda					
2/2020	Colombat Destrade	0,82	183/2019	23/1/20	28/1/20	11/2/20
	92022250906 - Roberto					
3/2020	Gómez Vidal	1,33	184/2019	23/1/20	28/1/20	11/2/20
		20,95				

CONCLUSIONES

Al concluir la investigación previa en el campo del costo de la innovación, y más en detalle, respecto a su concepción desde lo internacional y nacional, se pueden llegar a las siguientes reflexiones finales:

- La literatura científica sobre la innovación y su gestión es abundante, pero dispersa en las teorías y modelos trabajados, complejizando en ciertos casos su estudio.

- No se evidencia en la literatura consultada un estudio explícito respecto a los costos del proceso de innovación.
- El empleo adecuado de novedosas técnicas de la contabilidad gerencial, en virtud de la determinación del costo del proceso de innovación, se presenta como un reto dentro de esta área del conocimiento.
- El tratamiento de la I+D como actividad fundamental del proceso de innovación, no excluye la existencia de otras actividades innovadoras.
- A raíz de los retos expresados se considera pueden generarse líneas de investigación que apoyen el desarrollo de la contabilidad de gestión en las empresas del país y se fortalezcan los sistemas de costo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Enrique, J., Gener Navarro (2005). *Temas de Informática Básica*. La Habana. Editorial Pueblo y Educación. Segunda Edición.
- Almaguer López, Rafael Antonio (2012). *Diccionario de Contabilidad y Auditoría*. La Habana. Editorial Ciencias Sociales. Segunda Edición.
- Ministerio de Justicia (2011). *Decreto Ley 281 del Sistema de Información del Gobierno*. La Habana. Gaceta Oficial Extraordinaria No 10
- Ministerio de Justicia (2013). *Ley 113 del Sistema Tributario Cubano*. 23 de julio de 2012.
- Ministerio de Justicia (2012) *Decreto 308 de Las Normas Generales y los Procedimientos Tributarios*. 31 de octubre del 2012
- N'guyen Pérez, Yuliet (2018) *Efectos que ha tenido en la Macroeconomía y la Microeconomía la apertura del Trabajo por Cuenta propia en Caimanera*. 15 de Marzo del 2018.
- Oficina Nacional de Estadística e Información (2016). *Resolución 70 Normas del Sistema Estadístico Nacional*. 3 de mayo del 2016.
- Ramón Sopena, S.A (1995). *Diccionario Ilustrado de Lengua española*. España.
- N'guyen Pérez, Yuliet (2021) *Mejora Del Procedimiento De Aplazamiento Tributario Para Unidades Presupuestadas En El Municipio Caimanera*. 15 de Junio del 2021.
- Torreblanca, A., Martínez, F. y N'guyen, Y. (2020). *Uso del financiamiento de la Contribución territorial en función del desarrollo local en Guantánamo*. Revista Cubana de Finanzas y Precios, 4(4), 42-53. Recuperado de http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/05_V4N42020_ATHyOTROS

DATOS DE LOS AUTORES

YULIET N´ GUYEN PÉREZ

Labora en la ONAT en la oficina municipal de Caimanera. Graduada de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, miembro de la Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba, ha participado como ponente en Eventos a nivel municipal, provincial, nacional e internacional (Centro Iberoamericano de Administración Tributaria) con reconocimientos. Funge como profesora adjunta, exhibe la categoría de profesor asistente. Actualmente se desempeña como Subdirectora de la ONAT Caimanera.

Conflictos de intereses

El autor se responsabiliza con el contenido del artículo y declara no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifica que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asume cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la Revista Cubana de Finanzas y Precios.

Fecha de recepción: 15 de febrero de 2022

Fecha de aceptación: 5 de marzo de 2022

Fecha de publicación: 5 de abril de 2022