



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA  
DE MÉXICO

---

---

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN

EVASIÓN FISCAL EN EL COMERCIO  
AMBULANTE EN MÉXICO

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:  
LICENCIADO DE CONTADURIA  
P R E S E N T A:

JACOB LÓPEZ SAÚL

Asesor: C.P. RAFAEL CANO RAZO

CUAUTITLÁN IZCALLI, ESTADO DE MÉXICO 2015



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR  
DEPARTAMENTO DE EXÁMENES PROFESIONALES**

U. N. A. M.  
FACULTAD DE ESTUDIOS  
SUPERIORES CUAUTITLÁN

**ASUNTO: VOTO APROBATORIO**

**M. en C. JORGE ALFREDO CUÉLLAR ORDAZ  
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLÁN  
PRESENTE**

**ATN: M. en A. ISMAEL HERNÁNDEZ MAURICIO  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la FES Cuautitlán.**

Con base en el Reglamento General de Exámenes, y la Dirección de la Facultad, nos permitimos a comunicar a usted que revisamos **La Tesis:**

**"EVASIÓN FISCAL EN EL COMERCIO AMBULANTE EN MÉXICO"**

Que presenta el pasante: **SAÚL JACOB LÓPEZ**

Con número de cuenta: **09916770-5** para obtener el Título de: **Licenciado en Contaduría**

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el **EXAMEN PROFESIONAL** correspondiente, otorgamos nuestro **VOTO APROBATORIO**.

**ATENTAMENTE**

**"POR MI RAZA HABLARA EL ESPÍRITU"**

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 27 de Noviembre de 2014.

**PROFESORES QUE INTEGRAN EL JURADO**

	NOMBRE	FIRMA
<b>PRESIDENTE</b>	C.P. Rafael Cano Razo	
<b>VOCAL</b>	C.P. Rafael Delgado Colon	
<b>SECRETARIO</b>	L.C. Rolando Sánchez Peláez	
<b>1er SUPLENTE</b>	M.A. Cesar Galo Ramírez Herrera	
<b>2do SUPLENTE</b>	L.C. Verenice Trujillo Albarran	

NOTA: Los sinodales suplentes están obligados a presentarse el día y hora del Examen Profesional (art. 127).

En caso de que algún miembro del jurado no pueda asistir al examen profesional deberá dar aviso por anticipado al departamento.  
(Art 127 REP)

HHA/Vc

## DEDICATORIAS

Para los Maestros de mi vida, con admiración, respeto y amor, quienes me enseñaron, y siempre han dado lo mejor de su ser mis padres GUADALUPE LÓPEZ MONTES DE OCA Y CARLOS JACOB OAXACA.

A mis hermanos quienes siempre estuvieron ahí para apoyarme ROBERTO, EDUARDO, GUADALUPE, CARLOS Y ROSA y principalmente por ser mis mejores amigos

## **AGRADECIMIENTOS**

Con gran admiración, respeto, por todo el apoyo brindado, por ser un ejemplo de vida, por ser mas que un Maestro e inspirar a los estudiantes para alcanzar las metas profesionales; Gracias Contador Público Rafael Cano Razo.

Un agradecimiento muy fuerte al Contador Público Jorge Irene Landin por que aun estando muy enfermo y en el hospital siempre me apoyo y vio por mi causa Gracias Maestro.

A la Universidad Nacional Autónoma de México, por darme la educación, por enseñarme que el trabajo, esfuerzo y las ganas de salir adelante son lo indispensable en esta vida.

A la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán Campo 4 Contaduría por transmitirme el amor a la profesión en busca de un mejor país para todos.

## ÍNDICE

	PAG
<b>INTRODUCCIÓN.</b> .....	1
<b>OBJETIVOS.</b> .....	3
<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>HISTORIA DEL COMERCIO AMBULANTE EN MÉXICO.</b> .....	4
1.1. Breve estudio de la historia del comercio ambulante en México.....	4
1.2. El tianquiztli.....	6
1.2.1. La pochtecayotl o arte de traficar.....	8
1.2.2. Sobre la administración comercial del Tianquiztli.....	12
1.2.3. El pochtecatini o vendedor.....	14
1.3. La Plaza-Mercado.....	20
1.3.1. El Buhonero y el Libremesillero.....	23
1.3.2. Sobre la reglamentación comercial en la Plaza-Mercado.....	24
1.4. El comercio itinerante y el comercio adyacente a la Plaza- Mercado.....	27
1.4.1. Sobre la ordenación del comercio itinerante y el comercio adyacente a la plaza mercado.....	27
1.4.2. El corredor comercial.....	29
1.5. El Mercado público.....	30
1.5.1. El comercio en los lugares de uso público distintos del mercado público.....	33
1.5.2. Sobre la regulación comercial en los lugares de uso público distintos del mercado público.....	34
<b>CAPÍTULO 2</b>	
<b>COMERCIO AMBULANTE, UNO DE LOS PRINCIPALES EVASORES DE IMPUESTOS.</b> .....	36
2.1. ¿Por que el comercio ambulante en la ciudad de México es uno de los principales evasores de impuestos? .....	36
2.2. Clasificación del comercio informal y sus diferentes ramas.....	36
2.2.1. El vendedor ambulante.....	36
2.2.2. El bien en la transacción económica.....	37
2.2.3. La transacción económica.....	37

2.2.4. El comprador.....	38
2.2.5. Los mercados en vía pública.....	39
2.3. ¿Por qué no pagan Impuestos los comerciantes ambulantes?.....	41
2.3.1. ¿Cuanto tiempo llevan evadiendo impuestos?.....	42
2.3.2. Hasta cuando van a seguir realizando la evasión.....	42
2.4. Causas de la Evasión. ....	42
2.4.1. ¿Cuáles cree que sean las principales causas de la evasión fiscal?.....	42
2.4.2. ¿Qué factores contribuyen para que se presente evasión tributaria?.....	43
2.4.3. ¿Qué motiva las conductas evasoras?.....	43
2.5. ¿Qué castigos se deben aplicar a quienes persistan en eludir sus obligaciones fiscales?.....	44
2.6. Corrupción y Evasión Fiscal.....	44
2.6.1. ¿Cómo se puede definir la corrupción?.....	44
2.6.2. ¿Qué causa la corrupción?.....	45
2.6.3. Modalidades de Corrupción Fiscal.....	45
2.6.4. El fenómeno de la corrupción.....	46
2.7. Métodos Para Medir la Evasión Fiscal.....	46

### **CAPÍTULO 3**

#### **PROPUESTA PARA QUE EL COMERCIO AMBULANTE SE REGISTRE Y LOS ASPECTOS NORMATIVOS DEL COMERCIO AMBULANTE. ....**

3.1. Propuestas para que el comercio ambulante se registre y se controle.....	50
3.2. ¿Y qué se va a lograr con ello?.....	51
3.3. Los aspectos normativos del comercio ambulante.....	52
3.4. El comercio.....	55
3.5. El comercio ambulante.....	57
3.6. Un marco de referencia para medir al comercio ambulante en la Ciudad de México.....	61
3.6.1. El Sistema de Cuentas Nacionales.....	62
3.6.2. El marco conceptual del sector informal.....	66
3.6.3. El marco metodológico del sector informal.....	69
3.6.4. Algunas fuentes de información sobre el comercio ambulante en la Ciudad de México.....	71
3.6.5. La población ocupada en el comercio informal.....	73

3.6.6. Criterios utilizados para clasificar a la población ocupada en el comercio ambulante en vía pública.....	76
3.6.7. Régimen de Incorporación Fiscal (RIF).....	80
3.6.8. ¿A quién va dirigido este régimen?.....	80
3.6.9. ¿Quiénes no pueden tributar en este régimen?.....	81
3.6.10. Obligaciones.....	82
3.6.11. Dejaran de Tributar los Contribuyentes que.....	82
3.6.12. Tipo Impositivo de esta Figura Jurídica.....	82
3.6.13. Tasa o Tarifa.....	83
3.6.14. Fecha de Pago.....	83
3.6.15. Beneficios.....	83
<b>CONCLUSIONES.</b> .....	<b>84</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA.</b> .....	<b>89</b>
Fuentes de Internet. ....	89
Libros y Revistas. ....	90

## INTRODUCCIÓN

El comercio como actividad económica realizada por el hombre en sociedad tiene sus antecedentes en las primeras manifestaciones de la cultura, cuando se comprendió la necesidad de realizar el intercambio de objetos y productos para la satisfacción de necesidades humanas.

Entre los modos históricos de realizar el intercambio, se encuentran aquellas que no presentan espacios específicos destinados de manera ex profesa por las normas socioculturales y económicas de la sociedad para realizar actos de intercambio; en ellas se enmarca el comercio ambulante.

Si bien el comercio no es propio de civilizaciones recientes, ya que en la antigüedad, siendo el hombre sedentario, los habitantes de los poblados más pequeños acudían a las ciudades más grandes para intercambiar sus productos y servicios, en un proceso mercantil denominado trueque; este tipo de comercio podría identificarse como el antecedente más próximo al ambulante.

En la década de los sesenta, con la escasez del proceso de industrialización comienza a expresarse la economía informal como fuente de trabajo. Se expande en la década de los setenta como consecuencia del aumento crónico del desempleo y en la década de los ochenta se desarrolla y consolida como un sector de la economía

### En el Capítulo 1

Abordaré la historia de la evasión fiscal en el comercio ambulante en México y la historia de las contribuciones en México: (En México, la obligación de pagar contribuciones, se aplica desde tiempos inmemoriales: con la evolución de la raza humana y su necesidad de dejar de ser pueblos nómadas para volverse sedentarios, se hincan las guerras de luchas y conquistas para tener cada vez mayores territorios. Una vez conquistadas las tierras, se establecían tributos a los reyes o emperadores para poder vivir en las tierras que ahora, eran de su propiedad).

Plantearé las ventajas, desventajas y problemática que enfrenta el comercio informal en México: (La flexibilidad para ingresar en la actividad, los ingresos, aunque vacilantes, dependen del arranque personal, por lo que hay posibilidades de mejora económica).

### En el Capítulo 2

Se expondrá el por qué el comercio ambulante es uno de los principales evasores de impuestos, la clasificación del comercio informal y sus diferentes ramas, el por que no pagan, las causas de la evasión, la corrupción, las sanciones que se le ponen a los ambulantes y los métodos para medir la evasión fiscal.

### En el Capítulo 3

Se hablará de una propuesta para que el comercio ambulante se registre y se controle, que se puede lograr con ello, los aspectos normativos del comercio ambulante.

Daré una explicación del comercio, como el Código de Comercio no rige el comercio ambulante por falta de alcance, expondré un marco de referencia para medir el comercio ambulante en la ciudad de México, su metodología formal e informal, las fuentes de información sobre el comercio en la Ciudad de México y la población ocupada en el comercio informal.

Por último explicaré los criterios utilizados para clasificar a la población que tiene que ver con el comercio ambulante en la vía pública y algunas consideraciones.

## OBJETIVOS

- Analizar la causa que impide al comercio ambulante pagar sus respectivos impuestos.
- Saber porque no son constantes nuestras autoridades para eliminar el problema.
- Proponer soluciones que sean benéficas para las dos partes para solucionar el problema.

## CAPÍTULO 1. Historia del comercio ambulante en México.

### 1.1 Breve estudio de la historia del comercio ambulante en México



Esta actividad económica llamada comercio ambulante, realizada por el hombre en sociedad tiene sus orígenes en la sociedad, cuando se comprendió la necesidad de realizar el intercambio de objetos y productos para la satisfacción de necesidades humanas.

Algunas de las maneras históricas de realizar un intercambio, se encuentran aquellas que no presentan espacios específicos destinados de manera pensada por las normas socioculturales y económicas de la sociedad para realizar actos de intercambio; en ellas se enmarca el comercio ambulante.

El comercio ambulante como producto del proceso histórico de la división social del trabajo se encuentra profundamente enraizado en la historia económica de los pueblos; para <sup>1</sup>América Latina, y por ende de México, como lo señala el Programa Regional del Empleo para América Latina y el Caribe (PREALC) la “actividad del comercio ambulante es tan antigua como la historia de la urbe”. En el caso de la ciudad de México, el comercio ambulante se sitúa en profundas raíces históricas.

Para asociar las principales relaciones en el acto de compraventa ambulante, tanto en el ámbito económico como en el social, se estudia el desarrollo

---

<sup>1</sup> Historia Universal 2004 Llegada de los Españoles a Tenochtitlan y su Comercio. Editorial Nacional. P 70

histórico de esta forma peculiar de intercambio comercial de la ciudad de México, contemplando un período de casi -7 siglos, del año de 1321 al año 2011, facilitando con ello la comprensión del efecto económico del ejercicio del comercio ambulante en la estructura económica de la ciudad de México. Este capítulo tiene como propósito mostrar el desarrollo histórico de los principales elementos económicos, que se asocian al ejercicio del comercio ambulante en México; así como su significación, como componentes, en un modelo econométrico.

Se parte de la ubicación de los componentes básicos de comercio ambulante en diversas formas históricas de mercado en México, como el tianquiztli, la plaza-mercado, el corredor comercial, y el mercado público, utilizando la manera en como se ha administrado este tipo de actividad comercial, como regla de asociación de estos elementos.

Describiendo sintéticamente el proceso de desarrollo histórico del comercio ambulante en México, se muestra que parte de sus antecedentes se pueden ubicar en el tianquiztli, mercado de la sociedad azteca, sobre todo en la ubicación de los espacios en donde se ejercía el comercio prehispánico, la estructura utilizada para expender sus productos, y en las funciones de traficantes de comercio exterior y buscadores de mercados de los comerciantes aztecas.

En este período las expectativas para comerciar no sólo estaban dirigidas a incrementar el bienestar material de la población, si no también encaminadas a expandir su imperio, y a solicitar la colaboración sus dioses, de acuerdo a su visión cosmogónica del mundo.

En esta sección se destaca que al efectuarse el encuentro entre el mundo azteca y el mundo español se inicia una manera diferente de hacer comercio, sintetizada en la plaza-mercado, el mercado por excelencia de la época colonial; dos sujetos comerciales, el buhonero y el libremesillero, se perfilan como los antecedentes de lo que actualmente se denomina vendedor ambulante en México.

Así mismo, se señala que debido en parte a la conducta recurrente mostrada por el libremesillero, al saturar el espacio físico de la plaza-mercado, este pasó a establecerse alrededor del perímetro de la plaza-mercado, iniciándose el comercio en lugares adyacentes a su perímetro, que posteriormente dio forma al corredor comercial.

A través del curso de la historia, la plaza mercado y el corredor comercial se transformaron en lo que actualmente se conoce como Mercado Público; el libremesillero pasó a ser parte de los vendedores instalados en las cercanías del perímetro del mercado público, o zonas adyacentes, y el buhonero formó parte de los vendedores itinerantes en mercados, calles y parques.

Se explica como el vendedor ubicado en las zonas adyacentes al mercado público siguió un proceso de disociación de su lugar de operación comercial; y de manera conjunta con el vendedor itinerante, paso a ocupar espacios de uso público distintos de los destinados al ejercicio del comercio, como la calle y los

parques, adquiriendo con esto una dinámica económica y social propia, pasando a denominarse genéricamente vendedores ambulantes.

Generalmente se considera que los principales supuestos, variables explicativas, o marco de evaluación de un modelo econométrico, o representación simplificada de un fenómeno económico real a través de un conjunto de relaciones estocásticas entre las variables de un sistema, responden básicamente a la maximización de la utilidad y del beneficio, y en consecuencia a minimización de costos, de los participantes en el ejercicio de actividades comerciales en una economía de mercado; sin embargo, en este estudio se muestra que este supuesto no necesariamente aplica a todos los casos, de México, es ejemplo de ello, como muestra ampliamente la historia y comportamiento cultural.

## 1.2 El tianquiztli

El tianquiztli, la forma de mercado de los aztecas, abre el recorrido histórico del comercio ambulante. Los sujetos comerciales que se pueden aproximar a la concepción de comerciantes ambulantes son los nauhaloztomeca y los pochtecatlaloque en sus funciones de traficantes del comercio exterior del imperio azteca y como buscadores de mercados fuera de la ciudad capital azteca.

En este tiempo las expectativas que guían el ejercicio de las actividades comerciales son amplias; esto es, para proveer de productos a la capital azteca; expandir el imperio azteca; y como elemento de avanzada y control de los territorios a ocuparse o ya conquistados. Esto se muestra visible en la manera de operar y administrar la actividad comercial; y su concepción en la sociedad azteca.

La apertura es el comercio azteca, primordialmente en la ciudad de Tenochtitlan, capital del imperio azteca y lugar de asentamiento de la actual de México; por que a pesar de que los vestigios de cultura en la cuenca de México se remontan a épocas anteriores a la llegada de los aztecas<sup>2</sup>, y aún cuando a su llegada el lugar ya se encontraba habitado; por tanto, ya se ejercía el intercambio de productos y objetos<sup>3</sup>.

Es con la fundación de la capital del imperio azteca que el ejercicio del comercio alcanzó el grado de desarrollo que encontraron los españoles; y al mezclarse con su forma de ejercer el comercio, constituyó los antecedentes comerciales de México.

---

<sup>2</sup> Historia Universal 2004 Llegada de los Españoles a Tenochtitlan y su Comercio. Editorial Nacional. P19

<sup>3</sup> Historia Universal 2004 Llegada de los Españoles a Tenochtitlan y su Comercio. Editorial Nacional. P20

Los aztecas al principio realizaban un comercio precario con sus vecinos, trocando peces, piedras y sal por productos de la agricultura<sup>4</sup>; después ampliaron sus actividades comerciales, tanto en espacios dedicados a las actividades comerciales, como en la cantidad y variedad de productos a comerciar; transformando la formas de realizar sus transacciones económicas, del trueque<sup>5</sup> a la compra-venta de objetos, productos y servicios.

El lugar en el cual se establecieron los aztecas, pertenecía al Señorío de Azcapotzalco, esto implicó el pago de tributo. Con el transcurso del tiempo se aliaron con los habitantes de los pueblos de Texcoco y Tacuba, y le declararon la guerra al pueblo de Azcapotzalco, vencéndolo para año 1428 d.c., y a partir de ahí Tenochtitlan fue libre y soberana de su espacio vital.

Esta independencia le permitió ir conformando y desarrollando su sociedad de acuerdo a sus necesidades y expectativas económicas, políticas, sociales y religiosas.

El fomento y surgimiento de diversas actividades productivas trajeron aparejada una paulatina división del trabajo; apareciendo la especialización de determinados grupos de personas en el proceso productivo social, como es el caso de los pochteca o mercaderes, que realizaban actividades comerciales, muchas veces en regiones lejanas, vendiendo o intercambiando productos de la tierra u objetos manufacturados.

La génesis del comercio azteca<sup>6</sup> registrada en los códices, se refiere básicamente a los inicios del comercio ejercido por los pochteca, que realizaban el comercio exterior y las transacciones comerciales a gran escala del imperio; asimismo, debido a la importancia económica de la ciudad de Tlatelolco para Tenochtitlan, lo relatado se refiere principalmente a los mercaderes de Tlatelolco.

Tlatelolco, en lengua náhuatl “el mogote de arena”, fue una ciudad primordialmente comercial, donde se levantó un Señorío de disidentes de Tenochtitlan, formadores de una entidad política autónoma desde el año 1337 hasta 1473, que quedó parcialmente dominada a la autoridad de Tenochtitlan.

Los gobernantes de Tlatelolco, en su época independiente, extendieron sus dominios comerciales hasta Centroamérica. A ésta serie de gobernantes tlatelolcas mercaderes se refiere la crónica del comercio azteca.

El comercio a lejanas tierras se inició por los tlatelolcas en tiempo de Cuacuauhpitzaua<sup>7</sup> (1375-1418), gobernante de Tlatelolco. Los jefes de los comerciantes eran Itzcohuatlzin y Tziuhtecatzin, iniciadores del arte de traficar.

---

<sup>4</sup> Historia General de México 2005 Editorial El Colegio de México SEP P30

<sup>5</sup> Historia General de México 2005 Editorial El Colegio de México SEP P32 <sup>6</sup>

México Bárbaro 2008 Editores Mexicanos Unidos P12

Sus principales mercaderías eran plumas, unas coloradas llamadas Cuetzalli, otras azules nombradas Cuitlatextli. Después Ascendió Tlacateotl, como regente de los pochteca. Los principales mercaderes fueron Cozmatzin y Tzopantzin, instalados como jefes de tráfico comercial. En este tiempo se da a conocer la pluma de quetzal y la de zacuan, las turquesas, el jade, las mantas y los pañetes suaves.

Durante el período de Cuauhtlatohua, los jefes de los mercaderes fueron Tulan, Mimichtzin, Miexochitzin, y Yaotzin. En este período se comerció el bezote de oro, las orejeras, la pulsera 'sujeta mano' (anillo), los collares de cuentas gordas de oro, grandes jades, plumas de quetzal largas, de azulejo y de guacamaya. Así, poco a poco, se fue ampliando la gama de artículos comerciables.

A la llegada de los españoles, los lugares en donde se realizaban las actividades comerciales se incrementaron, se expandió la gama de lo negociable; haciéndose el comercio "en más abundancia que de antes" indicando que el efecto multiplicador de la actividad comercial permeó sus beneficios a la sociedad azteca en su conjunto.

Es así, como las actividades comerciales fueron adquiriendo un papel primordial en la vida económica del imperio. Desde abastecer de productos al reino hasta comerciar parte de los tributos recibidos por el rey. Como elementos transformadores de la sociedad azteca fueron introduciendo paulatinamente la concepción de la propiedad privada, nuevas técnicas y procesos productivos.

Con la llegada de los españoles, y la posterior conquista de Tenochtitlan por ellos, se interrumpió esta forma de desarrollo comercial.

### **1.2.1. La pochtecayotl o arte de traficar**

Al ejercicio del trueque y de la compra-venta de objetos, productos y servicios se denominaba en el mundo azteca, pochtecayolt, o el arte de traficar. Este se realizaba en un lugar señalado ex profeso llamado tianquitztli, o mercado; donde concurrían diversos vendedores, especializados y no especializados, a comerciar una amplia gama de mercaderías, colocadas y ordenadas de acuerdo al producto ofrecido.

Los diferentes consumidores acudían a satisfacer una amplia variedad de necesidades, desde materiales hasta espirituales, pasando por las estéticas, mediante el trueque o la compra en el mercado. También, se contaba con personal especializado que lo administraba e impartía justicia comercial.

El mercado o plaza principal, ubicada en Tlatelolco, se localizaba delante del templo o teocali, encontrándose "toda cercada de portales alrededor", y era tal su extensión que en dos días no podía terminarse de ver toda la existencia de mercaderías.

Su distribución espacial, debido a su amplitud, estaba trazada por el giro de los productos ofrecidos, donde cada uno tenía un lugar señalado y fijo para comerciarse:

Así se establecía, por ejemplo, en algunos puestos la venta de productos relacionados con el oro, la plata y las piedras preciosas, en otros las obras de pluma. Un punto a destacar, es que no estaba permitido cambiar el lugar que se tenía asignado en el mercado para la venta de algún producto.

Existían mercados especializados, donde se trataba o comerciaban productos o mercaderías muy particulares<sup>7</sup>. Por ejemplo, joyas, piedras finas y plumas en el mercado de Cholula; el mercado de Texcoco, ropa, jícaras y loza; En Acolman tenía su asiento el mercado de los perros llamados iztquintles utilizados con fines alimenticios y religiosos. Y Azcapotzalco, asentamiento del mayor mercado de esclavos de todo el imperio azteca.

Los centros comerciales se encontraban establecidos en las principales ciudades del México prehispánico, como Texcoco, Huexotla, Cuautlinchán, Xochimilco, Huitzilopochco (Churubusco), Mixcoac, Azcapotzalco, Cuautitlán, Otumba, Cholula, Tehuantepec y, de manera muy especial, Tlatelolco.

Para las poblaciones que no se encontraban cerca de un centro comercial grande, se establecían mercados en cada población durante períodos de cinco en cinco días, denominados macuiltianquitzli; en estos casos cada pueblo tenía señalado el lugar a donde debían de concurrir los mercaderes de la región.

El día de mercado en los pueblos en donde se realizaba el macuiltianquitzli representaba una verdadera fiesta, por que no sólo los comerciantes tenían ocasión de vender sus productos y adquirir lo que les faltaba, sino también porque la gente acudía alegremente a gozar del espectáculo y esparcimiento ofrecido.

Las mercaderías ofrecidas en el mercado fue de cuanto se encontraba en el imperio azteca, sus provincias y reinos vecinos, que pudieran servir para la satisfacción de las necesidades cotidianas de la vida de las personas que acudían al tianguis.

Vendiéndose productos de consumo alimenticio como:

De las frutas se traficaba: piñas, plátanos, anonas, mameyes, aguacates, diversos géneros de zapotes, blancos, negros y verdes. Por que:

En cuanto a los productos agrícolas, los mercaderes traían maíz y frijol, chía, huatli, chile de diferentes clases, utilizadas de diferentes modos y maneras en sus guisados. El maíz se vendía de las costas, los mercaderes ofrecían en la ciudad capital azteca: veneras, caracoles, grandes y chicos; huesos curiosos de pescados, conchas de galápagos, tortugas, chicas y grandes, piedras de la mar.

---

<sup>7</sup> Historia Universal 2004 Llegada de los Españoles a Tenochtitlan y su Comercio. Editorial Nacional. P21

De algunas provincias traían venados y conejos, codornices, frescos y cocinados. Llevaban comadreja, ratones grandes, criados en los montes. Los mercaderes, también, trataban langostas tostadas y hormigas; animales y plantas que contenía la laguna, como los ajolotes y las algas.

Todo género de animales, como leones, tigres y gatos monteses que eran llevados al tianquiztli en jaulas. De los reptiles, se trataban culebras, grandes y chicas, ponzoñosas y no ponzoñosas, bravas y mansas. Una amplia variedad de sabandijas se llevaba en ollas: ciempiés, alacranes, arañas; de todo ello había en el mercado.

Como productos textiles manufacturados, se tenían las mantas con diferentes trabajos y diseños, bordadas de colores y plumería; algunas conteniendo figuras de cabezas de serpientes, leones, otras de sol; había pintadas de calaveras y cerbatanas.

Subproductos de los textiles, se podían encontrar ropa para mujeres, llenas de anchas cenefas; bordadas con diversos colores y pinturas con plumerías en el pecho, de anchas armas pintadas con hilo de colores a las espaldas. En otras se ponían flores, águilas imperiales, y rosas bordadas. También se encontraban naguas tejidas con excelentes artificios.

La calidad de la ropa muestra la estratificación del consumo, por ejemplo, la ropa blanca, la consumían las mujeres, mozas y viejas, que servían en los templos. La de henequén era para las que servían en las casas. De algodón con adornos para las esposas de los principales.

Se vendía todo género de combustibles: “Hay mucha leña, carbón, braferos de barro”, por que de varias partes los mercaderes traían leña para comerciar; desde las cortezas de árboles hasta una gran cantidad de carbón procedente de los pueblos con bosques. Los comerciantes, también, traían piedras, cal, madera, en tablas y vigas, para edificar casas y templos. Se traficaban bienes de consumo duradero para el hogar. Los comerciantes no descuidaban los productos dirigidos a recuperar la salud.

Productos para la satisfacción de las necesidades estéticas, como los colores de amalgra, amarillos, verdes, azules, morados; algunos se hacían de las plantas llamadas nacazcolotl y zacatlaxcalli.

Objetos y productos para satisfacer la vanidad, como el oro, en polvo y en joyas, piedras verdes, de cristal y ámbar. Había en el mercado un amplio género de plumas, de todos colores, verdes, azules, coloradas, amarillas, moradas, blancas y entreveradas:

“Joyas de oro, y de plata, de plomo, de cobre, de estaño, de piedras, de huesos, de conchas, de caracoles, y de plumas”.

Pero no sólo se ofrecían productos u objetos, sino también servicios, así había “Casas como de Barberos, donde lavan, y rapan las cabezas”

Personas ofreciendo sus servicios, como el caso de los cargadores, que por módico precio transportaban la mercancía a la casa del comprador: “Hay Hombres como los que llaman en Castilla Ganapanes, para traer cargas.” También se ofrecían bienes y servicios de manera conjunta, como en los actuales restaurantes: “hay Casa donde dan de comer, y beber por precio” Para finalizar en el mercado se vendían: “quantas cosas se hallan en toda la Tierra, que demás he dicho, son tantas y de tantas calidades, que por la proxilidad, y por no me ocurrir tantas á la memoria, y aun por no saber poner los nombres no las expreso”

El atractivo del mercado consistía en la amplia y diversa gama de productos objetos, animales y servicios comerciados y en el acto mismo del trato. Trocando mantas por joyas y joyas por plumas,...; atractivos publicitarios para asistir a los mercados como el juego de los Hauhuas o Comelagatoazte, grabado en el Rollo Selden, consistiendo en un instrumento giratorio en el que daban vuelta dos personas, parecido al actual de los voladores de Papantla, Veracruz; y era ejecutado por los comerciantes para llamar la atención de los pueblos a donde iban. En el mercado se realizaba toda clase de transacciones económicas, algunas por la vía del trueque, otras por la compraventa; adicionalmente por un conjunto de contratos entre comerciantes. Respecto a la forma de vender: Todo lo venden por cuenta, y medida, excepto, que hasta ahora no he visto vender cosa alguna por peso.

Pareciera ser que los precios se fijaban de acuerdo a la oferta y a la demanda de los productos, y por el concurso del personal encargado de administrar y vigilar el desarrollo normal del mercado.

El trueque, o intercambio de productos, es decir, un producto por otro producto, se realizaba principalmente en lo que ahora se denomina comercio exterior. Esto era razonable, por que no existía un equivalente monetario único aceptado en todos los lugares destinados al comercio.

Intercambiándose chicle de árbol o de chapopotli por chiles, ropa de algodón por tapices de hilo, cacao por mantas de henequén, sogas por zapatos, tablas por tabaco, leña de ocote por canoas, vigas por ungüentos, colibríes disecados por amuletos y medicinas preparadas.

A pesar de no haber logrado el establecimiento de un equivalente general monetario único, es decir, una mercancía con funciones dinerarias en las transacciones comerciales, se usaba diversos artículos que estaban adquiriendo la categoría de intermediarios comerciales entre compradores y vendedores, como el cacao, los coachtli, o mantas pequeñas, el oro, pequeñas piezas de cobre en forma de t, y unas piezas de estaño.

Iniciándose el establecimiento de cinco intermediarios para fijar los intercambios de mercaderías. La primera forma de moneda-mercancía fueron granos de cacao de menor calidad al usado domésticamente; el cual circulaba de mano en mano, como actualmente lo hacen las monedas y billetes. El cacao se contaba por xiquipiles, equivalentes a 8 000 granos. Para no tener que

contar en las transacciones de mucho valor, se agrupaba el cacao por cargas conteniendo aproximadamente 3 xiquipiles o 24 000 almendras de cacao.

La segunda forma de intermediario fueron ciertas mantas de algodón llamadas patolquachtli, o coachtlis, utilizadas preferentemente para adquirir mercaderías de consumo básico. De hecho el tamaño de cada manta era variable, y su valor meramente simbólico; pues se suponía respaldado por la riqueza y autoridad del Tlatoani; anticipo de lo que podrían haber sido los billetes.

La tercera forma de moneda la representaba el oro, en grano o en polvo, encerrado en el cañón de las plumas de ánsares; variando su valor de acuerdo al grosor, el largo y amplitud del cañón:

Traían a vender oro en granos como lo sacan de las minas, metido el oro en unos canutillos delgados de los de los ansarones de la tierra; y por el largor o gordor de los canutillos tenían entre ellos su cuenta qué tantas mantas o qué xiquipiles de cacao valía, o que esclavos u otra cualquiera cosas a que lo trocaban.

La cuarta forma de intermediario más acercada a la moneda acuñada, fueron ciertas piezas de cobre en forma de T, empleadas para comprar o vender productos u objetos de poco valor. La quinta forma de intermediario, que hace mención Cortés en su última carta al emperador Carlos V, fueron ciertas piezas útiles de estaño.

La relación de intercambio entre los coachtli y los granos de cacao fue de 100 a 1, había otro de 80 y un último de 75 almendras de menor tamaño.

Además del trueque y la compraventa de mercaderías, se habían desarrollado otras formas de realizar el comercio como los contratos por comisión, celebrados entre los pochteca y el Tlatoani; donde este último entregaba cierto número de coachtlis a los mercaderes para que mediante ellas adquirieran productos para él a cambio de una comisión.

Existían también acuerdos que funcionaban como los actuales contratos de depósito para garantizar el cumplimiento de las obligaciones, los de prenda, como complementos en la compra-venta y préstamo.<sup>8</sup>

### **1.2.2 Sobre la administración comercial del Tianquiztli.**

Si a los españoles les provocó asombro, el esplendor y la magnificencia de la ciudad de Tenochtitlan; no causo menor impacto el concierto y orden, tanto de la distribución espacial como en la administración y ejercicio de la justicia comercial, en su ulterior visita al mercado de Tlatelolco: Cada género de mercaderías estaban por sí, y tenían situados y señalados sus asientos.

---

<sup>8</sup> Historia General de México 2005 Editorial El Colegio de México SEP. P17

Comencemos por los mercaderes de oro y plata y piedras ricas y plumas y mantas y cosas labradas, y otras mercaderías de indios esclavos y esclavas; Luego estaban otros mercaderes que vendían ropa más basta y algodón y cosas de hilo torcido, y cacahuateros que vendían cacao, y de esta manera estaban cuantos géneros de mercaderías hay en toda Nueva España.

El principio que funcionaba como base para normar la vida social y económica de la sociedad azteca era “lo conveniente, lo recto”: Utilizando este principio como base, se administró e impartió justicia en el mercado, fijándose normas y medidas en los intercambios; es decir, las reglas de cambio de los signos cambiarios y la forma particular de las diversas formas de celebrar contratos comerciales.

Pero no sólo se fijaron reglas comerciales, si no también se reglamentó las costumbres y las diversas ceremonias, cívicas y religiosas, obligadas a realizarse por los mercaderes; de manera particular, cuando los pochteca salían o regresaban de un viaje y durante el tiempo de su ausencia. Los traficantes comerciales tenían su propio código jurídico, así como tribunales de justicia exclusivos. Sus normas se transmitían básicamente por vía oral pero también en textos escritos con los principios fundamentales de su autoridad.

Para sufragar parte de los gastos de administración del mercado se pagaba un tributo, de las mercaderías introducidas al mercado; el cual obligaba ha administrar justicia y a velar por las personas y sus bienes.

Para administrar y vigilar el desarrollo normal de las transacciones comerciales existía personal especializado. Los mercaderes tenían su propia jurisdicción y judicatura; sí alguno de ellos cometía algún delito, no era llevado a la presencia del personal encargado de impartir justicia para ser juzgado, sino que los mercaderes mismos los juzgaban.

El personaje principal entre los comerciantes se llamaba pochtecatlailótlac, a la manera de gobernador o señor de todos los comerciantes. El tianquiztlacanqui era el regente del mercado; éste se encargaba de administrar y cuidar el desarrollo cotidiano de las actividades del tianguis y de las mercaderías traficadas para prevenir fraudes y corregir las faltas.

Para mantener el orden de todos los objetos, productos y servicios, así como su distribución espacial, se elegían oficiales, llamados tianquizpan o tlayacaques:

También, los administradores del tianguis tenían la función de cuidar las operaciones comerciales entre los concurrentes para que ninguno afectará a otro; los que: Delinquían en el tianquez ellos los castigaban; y ponían los precios a todas las cosas”

Los oficiales recorrían incesantemente el mercado para vigilar e informarse de todo cuanto pasaba en él. El tribunal comercial encargado de ejercer justicia

comercial residía en la casa o tecpan de la plaza, y estaba compuesto de 12 jueces y varios empleados públicos.

Las disposiciones que regían los tianguis eran muy severas, no estaba permitido vender en los caminos, aún cuando se fuera a obtener un gran provecho de la transacción; ya que los sacerdotes y señores del lugar cobraban un impuesto a todos y a cada uno de los comerciantes en pequeño; además, de que se exponían a provocar la ira del dios del tianquiztli.

Al comerciante y comprador sospechoso de haber vendido o adquirido alguna mercadería robada, como mantas ricas o piedras preciosas; si no comprobaba plenamente su procedencia; lo aprehendían y sentenciaban a muerte los jueces y señores del mercado. Esto servía de antecedente para que nadie osara comprar cosa hurtada.

Las reglas, en el caso de los pochteca, no sólo se observaban en el tianguis si no también en su vida cotidiana; así mismo, las disposiciones no eran estrictamente comerciales. Las ceremonias realizadas al partir las expediciones comerciales muestran como se combinaban las reglas morales y culturales<sup>12</sup> fuera del ámbito del mercado. Lo anterior también se expresaba en las vestimentas y adornos que debían de usar los pochteca en las fiestas y grandes acontecimientos sociales.

Como norma religiosa, en el centro del tianquiztli, se encontraba un altar dedicado a los dioses del mercado; en el cual los concurrentes depositaban ofrendas, recogidas posteriormente para el sostenimiento de los templos. El ejercicio de la de la justicia era tan rígido y severo; que aún después de no existir el tianquiztli como se conocía; seguían ejerciendo la justicia de esa misma manera, así se comenta el caso de: Un natural de esta provincia que hurtó oro a un español, y yo le dije al Magiscasin, que es el mayor señor del mercado, que hiciera su pesquisa, y siguiéndolo hasta una ciudad que está cerca de allí lo trajeron preso, y me lo entregaron con el oro, y me dijeron que yo lo hiciera castigar. Y agradeciéndoles la diligencia que en ello pusieron, les manifesté que puesto que estaba en su tierra, que ellos le castigaran como lo acostumbraban y que yo no me quería entremeter en castigar a los suyos estando en su tierra. De lo cual me dieron gracias, y lo tomaron, y con un pregón público que manifestaba su delito, le hicieron llevar por aquel grande mercado, y allí lo pusieron al pie de uno como teatro subió el pregonero, y en altas voces tornó a decir el delito de aquél, y viéndolo todos le dieron unas porras en la cabeza hasta que lo mataron.<sup>9</sup>

### **1.2.3. El pochtecatini o vendedor.**

Al tianquiztli concurrían a ofrecer sus mercaderías no sólo las personas cuya ocupación habitual era el comercio, es decir, los comerciantes especializados; sino cualquier persona que fabricaba o poseía artículos capaces de interesar a

---

<sup>9</sup> México Bárbaro 2008 Editores Mexicanos Unidos P38

los consumidores. Por lo cual se mencionan las principales denominaciones dadas a los comerciantes, su clasificación, su perfil, no sólo comercial sino también social; y por último, su ubicación en la sociedad azteca.

Los comerciantes aztecas, de acuerdo al tipo de comercio al que se dedicaban, tenían diversos sustantivos particulares. Pareciera ser que el término usado para designar a cualquier persona dedicada al ejercicio del intercambio y la compraventa de cualquier mercadería o servicio; de manera accidental o habitual, era pochtecatini o puchtecatini, es decir, tratante, traficante o negociante.

Al comerciante lo llamaban pochtecatl o puchtecatl; como las actividades comerciales generalmente las realizaban en grupos, se empleaba este término en plural, es decir, pochteca o comerciantes, siendo la designación que se daban a si mismos la de pochtecati o puchtecati, o sercomerciante.

El vocablo pochtecatl se deriva de Pochotl: Ceiba y del sufijo propio de los gentilicios Tecatl; recordando que en un principio los comerciantes se solían reunir para sus transacciones a la sombra del árbol totémico.

Una primera aproximación a una división de los comerciantes fue por el volumen de los productos comerciados y la diversidad de lugares adonde acudían a realizar el comercio; tanto en la capital del imperio azteca y lugares aledaños, como fuera de ella: los comerciantes a gran escala y los comerciantes en pequeña escala, es decir, los pequeños vendedores. Los comerciantes a gran escala eran los pochteca dedicados especialmente al comercio exterior y al de esclavos. Se integraban básicamente en dos grupos: los pochteca-tlaloque y los nahualoztomeca. Al parecer la primera denominación de los nahualoztomeca fue la de la mayor parte de la documentación sobre las personas que ejercían las actividades comerciales se refieren a los pochteca; y es que fue tanta su importancia como grupo económico y social, que al registrar el origen del comercio azteca, éste se refieren primordialmente al inició de las actividades de los pochteca, (véase infra) lo anterior no quiere decir que no tuviera importancia los comerciantes en pequeña escala, pero los pochteca, además de realizar actividades comerciales, realizaban funciones militares, políticas y sociales que influyeron en la expansión del imperio azteca, como se vera más adelante.

El primer grupo constituía la clase principal de los mercaderes, primordialmente ancianos considerados eminentes; entre ellos se encontraba los comerciantes administradores del desarrollo de las actividades comerciales; por eso cuando se realizaban las expediciones comerciales fuera de la capital del imperio azteca no partían a mercadear; sino se beneficiaban del trabajo de los comerciantes del trafico exterior; dándoles parte de su mercancía para su tráfico, y posteriormente recibir los beneficios del canje.

Los pochteca viajeros se diferenciaban en dos grupos: los principiantes en el arte del comercio con los de poca fortuna, y los mercaderes ricos, o tealmitimines dedicados a las transacciones importantes y al tráfico de esclavos.

Las mujeres no estaban excluidas del ejercicio del comercio, pero como tampoco partían en las expediciones comerciales, encomendaban mercadear sus productos a los pochteca viajeros.

Los vendedores en pequeño se llamaban tlanamacanis; trocaban o vendían productos de la tierra o manufacturas obtenidas por ellos mismos a pesar de no realizar complejas operaciones mercantiles, como las hechas por los pochteca.

El tlanamacac o tlanamacaque para comerciar tenía en cuenta a los mercados, sabiendo guardar y multiplicar su caudal, trocando o vendiendo a justo valor y concertando a buen precio sus mercaderías.

Resumiendo el pochtecatl genéricamente hablando solía ser regatón y sabe ganar. Presta a logro, concerta con los compradores y multiplica su hacienda. El buen mercader lleva fuera de su tierra las mercaderías y las vende a moderado precio, cada cosa según su valor y como es; no usando algún fraude en ella, sino temiendo a dios en todo.

En las expediciones comerciales, comprando y trocando en algunas partes, vendiendo e intercambiado en otras lo comprado; los pochteca discurrían comerciando por las poblaciones que se encontraban en la ribera de los mares y tierra adentro.

Compraban donde abundaban productos baratos, y después los vendían en donde sabían valdrían más. En este ir y venir los nahualoztomecas descubrieron en la provincia de Tzinacatlan el ámbar y las plumas preciosas, llamadas Quetzalli de aves denominadas quetzaltotome, también había muchos cueros muy bellos de animales feroces.

Al regreso de sus expediciones comerciales a la capital del imperio azteca, los pochteca realizaban un gran convite invitando a todos los mercaderes, especialmente a los principales y a sus gobernantes; haciendo demostración de lo traído y dando relación de cuanto habían visto en las tierras por donde habían andado. Además de dedicarse al intercambio y a la compra-venta de productos, realizaban diversas formas de contratos y préstamos dirigidos a hacer posible su comercio y con ello acumulando y multiplicando sus riquezas.

Entre los pochteca, los tratantes de esclavos, llamados tealtinime o tecoanime. Llevaban para vender, no sólo en el mercado de Azcapotzalco, sino también fuera de la capital del imperio, como la provincia de Xicalanco, hombres y mujeres; comercio que les reportaba grandes riquezas y por esto fueron considerados los mayores comerciantes.

Los nahualoztomecas, en su constante búsqueda de mercados y mercaderías, no se limitaban a los lugares amigables para los aztecas; sino también entraban a comerciar en tierra de enemigos. Por ello eran conocidos como hombres valientes.

Si la tierra a la cual querían entrar a comerciar era zona de guerra primero aprendían el lenguaje de aquella gente y tomaban sus vestiduras para parecer nativos de las localidades y empezaban a tratar con benevolencia a sus enemigos para atraerlos a su familiaridad e iniciar la pochtecayotl.

Esto no dejaba de tener sus riesgos. En numerosas ocasiones eran conocidos por sus enemigos, quienes los prendían y mataban; si alguno lograba escapar se iba a Tenochtitlan para visitar al emperador, llevándole riquezas de aquella tierra contándole cuanto había pasado en aquella tierra.

Cuando no eran conocidos salían de la provincia donde se encontraban con los mismos trajes utilizados entre aquella gente; al llegar a tierra amiga dejaban aquel traje y tomaban el de mexicanos para partir a la capital del imperio mexicano a dar cuenta de lo que habían contemplado, llevando consigo una amplia variedad de productos de las tierras en que habían estado.

En remuneración a los riesgos y trabajos realizados; para que fuesen honrados y tenidos por valientes por el pueblo azteca; el emperador les entregaba barbotas de ámbar, piedra larga y amarilla transparente que cuelga del bezo agujerado, recalcando que era valiente y noble.

En ocasiones los pochteca realizaban conquistas, como la relatada en el reinado del emperador azteca Ahuitzotl, donde varios comerciantes se aventuraron a las remotas tierras de Ayotlan y Anahuac, pero los nativos de Tehuantepec, bravos y belicosos, no quisieron recibirlos y los sitiaron durante cuatro años en el pueblo de Quatenanco.

Como los mercaderes mexicas que también eran guerreros, no sólo resistieron, sino que a través de una serie sucesiva de luchas los vencieron, logrando hacer hasta 15 prisioneros cada uno de ellos, rindiéndose los de aquella provincia. Al terminar la conquista los comerciantes (tlatelolcas) se juntaron y tomando la voz el principal hablo:

¡OH!, mercaderes mexicanos los escudos de madera se sostienen en las manos en el lugar del peligro, donde se cogen cautivos, en medio de la pelea, en el campo de combate. Iguales son nuestros cantos, iguales son nuestras flores: hemos barrido cabezas para dar placer aldador de la vida. Ya nuestro señor Huitzilopochtli, dios de la guerra, ha dado su oficio en favorecernos al conquistar estas provincias. Ya podemos seguramente irnos a casa. Conviene que ninguno se ensorbesca, ni se tenga por valiente. Los cautivos que hemos hecho, no es más que el resultado de haber buscado tierras y mercados para nuestro señor. Es la paga por nuestro trabajo, por que pusimos en peligro nuestro cuerpo y nuestra cabeza. Es la paga por nuestras vigilias y nuestros ayunos. Al retornar a nuestra tierra luciremos los barbotas de ámbar, las orejeras de jade y nuestros báculos negros en son de triunfo. A partir de este acontecimiento, los mercaderes tenochcas y tlatelolcas fueron considerados heraldos y capitanes del reino, con funciones de espionaje y avanzada conquistadora.

Siendo los pochteca guerreros en funciones de mercaderes discurrían por todas partes, cercaban y daban guerras a las provincias y pueblos; cuando el

emperador de Tenochtitlan requería averiguar el estado en que se encontraba determinada provincia, mandaba a traer a su casa a los mercaderes y les comunicaba sus propósitos.

Les entregaba mil seiscientos toldillos, mantas pequeñas llamadas cuachtli, para comerciar; los pochteca las tomaban y partían a Tlatelolco a hablar sobre el encargo del emperador. Es necesario mencionar que sólo a los mercaderes tenochcas y tlatelolcas se les encomendaban tales tareas.

El conocer y el recorrer las grandes extensiones de tierra del imperio azteca habilitaban a los pochteca como consejeros de estado; y con frecuencia participaban como recaudadores de impuestos; de esta manera tenían riquezas en forma individual y estaban exentos de cualquier obligación, ya que su propio trabajo era materia de contribución, no sólo económicamente sino también socialmente al imperio.

Al integrarse la clase social de los comerciantes, se constituyó como gremio o linaje, reconociendo un origen común al que no se podía pertenecer sino por herencia o licencia especial del emperador concedida a gente no ligada por parentesco a los integrantes del calpulli, como premio por grandes hazañas.

Los pochteca habitaban barrios especiales con sus propios gobernantes, los pochtecatlatoque. En los barrios de Pochtlan y Acxotlan sus gobernantes eran llamados tlailotlac y acxoteca respectivamente.

Tenían dioses particulares, ritos y ceremonias exclusivas; una de sus deidades principales era Yacatecuhtli, "el que va adelante de los viajeros" o "el señor de los viajeros", aspecto de Quetzalcóatl, en cuanto a que es dios de los caminantes. En Tlatelolco apareció la primera agrupación de comerciantes. Al expandirse el imperio se fue consolidando la nobleza "y apareció dentro de esta clase social la relación puramente individual entre personas y cosas"; y en virtud de sus meritos y riquezas los comerciantes poseyeron tierras. El rey o tlatoani, al igual que los nobles y comerciantes poseían tierras propias, con vasallos que las trabajaban pagando determinados tributos.

Es así como los pochteca llegaron a alcanzar una considerable importancia en el mundo azteca, como una típica clase social intermedia que tenía status diferente al del macehual o gente del pueblo y también a la del pipiltin o noble. Mostrando su extraordinaria preponderancia social. Sí se considera a la materia económica como uno de los elementos fundamentales en la comprensión de la historia antigua de la nación.

Sin ir más lejos, transcribiendo palabras atribuidas a Cihuacóatl, quien habría dicho a Ahuitzótl: Señor, ya sabéis y entendéis que los que adornan y resplandecen esta gran ciudad son los oficiales de obras mecánicas, como los plateros, canteros, pescadores, loceros, lapidarios, cortadores de las piedras finas y, en especial, los tratantes y mercaderes, a los que estimó muy mucho mi buen hermano Moctezuma Ilhuicamina, por ser ellos adelantados de conquistas en tierras remotas.

Al incrementarse geográfica y demográficamente la capital del imperio azteca, sus recursos económicos ya no eran suficientes para satisfacer sus necesidades. Los mercados en la región inscrita en la Cuenca de la ciudad de Tenochtitlan no bastaban para cubrir sus necesidades crecientes; por lo que fue necesario que los pochteca de Tenochtitlan negociaran en todas las regiones de Mesoamérica para incrementar la oferta de productos y servicios al imperio.

En este desenvolvimiento comercial los pochteca adquieren un rasgo primordial: de ejercer su actividad comercial en el tianquiztli al ejercicio itinerante de la pochtecayolt. Esto significa la constante búsqueda de mercados, objetos, productos y servicios comerciables, en diferentes lugares; no sólo los conocidos, sino también los que no conocían; pues a pesar de haber lugares establecidos específicamente para realizar la comercialización de productos y servicios; los pochteca no se limitaban a ellos, pues tenían que realizar, además, de las actividades comerciales, actividades políticas y sociales en su constante búsqueda de mercados.

En esos tiempos no se contaban con animales de carga ni la rueda tenía un uso utilitario para la construcción de artefactos que facilitasen la transportación de los diversos productos comercializables.

Lo que no transportaban por la vía marítima en canoas; lo hacían contratando a personas a cargadores, tlamama o tlameme, los cuales se cargaban en la espalda un petlacalli, caja tejida de una especie de caña y cubierta de cuero, sosteniéndola en la frente con una cuerda denominada mecalpal; la carga solamente era de unas dos arrobas (23 kgs.) y la jornada de cinco leguas (28 kms.); pero se hacían con ella viajes de hasta de 300 o más leguas.

Con frecuencia caminaban por montes y quebradas aspérrimas. La red caminera utilizada normalmente por los pochteca se llamaba otli malahuac, era una extensa vía de comunicación terrestre utilizada para el adelanto y expansión del comercio.

También, se movilizaban admirablemente por senderos y veredas bien trazadas, que los monarcas y caciques de las distintas regiones por donde transitaban se encargaban de mantener, ordenando su conservación después de la temporada de lluvias.

Estas vías llegaban hasta Honduras, Nicaragua y Panamá, permitiendo el fácil desplazamiento de las caravanas pochteca; empleando la navegación marítima en la actual Laguna de Términos y el Mar Caribe.

La región maya conserva vestigios de los arcaicos caminos utilizados, como los de las ciudades de Coba y Uxmal, donde partía el sacbé o calzada de revestimiento a través de 100 kilómetros de longitud y una anchura de 10 metros, las comunicaba con Chichén-Itzá. Asimismo, los caminos del reino de Michoacán destacaron por su amplitud y belleza, principalmente los convergentes a Tzintzuntzan.

Los comerciantes llegaron a establecer mercados y rutas de intercambio desde el Océano Pacífico hasta las costas del Golfo; del centro político de México hasta regiones de Yucatán, Guatemala, El Salvador, Nicaragua y aun excepcionalmente.

Las expediciones comerciales generalmente se realizaban en grupos de mercaderes. Antes de partir a una expedición comercial se reunían en la casa del mayoral que iba como capitán y encargado de la caravana; juntaban todas las cargas y las cosas encomendadas de los mercaderes viejos y de algunas mujeres tratantes.

Además, no sólo eran productos u objetos comercializables, sino también productos que funcionaban como signos cambiarios, el caso del oro y de los coachtli para la adquisición de productos de otras regiones. Al regreso de los mercaderes se dividían la ganancia.

También, transportaban productos recibidos por el imperio en tributo, los acuerdos de comercialización se llevaban a cabo entre mercaderes y el tlatoani o rey de Tenochtitlan.

En este flujo comercial los mercaderes del México prehispánico, especialmente los tlatelolcas y los tenochcas, solían fundar localidades, como la de Querétaro, establecida por un Pochtecatl de nombre Conin, natural de Tlatelolco, quien llevaba objetos comerciales desde México hasta la región chichimeca. Para concluir, los pochteca a través del Códice Matritense sintetizan la visión de su quehacer: Esto es nuestra inquisición, lo hemos logrado/, lo que fue el precio de nuestro pecho/, de nuestras cabezas. Con esto haremos ver/, con esto daremos a México:/ Bezotes de ámbar, orejeras de pluma, de quetzal/ bastones con incrustaciones de color/, abanicos hechos de plumas de faisán/. Nuestras copas/, mantas de nudo torcido. Todo esto será nuestra propiedad/, nuestra adquisición/, nuestra fama de hombres. Por esto nosotros nos fatigamos/, será cosa exclusiva nuestra.

### **1.3 La Plaza-Mercado**

Concluida la conquista de Tenochtitlan, las actividades económicas empezaron a tomar su cauce, dentro de éstas las actividades comerciales pero la antigua forma de comerciar ya no iba a ser la predominante, dado que el contexto en el cual había surgido empezaba a transformarse.<sup>10</sup>

En ese momento surgió una nueva forma de concebir y hacer el comercio, sintetizada en la plaza-mercado. Además, se empieza a perfilar dos personajes comerciales, posibles antecedentes del vendedor ambulante: el buhonero y el libremesillero; acompañados de una nueva forma de conducir las actividades comerciales, la reglamentación comercial; y la conformación de un fenómeno

---

<sup>10</sup> Historia General de México 2005 Editorial El Colegio de México SEP P36

recurrente en el plaza-mercado, su saturación de comerciantes y desbordamiento a las calles.

Para 1521, Hernán Cortes utilizó parte de la población nativa para organizar la vida económica y social de la naciente Nueva España. Debido a la mezcla de dos formas diferentes de hacer comercio: el nativo y el representado por la llegada de los españoles, la concepción y expectativas de traficar antiguas empezaron a transformarse.

Esto significó que ya no fue funcional el tráfico comercial antiguo, pero tampoco estaban presentes principios jurídicos, religiosos y culturales comunes, que amalgamaran la naciente estructura comercial.

Sin embargo, fue tal la impresión del mercado en la memoria histórica de los mexicas que en el momento del proceso de aculturación y transculturación de las culturas mexicana y española, el arte de traficar se transformó de manera más paulatina y gradual.

Al organizar las actividades económicas, políticas y sociales de lo que sería la Nueva España, Hernán Cortés utilizó parte de la población nativa: Por lo que estas actividades se desarrollaron primero en un marco donde coexistían expectativas de una economía precapitalista y de una economía mercantil.

Convivían formas de gobierno autóctonas y españolas,<sup>15</sup> donde los derechos sobre la propiedad fueron comunales, privados y públicos. Aspectos de convivencia con alto sentido de grupo e individualista.

Posteriormente, predominarían los principios de una economía de mercado, la forma de gobierno monárquica y las distinciones de clase; asimismo, al autorizar la "traza" de la ciudad, en mayo de 1522, se dispondría la distribución espacial y funcional de la tierra, en calles, edificios de gobierno, plazas-mercados, parroquias, casas particulares, entre otros, de lo que sería la Ciudad de México.

Estos elementos tuvieron una gran relevancia en la conformación de la estructura comercial de la Nueva España; básicamente, como el conjunto de instituciones, procesos, sujetos y expectativas económicas que hacen posible la realización de la actividad comercial, en cuando menos tres aspectos cruciales, la transformación paulatina de las expectativas para comerciar que cambiaron forma y condiciones de hacer el comercio; aunado al surgimiento de nuevos sujetos comerciales, que no estarán del suficientemente contemplados en la En la época colonial (conquista, encomienda, y virreinato) los caciques (anteriores señores) gobiernan a los habitantes autóctonos permitiéndoles practicar sus usos y costumbres a cambio de sufragar tributos para que los encomenderos se los entregasen al Rey.

Administración comercial colonial; y en los principales aspectos reguladores de las actividades comerciales. Al mezclarse dos formas diferentes de concebir y realizar la actividad comercial, la azteca y la española, no había principios jurídicos, religiosos y culturales comunes que las homogeneizaran y armonizaran. Cortes muestra esta situación al describir la falta de motivación

mercantil de la población indígena en el ejercicio de los oficios y en la expectativa de tener sólo lo necesario para el día presente: Los indios olvidaron sus Artes, ó las ocultaron, que es lo más verosímil, pues tienen habilidad para las Artes mecánicas, y trabajan tan bien como los españoles, aunque no piensan más que el día preferente, y no tienen ansia de adquirir.

Esto implicó que, aunque cuantitativamente fuese mayor la composición de los sujetos e instituciones de la economía nativa, cualitativamente para la naciente Nueva España tenía más preponderancia la española.

Siendo más visible cuando los españoles y peninsulares paulatinamente empezaron a ejercer el control del comercio colonial, desplazando parte del personal administrativo nativo, emitiendo ordenanzas para regular las transacciones comerciales; y ejerciendo la mayor parte de la actividad comercial de gran escala, tanto al interior de la Nueva España como al exterior, principalmente con España, cambiando de esta manera a un importante sector de los comerciantes indígenas.

Respecto a las transformaciones experimentadas en los espacios en los cuales se llevaba a cabo las actividades comerciales se hizo una diferenciación del mercado de acuerdo al tipo de concurrentes, el del Volador, donde asistían principalmente españoles y el de Santiago Tlatelolco destinado primordialmente a los nativos.

El mercado, aunque al principio conservó la estructura a cielo abierto del tianquiztli, después fue cercado su perímetro con portales. Además, como en el inicio fue limitada la población española fueron pocos los comerciantes españoles; pero paulatinamente se incrementaron y establecieron negociaciones improvisadas dentro de sus casas habitación.

Como el mercado del Volador constituía el punto de comercio entre españoles; el gradual aglutinamiento de vendedores y compradores a sus alrededores constituiría a la Plaza Mayor; lugar donde se realizarían las principales actividades comerciales de la época colonial.

Inicialmente los concurrentes al mercado se encontraban desprotegidos de las contingencias del sol y la lluvia. Por lo que el 15 de abril de 1524, el Ayuntamiento de la capital de la Nueva España, en Cabildo, concedió permiso a los vecinos que tuvieron solares alrededor de la Plaza Mayor la construcción de portales para resguardarse de las inclemencias del tiempo. La construcción, conocida como el "Portal de los Mercaderes", ejemplifica la transformación física del mercado tradicional indígena al concepto de plaza-mercado.

En donde se: introduce la arquitectura cubierta de los soportales en su perímetro, pero sobrevive la arquitectura al aire libre del tianguis prehispánico.

A partir de ese momento y hasta el siglo XVII, la Plaza Mayor fue el espacio de realización de la mayor parte de las actividades comerciales de la Nueva España. Por tanto, prototipo de la plaza-mercado, ubicada principalmente frente a los templos parroquiales o en los espacios de recepción de artículos, como la casa del diezmo. Después, se conformarán otros lugares que adquirirán similar importancia como la Plaza de Santo Domingo.

Para 1692, este centro comercial se incendió y en vista de las pérdidas que sufría el Ayuntamiento, se decidió construir de mampostería y tepetate las tiendas, por lo cual, se recabó la licencia respectiva.

Diez años después se instalaron en Plaza Mayor los comerciantes de Filipinas, también conocidos como el “Gremio de Chinos”, y a solicitud suya se habilitó en la parte sureste de la Plaza un edificio conocido como “El Parián”, diseñado originalmente como cuartel, donde se comercializaban productos locales y extranjeros que venían del oriente. Así es como diversos comercios se ubicaron en torno al perímetro poniente del Portal de los Mercaderes, el cual fue reconstruido en 1752.

Los cambios también fueron a la infraestructura física utilizada para expender las mercaderías y su distribución espacial. De la utilizada en tiempo azteca, que consistía básicamente en huacales, petates, otates, morrillos, cestas, cuencos, ollas y cazuelas (Escobedo Yabar: 1990:49), instalados a cielo abierto; al establecimiento de los jacalones construidos con el material de empaque de algunos productos, posteriormente de madera y tejamanil.

### **1.3.1. El Buhonero y el Libremesillero**

En forma paralela al desarrollo de la nueva estructura comercial de la capital de la Nueva España, aparecieron nuevos sujetos comerciales contemplados parcialmente en el proceso de la administración del comercio colonial.

Uno de ellos fue el llamado Buhonero, que con el transcurso del tiempo tendría un abanico de derivaciones y denominaciones, desde buhonero, hasta barrillero. Se utiliza el término buhonero para denominar genéricamente a esta amplia gama de nuevos comerciantes, por que fue el que utilizó Sahagun:

El buhanero compra junto para tornar a vender por menudo, como son papel, tijeras, cuchillos, agujas, paños, lienzos, orillas, o manillas, cuentas y otras muchas cosas que el puede comprar junto.

Los buhoneros ejercían el comercio en calles y plazas-mercados de forma itinerante; sin un lugar destinado ex profeso para comerciar; comprando y vendiendo en las calles y plazas-mercados; comerciando cosas de poco valor.

En la plaza-mercado, la flexibilidad de las normas de operación permitirá una distribución más azarosa de los comerciantes y con menos restricciones en su número.

Las Ordenanzas emitidas por Ayuntamiento contenían las normas que regulaban el ejercicio de los actos comerciales y los espacios destinados para ello, así como los lugares y la distribución espacial de las mercancías de la plaza-mercado.

Adicionalmente, se otorgaba licencias para colocar en ella mesas y mesillas, sin asignarles espacios determinados y sin contemplar un número determinado.

La Plaza Mayor para 1533 concentraba una gran cantidad de vendedores. Debido a que: “el oficio de vendimiero o comerciante fue muy concurrido, igualmente se presentaron los mesilleros (puestos en mesas improvisadas) y los regatones (intermediarios) que compraban los productos en las acequias a los introductores y los vendían en la Plaza Mayor encareciéndolos y en ocasiones ocultándolos según su conveniencia

Poco a poco se fue saturando y desbordando sus límites convenidos. Iniciándose un proceso lento y constante de invasión de lugares adyacentes a la plaza mercado. Es así, como apareció el libremesillero, que cambió la forma de ejercer el comercio en la plaza-mercado.

Las principales actividades comerciales, de gran escala y exteriores, fueron monopolizadas por grupos diferentes de la población nativa y mestiza; por lo cual, se organizaron mercados llamados baratillos, en donde se comercializaba mercancía accesible a este tipo de consumidores con bajo poder adquisitivo. Hacia 1800, la parte central del Parián se ocupó de estructuras expendedoras de madera techadas con temajamil, en donde se expendía ropa vieja, libros, sillas de montar, baúles, entre otros artículos. Y se le dio el nombre de “Baratillo Grande”.

En ese tiempo fue cuando se notó la saturación de vendedores en la Plaza Mayor, y el desbordamiento de los límites establecidos para comerciar, iniciándose una paulatina invasión de las calles. Para descongestionar la Plaza Mayor de vendedores el

Ayuntamiento determinó permitir que en otros lugares se colocaran puestos de vendimias, como en la Plaza de Jesús, la Cruz del Factor y Santo Domingo, pero a causa de un mal manejo los vendedores se desbordaban y saturaban todas las calles circunvecinas a la Plaza Mayor, invadiendo al atrio de la Catedral, el frente del Palacio Nacional y las casas del Ayuntamiento.

### **1.3.2. Sobre la reglamentación comercial en la Plaza-Mercado**

Al transformarse las expectativas y objetivos de realización del comercio azteca, por la introducción de elementos españoles, como el establecimiento del dinero y del cambio de la motivación principal para hacer comercio, la ganancia mercantil.

Y establecerse paulatinamente una forma de gobierno, que a diferencia de la azteca, paso a ejercer de manera directa la regulación de los actos comerciales y de los espacios en los cuales se realizaba, no contemplaba componentes religiosos y culturales en su normatividad.

Algunos de los nuevos sujetos comerciales en esta estructura comercial no estuvieron suficientemente contemplados en la administración del comercio en la Nueva España.

Un punto importante de este proceso fue la transformación de la concepción que se tenía de la posesión. De propiedad comunal en la sociedad azteca,

aunque en el caso de los pochteca ya había indicios de propiedad privada, al establecimiento de la propiedad privada.

Este acontecimiento transformó el carácter y la naturaleza de la administración comercial colonial; reflejada en la normatividad emitida para regular la actividad comercial.

La normatividad ya no contemplaba medidas religiosas, ni culturales; la tributación y la justicia comercial pasó a ejercerla directamente el gobierno, así como la vigilancia de las transacciones.

La rigidez de las antiguas normas comerciales, aunque presentes en la conducta de la población nativa, ya no operaban en la población que estaba constituyendo a la Nueva España; por lo cual, aparecerán sujetos comerciales realizando actos comerciales en lugares diferentes a los destinados de manera expresa como las calles.

A través las disposiciones, el Ayuntamiento de la capital de la Nueva España controlaba la mayor parte de las actividades comerciales; y de manera indirecta el desplazamiento del comerciante indígena por el comerciante español y peninsular. La venta itinerante en calles y plazas-mercado no se reguló y en algunos casos se prohibió.

Así en 1524, se emitió una disposición en la cual se mencionaba que ningún regatón o tendero podía comprar artículos para revenderlos dentro de la ciudad ni en veinte leguas a la redonda.

Para 1528, los mercaderes no podían comprar en Tlatelolco, que como se mencionó se destino a ser el mercado de la población nativa, ni en cualquier otro mercado de indios.

Las mercancías que llegaban de Castilla debían ser registradas en el Cabildo por los mercaderes en un plazo de 40 días, norma vigente hasta el 14 de abril de 1531, reduciéndose el período a 30 días en abril de 1550.

De las medidas que prohibían la venta en las calles, se tiene que el 15 de febrero de 1541, el Ayuntamiento expidió una ordenanza que prohibía la venta de mercancías en las calles, con la amenaza de perder sus mercancías y ser desterrados de la ciudad.

En 1552, se dictó que los mercaderes que traían a la capital artículos de otras poblaciones respetarían los precios estipulados por los diputados y realizarían las ventas en los lugares señalados.

Respecto al comercio interior en la Nueva España, en 1574, se comenzó a grabar numerosas mercancías por disposición de la Ley XXV del título XIII, libro VIII de la Recopilación de Indias, con excepción del comercio realizado por los nativos.

Los impuestos se apoyaban en el sistema de alcabalas y se dispuso que los pesos y medidas comerciales se ajustasen a los de Castilla.

El ayuntamiento de México también emitió reglamentaciones para controlar el sistema de abasto de la ciudad capital con normas y ordenanzas. La Real Cédula de 1611 fue la principal, normaba la asignación de puestos; los impuestos y su cobranza quedaba bajo la responsabilidad del Alcalde Mayor.

En cuanto a los baratillos hubo diferentes intentos por suprimirlos; representaban la venta de mercancías de segunda mano y en algunos casos robados; por lo cual el 24 de diciembre de 1635 y el 22 de octubre de 1644, el ayuntamiento dictó una serie de ordenanzas que prohibían la venta en esos lugares.

Para 1689, se expidió una Cedula Real que originó un Bando que prohibía el comercio en el baratillo, bajo la pena de azotes y trabajos forzados en Filipinas para los reincidentes.

A pesar de ello y de las restricciones impuestas por el Ayuntamiento, el comercio se mantuvo en este mercado; mismo que solo se eliminó en 1692, por una revuelta de indios que concluyó con el incendio del Palacio de la Plaza Mayor, del edificio del Ayuntamiento y de los cajones y de los puestos tanto del Baratillo como del mercado de la Plaza Mayor (Méndez, Alemán: 1997, 2). Aunque posteriormente se volverían a instalar con el nombre de "Baratillo Grande."

Respecto al abasto comercial de la ciudad, el Virrey Segundo Conde de Revillagigedo, lo organizó mediante dos acciones simultáneas, la construcción del nuevo Mercado del Volador, en la manzana del actual edificio de la Suprema Corte y la expedición del "Reglamento para los Mercados de México, 1791" especialmente para el mercado del Volador, considerado como el principal.

El Reglamento estipulaba la colocación de los lugares para expender los distintos géneros y clases de mercancías, los precios de los puestos, los funcionarios, las responsabilidades y los salarios del administrador, alguacil, guardas y del juez de plaza, de nombramiento anual, que impartía justicia entre los concurrentes al mercado.

Respecto al acontecimiento económico en torno a la aparición del buhonero y el libremesillero, toma dos vertientes; por un lado el buhonero que vende en plazas y calles de manera itinerante

Por otro lado, el libre mesillero<sup>20</sup> que crece al interior de la plaza-mercado desbordando sus límites; y paulatinamente va invadiendo calles y parte de lugares públicos, como los atrios de las iglesias.

Del buhonero no se tiene una fecha precisa de su aparición, pero surge en esta nueva estructura comercial colonial, ya que en el período anterior estaba prohibido el ejercicio del comercio fuera del tianguis; y dentro de éste no estaba permitido cambiar el lugar asignado a cada comerciante para expender su producto a comerciar.

## **1.4 El comercio itinerante y el comercio adyacente a la Plaza- Mercado**

Como se mencionó, la mayor parte del comercio que se realizaba en la capital de la Nueva España tenía lugar en la plaza-mercado, en la cual se desarrolló dos fenómenos comerciales de manera conjunta.

Por un lado, el crecimiento de vendedores en su interior y con ello la saturación de los espacios de venta en la plaza-mercado, por lo que poco a poco se comenzó a realizar el comercio en las calles y lugares aledaños a las plazamercado y en parte de los atrios de las iglesias.

Por otro lado, el surgimiento de las actividades comerciales propiamente itinerantes en calles y plaza-mercado, realizadas por los buhoneros. El creciente número de vendedores tanto en la plaza-mercado como en las calles deterioró el sistema de comercialización de bienes y servicios, debido a la saturación de vendedores en la plaza-mercado, generando desequilibrios en los servicios de comercialización de la ciudad capital.

### **1.4.1 Sobre la ordenación del comercio itinerante y el comercio adyacente a la plaza mercado**

En el proceso de conformación de México como un país libre y soberano hubo varios cambios, tanto en la composición de las clases políticas en el poder, como en la normatividad de la vida civil de la sociedad mexicana.

Por tanto, la administración comercial en el México independiente y por ende en la Ciudad de México también tuvo un amplio lapso de formación; y su principal forma de expresión, para el caso de la plaza-mercado, fue la de ordenación comercial de los espacios en los que se llevaba a cabo los actos comerciales.<sup>11</sup>

Esto es debido a que la estructura de la administración comercial, así como la emisión de la normatividad jurídica y administrativa de las actividades comerciales, están asociadas a la estructura política que determina la composición de quienes ejercen las funciones públicas y emiten la normatividad de la sociedad; de 1821 hasta la iniciación del gobierno de Porfirio Díaz presentó un panorama de rápidos cambios.

La plaza-mercado, espacio por excelencia de la realización de las actividades comerciales en la época colonial, tuvo otro cambio, breve y transitorio, pero primordial para la comprensión del comercio ambulante en la ciudad de México; producto de la ordenación comercial en el centro de la ciudad; el corredor comercial, que probablemente evolucionó a lo que actualmente se conoce como el mercado de productos básicos.

Este acontecimiento comercial se debió a la continua saturación de la plaza-mercado por comerciantes y su consecuente invasión a los espacios adyacentes a ella, como las calles. La medida para solucionar este problema

---

<sup>11</sup> México Bárbaro 2008 Editores Mexicanos Unidos P40

fue la construcción de mercados para reencauzar las actividades comerciales en los sitios designados para ello. Creando nuevos mercados y el traslado parcial de parte de comerciantes de los mercados saturados a los nuevos mercados.

Por lo que es necesario observar los cambios en el ámbito político y en el constitucional para enmarcar estas medidas de ordenación comercial. Al término del proceso de independencia en 1821, al negarse España a reconocer los tratados firmados por Don Juan O'Donoju, México vivió un breve período de gobierno imperial, al proclamarse emperador Agustín de Iturbide en 1822, el cual terminó en 1823. Para 1824 se reunió el primer Congreso Constituyente del México libre, para elaborar la Acta Constitutiva y la primera Constitución del país.

Sin embargo, la formación del gobierno y la forma en que se debía de gobernar se la disputaban dos fracciones diferentes; los liberales identificados con el espíritu federalista y democrático contra los conservadores o centralistas que se constituía principalmente por las clases sociales privilegiadas de esa época.

La constitución de 1824, dictada principalmente por los liberales estuvo vigente del 4 de octubre de 1824 hasta el triunfo del partido centralista en 1835, que retuvo el poder hasta 1846. En este lapso se promulgaron dos constituciones, Las 7 Leyes de 1836, primera de las constituciones centralistas. Dictada el 29 de diciembre de 1836. La segunda constitución centralista fue las Bases Orgánicas de 1842 a 1847.<sup>12</sup>

En este período la medida más notoria en torno al comercio en la plazamercado de la Ciudad de México fue en 1843, cuando por decreto del presidente Santa Anna, el Paríán fue demolido (Escobedo Yabar: 1990, 53); también se fue perfilando la construcción de mercados y el traslado de comerciantes de los mercados saturados a los nuevos; como una medida administrativa a la creciente saturación de vendedores en la plaza-mercado y su invasión a los lugares adyacentes a ellas.

Para 1849 en la ciudad capital se inauguró el Mercado de Iturbide, pero debido a su distancia de los principales centros de abasto, generalmente ubicados en el centro de la ciudad, como el Mercado del Volador; y a su forma de acceso; al principio la concurrencia de compradores fue escasa por lo que en 1842 se le abrió un canal de acceso.

Lo anterior ilustra como se fue estableciendo la conducta comprar y vender en los lugares céntricos de la ciudad y la necesidad de orientar esta conducta. Siguiendo el orden cronológico de acontecimientos políticos nacionales, para diciembre de 1853, el presidente Santa Anna se proclamó Alteza Serenísima.

---

<sup>12</sup> México Bárbaro 2008 Editores Mexicanos Unidos. P 68

En reacción a ello se estableció el 1 de marzo de 1854 el Plan de Ayutla, terminando en la elaboración de la Constitución de 1857. Donde se restableció el gobierno federalista, constituido como una república federal, democrática y representativa.

Sin embargo, la constitución no fue bien vista por el gobierno conservador y los descontentos iniciaron la guerra de los Tres Años (1858 a 1860); posteriormente, se estableció en México la segunda Monarquía Imperial de 1863 hasta 1867 encabezada por Maximiliano I de Habsburgo. Para estos años Maximiliano I de Habsburgo dictó el 21 de febrero de 1865, la reordenación de algunos comerciantes de carne y legumbres del Mercado del Volador a una nueva plaza en formación desde el año de 1861, que sería conocido como el mercado de la Merced. El mercado de la Merced pudiera ejemplificar la transformación de la plaza mercado al mercado público como actualmente se conoce siete meses después seguirían los fruteros y verduleros, como una acción para solucionar la problemática en la plaza-mercado, que implicaba el comercio en la calle.

Esta decisión se realizó con la intención de tener un centro de abasto fuera del centro de la ciudad de México; sin embargo, los comerciantes regresaban al mercado del Volador, es decir, al centro de la ciudad.

A su caída del imperio de Maximiliano I de Habsburgo en 1867, los liberales ascendieron al poder político y hasta su muerte en 1872, Benito Juárez ocupó la presidencia de la república. Respecto a los acontecimientos comerciales en torno a la plaza-mercado, en 1870 El Mercado del Volador dejó de funcionar a causa de un incendio ocurrido el 17 de marzo, con lo que se aceleró la salida de los comerciantes, terminando su traslado en 1886 al Mercado de la Merced, ubicando a todos los comerciantes, locatarios y callejeros; diez años después se amplió y remodeló con el propósito de dar cabida a los puestos ambulantes que crecían a su alrededor.

Los cambios en la vida política del país continuaron; para 1876 estalló el pronunciamiento contra el gobierno liberal de Sebastián Lerdo de Tejada, del cual salió como presidente Porfirio Díaz el 5 de mayo de 1877. Durante el gobierno de Porfirio Díaz se estabilizó relativamente la estructura política del país y por ende de la estructura administrativa comercial de la ciudad de México.

Para 1890, de manera paralela a la puesta en vigor del Código de Comercio, se creó un Reglamento para las actividades comerciales fuera de la plaza mercado; ya que el código comercial no contemplaba a las actividades comerciales mencionadas.

#### **1.4.2 El corredor comercial.**

El comercio itinerante en la calle y en la plaza-mercado en conjunto con el comercio adyacente a la plaza-mercado dieron lugar a una breve, pero decisiva forma de mercado, en la historia del comercio ambulante: el corredor comercial.

La Nueva España tuvo una duración política de aproximadamente tres siglos, de 1521 a 1821. En 1810 se inició el proceso revolucionario que culminó con el surgimiento del México libre y soberano mediante la firma del Acta de Independencia del Imperio Mexicano, declaración hecha el 28 de septiembre de 1821.

A partir de 1821, México experimentó una rápida sucesión de cambios en el ámbito político, dos imperios, una dictadura, gobiernos conservadores, y una serie de gobiernos liberales.

Para 1877 Porfirio Díaz llega a la Presidencia de la República; y en 1910, mediante otro proceso revolucionario la deja; en este lapso se consolidó una estructura económica, política y social.

En este marco de continuos cambios políticos y sociales; paulatinamente, se fueron implantando, de manera progresiva y generalizada, otras modalidades de ejercicio comercial.

Como la práctica del comercio en locales, el surgimiento de las tiendas departamentales y los grandes almacenes; pero una parte de la población en la Ciudad de México, principalmente la población nativa y la mestiza, siguió comerciando sus productos en concentraciones de vendedores, en calles y lugares públicos aledaños a la plaza-mercado.

Entrado el siglo XIX, análogamente a lo ocurrido en los siglos XI y XVII, en donde la plaza Mayor fue el lugar de comercio por excelencia, el mercado de la Merced y su barrio terminaron por convertirse en la Central de Abastos de la Ciudad de México.

Debido a que se incrementaba continuamente el número de vendedores en el mercado de la Merced, entre ellos los callejeros, se tiene que dentro del mercado existían 370 puestos oficiales y afuera, en las calles, más de 400; ninguna obra de mejoramiento podía ya resolver el problema. En vista de ello las autoridades acordaron crear un corredor comercial, de la plaza de la Merced a la de Juan José Baz, antigua de la Aguilita, por las calles de Manzanares y Talavera, así se formaba un corredor cerrado con tráfico local.

Este acontecimiento, muestra como se disociará el vendedor adyacente a la plaza-mercado, y de manera gradual y progresiva invadirá las calles y lugares de uso público, estructurando la configuración actual que presenta el vendedor ambulante.

### **1.5. El Mercado público.**

El mercado público mostrará dos vertientes: el comercio realizado en su perímetro acompañado por el realizado en las calles, y simultáneamente el ejercicio comercial en espacios de uso público diferentes a los mercados; las principales medidas para administrar este tipo de comercio son la reglamentación y la construcción de mercados.

Entrado el siglo XX se vivía una relativa calma política, la ciudad de México había crecido, en parte a la centralización de la vida política y al desarrollo económico que experimentó el país; sobretodo por su incorporación a la economía internacional mediante la exportación agrícola y minera; y a un esquema de sustitución de importaciones.

La Ciudad de México se convirtió en el principal centro de intercambio y consumo; aunado a la modernización del transporte y al establecimiento de industrias en su periferia.

La estabilidad política terminó en 1910, fecha de inicio de la revolución Mexicana con la proclamación del Plan de San Luis por Francisco I. Madero. Para 1911 Porfirio Díaz abandona el territorio nacional y Madero es declarado presidente del país, pero es asesinado junto con otros de sus colaboradores, escena que se conoce como la “decena trágica”.

El general Victoriano Huerta toma la presidencia de la república; entonces el 19 de febrero de 1913; Venustiano Carranza, gobernador de Coahuila, desconoció el gobierno encabezado por Huerta; iniciándose nuevamente la lucha revolucionaria.

Dentro de este proceso el 14 de septiembre de 1916 se lanzó la convocatoria para reunir un nuevo Congreso Constituyente; instalado el 1o de diciembre de 1916 y terminó el 31 de enero de 1917. Resultando promulgada, el 5 de febrero de 1917, la constitución política de los Estados Mexicanos, que actualmente rige la vida política del país.

Con el ascenso de Álvaro Obregón a la presidencia del país, empezó el retorno a su cause de las actividades políticas, económicas y sociales. Durante 1923 a 1925, en la ciudad de México se aceleró el empleo de los medios de comunicación motorizada. Esto facilitó la transformación del centro de la ciudad en un área de abastecimiento comercial; además, nuevas colonias iban surgiendo, creándose centros de comercio; el comercio de bienes básicos se concentró en las plazas y en espacios abiertos.

Respecto al comercio asociado a la plaza-mercado y al corredor comercial, se fue incrementando, desbordando los límites espaciales que tenía asociados. Aunque se tomaron medidas administrativas para conducir su desarrollo comercial, como el Reglamento de Mercados.

Este experimentó cambios que disociarían el comercio adyacente a la plaza-mercado y tomaría dos vertientes; por un lado, se tendrá ahora a los mercados de productos básicos; y por otro lado, una alta dinámica del comercio ejercido ya no solo en los alrededores del mercado público, sino también el inicio de su esporádica presencia en parques y calles, y otros lugares de uso publico, es en éste periodo que se inicia la conformación del actual comercio callejero.

Los cambios, de la plaza-mercado y el corredor comercial al mercado de productos básicos, y la paulatina disociación del comercio en sus alrededores, cobraron forma en el periodo del desarrollo estabilizador.

Para el siglo XX, la estructura comercial en la ciudad de México se había diversificado ampliamente, desde tiendas departamentales hasta plazasm Mercados.

Sin embargo, los componentes asociados el comercio adyacente a la plaza-mercado y en las calles, tendrían otras transformaciones que darían la conformación actual al comercio ambulante.

Como se mencionó en los apartados precedentes; algunas de las soluciones empleadas para la problemática de los comerciantes que desbordaban la plaza-mercado, fue la construcción de nuevas plazas; posteriormente, la conformación de un corredor comercial, que terminó por crear todo un barrio, la Merced, en un mercado. Sin embargo, debido en parte a la situación política que vivía el país, la conformación de la estructura comercial y administrativa asociada a la plaza-mercado en la ciudad de México experimentó otra transformación más.

Primero, el cambio de plaza-mercado a lo que actualmente se conoce como mercado público de productos básicos. Segundo, la paulatina disociación de los vendedores ubicados en las zonas adyacentes al mercado público de su lugar de operación comercial; y la asociación, de manera conjunta con el vendedor itinerante, a espacios de uso público distintos de los destinados al ejercicio del comercio, como la calle y los parques; este último proceso, la base de la formación del comercio en las calles y lugares públicos en la ciudad de México, es lo que se denomina actualmente comercio ambulante.

Después, de haberse establecido el corredor comercial en la zona de la Merced, el comercio en las calles siguió creciendo; una gran cantidad de puestos callejeros desbordó sus límites comenzando a invadir las calles aledañas a la zona, formándose varias extensiones de la plaza a lo largo del barrio.

La situación prevaleció hasta 1957; cuando Departamento del Distrito Federal retorna a la idea del corredor comercial; ordenando la apertura de la calle de Anillo de Circunvalación y la construcción del Nuevo Mercado de la Merced, popularmente conocido como el de las Naves.

Pero la solución fue transitoria y el fenómeno volvió a presentarse nuevamente, empezando a proliferar los comerciantes en las cercanías de los mercados, institucionalmente de manera desorganizada, y con ello los problemas de saturación de comerciantes en los corredores comerciales.

En este contexto surgió la transformación de la plaza-mercado al mercado público; con el Reglamento de Mercados del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la federación el 1 de junio de 1953. En el cual se considera mercado público a el lugar o local, sea o no propiedad del Departamento del Distrito Federal, donde concurre una diversidad de comerciantes y consumidores en libre competencia, cuya oferta y demanda se refieren principalmente a artículos de primera necesidad.

Posteriormente, se inició un amplio programa de construcción de mercados que abarcó los períodos presidenciales de Adolfo López Mateos y Gustavo Díaz Ordaz. Durante la regencia de Ernesto P. Uruchurtu, en la década de los años cincuenta y sesentas, edificándose aproximadamente 265 mercados, absorbiendo a los vendedores de la calle y aliviando el número de comerciantes establecidos en los mercados; la construcción de éste conjunto de mercados, ubicados en parte en la zona comercial de la merced, consolidando su transformación en un barrio de mercaderes, abarcando 53 manzanas de ésta zona.

Otro mercado público que ejemplifica la formación de mercados públicos, es el de San Felipe de Jesús, que inició en el año de 1963 con la instalación de 50 comerciantes de fierro viejo y herramientas usadas. Con el paso del tiempo el tianguis se expandió, lo que determinó la necesidad de construir un mercado ex profeso.

Así el 25 de julio de 1968 se inauguró una Nave para concentrar a los oferentes, situación que resolvió parcialmente el problema de momento; pero debido a que no fue reubicada la totalidad de los vendedores del tianguis el comercio en este lugar, resultó ser un detonante para que se ocuparan cada vez más áreas aledañas al mercado.

Actualmente el tianguis de San Felipe de Jesús es considerado como el mayor en su tipo en el ámbito mundial. Compuesto por 17 083 puestos que ocupan 9716 metros lineales de calles, avenidas, remanentes y explanadas en un área total de 87 444 metros cuadrados, que lo ha convertido en un punto de referencia de la región oriente de la zona metropolitana de la ciudad de México. Otro esquema suplementario del abasto popular que intentó resolver el abasto de la población en materia de alimentos básicos lo constituyen los mercados sobre ruedas, que fueron creados por un acuerdo presidencial en el año de 1969.

Regulados por la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial para mantener un orden en cuanto a la ubicación, tamaño de puestos, giros que manejan, utilización de básculas y medidas mínimas de higiene.

Así tenemos que en la ciudad de México existen, además de 318 mercados públicos con 7 5,000 comerciantes formales, 220 concentraciones que agrupan aproximadamente 20,000 oferentes.

### **1.5.1. El comercio en los lugares de uso público distintos del mercado público.**

Por los años sesenta del siglo XX se hizo más visible el comportamiento comercial autónomo que estaba adquiriendo el comercio realizado en el perímetro de los mercados públicos; asimismo, el comercio itinerante se empezó a incrementar en los lugares de uso público, donde la concurrencia de personas no respondía necesariamente a la compra de bienes y servicios<sup>23</sup>, en

los cuales fueron apareciendo paulatinamente vendedores ofreciendo bienes y servicios, con la modalidad, respecto a su estructura expendedora, de ser itinerantes, semifijos a un lugar, y fijos a las banquetas, conformando lo que actualmente de manera empírica se denomina comercio ambulante.

Esta disociación del comercio practicando en los alrededores de los mercados públicos, en algunos casos no se desligó del todo, y a la par que crecía el mercado público se incrementaba el comercio realizado en torno a su perímetro, como es el caso del mercado de San Felipe de Jesús. Asimismo, el comercio itinerante se incrementó en lugares de circulación pública, peatonal y vehicular, parques y en algunos casos en los sistemas de transporte ciudadanos.

Además, un hecho adicional potenciara este hecho económico, en 1953 en el periodo sexenal del presidente Adolfo Ruiz Cortines, se otorgó permisos para vender en las aceras de las calles a un grupo de ciegos.<sup>24</sup>

### **1.5.2. Sobre la regulación comercial en los lugares de uso público distintos del mercado público.**

En México, en el transcurso de la primera mitad del siglo XX, se tuvo la primera revolución social del mundo, el 20 de noviembre de 1910; que cambió su quehacer económico, político y social.

Para el 5 de febrero de 1917, se proclamó la Constitución Política de los Estados.<sup>13</sup>

Unidos Mexicanos, que actualmente rige el desarrollo de la vida social del país, de ella emanan las diversas leyes y reglamentos que han regulado las actividades sociales, políticas y económicas; en el caso de la Ciudad de México, se delimitó su ámbito territorial y se definió que el presidente de la república gobernara a través de un regente a la ciudad.

Respecto al comercio que se realizaba, de manera adyacente a la plaza mercado, y en calles y mercados de forma itinerante; las medidas que se tomaron fueron administrativas y regulatorias. Administrativas, por que se determinó seguir la construcción de mercados y reubicar parte de la población que ejercía este tipo de comercio. Regulatorias, debido a que se emitieron reglamentos que normaban este tipo de actividades comerciales de manera explícita.

Sin embargo, el problema ya no se limitaba a la esfera comercial; tenía aparejados nuevos fenómenos que no eran estrictamente comerciales, como la obstrucción de la circulación tanto de peatones como de vehículos. Ante esta problemática el Reglamento emitido 1890, que normaba algunas de las actividades comerciales no contempladas en el Código de Comercio,

---

<sup>13</sup> México Bárbaro 2008 Editores Mexicanos Unidos. P 45

requería adecuaciones, por lo que en 1931 se expidió un nuevo reglamento, y en 1951 tomó su forma actual.

En este último Reglamento de mercados, se menciona explícitamente qué es un vendedor ambulante, el tipo de actividad comercial ejercida por este sujeto comercial, así como los días de celebración de tianguis de cada mercado público; asimismo, se señaló la necesidad de tener un control de ellos empadronándolos, y determinado los lugares en los cuales se prohibió la instalación de puestos expendedores de mercancías, como los camellones de las vías públicas, prados y parques públicos.

También contempló un punto clave en el desarrollo comercial de lo que conocemos como comercio ambulante; la posibilidad que tenían los comerciantes de para asociarse en sociedades civiles con reconocimiento de las autoridades.

El Reglamento de Mercados consideró la contribución de estos sujetos comerciales para financiar las actividades del sector público; señalando de manera expresa que el pago por derecho de uso de los lugares donde realizaban comercio no implicaba derechos sobre los espacios utilizados. Para 1967, se expidió el primer acuerdo que prohibía ejercer el comercio en las calles del perímetro "A" del Centro Histórico de la ciudad de México.

Respecto a la construcción de la infraestructura comercial, de la misma forma que proliferó de manera recurrente los vendedores en las calles, dio lugar a la construcción de la mayoría de los mercados públicos existentes hasta la fecha; así se tiene que entre los años de 1955 y 1958, durante la regencia de Ernesto P. Uruchurtu se edificaron cerca de 60 mercados, entre ellos el de Sonora y las Naves, que absorbieron el incontrolable número de ambulantes que habían crecido en la zona de la merced.

## **Capítulo 2 Comercio Ambulante, uno de los Principales Evasores de Impuestos.**

### **2.1. ¿Por que el comercio ambulante en la ciudad de México es uno de los principales evasores de impuestos?**

Porque quienes lo hacen consideran que el Estado no es equitativo en la redistribución del ingreso, o porque sencillamente no creen en la buena aplicación que se da a los recursos obtenidos. Claro está que hay quienes piensan que esa es una forma de lograr mayor rentabilidad en la labor que realizan y obtener ventajas sobre quienes tributan correctamente.<sup>14</sup>

Los comerciantes ambulantes, contrabandistas, las personas que trabajan en la economía informal, aquellas personas que ejerciendo una actividad económica jamás se han preocupado por tributar porque el Estado ha sido incapaz de detectarlos, también están quienes tributan pero no lo realizan de forma debida. Aquí también están algunos altos ejecutivos tanto del sector público, como del sector privado quienes se constituyen en grandes evasores porque se amparan en figuras tales como: los impuestos no constitutivos de renta, las deducciones, los gastos, las rentas exentas entre otras que les permiten ocultar sus riquezas.

En el supuesto caso que fueran desmontados tales privilegios el Estado percibiría mayores recursos para mejorar la calidad de vida de sus habitantes.

### **2.2. Clasificación del comercio informal y sus diferentes ramas.**

- a)** Vendedores instalados en calles y plazas, en puestos fijos, en puestos semifijos, en vehículos rodantes
- b)** Concentraciones que se realizan en festividades populares;
- c)** Vendedores ambulantes, que se instalan en las avenidas de alto flujo vehicular y peatonal, con vehículos rodantes sin motor o que no utilizaban estructura expendedora.<sup>15</sup>

#### **2.2.1. El vendedor ambulante.**

Al vendedor ambulante se le puede caracterizar de acuerdo a la forma económica de operar, el lugar donde ejerce su actividad, y la infraestructura utilizada para ejercer esta actividad; todos ello circunscrito al marco normativo vigente.

---

<sup>14</sup> Noroeste Redacción, (2003), "Desempleo Causa el Ambulantaje", [HTTP://WWW.NOROESTE.COM.MX/CULIACAN/20030225/LOCAL/ESTATALES.PHP3](http://www.noroeste.com.mx/culiacan/20030225/LOCAL/ESTATALES.PHP3)

<sup>15</sup> De Lorenzo Antonio, "Derechos del Comprador en la Venta Ambulante", [HTTP://WWW.REPSOLYPF.COM/ESP/BIENVENIDOALINFINITO/CASAYHOGAR/AHORRARIYGESTIONAR/REPORTAJES/GUIADELCONSUMIDOR/GUIA.ASP?PAGINAID=51314&NIVEL=G](http://www.repsolypf.com/esp/bienvenidoalinfinito/casayhogar/ahorrariygestionar/reportajes/guiaadelconsumidor/guia.asp?paginaid=51314&nivel=g)

### **2.2.2. El bien en la transacción económica.**

Las mercancías, conjunto de bienes objetos de transacción, se les puede analizar en función de su origen productivo o de la infraestructura utilizada para expenderlas; además, de manera secundaria por los costos en que se incurre por ejercer su compraventa.

Los bienes vendidos por los vendedores ambulantes tienen dos posibles fuentes de origen, la producción nacional o la producción extranjera; en el primer caso se pueden adquirir a precios de costo de factores o a precios de mercado; esto es, a costo de factores no se pagan los impuestos correspondientes, y precios de mercado pagando los impuesto correspondientes.

Para el caso de la producción extranjera los vendedores ambulantes la pueden adquirir con el respectivo pago de impuestos de importación y sin el pago de estos.

En ambos casos, comprando la producción nacional o extranjera, el vendedor ambulante tiene la opción de asociarse para incrementar la escala de las operaciones o la periodicidad de las compras abaratando costos. Dado que en la periodicidad o en la escala de las compras se obtienen descuentos en los precios por artículo.

La infraestructura para expender las mercancías la constituyen estructuras metálicas ancladas a las banquetas, estructuras metálicas tubulares armables y desarmables colocadas en lugares de uso común, vehículos rodantes, como bicicletas, triciclos, carros con baleros, plataformas con ruedas, vehículos automotores, como camionetas, o pueden no tener estructura.

Los costos básicos en los que se incurren por vender en la calle deberían cubrir aspectos como agua, electricidad o servicios sanitarios, los cuales generalmente no se sufragan; respecto al pago de derechos por ejercer una actividad económica o impuestos al trabajo, muy pocos vendedores los cubren; en cuanto a los costos laborales, al parecer sólo cubren el salario, y escasamente seguridad social o laboral.

Respecto a los costos administrativos el vendedor ambulante puede ser un empleador o trabajador por su cuenta, en ambos casos es al mismo tiempo el administrador de su negocio; por lo cual, parte de esos costos se le trasladan como ingreso mixto; es decir, como asalariado y como administrador.

Finalmente, la renta de la tierra, en el caso de los vendedores ambulantes lo más análogo es el pago por el uso de suelo.

### **2.2.3. La transacción económica.**

La transacción económica es el proceso de intercambio comercial ocurrido entre el vendedor ambulante y el consumidor; en este caso se considera

básicamente a la transacción monetaria en la cual el vendedor ambulante intercambia bienes y servicios al consumidor por unidades monetarias, a través de un sistema de precios; esto es el acto de la compra-venta; generalmente, es en efectivo y ocasionalmente a crédito.

El sistema de precios es fundamental analizarlo. En este caso el precio mínimo de venta al cual el vendedor ambulante puede vender su mercancía, debe cubrir al menos dos puntos básicos, el costo de adquisición de las mercancías y el costo por expenderlas.

Debido a que, teóricamente, no sufraga la mayor parte de tales costos o los sufraga en menor medida, su precio básico, que se le llamara  $P_1$ ; hipotéticamente es menor al precio que prevalece en el mercado  $P_m$ .

Esto le da al vendedor ambulante la opción de vender su mercancía bajo tres escenarios.

a) Que su precio de referencia sea mayor que el precio prevaleciente en el mercado,  $P_1 > P_m$ .

b) Que su precio de referencia sea igual que el precio prevaleciente en el mercado.  $P_1 = P_m$ .

c) Que su precio de referencia sea menor que el precio prevaleciente en el mercado  $P_1 < P_m$ .

#### **2.2.4. El comprador.**

Respecto al comprador de bienes y servicios, al parecer el elemento más importante que sustenta este circuito; esto es la demanda, se han realizado pocos estudios; dado que generalmente la atención de los investigadores se ha enfocado al análisis del comportamiento del económico del vendedor ambulante, u oferta; esto significa que se conoce muy poco sobre las expectativas que guían la conducta económica del comprador.

Sin embargo, la historia al analizar el proceso histórico se han mostrado algunas de ellas; ahora al análisis del sistema de precios puede proporcionar al menos otras aproximaciones:<sup>16</sup>

I. Al minimizar costos los vendedores ambulantes tiene la posibilidad de cubrir necesidades básicas de consumo de grupos con bajos niveles de ingreso.

II. La compra oportuna, esto es comprar en el momento en que se ve el artículo que se requiere evitando acudir a un lugar especializado para adquirirlo.

---

<sup>16</sup> México Bárbaro 2008 Editores Mexicanos Unidos P82

III. La falta de la información que el consumidor tiene sobre los mercados, reflejado principalmente en la adquisición de productos al vendedor ambulante pagando precios mayores al de mercado al no comparar precios por productos sustitutos.

IV. La distribución azarosa de los vendedores ambulante en los principales lugares de concurrencia o de tránsito de los posibles consumidores, proporciona una amplia variedad de mercancías que cubren las más numerosas necesidades del comprador.

V. Los hábitos culturales de la compraventa ambulante, que se puede mostrar cuando ocurre la compra-venta de productos alimenticios. Por ejemplo, al comprar un tamal y un atole a un vendedor ambulante cuesta aproximadamente \$20.00; comprar un litro de leche y un pan cuesta aproximadamente la misma cantidad \$20.00.

VI. La falta de evaluación de la compra; al adquirir una mercancía sin cumplir o cumpliendo parcialmente la reglamentación de la compraventa no se tiene la garantía del producto cumpla con las especificaciones con las cuales se realizó la compraventa.

VII. Sin embargo, no se debe de perder de vista que al poder los vendedores ambulantes ofrecer sus mercancías bajo los tres escenarios descritos, les da la posibilidad de atender a un sector muy importante de consumidores con bajos niveles de ingreso que no cubre otro tipo de comerciantes, y que son prácticamente los que sostienen este tipo de comercio, que no sólo se circunscribe al consumo de productos de consumo básico como los alimentos.

Una primera clasificación de compradores de vendedores ambulantes se puede establecer indirectamente al proporcionar una equivalencia entre la clasificación de vendedor y un hipotético comprador por tipo de producto comprado.

Generalmente, las personas compran alimentos a los vendedores en puestos fijos. Sin embargo, para el caso de las personas que adquieren bienes y servicios a los vendedores en puestos semifijos, la cuestión ya no es tan sencilla debido al amplio espectro de mercancías que ofrece esta modalidad, de alimentos, ropa, calzado, hasta aparatos electrónicos.

En cambio a los vendedores en vehículos rodantes, se les compra, de alimentos preparados al momento, como el caso de jugos frutales, hasta alimentos no preparados, como dulces.

En cuanto a los consumidores de mercancías de vendedores vehículos automotores, van desde artículos de perfumería, artículos de peluche, herramientas, a ropa, calzado, bisutería; a los vendedores sin puestos, generalmente se les compra objetos de poco valor y en mínimas cantidades, como lámparas de bolsillo, tijeras, paletas de hielo; y finalmente, a los compradores de vendedores en puestos sin estructura se les adquieren, primordialmente, ropa y bisutería.

#### **2.2.5. Los mercados en vía pública.**

La interrelación del vendedor, el consumidor, el bien y la transacción; en los lugares de uso público, o bienes de dominio público, en la Ciudad de México dan lugar a cinco formas de mercado del comercio en vía pública.

Los mercados informales comprenden a los mercados sobre ruedas; los tianguis; las concentraciones y los bazares. Los reordenamientos del comercio popular incluyen a corredores y pasajes comerciales. Los oferentes de servicios abarcan a billeteros, voceadores y boleros, oficios tradicionales, artistas populares, talleres automotrices, transportistas, seguros y bienes raíces; las concentraciones populares asociadas a festividades populares; y los vendedores ambulantes.

#### Los mercados sobre ruedas:

Son grupos móviles que se establecen en terrenos baldíos, camellones, banquetas o arroyos de calle, constituidos en su mayor parte por locales semifijos que expenden productos básicos, especialmente semillas. Operan en rutas propuestas por la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, con ubicaciones diferentes cada día. Se establecen en su mayoría en zonas populares y de alta concentración poblacional, para servir a las clientelas locales. “Realizan sus operaciones cumpliendo normas de ubicación y tamaño de las puestas; giros que manejan; utilización básculas y medidas de higiene”

#### Los tianguis:

“Son mercados móviles que presentan características de operación similares a los mercados sobre ruedas, cuyas autorizaciones corresponden a las delegaciones políticas del D.F. aunque los permisos originales de operación fueron expedidos por COABASTO”. “La operación de estos asentamientos por lo regular hacen que se presenten conflictos viales y dificultades con los vecinos, entre otros el bloqueo de cocheras y el servicio de sanitarios”. Comercialmente presentan irregularidades en su operación y mantenimiento.

#### Las concentraciones:

“Se ubican en zonas marginadas, la mayoría en camellones y calles”. Cuentan con una infraestructura diferente, con locales fijos construidos de lámina de cartón, metálico, de madera y algunos de mampostería; carecen en su mayoría de piso, techumbre y zonas de carga y descarga. Aunque están en vía pública presentan un menor problema que el ambulante, por su ubicación y función de abasto en zonas marginales”.

#### Los bazares:

“Asentamientos comerciales tipo tianguis que se ubican en zonas estratégicas de la ciudad, operan por lo general los sábados, domingos y días festivos. Sus

giros preponderantes son las artesanías, pinturas, objetos antiguos y ropa. La anuencia para su funcionamiento la otorga la delegación política”.

#### Los corredores comerciales

“Edificación construida con recursos crediticias de los comerciantes sobre vía pública y en explanadas del Metro, para el reordenamiento del comercio ambulante. Operan mediante la expedición de un permiso temporal administrativo a título oneroso”.

#### Los pasajes comerciales

Instalaciones comerciales fijas ubicadas en el interior de pasajes a desnivel peatonales. Operan con la anuencia de la delegación.

#### Los oferentes de servicios

“Constituye un grupo heterogéneo con múltiples actividades que ofrecen sus servicios mediante un pago convenido o mediante aportación voluntaria, ya sea en áreas de alta afluencia peatonal o en puntos de concentración vehicular.

Entre los integrantes de este grupo, se distinguen subgrupos con peculiaridades distintivas... Por la especialidad que desarrollan y por las características distintas, no se consideran como parte del ambulante.

#### Las concentraciones populares asociadas a festividades populares

“Son conglomerados de comerciantes que se instalan en determinadas zonas y fechas, para aprovechar la concurrencia de personas con motivo de festividades. Operan con permisos de la autoridad delegacional y generalmente con la anuencia de los vecinos”.

#### Vendedores ambulantes:

“En esencia, el ambulante se rige por las condiciones de la calle, negocian su estancia en un determinado sitio con líderes y autoridades y eligen libremente horarios y mercancías que expenden,” si bien forma conglomerados al coincidir con otros en determinados lugares, no constituyen esquemas estructurados que obedecen a reglas de operación, como es el caso de los mercados sobre ruedas.” El término es simplemente genérico y comprende diferentes modalidades, como quienes trabajan de forma permanente o quienes trabajan de forma permanente o quienes lo hacen eventualmente.

### **2.3. ¿Por qué no pagan Impuestos los comerciantes ambulantes?**

Porque quienes lo hacen consideran que el Estado no es equitativo en la redistribución del ingreso, o porque sencillamente no creen en el destino que se da a los recursos obtenidos. Claro está que hay quienes piensan que esa es

una forma de lograr mayor rentabilidad en la labor que realizan y obtener ventajas sobre quienes tributan correctamente.

### **2.3.1. ¿Cuanto tiempo llevan evadiendo impuestos?**

Desde el mismo momento en que inician una actividad y ven en la evasión una forma interesante de capitalizar. También puede suceder que evadan en cualquier momento de estar ejerciendo una actividad económica motivada por la poca presencia o efectividad de los organismos de control, o alentados por aquellos conocidos que lo vienen haciendo y nunca les ha sucedido nada que afecte sus intereses.

### **2.3.2. Hasta cuando van a seguir realizando la evasión.**

Hasta cuando sientan la presencia del Estado sancionando con rigor a quienes ejercen dicha práctica.

## **2.4. Causas de la Evasión.**

### **2.4.1. ¿Cuáles cree que sean las principales causas de la evasión fiscal?**

Una de las principales causas de la evasión es la ausencia de una verdadera conciencia tributaria individual y colectiva, motivada por la imagen que la comunidad tiene del Estado y la percepción frente a la imparcialidad en sus gastos e inversiones, al no tener conocimiento de los programas de gobierno y las políticas de redistribución del ingreso. Por tal razón hay quienes consideran que no deben contribuir al erario público, porque sus aportes no generan obras y porque nadie les asegura que no despilfarran lo que aportan al Estado. La existencia de corrupción puede viciar una política eficaz, los posibles evasores, en oportunidades, son capaces de sobornar funcionarios públicos.<sup>17</sup>

La evasión tributaria puede ser del orden social, estructural, normativo, administrativo, también están aquellas de naturaleza técnica como los vacíos en las leyes, la falta de claridad y las dudas en su interpretación y aplicación (la incertidumbre de la norma tributaria). De naturaleza política: como los factores de política económica y financiera, que intervienen en la modificación del equilibrio y la distribución de la carga fiscal, y pueden constituir estímulos negativos en el comportamiento del contribuyente. Accidentales: como aquellos elementos excepcionales, naturales, políticos y sociales que se resuelven en una alteración de las condiciones contributivas o en un cambio en las actividades de los sujetos pasivos de la imposición frente a las obligaciones fiscales. De naturaleza económica, o sea, aquella en la que se considera el peso de la carga tributaria con respecto de las posibilidades contributivas reales de los sujetos impositivos. Y de naturaleza psicológica: constituida por un

---

<sup>17</sup> Espinoza Jesús y Giorgetti Armando, (2001), La Evasión Fiscal y sus Efectos” “Diseño de la Investigación” ,WWW.COMPUTO2001.UNAM/MX/TUOBRA/PUBLICADAS/010926133228-3\_2\_.HTML

conjunto de tendencias individuales del sujeto a reaccionar de distinta manera ante la obligación de contribuir a los gastos del gobierno, incluyendo inconvenientes como la relación de confianza entre la administración y los contribuyentes, los sistemas de distribución de la carga fiscal, la productividad y calificación de los gastos públicos.

Otras causas de evasión fiscal son: la falta de una educación basada en la ética y la moral, la insolidaridad con el Estado que necesita recursos y la idiosincrasia del pueblo cuando piensa que las normas han sido hechas para violarlas o incumplirlas, la desconfianza en cuanto al manejo de los recursos por parte del Estado y el no considerar que se recibe una adecuada prestación de servicios. El contar con un sistema tributario poco transparente y flexible entendiéndose, éste último, como la adecuación de la administración tributaria a los continuos cambios socioeconómicos y de política tributaria.

#### **2.4.2. ¿Qué factores contribuyen para que se presente evasión tributaria?**

Tal vez los más importantes son las exenciones tributarias que afectan la neutralidad del impuesto, lo mismo que las amnistías que generan tratamientos inequitativos desmotivando al contribuyente que cumple cabalmente con sus obligaciones. La falta de control sobre las rentas originadas en el exterior, ganancias ocasionales que se hacen por debajo del valor real, la falta de claridad y precisión en la atribución de competencias, la falta de preparación y conocimiento profesional de los funcionarios encargados de la función fiscalizadora (carencia de conocimiento técnico apropiado), la aplicación de una legislación inadecuada, la insuficiente asignación de recursos para el funcionamiento e infraestructura de las entidades encargadas de la recaudación, la información falsa, incompleta o no suministrada por quienes están obligados a pagar tributo, dificultando un mayor control estatal. Las elevadas tarifas impositivas que no consultan la capacidad económica de los contribuyentes originando omisiones de las bases reales, la falencia de sistemas automatizados, la ausencia de manuales y metodologías de procedimiento.

#### **2.4.3. ¿Qué motiva las conductas evasoras?**

Hay varios elementos que ayudan a tener conductas evasoras como por ejemplo: la inconsistencia de la legislación porque al existir normas poco adecuadas generan confusión y dan lugar a la violación de la ley. La ignorancia de las obligaciones fiscales (caso de quienes después de algún tiempo dicen no saber que estaban obligados a tributar y crearon empresas que responden a negocios específicos y al no desarrollarse dicha actividad económica, optan por no continuar, olvidando el respectivo trámite de cancelación de la misma ante la administración tributaria y cuando son llamados a presentar cuentas manifiestan no tener recursos para cancelar las obligaciones adquiridas).

La tolerancia de fraude fiscal como el contrabando en pequeña escala de bienes que se comercian en las calles (economía informal), los asesores

tributarios que inducen al contribuyente al fraude perjudicando el prestigio de quienes ejercen éticamente su profesión. En oportunidades se trata de funcionarios o ex funcionarios que ponen en práctica tretas para obtener beneficios, (ej. solicitar devoluciones indebidas de dinero a la administración tributaria) y de carencia de información estadística tributaria por actividades económicas para determinar el impuesto omitido, que permita su medición, son otras de las motivaciones para que se presenten conductas evasoras.

## **2.5. ¿Qué castigos se deben aplicar a quienes persistan en eludir sus obligaciones fiscales?**

Hay quienes consideran que se debe sancionar con penas económicas significativas, otros piensan que debe hacerse con arresto a aquellas personas que se apropien de los dineros del Estado, como por ejemplo el impuesto al valor agregado o añadido.

Algunos creen que en vez de un castigo severo debe amonestarse al evasor obligándolo a que a partir del momento que sea desenmascarado corrija e ingrese a la fila de los que tributan con honestidad, porque una actitud represiva puede desestimular no necesariamente al evasor, sino a quien está cumpliendo con oportunidad y se sienta perseguido decidiendo cancelar su actividad o trasladarla a otro lugar donde encuentre mejores condiciones.

Hay que tener en cuenta que si se presenta alguna clase de normatividad frente a la evasión, ésta debe ir dirigida principalmente a quienes debiendo tributar nunca lo han hecho y en la medida que sean evidenciados, la administración tributaria además de sancionarlos debería cobrarles los costos en que haya incurrido para detectarlos, quienes tributen parcialmente evadiendo determinados montos se les debe dar otro tratamiento, porque se entiende que son contribuyentes.

## **2.6. Corrupción y Evasión Fiscal.**

### **2.6.1. ¿Cómo se puede definir la corrupción?**

La corrupción se puede definir como la acción o efecto de corromper, alterar y trastocar la forma de alguna cosa, viciar, pervertir, sobornar o cohechar a una persona o autoridad.

La corrupción tiene excusa en aquellos funcionarios públicos, que se valen de las necesidades de los usuarios para utilizar su cargo como un instrumento de manipulación y obtención de beneficios personales. La fama que han tenido los funcionarios públicos es de ser personas poco productivas y en algunas oportunidades de proceder deshonesto. Son como una clase aparte que convive con el sector privado, pero que no ha podido homologarse a éste

La evasión juega un papel muy importante porque puede llegar a constituirse en indicador de la dimensión de la corrupción tributaria, por cuanto que el contribuyente al dejar de pagar sus impuestos o pagarlos en menor proporción comete un delito fiscal, porque además de evadir el tributo corrompe al

funcionario tributario. La iniciativa de cometer un acto doloso puede venir del contribuyente o del mismo funcionario corrupto.<sup>18</sup>

### **2.6.2. ¿Qué causa la corrupción?**

Una de las causas, sino la más importante, es la ineficiencia de los funcionarios públicos porque reduce la calidad con que ofrecen sus servicios. Otra es la baja remuneración y los mecanismos para ascender ya que cuando se realizan concursos de promoción, las vacantes son insuficientes. No siempre la promoción a cargos se efectúa por méritos, se vinculan funcionarios a altas posiciones sin concursar o en concursos “disfrazados” para vincular las cuotas burocráticas.

Los factores culturales pueden tener una gran importancia a la hora de determinar la medida en la que las decisiones y las relaciones económicas, incluyendo aquellas que se establecen entre responsables públicos e individuos privados, se ven afectados por vínculos personales.

En algunas sociedades, puede resultar difícil para los individuos resistirse a las presiones provenientes de personas con quienes mantienen vínculos y que aspiran por ello a recibir un trato preferente. Una vez que se empieza a realizar una distinción basada en estos vínculos, es frecuente que aparezca la corrupción.<sup>19</sup>

Cuanto mayor es la presencia del sector público y más personalizadas las relaciones entre los individuos, mayores oportunidades de corrupción habrá.

Los individuos que comienzan sorteando las normas, van encontrando progresivamente más sencillo, desde una perspectiva moral ó práctica, quebrantarlas, mientras que otros que en un ambiente diferente, quizá no hubieran sucumbido a la corrupción, comenzarán a imitar a aquellos que la practican.

### **2.6.3. Modalidades de Corrupción Fiscal.**

Se pueden considerar aquellas que cometen los contribuyentes y los funcionarios. Entre las que cometen los primeros están: la adulteración o anulación de registros, retención indebida del recaudo, adulterar recibos o documentos, presentar declaraciones falsas; emitir documentos falsos, ocultar activos y patrimonio y presentar certificados falsos entre otras.

---

<sup>18</sup> Publicación de la Cámara Nacional de Comercio de la Ciudad de México, (1998), “Evasión Fiscal”, [WWW.COMERCIO.COM.MX/CANADCO/AGOSTO/98.HTML#PC](http://WWW.COMERCIO.COM.MX/CANADCO/AGOSTO/98.HTML#PC)

<sup>19</sup> Publicación de la Cámara Nacional de Comercio de la Ciudad de México, (1998), “Evasión Fiscal”, [WWW.COMERCIO.COM.MX/CANADCO/AGOSTO/98.HTML#PC](http://WWW.COMERCIO.COM.MX/CANADCO/AGOSTO/98.HTML#PC)

En cuanto a las cometidas por funcionarios están: la exclusión de contribuyentes de programas de fiscalización, el aceptar deducciones falsas, omitir o reducir sanciones, las devoluciones indebidas, omisión en la fiscalización permitiendo la prescripción de deudas, aceptar deducciones improcedentes, omitir evidencias, adulteración de documentos, deudas en beneficio de contribuyentes, cancelar o archivar expedientes con deudas o permitir que se presente silencio administrativo positivo, la adulteración de bases de datos, el trasladando de funcionarios a lugares que despiertan interés obteniendo beneficios a cambio de nombramientos etc.

#### **2.6.4. El fenómeno de la corrupción.**

Un acto humano malo, es aquel que atenta contra la propia integridad y la de los demás. La corrupción es un acto que destruye moralmente a la persona, es como un veneno que se va apropiando del cuerpo muy lentamente, y sin darse cuenta, la persona que da el paso hacia conductas inmorales, se va transformando hasta convertirse en un cínico social. Lo preocupante es que no llega a considerar sus actuaciones como malsanas y continúa ejecutándolas justificándose a sí mismo, bien sea porque el cargo le está dando la oportunidad de obtener lo que la sociedad no le ha dado, o porque sencillamente no considera su proceder como impropio. El auto-engaño le permite al corrupto mantenerse en ese ambiente, se tiene precio cuando no hay autoestima. Se debe atacar la ética del evasor según la cual se abstiene de pagar tributos al Estado porque incumple con sus deberes.

#### **2.7. Métodos Para Medir la Evasión Fiscal.**

##### **¿Cómo se puede medir la evasión?**

Medir la evasión no es fácil. Por razones obvias los agentes involucrados difícilmente revelarán cuánto impuesto han dejado de pagar en un período dado, aun cuando se les garantice completa reserva. Es posible que muchos contribuyentes ni siquiera tengan una cuantificación precisa de lo que evaden. En este sentido, los métodos de medición deben seguir vías indirectas para obtener resultados más fiables.

##### **¿Qué métodos se conocen para medir la evasión**

**tributaria?** Los métodos más conocidos son:

###### **▣ El método del insumo físico.**

Supone una relación estable entre los insumos físicos empleados en la producción y el producto nacional. Con base en esta relación se estima el tamaño de actividades económicas específicas, el cual se compara con el registrado en las cuentas nacionales, la diferencia se considera como actividad económica no reportada y se asocia con el monto evadido de ingresos fiscales. Este método intenta determinar la magnitud de ingresos, apoyándose en la producción de un insumo ampliamente utilizado y estable en el tiempo, y midiendo su relación con la producción nacional proveniente de cifras oficiales.

Si existe una diferencia en el comportamiento de ambos se atribuye a la economía informal, que para efectos del análisis se constituye en evasión fiscal.

□ **El enfoque monetario.**

Supone que a causa de la presencia de la economía subterránea, la relación entre la demanda de dinero y la producción nacional no se mantiene constante. El método se basa en que las innovaciones tecnológicas generan una disminución en la preferencia por efectivo. Si se observa lo contrario, el exceso de efectivo debe estar relacionado con la presencia de la economía subterránea, bajo el supuesto de estar utilizando el dinero más intensivamente que la economía formal. Este método presenta limitaciones porque la demanda de dinero no es directamente observable, además de que la economía subterránea realiza parte de sus actividades en la economía formal y los resultados son muy sensibles a la selección del año base.

□ **El método de muestra selectiva.**

Compara la información presentada en las declaraciones por un grupo seleccionado de contribuyentes obtenida mediante auditorías. El resultado se extrapola al total de contribuyentes.

□ **El método del mercado laboral.**

Compara las tasas de participación laboral, de acuerdo con las estadísticas oficiales, con las mismas tasas obtenidas a partir de encuestas a empresas y trabajadores, a la diferencia se le aplica la productividad promedio de la mano de obra, para de ésta forma obtener un estimativo del ingreso laboral no reportado y, por ende, de los ingresos fiscales que por este concepto se dejan de percibir.

□ **El método de identificación de brecha.**

Compara el ingreso registrado en cuentas nacionales con el ingreso reportado en las declaraciones de impuestos, la diferencia constituye la brecha de ingreso evadido.

□ **El método de la encuesta.**

Consiste en obtener información sobre el ingreso de los contribuyentes mediante una encuesta que es una fuente diferente de las declaraciones de renta. El ingreso que da la encuesta se compara con el ingreso que informan las declaraciones de renta, con lo que se estima el incumplimiento tributario. La debilidad de este método radica en que está sometido al sesgo muestral, y al problema de la fiabilidad de datos.

### □ **El método del potencial tributario legal.**

Este enfoque da por sentado que la cifra del ingreso nacional es correcta y es una buena base para el cálculo del impuesto sobre la renta. El impuesto evadido se define como la diferencia entre los potenciales legal y efectivo de tributación, esto es, la diferencia entre la cuantía de los recaudos que se habrían obtenido si todas las obligaciones impositivas legales hubieran sido pagadas, y la cuantía de los impuestos realmente recaudados. El enfoque estima el potencial tributario legal ajustando el ingreso nacional oficialmente estimado con las exenciones, descuentos y deducciones para hacerlo comparable con la base gravable. De acuerdo con un supuesto acerca de la distribución del ingreso que proviene de las encuestas oficiales sobre el ingreso y el gasto familiares, se estima el potencial tributario legal aplicando las tarifas tributarias para cada categoría gravable, luego se resta los impuestos recaudados del potencial tributario legal, obteniéndose así la cuantía de impuestos evadidos.

### □ **El método muestral de punto fijo.**

Este método supone que cuando el contribuyente está sometido al control, las transacciones que realiza reflejan el verdadero nivel que tendrían sus ventas con cero evasión. Sin embargo, la presencia del funcionario fiscalizador en el lugar inspeccionado puede interferir con el comportamiento del contribuyente y de los compradores. En ese caso la cifra medida bajo el control no es comparable con la que se registra en otros períodos.

El método de punto fijo, consiste en la visita de un fiscalizador a una empresa, permaneciendo durante toda la jornada laboral para observar el cumplimiento tributario. Este método puede ser usado para medir subdeclaración de ventas. Una empresa contribuyente sometida al control de un fiscalizador, se verá en la obligación de emitir boletas por la totalidad de sus ventas, llevándolas al registro contable y declarándolas más tarde en el formulario de ventas, para obtener una medida de evasión, se comparan las ventas registradas durante el período de control con las ventas registradas en períodos anteriores con idénticas condiciones. La visita se efectúa sin previo aviso dando a conocer la realización de un control tributario rutinario, permaneciendo durante toda la jornada comercial. No obstante, el verdadero objetivo que se persigue con este método es que la presencia del fiscalizador presione a emitir todas las boletas por las ventas finales y que se traspase fielmente la información de ventas desde el talonario de boletas, hacia el libro diario de ventas.

### □ **El método del coeficiente tributario constante.**

Este método aplica la relación entre el impuesto y el PIB de un año en el cual la evasión fiscal se considere mínima al PIB del año que se estudia para llegar a una estimación del impuesto para ese año. La diferencia entre el impuesto estimado y el impuesto real es el impuesto evadido.

### □ **El método de verificación especial de cuentas.**

Corresponde a auditorías línea por línea, realizadas sobre una muestra estratificada de contribuyentes de todo el país. Se determina el monto de los impuestos que los contribuyentes dejan de pagar al no acatar las leyes, determinando un nivel de incumplimiento tributario. La limitación de éste método es considerar muestras provenientes del universo de declarantes, dejando por fuera la economía informal.

▫ **El método de la diferencia.**

Compara el ingreso que se informa en la declaración de renta y el que aparece en las cuentas del ingreso nacional. Las estadísticas del ingreso nacional deben proceder de diferentes fuentes de la administración tributaria. Las exenciones y descuentos deducibles se restan de la renta personales, las cuentas nacionales y el total restante se compara con el de las declaraciones de renta. La diferencia se presume, es debida al ingreso con evasión fiscal.

▫ **Las amnistías especiales.**

La evasión fiscal se mide utilizando información de las declaraciones de renta al amparo de amnistías, los contribuyentes se ven inducidos a declarar su renta efectiva a cambio de la suspensión de las multas u otras sanciones a que puedan estar sujetos, y en algunos casos, de una tasa impositiva baja. Las amnistías, si se repiten, son contraproducentes como forma de estimar la evasión, miden solamente parte de la renta evadida, porque a pesar de las condiciones favorables, algunos contribuyentes siguen prefiriendo no acogerse a ellas. Esto se debe a que aún siendo las condiciones de la amnistía favorables, en cuanto el contribuyente haya quedado registrado ante las autoridades tributarias, tendrá que seguir pagando impuestos y es lo que precisamente no desean.

▫ **La evasión producida por la economía subterránea.**

La economía subterránea, informal o clandestina, se puede definir como la red de transacciones que se produce sin ajustarse a la normativa tributaria transgrediendo la ley y evadiendo los impuestos correspondientes. Este tipo de comercio se plasma a través de las ventas negras que realiza el comercio establecido (no dar boleta por la venta) tanto al detalle, como al por mayor. En tal sentido, esta defraudación implica en algunos casos la evasión de todos los impuestos establecidos.

### **Capítulo 3 Propuesta para que el Comercio Ambulante se registre y Los aspectos normativos del comercio ambulante.**

#### **3.1. Propuestas para que el comercio ambulante se registre y se controle.**

Primera propuesta para atacar o erradicar tal problemática es simplificar la legislación, con la finalidad de hacerlo más accesible y comprensible para toda la población.

Un ejemplo de ello sería en cuanto a la materia tributaria ya que en los actuales momentos la administración tributaria no es tan eficiente, ya que si ésta llevará un control o censara a los trabajadores inmersos en la economía informal, para luego inscribirlos en el sistema tributario, esto ayudaría a que dichos trabajadores pasaran a ser parte del sector formal, comenzando desde los más bajos niveles del Poder Ejecutivo.

En la actualidad, no se ha establecido en el país una ordenanza por medio de la cual se trata de controlar el número de trabajadores informales y los espacios físicos donde estas personas laboran, para así de una u otra manera, acabar con el problema del caos social que esto genera y de una u otra forma disminuir los índices de delincuencia que alrededor de ella se suscitan.

En ese mismo orden de ideas, podemos señalar que no solamente con leyes en materia de seguridad social se puede erradicar la problemática de la economía informal, ya que existe otro conjunto de leyes de distinto rango, tales como las Ordenanzas Municipales (normas aprobadas por acuerdo del Pleno, que regulan las relaciones entre individuos y grupos sociales, en materias de competencia local). Decretos Regionales y hasta Presidenciales que ayudarían de una u otra forma a la disminución de dicho problema; pero no sólo con su promulgación sino con su expresa aplicación.

Asimismo podemos señalar la importancia de la Descentralización, como un instrumento que permita combatir el fenómeno de la informalización de la economía, para lo cual debe de existir un Fondo Intergubernamental para la Descentralización, que es un fondo destinado precisamente para acabar con esta problemática y vemos cómo en la actualidad no interactúan, de manera coordinada, los gobiernos Nacional, Regional y Municipal. Con la finalidad de distribuir de manera adecuada los recursos destinados para controlar esta problemática, pensamos que una buena coordinación y una rápida respuesta en cuanto a los pedimentos que hagan los Municipios y los Estados al gobierno nacional, facilitaría los aportes del Poder Ejecutivo a la solución de este problema.

Otro de los aspectos fundamentales es lo relacionado a las pequeñas y medianas empresas que tienen la finalidad de controlar y formalizar el comercio en los estados e incentivar a las personas o comerciantes informales a que se establezcan o se formalicen, creando empresas de conformidad con lo establecido por el Código de Comercio, bien sea a través de la constitución de sociedades en comandita, sociedades anónimas sociedades de responsabilidad limitada.

### 3.2. ¿Y qué se va a lograr con ello?

Con ello se lograría que el fisco, a través del Sistema de Administración Tributaria (S.A.T.)<sup>20</sup>, quien se encarga de realizar un programa de control y fiscalización del pago de los impuestos de una manera eficaz, lográndose así que todas las personas que se encuentran dentro del sector informal se organicen y se formalicen, a fin de tener más control sobre la actividad económica que en este sector se desarrolla.

Asimismo, el gobierno debe estimular el acceso a la estructura económica funcional, a todas aquellas iniciativas empresariales o comerciales a través de la facilitación de los trámites necesarios para darle ayuda financiera, asesorías, consultas y estímulos suficientes, estables y transparentes, de mecanismos de orden nacional y local debidamente armonizados, así como la necesaria voluntad política y de capacidad local para reubicarlos e incorporarlos a los sistemas formales, con reconocimiento de su condición humana y social; para así comprometer de tal manera a los interesados con la estructura económica formal; además la importancia de la pequeña y mediana empresa como unidades de producción de bienes y servicios en nuestro país, justifica la necesidad de dedicar un espacio a su conocimiento, debido a que desarrollan un menor volumen de actividades, las pequeñas y mediana empresas poseen mayor flexibilidad para adaptarse a los cambios del mercado y emprender proyectos innovadores que resultan una buena fuente generadora de empleo sobre todo a profesionales y demás personal calificado.

De igual modo pensamos que el ejecutivo nacional posee el suficiente apoyo político para decretar en forma inmediata una política de empleo que de una vez por todas se ajuste a las realidades y a los índices de desempleo, la cual es manejada hasta los actuales momentos por un lado; y por el otro establecer una verdadera coordinación entre los Bancos de Iniciativas Privadas, (Banamex, BBVA Bancomer, Banorte, HSBC etc.)<sup>21</sup> Y el Banco de México, para así poder asistir de manera masiva a las personas que poseen ideas y destrezas capaces de mover los engranajes del sector productivo del país, a través de la pequeña y mediana industria.

De esa forma, no sólo se estarían eliminando casos particulares, sino casos o problemas colectivos; aunado a ello, si el gobierno a mediano plazo establece políticas para la desconcentración poblacional sería un medio de gran valía para ayudar al fortalecimiento de la economía formal.

---

<sup>20</sup> Céspedes, "Reforma Fiscal Ecológica en México"  
[WWW.CCE.ORG.MX/CESPEDES/PUBLICACIONES/OTRAS/REFISCOMX/CAP\\_1HTM](http://WWW.CCE.ORG.MX/CESPEDES/PUBLICACIONES/OTRAS/REFISCOMX/CAP_1HTM)

<sup>21</sup> Hernández Méndez Marcelo, (2003) "Las Contribuciones en México", [WWW.FISCALISTAS.NET/COLABORA/MARCELO/CONTRIBUMEX.HTML](http://WWW.FISCALISTAS.NET/COLABORA/MARCELO/CONTRIBUMEX.HTML)

Otro de los aspectos que observamos de destacada importancia, es la creación inmediata de un sistema de coordinación entre el SEDENA (Secretaría de la Defensa Militar) y los diferentes cuerpos policiales de los estados, con la finalidad de disminuir los índices de contrabando que es la causal inmediata y creadora del crecimiento de la economía informal.

Y como última propuesta creo que en la actualidad el estado mexicano debe evitar a toda costa un recorte más en la producción petrolera, ya que si bien dicho recorte ayudaría a disminuir el precio del barril del crudo, ello traería como consecuencia una disminución en la inversión de capital privado en las áreas de exploración y explotación, la cual traería consecuencias nefastas para la economía mexicana, ya que varios economistas señalan que por cada peso que invierte el sector privado en la industria mexicana se obtiene una ganancia de 1,54 Pesos, contribuyendo al crecimiento económico, lo cual es fundamental para la creación de nuevos empleos; así mismo para incentivar y promover la formalización de la economía se requiere desarrollar programas de divulgación, de información y de capacitación, propiciar políticas de acceso al crédito, certificación y la utilización de la infraestructura urbana ociosa.

También es necesario crear los mecanismos financieros que garanticen la sostenibilidad de los procesos de reordenamiento y reubicación, consolidando los grupos reubicados mediante la asistencia técnica, informativa y financiera.

Ahora bien, todo este conjunto de propuestas se encuentran limitadas a nuestro análisis objetivo de la situación, pero con certeza podemos señalar que más que propuestas son herramientas que el estado posee en sus manos y que no entendemos la razón por la cual no se ponen en práctica muchas de las buenas propuestas planteadas por diversos sectores del país, tales como el industrial, el cual solicita apoyo para reactivar el sistema productivo del país, ya que si se realizasen no sólo tendríamos una baja importante de la tasa de desempleo sino también una baja en el crecimiento de la economía informal y consecuentemente tendríamos una mejor calidad de vida para todos los mexicanos.

### **3.3. Los aspectos normativos del comercio ambulante.**

Los elementos básicos de la actividad comercial ambulante son el vendedor, el comprador, la mercancía y la transacción, o proceso de intercambio; estos de acuerdo al modo de operar y establecer sus relaciones económicas en el marco institucional vigente adquieren el carácter de formal o informal.

En el sistema económico los elementos básicos son la oferta y la demanda, representados en este caso por vendedores y compradores. El marco normativo del comercio ambulante se formula a partir de la libertad de profesión del vendedor ambulante, las obligaciones que debe de cubrir por ejercer esta libertad, la forma en que el gobierno regula esta actividad, y el papel que asume el consumidor en el proceso de compraventa ambulante.

Esto proporciona los elementos necesarios para el análisis de la normatividad de la actividad comercial ambulante; esto es, como se contempla el comercio ambulante, y como regula las condiciones en las cuales se lleva a cabo, que se expresan por la naturaleza jurídica del espacio físico en el cual acontece, aunado a la reglamentación del propio proceso de la transacción.

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos<sup>22</sup> contempla al vendedor y al consumidor ambulante; al considerar la libertad de profesión de los ciudadanos mexicanos, siempre y cuando ésta sea lícita, como medio para proveerse de recursos que les permita satisfacer sus necesidades; y la participación del gobierno en la regulación de los principales intercambios comerciales, así como la protección de los derechos mínimos de los consumidores en los procesos de intercambio comercial.

Esto significa que cualquier persona puede ejercer actividades comerciales, siempre y cuando sean lícitas, éste ejercicio sólo puede ser limitado por sentencia judicial o resolución gubernamental cuando se afectan los intereses sociales.

A ninguna persona podrá impedirse que se dedique a la profesión, industria, comercio o trabajo que le acomode, siendo lícitos. El ejercicio de esta libertad podrá negarse por determinación judicial cuando se ataquen los derechos de terceros, o por resolución gubernativa, dictada en los términos que marque la ley, cuando se ofendan los derechos de la sociedad. Nadie puede ser privado del producto de su trabajo, sino por resolución judicial.

Además, como no se requiere de calificación especial para poder realizar actividades comerciales; éstas no se incluyen en la ley reglamentaria del artículo 5 constitucional. En algunas ocasiones también se reglamentan de acuerdo a las necesidades y circunstancias locales, asimismo, se contempla que no debe admitirse la renuncia a ejercer determinada profesión u oficio.

La ley determinara en cada Estado cuáles son las profesiones que necesitan un título para su ejercicio, las condiciones que deban de llenarse para obtenerlo y las autoridades que han de expedirlo.

Tampoco puede admitirse convenio en que la persona pacte su proscripción o destierro, o en que renuncie temporal o permanentemente a ejercer determinada profesión, industria o comercio.

Como comprar no es una ocupación en sentido estricto, debido a que la compraventa con expectativas de especulación comercial la ejerce el comerciante; el comprador se ubica con respecto a la relación que se establece en el acto de compraventa, como consumidor; además, en tal relación se contiene el elemento primario de la transacción, el precio.

---

<sup>22</sup> Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos 2015 Art. 5

Las leyes fijarán bases para que se señalen precios máximos a los artículos, materias primas o productos que se consideren necesarios para la economía nacional o el consumo popular; así como imponer modalidades a la organización de la distribución de esos artículos, materias primas o productos, a fin de evitar que intermediaciones innecesarias o excesivas provoquen insuficiencia en el abasto, así como el alza de precios, la ley protegerá a los consumidores y propiciará su organización para el mejor cuidado de sus intereses.

La constitución también consagra el deber de los mexicanos de contribuir al ingreso del gobierno para el ejercicio de sus funciones administrativas, abasto público, seguridad nacional, y fomento del desarrollo social y económico.

Los mexicanos están obligados a:

Contribuir para los gastos públicos, así como de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado o Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

Debiendo de Inscribirse en el catastro de la municipalidad, manifestando la propiedad que el mismo ciudadano tenga, la industria, profesión o trabajo de que subsista; así como también inscribirse en el Registro Nacional de Ciudadanos, en los términos que determinen las leyes.

Y un punto importante: La propiedad de las tierras y aguas comprendidas dentro de los límites del territorio nacional, corresponde originariamente a la nación, la cual ha tenido y tiene el derecho de transmitir el dominio de ellas a los particulares constituyendo la propiedad privada.

Las expropiaciones sólo podrán hacerse por causa de utilidad pública y mediante indemnización.

La nación tendrá en todo tiempo el derecho de imponer a la propiedad privada las modalidades que dicte el interés público, así como el de regular, el beneficio social, aprovechamiento de los elementos susceptibles de apropiación, con el objeto de hacer una distribución equitativa de la riqueza pública, cuidar de su conservación, lograr el desarrollo equilibrado del país y el mejoramiento de las condiciones de vida de la población urbana y rural.

Si en la Constitución se garantiza la libertad de profesión, también se abarca el derecho del trabajo<sup>23</sup>. Toda persona tiene derecho al trabajo digno y socialmente útil, al efecto, se promoverán la creación de empleos y la organización social para el trabajo, conforme a la ley.

---

<sup>23</sup> Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos 2015 Art. 123

### 3.4. El comercio.

Si en México la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos posibilita el ejercicio de la actividad comercial, es el Código de Comercio el que regula esta actividad. El punto de partida de la normatividad comercial es el proceso de intercambio en las actividades comerciales.

Esto significa que se norma el acto mismo de comercio y las condiciones en las cuales se realiza; los sujetos participantes solo se consideran en relación al acuerdo o contrato que se establece en el proceso del acto de comercio; lo cual indica legalmente cuando un proceso de intercambio es comercial, y cuando no, y por tanto sujeto a las normas comerciales; es decir, los elementos y las condiciones bajo las cuales el intercambio de objetos, productos y servicios constituyen actos de comercio.

Algunos de los actos comerciales se establecen en el artículo 75 del Código de Comercio fracciones I, II, III. Por ejemplo

#### La ley reputa actos de comercio:

I.- Todas las adquisiciones, enajenaciones y alquileres verificados con el propósito de especulación comercial, de mantenimientos, artículos, muebles o mercaderías, sea en estado natural, sea después de trabajados o labrados;

II) Las compras y ventas de bienes inmueble, cuando se hagan con dicho propósito de especulación comercial;

III) Las compras y ventas de porciones, acciones y obligaciones de las sociedades mercantiles.

Además, no se restringe el alcance del acto de comercio y también se abarca en el código de comercio fracciones V, XXIV, por ejemplo a

V.- Las empresas de abastecimientos y suministros;

XXIV.- Cualesquiera otros actos de naturaleza análoga a los expresados en este código.

En caso de duda, la naturaleza comercial del acto será fijada por arbitrio judicial.

Después, se establecen los requisitos mínimos que se deben de cubrir para adquirir la personalidad comercial de comerciante, el código de comercio establece en su artículo 3

#### Se repuntan en derecho comerciantes:

I.- Las personas que teniendo capacidad legal para ejercer el comercio, hacen de él su ocupación ordinaria;

II.- Las sociedades constituidas con arreglo a las leyes mercantiles;

III.- Las sociedades extranjeras o las agencias y sucursales de éstas que dentro del territorio nacional ejerzan actos de comercio.

Código de comercio artículo 4.<sup>24</sup>

Incluyendo a:

Las personas que accidentalmente, con o sin establecimiento fijo, hagan alguna operación de comercio, aunque no son en derecho comerciantes, quedan, sin embargo, sujetas a ellas por las leyes mercantiles.

Respecto a las obligaciones que entre otras deben de cumplir los comerciantes se encuentran:

Artículo 16 fracciones I, II, III, del código de comercio.

I.- A la publicación, por medio de la prensa, de la calidad mercantil con sus circunstancias esenciales, y, en su oportunidad, de las modificaciones que se adopten;

II.- A la inscripción en el Registro Público del Comercio, de los documentos cuyo tenor y autenticidad deben hacerse notorios;

III.- A mantener un sistema de contabilidad conforme al Artículo 33.

Dado que el ejercicio de la acción de comprar lo puede realizar cualquier persona, y no constituye en estricto sentido una ocupación; y de que el comerciante efectúa compra con la expectativa de especulación comercial; el comprador se describe al hacer efectiva la acción de intercambio en relación con un acuerdo o contrato; contrato que también especifica las condiciones y cualidades que debe cumplir el bien o servicio objeto de la transacción; en este sentido en el Código de Comercio en su artículo 371 se da el carácter de mercantil a:

Las compraventas a las que este código les da tal carácter, y todas las que se hagan con el objeto directo y preferente de traficar.

En el artículo 388 del código de comercio establece. Las disposiciones relativas al contrato de compraventa son aplicables al de permuta mercantil, salvo la naturaleza de éste.

Con excepción de que:

Las convecciones ilícitas no producen ni obligación ni acción de comercio; aunque recaigan sobre operaciones de comercio. Según el artículo 3 del código de comercio.

---

<sup>24</sup>Código de Comercio 2015

### **3.5. El comercio ambulante.**

El comercio ambulante no lo rige en sentido estricto el Código de Comercio, probablemente se deba a que cuando se normaron las actividades comerciales ambulantes no tenían ni el ámbito ni el alcance que tienen actualmente.

Esto es, de acuerdo al proceso histórico observado, inicialmente la escala de las operaciones mercantiles que se llevaban a cabo en el comercio ambulante no permitía sufragar costos administrativos de operación, también las mercancías transadas, generalmente eran consumo básico, el valor monetario de las transacciones era de poca cuantía, y las relaciones comerciales establecidas entre vendedores y consumidores, era primordialmente sin convenios escritos.

Por lo que, en este caso el punto básico de la normatividad del comercio ambulante no es el acto mismo de comercio, es decir, la transacción; si no ahora el punto de partida es la normatividad de la propia actividad comercial ambulante; esto significa que la regulación comercial ambulante se da, básicamente, a través de la actividad que realiza el vendedor ambulante, y la forma en que realiza esta actividad, y no en función del acto comercial.

El punto de referencia ahora es el vendedor ambulante, él cual se le puede considerar como comerciante, dado que hace del ejercicio comercial su ocupación corriente.

Aunque contemplando que el vendedor ambulante cumple parcialmente los deberes que marca el Código de Comercio Artículo 77, como existe el libre ejercicio de cualquier actividad comercial, siempre y cuando sea lícita; y no se debe convenir la interrupción de su ejercicio; además, de que no se requiere calificación para ejercerla.

El Reglamento de Mercados marca, actualmente, los requisitos que debe de cumplir el vendedor ambulante para considerarlo comerciante. También se contempla que el vendedor ambulante puede ejercer el comercio por determinadas temporadas. En este sentido, también previene en que forma se realiza la actividad comercial ambulante, a través de la analogía entre establecimiento comercial y tipo de puesto, es decir, en función de la infraestructura que utiliza el vendedor ambulante para expender su mercancía; a este respecto en el Código Financiero del Distrito Federal se clasifica el tipo de puesto.

Aunque para la instalación de comerciantes ambulantes no se menciona algún lugar, dado que por definición no tienen un espacio asignado para el ejercicio de su actividad, para la localización de su infraestructura expendedora, en el caso de los puestos semifijos, se marca a la zona de mercados, de acuerdo al Reglamento de Mercados. Y prohíbe su instalación en determinados lugares. En el caso del uso de algún medio de tracción para expender su mercancía, el tiempo de permanencia.

Debido al hecho de que el comerciante ambulante no está obligado a llevar un registro contable, y en función de ello contribuir al mantenimiento del Estado sus obligaciones se establece en función de las circunstancias locales.

A este respecto, para la Ciudad de México el Código Financiero del Distrito Federal estipula las obligaciones que deben de cubrir los habitantes de la Ciudad de México, teniéndose a los impuestos, las contribuciones de mejora, las aportaciones de seguridad social, y los derechos por el uso o aprovechamiento de los bienes de dominio público del Distrito Federal, así como por recibir los servicios que presta la Entidad en sus funciones de derecho público.

En cuanto a la transacción comercial ambulante, si se parte de lo que se considera acto comercial; se observa que la transacción ocurrida entre el vendedor ambulante y el comprador no contraviene lo que es un acto comercial; dado que el vendedor ambulante compra y vende con el propósito de especulación comercial.

Como no se menciona la obligatoriedad de la asignación de contratos escritos para realizar la operación de compraventa; sólo las estipulaciones que se acuerden entre comprador y vendedor al efectuarse y pactarse una transacción lícita, ésta se ajusta al marco vigente.

Aunque en este caso el comprador asuma los riesgos de realizar una compra sin contrato escrito; que implica el no poder comprobar el derecho de propiedad del bien adquirido; y en el caso de las estipulaciones, el no poder hacerlas efectivas mediante un proceso judicial si el bien no cumple con las cualidades establecidas al efectuarse la compra.

En el caso de la mercancía, al no haber contrato que estipule las características que deba de cumplir no se está en posibilidades de proceder legalmente cuando no cumpla los requisitos acordados al comprarla; aunque los tianguis y mercados públicos ofrecen productos de consumo básico, para los mercados sobre ruedas debe de acreditar la procedencia de las mercancías que no sean de consumo básico.

En este contexto se encuentra un componente básico sobre el cual gira gran parte de la discusión sobre el comercio ambulante: la propiedad y usos de la vía pública.

Por principio, las tierras y aguas comprendidas en los límites de lo que constituye el país son propiedad de la nación, la cual determina la forma que adquiere el derecho de propiedad sobre ella, pública o privada.

A este respecto en la Ley del Régimen Patrimonial y del Servicio Público del Distrito Federal Clasifica (LRPSPDF) a los bienes de dominio público en

- I. Los bienes de uso común; y,
- II. Los bienes destinados a servicios públicos.

Se considera bienes de uso común a: aquellos que puedan ser utilizados y aprovechados por todos los habitantes del Distrito Federal con las restricciones y limitaciones establecidas en esta ley y demás ordenamientos aplicables (LRPSPDF, Artículo 12).

Como es el caso de

I. Las vías terrestres de comunicación que no sean federales o de particulares

III. Las plazas, calles, avenidas, viaductos, paseos, jardines y parques públicos; (LRPSPDF, Artículo 13).

Y regulando su uso

"Los habitantes del Distrito Federal tienen, el derecho de utilizar los bienes de uso común conforme a su naturaleza y destino".

"Igualmente los habitantes del Distrito Federal tienen la obligación de utilizar las plazas, calles, avenidas, viaductos, paseos, jardines, parques y, en general, las vías y los espacios públicos, conforme a su naturaleza y destino, debiendo ejercer sus derechos sin perturbar el orden y la tranquilidad públicos, ni afectar la continuidad del desarrollo normal de las demás actividades de los demás habitantes. Quienes incumplan dicha obligación quedarán sujetos a las penas que correspondan conforme a la ley, pagarán los daños y perjuicios que ocasionen y perderán, en Favor del Distrito Federal, los (trabajos) obras, e instalaciones que hubiesen ejecutado (LRPSPDF: 1996, Artículo 17, párrafo I y II).

Además de que:

Los bienes de dominio público, no podrán ser objeto de hipoteca ni reportar en provecho de particulares, sociedades o corporaciones ningún derecho de uso, usufructo o habitación, tampoco podrá imponerse sobre ellos servidumbre pasiva alguna en los términos del derecho común (LRPSPDF: 1996, Artículo 19).

Como por definición los vendedores ambulantes no presentan un lugar fijo para realizar actividades comerciales, el Reglamento de Mercados sólo considera la instalación de puestos semifijos temporalmente, y alrededor de las zonas adyacentes a los mercados. En los casos no contemplados aplican otros reglamentos:

A falta de disposición expresa en este reglamento se aplicarán supletoriamente los siguientes ordenamientos:

I.- El Reglamento de la Policía Preventiva del Distrito Federal.

II.- El Reglamento de Tránsito en el Distrito Federal

III.- El Código Sanitario de los Estados Unidos Mexicanos

IV.- El Reglamento de las Construcciones y de los Servicios Urbanos en el Distrito Federal.

V.- El derecho civil y mercantil, cuando exista analogía, identidad o mayoría de razón.

A este respecto la Ley General de Salud señala:

Son autoridades sanitarias: Los gobiernos de las entidades federativas, incluyendo el del Distrito Federal:

Habilitando al Distrito Federal mediante la Ley de Salud para el Distrito Federal a:

En materia de salubridad local corresponde al Departamento del Distrito Federal la regulación y control sanitario de: Mercados y centros de abasto, Vendedores ambulantes.

Considerando a:

Vendedores ambulantes, las personas que realicen actividades comerciales, sin que se establezcan en un sitio determinado.

Los vendedores ambulantes que expendan productos alimenticios, deberán cumplir con las condiciones higiénicas que establezca el Departamento, pero en ningún caso lo podrán hacer en zonas consideradas insalubres.

En el Reglamento de Tránsito en el Distrito Federal definen a la vía pública en función del uso: Vía Pública: todo espacio terrestre de uso común que se encuentre destinado al uso de peatones, ciclistas y vehículos en el Distrito Federal.

Y se hace mención explícita del uso de aceras:

Las aceras de las vías públicas solo podrán utilizarse para el tránsito de peatones y minusválidos, excepto en los casos expresamente autorizados. El Departamento, previo estudio, determinará las vías públicas que estarán libres de vehículos, para que sean de uso exclusivo del tránsito de peatones en los horarios que determinen.

Esto significa que se define el tipo de puesto en la vía pública, las obligaciones y derechos a cumplir por los vendedores ambulantes, a la manera del comerciante establecido; pero, en tanto que para el comerciante establecido existe una normatividad a cumplir que regula su conducta comercial, al vendedor ambulante no se le fija las condiciones que deben normar su estancia en la vía pública.

Esto indica que cumpliendo estos puntos normativos no se necesita cubrir más requisitos técnicos y administrativos para ejercer la actividad comercial ambulante, ni se obliga a tener un seguimiento de tal reglamentación. Teniendo un punto más complejo, el uso de los bienes de derecho público, con ello la

situación del beneficio público a beneficio privado de los bienes de derecho público, punto nodal en la administración del comercio ambulante en la Ciudad de México.

También significa que por reglamentación el comerciante ambulante no está obligado a llevar registros contables de las transacciones que realiza; además, como no necesita constituirse en sociedad para funcionar como comerciante es responsable directo para responder ilimitadamente por las obligaciones que contraiga. Sólo en algunos casos, deben cubrir leyes sanitarias, reglamentos de policía y buen gobierno, bandos de limitación del ejercicio del comercio en vía pública, entre otros.

Esto es explicable, por que en los años de 1950 el comercio ambulante no es tan significativo dentro de las actividades económicas del Distrito Federal, segundo la gama de bienes comercializados tras la crisis de 1982 se incrementó abarcando un amplio espectro que cubre prácticamente gran parte de las necesidades de diversos grupos poblacionales con diferente poder adquisitivo. Sin embargo, tiene una función social y económica: la atención de un determinado estrato poblacional de escasos económicos.

### **3.6. Un marco de referencia para medir al comercio ambulante en la Ciudad de México.**

En el enfoque econométrico, dos aspectos son primordiales para la determinación cuantitativa de las relaciones económicas de una situación dada: La teoría relevante y los hechos del fenómeno económico, expresados como datos.

Descritos los elementos básicos del comercio ambulante, el siguiente paso es la exposición del marco de referencia en el cual se establece la interrelación del comercio ambulante en la estructura económica, así como un método para cuantificarlo en la Ciudad de México.

Como parte de la actividad comercial ambulante ha sido considerada dentro del comercio informal, y éste se ubica en la economía informal, se hace una exposición sintética del marco conceptual y metodológico del sector informal.

Por lo cual, primero se describe de manera sintética el marco de referencia de la definición, que es el Sistema de Cuentas Nacionales. Después, de manera sucinta se expone el marco conceptual del sector informal; seguidamente su marco metodológico.

A manera de muestra, como no se tienen fuentes estadísticas diseñadas ex profeso para medir los niveles de actividad económica del comercio ambulante, se propone un procedimiento para reprocesar información estadística de la Base de Datos de la Encuesta Estatal de Empleo para el Distrito Federal, obteniéndose el volumen de población ocupada en el comercio ambulante, así como sus ingresos por trabajo.

Como la unidad de referencia del sector informal es la unidad de producción, y en la Encuesta Estatal de Empleo para el Distrito Federal se capta la realización de actividades económicas de la población en edad de trabajar, y no transacciones entre unidades de producción; se equiparan algunas categorías de la encuesta de empleo con las unidades de producción, y de ahí se reconstruye a la unidad de producción informal, a través de la determinación de la población que se emplea en unidades de producción informal.

El punto es ¿cómo mostrar que la actividad comercial ambulante incide en la estructura económica de la Ciudad de México?

### **3.6.1. El Sistema de Cuentas Nacionales.**

La Organización Internacional del Trabajo (OIT), a través de la XV Conferencia Internacional de Estadísticos del Trabajo (CIET), define al sector informal en el marco del Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) de las Naciones Unidas, dentro del sector de los hogares, como un conjunto de unidades de producción que forman parte de un subsector de las empresas de hogares, como empresas no constituidas en sociedad.

- El sector informal.
- Sector institucional.
- Sociedades no financieras.
- Sociedades financieras.
- Hogares.
- Gobierno general.
- Instituciones sin fines de lucro que sirven a los hogares.
- Empresas no constituidas en sociedad.
- Unidades de producción informales.

Por lo cual es necesario, delinear brevemente algunos de los principales componentes básicos del Sistema de Cuentas Nacionales utilizados en la integración del marco conceptual y metodológico del sector informal.

El Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) se define como un: “conjunto coherente, sistemático e integrado de cuentas macroeconómicas, balances y cuadros basados en un conjunto de conceptos, definiciones, clasificaciones y reglas contables aceptados internacionalmente”. Que permite registrar los fenómenos esenciales que constituyen la vida económica de un país, como la producción, el ingreso, el consumo, la acumulación y la riqueza.

La “finalidad básica de un sistema de cuentas nacionales es registrar los flujos y los stocks económicos.” El SCN parte de la economía como un sistema en equilibrio general, oferta igual a demanda; donde se realizan simultáneamente actividades económicas interdependientes; que dan lugar a innumerables transacciones entre los diferentes sujetos económicos participantes en las diversas actividades productivas, en el sentido de una economía de mercado; produciéndose continuamente procesos de retroalimentación de un tipo de actividad económica a otro.

En el Sistema de Cuentas Nacionales los sujetos económicos de un país se integran en entidades llamadas unidades institucionales, que es a la vez su unidad básica. La unidad institucional se define como:

“una entidad económica que tiene capacidad, por derecho propio, de poseer activos, contraer pasivos y realizar actividades económicas y transacciones con otras entidades”.

Fundamentalmente se distinguen dos tipos de unidades institucionales, las personas o grupos de personas en forma de hogares, y las entidades jurídicas o sociales cuya existencia es reconocida por la ley o la sociedad con independencia de las personas u otras entidades que puedan ser sus propietarias o controlarlas.

Por tanto, el hogar es

“un pequeño grupo de personas que comparten la misma vivienda, que juntan, total o parcialmente, su ingreso y su riqueza y que consumen colectivamente ciertos tipos de bienes y servicios, sobre todo los relativos a la alimentación y el alojamiento”.

El segundo tipo de unidad institucional es una

“entidad jurídica o social que realiza actividades económicas y operaciones en nombre propio”.

En el Sistema de Cuentas Nacionales

“una unidad institucional dedicada a la producción se define como una empresa”.

Una empresa puede ser una sociedad, una institución sin fines de lucro o una empresa no constituida en sociedad. Sobre la base de sus funciones, comportamiento y objetivos, las unidades institucionales se integran en cinco sectores institucionales: las Sociedades No Financieras, las Sociedades Financieras, el Gobierno General, los Hogares, y las Instituciones Sin Fines de lucro que Sirven a los Hogares (ISFLSH) Dependiendo del tipo de unidad institucional: hogares o entidades jurídicas, desempeñan ciertas funciones económicas, como producir, consumir, ahorrar, invertir. Los sujetos económicos individuales realizan diversas actividades productivas, como la agricultura o la industria manufacturera; ejercen diversas ocupaciones, empresarios, asalariados, proveedores de capital; o no realizan actividad económica alguna y buscar realizarla.

Dentro de esta gama de posibilidades, la producción es fundamental. En el SCN se entiende como un:

“proceso físico, realizado bajo la responsabilidad, control y gestión de una unidad institucional, en el que se utilizan mano de obra y activos para transformar insumos de bienes y servicios en productos de otros bienes y servicios”.

Los bienes y servicios producidos, que también se denominan productos, deben de tener la cualidad de poder ser vendidos en el mercado o al menos la capacidad de ser provistos de una unidad institucional a otra.

En la frontera de producción del SCN incluye a la producción de mercado, para la venta, traspaso, o trueque; la producción no de mercado, que abarca los bienes y servicios prestados gratuitamente a los hogares individuales, o proporcionados colectivamente a la comunidad a precios iguales o menores a su costo de producción, por unidades gubernamentales y la producción de autoconsumo, que contempla la producción para uso propio.

Sin embargo, como no todas las actividades que se realizan son productivas, en sentido del SCN. Esto significa que no toda la producción puede ser objeto de compraventa, intercambio o traspaso. Este es el caso de la producción de los servicios de autoconsumo final dentro de los propios hogares, como el cuidado de niños, o la preparación de alimentos.

Por lo que en la frontera de producción del SCN no se incluye la producción de servicios para autoconsumo final propio dentro de los hogares; con excepción de los servicios proporcionados por personal doméstico remunerado y la producción por cuenta propia de servicios de las viviendas ocupadas por sus propietarios.

La consideración para no incluirla, no se remite a una cuestión de estimación del valor monetario de los productos de estas actividades, ya que, si se asignan valores a la producción, también se tiene que asignar valores a los ingresos generados en su proceso de producción, y a su consumo. Por lo cual la inclusión de estos grandes flujos no monetarios junto con los flujos monetarios, puede que no refleje lo que está sucediendo en los mercados y reducir la utilidad analítica de los datos.

Las unidades institucionales conformadas por entidades jurídicas y sociales tienen un comportamiento económico más restringido que las unidades institucionales constituidas por hogares; dado que las entidades jurídicas o sociales se crean con fines específicos.

Los hogares, aunque son primordialmente unidades de consumo, pueden efectuar cualquier tipo de función, actividad, y comportamiento económico. En este sentido, no solo ofrecen servicios de mano de obra a las empresas, sino también cuentan con sus propias unidades de producción bajo la forma de empresas no constituidas en sociedad.

Cuando los miembros individuales de un hogar realizan actividades económicas, se considera como si actuaran en nombre de los hogares a los que pertenecen y no como entidades separadas. Por tanto, cuando un miembro de un hogar es propietario de una empresa, que no sea una sociedad ni una cuasi sociedad, dicha empresa se integra en el propio hogar.

Esto implica que la producción del sector de los hogares se desarrolla en empresas que son propiedad y están administradas directamente por un

miembro de un hogar, a título individual o en asociación con otros miembros de su propio hogar o de otros hogares.

Las unidades de producción del sector de los hogares son en todos los casos "empresas no constituidas en sociedad". Lo que quiere decir que la unidad de producción no está constituida en una sociedad como una entidad jurídica separada del propio hogar.

Por lo que los activos fijos y otro tipo de activos utilizados en las empresas no constituidas en sociedad no pertenecen a éstas, sino a sus propietarios. Esto significa que las empresas no pueden realizar transacciones con otras unidades económicas; establecer relaciones contractuales con otras unidades; ni contraer pasivos en nombre propio. Sus propietarios son responsables personalmente, sin límite, de cualquier deuda u obligación contraída en el curso de la producción.

El excedente derivado de las actividades productivas de una empresa no constituida en sociedad perteneciente a un hogar representa, generalmente, una combinación de dos clases muy diferentes de ingreso, motivo por el que se denomina "ingreso mixto".

Al desplegar su actividad productiva las empresas llevan a cabo un gran número de acciones económicas elementales, tanto al interior de ellas, como entre ellas, tales acciones dan origen a flujos económicos entre unidades o al interior de cada unidad institucional.

En estos procesos se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue valor económico. El valor económico puede adoptar la forma de derechos de propiedad sobre objetos concretos, por ejemplo una casa, o sobre activos intangibles, como los bonos del gobierno.

Los flujos económicos se clasifican de acuerdo con las categorías de las transacciones y otros flujos, así como por la clasificación de los agentes de las transacciones, por los sectores (y subsectores) o las industrias.

Las transacciones son flujos económicos que consisten en una "interacción entre unidades institucionales por mutuo acuerdo, o bien en una acción dentro de una unidad institucional", que consisten en un intercambio de valor económico o en una transferencia voluntaria de una unidad a otra de cierta cantidad de valor económico sin contrapartida.

Los stocks son una posición de los activos y pasivos en un momento dado, que se determinan en las cuentas denominadas habitualmente balances, y en cuadros al comienzo y al final de cada período contable. Lo que significa que son el resultado de un proceso continuo de entradas y salidas, con algunas variaciones, de volumen o de valor, ocurridas durante el tiempo de tenencia de un activo o pasivo dado. Esto implica que el stock es una síntesis de los flujos económicos en un momento determinado.

El flujo y el stock, así como sus componentes se miden en términos monetarios, por lo cual pueden presentar dos circunstancias: en algunos casos se registran flujos monetarios, es decir pagos reales, en otros, las cantidades registradas son estimaciones por referencia a valores monetarios efectivos.

### **3.6.2. El marco conceptual del sector informal.**

El concepto de sector informal ha tenido una evolución conceptual y metodológica diferenciada. Inicialmente no se utilizó como una categoría de análisis o un instrumento analítico para explicar un aspecto de la realidad económica; sino como un término para designar a un conjunto de actividades económicas heterogéneas para la descripción de un campo de formulación de política dirigida al mercado de trabajo.

El sector informal “no se propuso nunca... como definición de un grupo homogéneo de individuos o como instrumento de análisis, sino que se le identificó como un subconjunto de actividades económicas a fin de describir un campo..., y únicamente para centrar la labor de investigación y de formulación de una política”.

Al responder a objetivos de política diversos, los métodos para el acopio de datos estadísticos sobre economía informal se habían realizado circunstancialmente; teniéndose generalmente que recurrir a fuentes de datos indirectas para su medición.

La medición directa se ha realizado mediante encuestas ad hoc, y ocasionalmente con censos dirigidos. La medición indirecta, primordialmente, a través de censos de población y encuestas de empleo.

La medición directa presentaba problemas en el tamaño de las muestras o poblaciones designadas, ya que no cubrían todos los tipos de unidades y actividades consideradas informales; en otros casos su aplicación geográfica se limitaba a determinadas ciudades; además de ser de realización circunstancial.

Respecto a la medición indirecta, los datos generados fueron globales y pocos de ellos mostraban los rasgos de su composición, funcionamiento y vinculación con el resto de la economía.

Actualmente la Organización Internacional del Trabajo describe al sector informal como:

“un conjunto de unidades dedicadas a la producción de bienes o a la prestación de servicios con la finalidad primordial de crear empleos y generar ingresos para las personas que participan en esta actividad”.

La unidad de producción, de acuerdo al SCN, es:

“toda unidad que participa en la actividad económica, es decir, la producción de bienes y la prestación de servicios”.

Funcionando con independencia del lugar del trabajo, la utilización de activos fijos, la duración de las actividades de la empresa; y sin importar la distinción entre actividad principal o secundaria de los propietarios de las empresas.

La unidad de producción informal opera productivamente en pequeños establecimiento con poca inversión fija, organización técnica del proceso de trabajo rudimentario, división técnica del trabajo primitiva, débil distinción entre capital y trabajo como factores productivos; las relaciones laborales cuando existen se basan más en redes familiares y personales que en acuerdos contractuales.

Como se ubica el sector informal en el SCN, en el sector de los hogares, como unidades de producción del sector de los hogares, como empresas no constituidas en sociedad se tiene que las empresas:

“no constituyen una entidad jurídica independiente del hogar propietario o de los miembros del mismo... no llevan una contabilidad completa... capaz de marcar una distinción clara entre las actividades de producción de la empresa y las demás actividades de sus propietarios, así como los flujos de ingresos y de capital entre empresas y los propietarios”.

Esto significa que la unidad de producción informal no ha:

“adquirido la condición de institución; es mas bien una extensión económica de un individuo o de una familia e indistinguible de ambos”.

Este punto es básico en la explicación de los determinantes institucionales de la realización de la actividad productiva de la unidad de producción informal.

Dado que la principal característica de una empresa no constituida en sociedad, es el hecho de que sus actividades económicas son indistinguibles de las de su propietario. Se debe de utilizar la información administrativa, en términos de funcionalidad económica, para distinguir las actividades económicas de la empresa y de su propietario.

Por lo cual, se recomienda la captación de información de registros administrativos o jurídicos de las empresas, para distinguir entre empresas formales e informales. Este aspecto es primordial, por que cumplir o no con la reglamentación administrativa, técnica o jurídica en vigor no determina la formalidad o informalidad, es el modo de operar de la empresa, por que

“el incumplimiento de reglamentos es un fenómeno correlacionado con la informalidad más que ser el eje de su definición” Por ello, “la naturaleza jurídica de la unidad y el tipo de cuentas que llevan son los primeros dos criterios de la definición internacional... para el sector informal”.

Considerando el tipo de cuentas contables usadas en las empresas, o por sus propietarios, como indicador útil en la distinción de las actividades económicas de la empresa y de su propietario; es necesario enfatizar la distinción entre legalidad y funcionalidad económica.

La mayoría de las actividades productivas de las unidades de producción informales son lícitas. En algunos casos cumplen parcialmente la reglamentación en vigencia para operar productivamente.

En otros:

“por razones de posibilidad de funcionamiento resulta imposible de cumplir aunque existiera la posibilidad de hacerlo o la capacidad coercitiva del gobierno para imponerla”.

Por lo que con frecuencia se tolera su existencia. Este punto lleva a hacer distinción entre las actividades informales que actúan al margen de la ley, de las actividades que deliberadamente funcionan al margen de ésta, éstas últimas se engloban en lo que se ha dado en llamar economía subterránea u oculta por que

“el no cumplimiento de las normas es sin duda uno de los resultados de operar informalmente y no una de sus causas”.

Entre las principales consecuencias teóricas y metodológicas de utilizar a la unidad de producción como referencia de definición, y no al trabajador o sus condiciones laborales o de operación económica, se encuentran:

- a) Las personas que laboran en unidades informales, se considerarán trabajadores informales, independientemente de su ocupación, categoría en el empleo o características personales.
- b) el trabajador pueda laborar en dos unidades de producción diferentes, pudiéndose localizar una unidad en sector formal y otra en el informal.
- c) dos trabajadores puedan realizar la misma ocupación, pero en unidades de producción diferentes, pudiéndose clasificar una en el sector formal y otra en el sector informal, dependiendo de las características de la unidad de producción donde trabajen.
- d) no se considerará que trabajan en el sector informal las personas que trabajan en unidades de producción que no se ajustan a la definición de dicho sector, por precarias que sea la situación de empleo de esas personas.
- e) un trabajador puede ubicarse en más de una unidad productiva del sector informal.

Esto posibilita la respuesta a los principales planteamientos del concepto de sector informal. Como la ambivalencia de las situaciones productivas de los trabajadores y a la heterogeneidad de las actividades encubiertas. La clasificación en ciertas categorías ocupacionales de la población ocupada informalmente, o la inclusión o no de ciertos grupos ocupacionales como los trabajadores domésticos; la actividad múltiple al interior del sector y entre el sector formal e informal. Así como la distinción entre informalidad y condiciones precarias, ya sean de empleo o de operación de la unidad productiva.

Y algo no menos importante, la correspondencia entre el concepto y su definición estadística, así como su operatividad, ya sea utilizando a la unidad productiva o al trabajador, como se verá más adelante.

### **3.6.3. El marco metodológico del sector**

#### **informal**

Para fines estadísticos el sector informal incluye a:<sup>25</sup>

A) Empresas por cuenta propia. Empresas de hogares pertenecientes a, y administradas por, trabajadores por su cuenta, individualmente o asociados con miembros de su hogar o de otros hogares, que no emplean empleados de manera continua pero que pueden emplear trabajadores familiares no remunerados o empleados ocasionales.

B) Empresas de empleadores informales: Empresas de hogares pertenecientes a, y administradas por, empleadores ya sea individualmente o asociados con miembros de su propio hogar o de otros hogares, que emplean uno o varios empleados de manera continua (además de trabajadores familiares no remunerados o empleados ocasionales) y que reúnan las condiciones siguientes:

1 el tamaño de las unidades es inferior a un nivel determinado. El tamaño esta en función del personal ocupado o del número de empleados;

2 no ocupan empleados regulares. Que se determina en función de las condiciones de empleo, expresadas en función de la protección social y jurídica de los trabajadores.

Los empleados ocasionales que trabajan en empresas por cuenta propia se definen como:

“trabajadores remunerados contratados de manera ocasional para realizar tareas específicas a fin de atender necesidades de trabajo temporales, cuyo empleo en la empresa no debe exceder una duración determinada”.

Los empleados continuos que laboran en empresas de empleadores informales “se define en contraposición con el empleo de empleados ocasionales.”

En esta parte no hay precisión de lo que debe entenderse por empleado de manera continua; aunque se precisa que un empleado es una “persona que trabaja para un empleador público o privado y percibe una remuneración en forma de salario, sueldo, comisión, propinas, pago a destajo o en especie.” de manera continua se refiere a el “empleo de todos los trabajadores distintos de los que han sido contratados para realizar tareas específicas a fin de atender necesidades temporales.”

<sup>25</sup> Muños González Rafale, “El Mercado el Cliente y la Distribución, [HTTP://WWW.MARKETING-XXI.COM/OTROS-SISTEMAS-DE-VENTA-67.HTM](http://WWW.MARKETING-XXI.COM/OTROS-SISTEMAS-DE-VENTA-67.HTM).

Pero no se define o precisa lo que debe entenderse por empleados de manera continua; lo cual significa que el empleado de manera continua labora un período más amplio, pero sin estabilidad social y jurídica en el empleo.

Otra definición de empleado regular:

“trabajador empleado con arreglo a un contrato de trabajo que obliga al empleador a pagar los impuestos y las contribuciones de seguridad social correspondientes y/o en virtud del cual las relaciones de empleo están sujetas a normas laborales corrientes” que se podría considerar como un empleado formal, para delimitar esta definición abierta.

Resumiendo, las empresas por cuenta propia emplean a trabajadores por cuenta propia, trabajadores no remunerados y trabajadores ocasionales; las empresas de empleadores informales emplean a patrones, trabajadores no remunerados, trabajadores ocasionales y trabajadores continuos.

Las empresas por cuenta propia tienen un grado de organización menor que las empresas de empleadores informales, menor tamaño, y las relaciones laborales se basan en el parentesco o en el empleo ocasional.

La duración máxima para considerar que un empleo es ocasional y, por consiguiente, la duración mínima para considerar que se trata de un empleo continuo se determina en función de las condiciones particulares de cada país.

Las condiciones de empleo, se refieren a la existencia o inexistencia de contrato de trabajo; cuando las relaciones de empleo se someten a la legislación corriente, los trabajadores normados por tales contratos deben considerarse como regulares, y por tanto, no se deben considerar como informales. Los empleados continuos se pueden ubicar en determinados tipos de actividades del sector informal como: la producción manufacturera, los servicios de reparación y otras actividades propias del país en cuestión.

- La unida de producción informal.
- Unidad de producción informal.
- Trabajadores por cuenta propia.
- Empresas de empleadores informales.
- Empresas por cuenta propia.
- Emplean Trabajadores no remunerados.
- Trabajadores ocasionales.
- Empleadores.
- Emplean.
- Trabajadores no remunerados.
- Trabajadores ocasionales.
- Trabajadores continuos.

### **3.6.4. Algunas fuentes de información sobre el comercio ambulante en la Ciudad de México.**

Uno de los puntos básicos en el estudio del comercio ambulante son los métodos de acopio estadístico utilizados para recoger la evidencia empírica. Sobre el vendedor ambulante se puede obtener información sociodemográfica y económica, así como el tipo de producto ofrecido; en ambos casos mediante registros administrativos, o el levantamiento de conteos, encuestas o censos. Para el caso de la transacción, debido al hecho de que para ejercer su actividad comercial no es necesario registrarse ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los vendedores ambulantes no anotan sus principales transacciones comerciales en libros contables para ejercicios fiscales; por tanto, es poco factible que este disponible este tipo de información estadística.

En la Ciudad de México se tienen primordialmente tres fuentes de información estadística sobre el comercio ambulante; las que registran las actividades económicas de la población trabajadora en sus hogares, como censos de población y encuestas en hogares; las que captan la información en los centros de trabajo, como las encuestas en establecimientos, o los censos económicos; y los registros administrativos.

Los registros administrativos se conforman principalmente por patrones de vendedores ambulantes, conteniendo información sobre el tipo de giro, o producto de venta, y características sociodemográficas de los vendedores ambulantes.

Sin embargo, la información disponible solo contempla el volumen de vendedores ambulantes.

Además, se debe de considerar que una parte de los vendedores ambulantes no se registra, por lo que, aunque de facto estén contemplados, no aparecen numéricamente en los registros delegacionales.

Los censos de población, que se realizan cada diez años, proporcionan por su cobertura geográfica el universo poblacional del país, volumen y estructura. Por su amplitud geográfica es la fuente más importante para conocer las principales características económicas que realiza la población.

Sin embargo, el periodo de levantamiento entre un censo y otro, acota la observación de sobre el comercio ambulante. Adicionalmente, por su amplitud temática no es posible profundizar algunos temas específicos sobre la actividad económica ambulante.

En el caso de los censos de económicos, se levantan en establecimientos para captar las actividades que realizan las unidades económicas de producción cada cinco años; y al igual que el censo poblacional, por su amplitud temática, sus objetivos y periodos de referencia utilizados para registrar la información levantada, no registra algunas microunidades comerciales ambulantes, teniéndolas que ubicar por otros métodos.

Las encuestas, generalmente, se llevan a cabo en los hogares de las familias, y en los establecimientos donde los trabajadores realizan su actividad económica.

Las encuestas en hogares captan las principales características sociodemográficas y económicas de la población; entre ellas se ubican: la Encuesta Nacional de Empleo, y la Encuesta de Ingresos y Gastos de los Hogares.

Las encuestas en establecimientos captan, básicamente, información de las actividades económicas del centro de trabajo en su lugar de ubicación, como la encuesta industrial mensual; precisamente por este aspecto es difícil utilizarlas para detectar a las unidades de producción informal, dado que estas se definen independientemente de la cantidad de activos fijos utilizados, y en algunos casos pueden ser las propias personas las unidades productivas.

La Encuesta Nacional de Micronegocios es la fuente de información estadística más apropiada para el estudio del sector informal y por ende del comercio informal, contiene todos los elementos para hacer operativa su definición estadística. Pero aunque tiene cobertura nacional, no es representativa a nivel estatal, teniendo una periodicidad bianual.

La Encuesta Nacional de Empleo Urbano, que incluye a la Ciudad de México y a su área metropolitana en su cobertura geográfica, puede ser una fuente a utilizarse para determinar estadísticamente algunos de los principales elementos del comercio ambulante; sin embargo, sus datos se ven impactados por su composición geográfica al incluir a toda el área metropolitana de la Ciudad de México.

Es necesario puntualizar que tanto la Encuesta Nacional de Empleo Urbano como la Encuesta Nacional de Empleo presentan tabulados estadísticos para el grupo ocupacional de los vendedores ambulantes en unidades de volumen de personas ocupadas. Esta información no muestra de manera directa cual es la interrelación de los vendedores ambulantes en la economía de la Ciudad de México.

Por lo que es necesario diseñar procedimientos utilizando el enfoque del sector informal para ubicar estadísticamente la interrelación del comercio ambulante en la estructura de la Ciudad de México, así como su alcance explicativo en un marco macroeconómico que permita cuantificar su nivel de actividad económica.

El método recomendado para el acopio de datos en las unidades de producción informal, parten del levantamiento de encuestas mixtas en hogares y establecimientos, es posible plantear, a partir del esquema de levantamiento de la Encuesta Nacional de Micronegocios, la elaboración de un procedimiento que permita determinar el volumen ocupacional de los vendedores ambulantes y sus ingresos, así como la manera en que se vinculan con la estructura económica de la Ciudad de México.

Los criterios aproximados con los cuales se pueden hacer operativa la definición de comercio informal contenidos en la Encuesta Nacional de Empleo, son las categorías ocupacionales de los trabajadores por cuenta propia y empleadores, que no cuentan con nombre y/o registro para operar; como aproximación a la identificación de la empresa no constituida en sociedad por cuenta propia y de la empresa de empleadores informales no constituida en sociedad.

La ausencia de registro como posible indicativo de la falta de registros contables que permitan distinguir las operaciones económicas de la empresa y el trabajador por su cuenta o el empleador.

Complementándolas con el número de personas que laboran en este tipo de empresas que cumplan con la falta de estabilidad laboral; es decir, trabajar con condiciones de trabajo ausentes de contratos laborales reglamentados y sin seguridad social.

Utilizando a la rama de actividad económica para localizar a las unidades de producción dedicadas a la actividad comercial informal, a través de la Clasificación de Actividades Económicas de la Encuesta Nacional de Empleo Urbano.

Sin embargo, la Encuesta Nacional de Empleo capta la realización de actividades económicas de la población en edad de trabajar, y no transacciones entre unidades de producción.

Por lo cual, se debe equiparar algunas categorías de la encuesta nacional de empleo con las unidades de producción, y de ahí reconstruir la unidad de producción informal, a través de la determinación de la población que se emplea en unidades de producción informal.

Con ello se puede obtener información para las modalidades que presentan el comercio en vía pública expresada en número de personas ocupadas, posición que guarda con los medios de producción, esto es si es trabajador, empleador o trabajador por su cuenta; ingreso percibido, de manera aproximada dado que la persona que informa de las actividades económicas del trabajador no es necesariamente él, sino cualquier miembro familiar mayor de 15 años.

### **3.6.5. La población ocupada en el comercio informal.**

En un marco macroeconómico el estudio del comercio ambulante, se puede abordar considerando a la unidad económica comercial informal, o desde la perspectiva laboral, que cubre a las actividades que realiza la población ocupada en actividades comerciales informales.

Como no se tiene información suficiente para estudiar, dado que no se cuenta con insumos estadísticos sobre las transacciones, a la actividad comercial ambulante, a través de la empresa comercial informal; pero se cuenta con información sobre la población ocupada en actividades comerciales, es factible

reconstruir parte de la unidad económica comercial informal, equiparando conceptos con algunas restricciones, como empleador y trabajador por cuenta propia con empresa, para determinar algunas de las transacciones principales entre la actividad comercial informal y el resto de la economía.

En la determinación de la población ocupada en el sector informal, no se enfoca el status del trabajador en sí mismo; si no que necesariamente, se liga a una unidad de producción perteneciente al sector informal, aún cuando la unidad sea el propio trabajador; por que la unidad de producción se define con independencia del lugar de trabajo, la utilización de activos fijos, o la duración de la actividad.

Esto implica que la ocupación informal no depende de las características del empleo mismo; si no de la unidad de producción; esto significa que para clasificar en formal o informal al empleo se tiene necesariamente que haber clasificado inicialmente a la unidad económica.

Esto implica, en el ámbito laboral, que no necesariamente:

“se considerara informal a un individuo tan solo por las condiciones bajo las cuales labora ... ni tampoco tiene que ser un individuo carente de local en la realización de sus actividades más aun, no por el hecho de carecer de seguridad se es un informal”.

Al inscribir la clasificación del empleo informal a los determinantes de la unidad económica informal; ciertamente se restringe el espacio de definición operativa de ocupación informal, pues las cualidades de la ocupación ya no son las principales determinantes de definición; sin embargo, se precisa al empleo informal y no se tiene que recurrir a la asignación de atributos de informalidad para definirlo.

Cuándo considerar comercial o extracomercial el uso de trabajo no remunerado, es decir, cuando se considerará empleo y cuando no, es:

“en última instancia es la unidad económica, su orientación, la que decide el status del empleo” así, lo que el da el carácter de informal a una actividad es:

“el hecho de que la unidad económica carece de una personalidad jurídica o status legal propio, independientemente de la del dueño o líder de la actividad”.

En cuanto a las ocupaciones profesionales y técnicas la mayor parte de ellas ya se encuentran excluidas de la definición pues:

“las unidades que la llevan a cabo están constituidas desde el punto de vista jurídico como sociedades o llevan una contabilidad separada, lo cual permite clasificarlas como cuasi sociedades”.

Sin embargo, se debe considerar que:

“en los últimos años... un número cada vez mayor de trabajadores calificados del sector formal también actúan en el sector informal, como actividad subsidiaria, para complementar sus ingresos”.

Dado que la unidad de producción informal define el status del empleo, se puede estudiar, ya sea a través de la oferta o de la demanda de trabajo, en este caso se hará por el lado de la oferta, a la población ocupada en el sector informal, y por consecuencia, en la actividad comercial informal.

Para vincular a la población ocupada con la unidad de producción informal, desde la perspectiva del empleo; y clasificarla como informal, se parte de seis elementos:

- 1) Las empresas informales no son entidades jurídicas independientes de sus propietarios, de ahí que no se distingan las actividades económicas de la empresa de las de su propietario.
- 2) Generalmente el propietario de una empresa familiar no constituida en sociedad tiene una doble función en la actividad productiva: como empresario y como trabajador.
- 3) A la población que labora en empresas informales se les considera, independientemente de su categoría en el empleo y ocupación, como trabajadores del sector informal.
- 4) Las empresas informales pertenecen y son administradas por trabajadores por cuenta propia o empleadores informales.
- 5) Las empresas informales emplean a trabajadores familiares no remunerados, ocasionales y continuos.
- 6) La unidad de producción informal puede ser unas empresas por cuenta propia o unas empresas de empleadores informales.

Permitiendo identificar en el ámbito laboral a la empresa con su propietario, ya que sus actividades económicas son indistinguibles; dado que la unidad de producción puede ser una empresa por cuenta propia o una empresa de empleadores, y ambos tipos de empresas pertenecen y son administradas por trabajadores por cuenta propia y empleadores informales.

La unidad de producción se puede equiparar con los trabajadores por cuenta propia o los empleadores informales; que en ambos casos emplean a trabajadores familiares no remunerados, ocasionales y continuos, respectivamente; también, el propietario puede laborar individualmente o asociado.

Finalmente, se puede considerar a todas las personas que trabajan con trabajadores por cuenta propia o con empleadores como trabajadores en empresas por cuenta propia y en empresas de empleadores.

Lo anterior permite desglosar a la unidad de producción informal, en el ámbito laboral, en trabajadores por cuenta propia o empleadores informales, que emplean a trabajadores no remunerados, ocasionales y continuos. Es así, como se equipara a la empresa informal con su propietario, el propietario

puede o no emplear a trabajadores con las características que define a la unidad de producción informal.

Resumiendo, la equiparación de categorías entre los dos grupos de empresas de hogares es:

1. Las empresas por cuenta propia; que son unidades que pertenecen y las explotan trabajadores por cuenta propia, ya sea individualmente o asociadas con miembros de su propio hogar o de otros hogares, y que no emplean asalariados de manera continua, pero que pueden emplear trabajadores familiares no remunerados o trabajadores ocasionales para atender necesidades temporales (empleados ocasionales)
2. Las empresas de empleadores, que son las unidades que pertenecen a personas que las explotan en calidad de empleadores, ya sea individualmente o asociados con miembros de su propio hogar o de otros hogares, y que emplean uno o más asalariados de manera continua (Además de trabajadores familiares no remunerados y asalariados ocasionales).

Como se anotó, los criterios estadísticos a considera para definir a las empresas de empleadores informales son: el tamaño de las unidades medido en función del empleo y las condiciones laborales, expresadas en función de la protección social y jurídica de los trabajadores.

El tamaño de las empresas en función del empleo puede medirse de diversas formas; sin embargo, en la práctica puede resultar más fácil obtener información del número total de personas ocupadas en la empresa. No obstante, el problema es determinar el número límite de trabajadores que deben considerarse para identificar a las pequeñas empresas de empleadores.

Las condiciones en que las unidades contratan mano de obra, desde el punto de vista de la protección social y jurídica de los trabajadores, para fines prácticos, se pueden definir con arreglo a la existencia o no de contratos de trabajo que obliguen al empleador a pagar los gravámenes y las contribuciones de la seguridad social de las personas que emplea.

### **3.6.6. Criterios utilizados para clasificar a la población ocupada en el comercio ambulante en vía pública.**

El procedimiento para clasificar a la población ocupada en el comercio ambulante en vía pública se fundamenta en la estructura de la Base de Datos de la Encuesta Estatal de Empleo para el Distrito Federal y en su Cuestionario Básico, para clasificar a la rama de actividad se utilizó la Clasificación de Actividades Económicas de la Encuesta Nacional de Empleo Urbano utilizando el enfoque del comercio informal.

Primero se localiza a las ramas de actividad en donde opera la unidad comercial informal, para ello se reclasifica las actividades productivas en:

- Trabajadores no remunerados
- Trabajadores ocasionales
- Empleadores
- Emplean
- Trabajadores no remunerados
- Trabajadores ocasionales
- Trabajadores continuos
- Unidad de producción informal
- Trabajadores por cuenta propia
- Empleadores informales
- Trabajadores por cuenta propia
- Emplean

Identifica a las unidades de producción informales, utilizando la categoría en el empleo, agrupando a los trabajadores en cinco conjuntos.

Posteriormente, para definir a las empresas comerciales informales, se utiliza el tamaño de los establecimientos, medido por el número de personas ocupadas en ellas, el tipo de contrato bajo el cual se emplean los trabajadores asalariados, la condición de nombre y/o registro de las empresas y su clasificación de acuerdo a si trabajan para un empleador o un trabajador por cuenta propia.

Se reagrupa a las empresas que operan en el comercio informal en: empresas por cuenta propia, que emplean, trabajadores por su cuenta, trabajadores sin pago, trabajadores ocasionales, y trabajadores continuos; en empresas de empleadores informales, que emplean, empleadores, trabajadores sin pago, trabajadores asalariados que abarca a trabajadores ocasionales, trabajadores continuos, que laboran en empresas de hasta 5 trabajadores en actividades comerciales, posteriormente los trabajadores ocasionales y continuos se agrupan como trabajadores asalariados.

Partiendo de la lógica de que primero hay que localizar a las unidades de producción informal en la actividad productiva, se agrupa a las ramas de actividad económica en 3 grandes conjuntos mutuamente excluyentes entre sí y complementarios: actividades comerciales, actividades no comerciales y ramas de actividad insuficientemente especificadas.

Para delimitar el universo de operación de las unidades comerciales informales, el primer paso es excluir a los ocupados en actividades no comerciales de la medición del comercio informal, seleccionando de la Gran División, Comercio, Restaurantes y Hoteles al Subgrupo. Comercio al por mayor; Comercio al por menor; Subgrupo Comercio informal; y Subgrupo Preparación de Alimentos y su Venta en la Vía Pública o Puestos Improvisados.

Después, se procede a agrupar las ramas de actividad donde operan las empresas comerciales informales en tres: actividades comerciales, otras actividades comerciales, y actividades insuficientemente especificadas, que comprende a todas aquellas ramas de actividad en las cuales no se cuenta con los criterios suficientes para clasificarla en el rubro formal o informal.

El empleo en las actividades comerciales se clasifica en ocupados en empresas por cuenta propia, que emplean, trabajadores por su cuenta, trabajadores sin pago, trabajadores ocasionales, trabajadores continuos; y ocupados empresas de empleadores, que emplean, empleadores, trabajadores sin pago, trabajadores ocasionales, trabajadores continuos.

Delimitadas las ramas de actividad donde operan la empresa comercial informal, se procede a su identificación mediante el tipo de trabajadores que emplean; para ello se forman cuatro grupos de trabajadores: trabajadores por su cuenta, empleadores, trabajadores asalariados y trabajadores sin pago.

En primer término se define a los trabajadores ocupados en empresas por cuenta propia informal, que agrupa a trabajadores por su cuenta, trabajadores ocasionales, trabajadores sin pago, trabajadores continuos; como equivalente de las empresas por cuenta propia. Los ocupados como patrones, trabajadores asalariados continuos, trabajadores sin pago, y trabajadores asalariados ocasionales, que laboran para empleadores como equivalente de las empresas de empleadores informales.

Los trabajadores continuos, son todas las personas que trabajan para un patrón, empresa, negocio, institución o dependencia, regidos por un contrato escrito por tiempo indefinido, por tiempo mayor de dos meses, o bien por un contrato verbal o de palabra.

Los trabajadores sin pago que son las personas que participan en actividades económicas que sirven de apoyo o al sustento de sus familias, sin percibir a cambio remuneración monetaria o bienes susceptibles de intercambiarse en el mercado.

Los trabajadores ocasionales son las personas que trabajan para un patrón, empresa, negocio, institución o dependencia, regidos por un contrato escrito por un periodo de hasta dos meses.

Posteriormente se procede a aplicar los criterios para definir a las empresas de empleadores comerciales informales: el tamaño de las empresas, hasta 5 personas ocupadas; el tipo de contrato, utilizado de acuerdo al tipo de trabajador empleado en la empresa comercial informal; el tipo de prestaciones, que junto con el tipo de trabajo complementa las condiciones laborales de los trabajadores.

El tipo de registro de la empresa, se ocupa para delimitar el universo de las empresas del sector de los hogares, identificando aquellas empresas en donde no estuvieran separadas las actividades económicas de la empresa y su propietario.

Después, utilizando un subconjunto de la clasificación anterior se procede a clasificar el tipo de la empresa en la cual se emplea la población ocupada en el sector informal, empresas por cuenta propia y empresas de empleadores.

El resto de los ocupados, se clasificaron de acuerdo con el tipo de empresas en donde laboran, el tamaño de la empresa, el tipo de contrato y el tipo de prestaciones sociales. A continuación se detalla el tratamiento que se le dio a cada grupo de ocupados.

Los trabajadores por cuenta propia que no cuentan con razón social o registro alguno, se clasifican en el comercio informal dentro del grupo de los ocupados en empresas comerciales informales por cuenta propia.

Los patrones que laboran en empresas sin nombre o sin registro con hasta cinco trabajadores en actividades comerciales, se ubican en el comercio informal como parte de los ocupados en empresas de empleadores comerciales informales.

Los patrones que laboran en cualquier tipo de empresas con nombre o registro, con cinco o menos trabajadores en actividades comerciales, se clasifican en el comercio informal en los ocupados en empresas de empleadores comerciales informales.

En el caso de los trabajadores sin pago, con base en el tipo de empresa, se dividen en dos clases: los trabajadores que laboran en empresas por cuenta propia y los trabajadores que laboran en empresas de empleadores. Los primeros se incluyeron en el grupo de los ocupados en empresas por cuenta propia y los segundos, siguiendo los criterios del tamaño de la empresa y el tipo de empresa para la cual laboran, se clasifican en ocupados en empresas de empleadores comerciales informales.

Los trabajadores asalariados, atendiendo a los criterios del tamaño de la empresa, tipo de empresa, tipo de contrato y tipo de prestaciones sociales, se clasificaron en: trabajadores asalariados en empresas comerciales informales por cuenta propia, trabajadores asalariados en empresas de empleadores comerciales informales.

Los trabajadores asalariados en empresas comerciales por cuenta propia, laboran para trabajadores por cuenta propia con un contrato de trabajo de dos y hasta seis meses, o con un contrato verbal y no tienen prestaciones sociales.

Los trabajadores asalariados en empresas de empleadores comerciales informales, laboran para un patrón en empresas de menos de seis trabajadores, en actividades comerciales, con un contrato de trabajo por dos o hasta seis meses, o con un contrato verbal y no tienen prestaciones sociales.

En cuanto al lugar en que trabajo se tiene a la vía pública, y otros lugares diferentes de la vía pública, variable clave para identificar a las actividades comerciales ambulantes que se realizan en lugares de uso público distintos de los mercados.

Para fines de Cálculo de los ingresos se agrupó a los trabajadores en población remunerada:

1. Trabajadores por cuenta propia.
2. Empleadores.
3. Trabajadores asalariados.

Como los ingresos calculados son mensuales, se supone que son el promedio mensual y se anualizan para hacerlos comparables con el Producto Interno Bruto.

Este sencillo ejercicio permitirá posteriormente explorar la Encuesta Nacional de Empleo Urbano y con los ajustes necesarios contar con las observaciones necesarias para fines de cálculo en un modelo econométrico.

### **3.6.7. Régimen de Incorporación Fiscal (RIF)<sup>26</sup>**

Este nuevo régimen sustituye al Régimen de Pequeños Contribuyentes (REPECOS), el cual estuvo vigente durante 15 años. De acuerdo con la exposición de motivos, testada en la iniciativa de la Reforma Hacendaria, los objetivos del nacimiento de la figura jurídica son:

- Alcanzar un incremento generalizado de la productividad, en el que participen todos los sectores de la población.
- La sustitución de diversos regímenes fiscales aplicables a las personas físicas con actividades empresariales por uno solo.
- El Régimen de Incorporación que se propone establecer en la nueva Ley del ISR sustituiría el aplicable por las personas físicas con actividades empresariales con ingresos de hasta 2 millones de pesos anuales, esto es, el Régimen Intermedio y REPECOS.
- Ex-REPECOS, ex-intermedios y nuevos contribuyentes utilizarán este esquema como una transición que les permita aprender a cumplir sus obligaciones fiscales de manera integral, cuidando aspectos de comprobación, orden y reconocimiento de ingresos, así como requisitos de las deducciones.

### **3.6.8. ¿A quién va dirigido este régimen?**

Al ser llamado Régimen de Incorporación Fiscal y tomando en cuenta la exposición de motivos, este régimen debería contemplar sólo a las personas que se encuentran en la informalidad, es decir, no deberían contemplarse en éste a las personas del régimen intermedio debido a que ya estaban incorporadas al sistema tributario. No obstante, el artículo 111 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) establece lo siguiente:

---

<sup>26</sup> REGIMEN DE INCORPORACIÓN FISCAL 2015 <http://www.sat.gob.mx/RegimenDeIncorporacionFiscal/default.htm>

Los contribuyentes personas físicas que realicen únicamente actividades empresariales, que enajenen bienes o presten servicios por los que no se requiera para su realización título profesional, podrán optar por pagar el impuesto sobre la renta en los términos establecidos en esta Sección, siempre que los ingresos propios de su actividad empresarial obtenidos en el ejercicio inmediato anterior, no hubieran excedido de la cantidad de dos millones de pesos”.

### **3.6.9. ¿Quiénes no pueden tributar en este régimen?**

1. Los socios, accionistas o integrantes de personas morales o cuando sean **partes relacionadas**.

2. Los contribuyentes que realicen actividades relacionadas con:

- Bienes raíces
- Capitales inmobiliarios
- Negocios inmobiliarios
- Actividades financieras

3. Las personas físicas que obtengan ingresos por concepto de:

- Comisión
- Mediación
- Agencia
- Representación
- Correduría
- Consignación
- Distribución

4. Las personas físicas que obtengan ingresos por concepto de espectáculos públicos y franquiciatarios.

5. Los contribuyentes que realicen actividades a través de fideicomisos o asociación en participación.

**El impuesto que se determine se podrá disminuir conforme a los porcentajes y de acuerdo al número de años que tengan tributando en el régimen**, tal y como se muestra a continuación:

- Primer año de reducción del ISR al 100%
- 9 años subsecuentes, reducciones escalonadas del 10%
- Onceavo año incorporación al régimen de Actividades Empresariales y servicios profesionales
- Pago del impuesto bimestral y definitivo
- Imposibilidad de volver a tributar bajo este régimen, incluso mediante cesión del negocio

### 3.6.10. Obligaciones

- Inscripción en el RFC
- Conservar comprobantes que reúnan requisitos fiscales
- Llevar contabilidad (artículo 28 del CFF)
- Entregar a sus clientes comprobantes fiscales (CFDI)
- Pagos de compras e inversiones > a \$2,000.00 mediante cheque, tarjeta de crédito, débito o de servicios (no obligados en servicios rurales sin servicios financieros)
- Presentar a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior los pagos definitivos bimestrales.
- Retenciones por salarios enteros en declaración bimestral
- Presentar bimestralmente datos de los ingresos y erogaciones

### 3.6.11. Dejarán de tributar los contribuyentes que:

- Cuando no se presente en el plazo establecido la declaración bimestral de ingresos y deducciones 2 veces en forma consecutiva o en 5 ocasiones durante los 6 años
- Ingresos superiores a 2 millones de pesos
- Cuando los contribuyentes enajenen la totalidad de la negociación, activos, gastos y cargos diferidos, el adquirente no podrá tributar en esta Sección

### 3.6.12. Tipo impositivo de esta figura jurídica

- Sujeto:** Los contribuyentes personas físicas que realicen únicamente actividades empresariales o se ubiquen en los supuestos que establezca la ley.
- Objeto:** Ingresos que se obtengan por actividad empresarial, enajenación de bienes o prestación de servicios por los que no se requiera título profesional.
- Base:** Ingresos cobrados menos erogaciones realizadas para adquisición de activos, gastos o cargos diferidos.

### 3.6.13. Tasa o tarifa

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Porcentaje para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
0.01	992.14	0	1.92
992.15	8,420.82	19.04	6.4
8,420.83	14,798.84	484.48	10.88
14,798.85	17,203.00	1,188.42	16
17,203.01	20,596.70	1,573.08	17.92
20,596.71	41,540.58	2,181.22	21.36
41,540.59	65,473.66	6,654.84	23.52
65,473.67	125,000.00	12,283.90	30
125,000.01	166,666.67	30,141.80	32
166,666.68	500,000.00	43,475.14	34
500,000.01	En adelante	156,808.48	35

### 3.6.14. Fecha de pago

A más tardar el día 17 de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre y enero del año siguiente.

### 3.6.15. Beneficios

Además de las obligaciones ya mencionadas, los contribuyentes que se sumen al RIF contarán con varios beneficios, tal y como lo mencionó Guillermo Valls, administrador General de Servicios al Contribuyente del **Servicio de Administración Tributaria (SAT)**, quien aseguró que a partir del presente año podrán contar con seguridad social o créditos a la vivienda.

Hasta el momento un total de **4 millones de contribuyentes se han sumado al RIF**; sin embargo, se espera que en los próximos meses este número se incremente considerablemente, pues se asegura que es una iniciativa que beneficiará a todos.

## Conclusiones.

Debido a la complejidad de los fenómenos económicos reales para fines de estudio se representan a través de modelos. Un Modelo es una representación simplificada de un fenómeno real.

Esto es, un conjunto mínimo de elementos que representa a toda una situación real; por ejemplo, de las numerosas variables que influyen en la decisión del consumidor para adquirir un producto, el precio del producto en cuestión, los precios de otros productos, el ingreso y los gustos del consumidor, han sido considerados los determinantes más importantes para explicar este proceso.

Entre los tipos de modelos más importantes se encuentran los verbales/lógicos, los físicos, los geométricos y los algebraicos, que implican formas alternativas de representación de un modelo.

El modelo verbal/lógico emplea analogías verbales para representar un fenómeno real, el resultado se le denomina paradigma; un ejemplo, es el paradigma de la “mano invisible”; Adam Smith consideró, en una economía de libre mercado, que cada agente económico al actuar por interés personal buscando maximizar su bienestar promueve el interés público, comportándose el sistema económico como si existiese una “mano invisible” que dirige todas las acciones individuales hacia el “bienestar general” de la sociedad.

En el modelo físico, se toma las principales variables que se considera influyen en el comportamiento de un sistema del mundo real y se diseñan condiciones controladas a escala, que representa al mundo real, pudiendo manipularlo, como la simulación en túneles de viento.

En el modelo geométrico las relaciones e interrelaciones que se establecen en el mundo real se representan gráficamente; como es el caso de la determinación del precio de mercado a través del cruce de la oferta y la demanda.

El modelo algebraico representa al sistema del mundo real mediante un sistema de ecuaciones; una ecuación es una igualdad en donde no se conoce el valor de uno de sus elementos; estos modelos a diferencia de los geométricos, que sólo pueden representar hasta tres dimensiones, tiene un nivel más alto de generalización, ya que pueden incluir más de tres dimensiones.

Las ecuaciones de un modelo algebraico de un fenómeno económico pueden ser de comportamiento, como la función consumo, una condición de equilibrio, o de algún otro tipo, pero cada ecuación debe de tener un significado y un papel separados del modelo. Esto significa, que las ecuaciones que forman el modelo han de expresar la estructura del ámbito considerado, tanto las relaciones técnicas e institucionales como los modos de comportamiento del fenómeno económico en cuestión.

Los modelos algebraicos determinan valores para variables endógenas a partir de variables exógenas, cuyo valor está determinado fuera del modelo. Al introducir variables aleatorias en un modelo algebraico se tiene un modelo econométrico.

Esto es, se representa un sistema económico a través de un conjunto de relaciones estocásticas entre variables.

Un modelo econométrico generalmente se construye para realizar análisis de la estructura de un fenómeno real, predicción de ciertos valores de sus componentes; o la evaluación de políticas instrumentadas para incidir en un proceso del mundo real; esto significa que mediante un modelo econométrico se puede explicar la estructura, predecir el comportamiento, y controlar a los algunos elementos de una situación real.

Los componentes fundamentales de cualquier estudio econométrico son la teoría relevante y los hechos. El modelo econométrico resume la teoría relevante para el sistema considerado al hacer mediciones prácticas y pruebas.

Los hechos designan a eventos del mundo real que están relacionados con el fenómeno a investigar, y se expresan mediante la forma de datos, que se representan como observaciones.

Por lo general los datos se deben de adecuar para utilizarse en un modelo a través de técnicas estadísticas; los datos así obtenidos se llaman datos selectos y se utilizan para estimar los valores de los parámetros de un modelo econométrico, para proporcionar una manera de medir y probar las relaciones que sugiere la teoría.

Como un modelo econométrico sintetiza la teoría económica relevante de un fenómeno bajo estudio, es necesario inscribir sus resultados en un marco de referencia que permita la determinar la validación y alcance de sus resultados a otros campos, para la formulación de medidas de políticas aplicables al ámbito social.

Esto se hace evidente al revisar parte de las conclusiones emanadas del estudio sobre el sector informal llevado a cabo por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social en 1970, al transcurrir del tiempo incidieron en las acciones de política realizadas para administrar el desarrollo comercial de las actividades informales; esto es, la problemática de evaluar el impacto de las medidas adoptadas por que:

“al restringirse el análisis al sector informal o marginal urbano y carecer de un modelo global, es imposible la medición de las consecuencias sociales resultado de otras alternativas ocupacionales y de los efectos indirectos derivados del aumento de los niveles de ingreso de estos trabajadores”.

En este sentido, se presentó los diversos elementos considerados en el planteamiento de un modelo econométrico, así como su consistencia en un marco normativo y de política.

También, se identificó los principales elementos que concurren en la realización de la actividad comercial ambulante en la vía pública, con la finalidad de ubicar los principales elementos de un modelo econométrico; segundo, se describieron para determinar cuales son susceptibles de medición, y su transformación mediante técnicas estadísticas en datos selectos utilizables en un modelo econométrico y de esta manera mostrar su conexión con la estructura económica de la Ciudad de México.

La teoría muestra que gran parte de los patrones de comportamiento comercial ambulante se ve ampliamente explicado por la costumbre y la tradición de esta forma de comercio.

Respecto a los datos obtenidos, la Encuesta Estatal de Empleo para el Distrito Federal presenta cuadros estadísticos donde es posible obtener directamente el grupo ocupacional de los vendedores, como no esta en forma separada de otras ocupaciones comerciales, fue necesario utilizar el enfoque del comercio informal, además de que permitió plantear una probable forma de interrelación del comercio ambulante y la estructura económica de la Ciudad de México; los datos resultantes en ambos casos son consistentes.

Respecto a la forma en como se vincula con la economía, el enfoque del sector informal ha permitido agrupar la actividad comercial ambulante en grupo de actividades económicas con operación económica similares, esto es, actividades en las cuales es difícil distinguir entre las operaciones económicas de los propietarios y sus empresas.

Al comentar las fases de desarrollo de la actividad económica de mercados como el Baratillo, la vinculación de la historia con la teoría nos ha permitido comparar ambos tipos de mercados, el formal e informal, y la forma en como se interrelacionan.

Es necesario señalar que más del 40% de la población ocupada en actividades comerciales informales realiza sus actividades en la vía pública, que corresponde al comercio ambulante, esto muestra que este tipo de comercio no es ni la mitad de las actividades comerciales que operan bajo este tipo de condiciones; además, permiten tener una idea de que hay otras actividades comerciales informales en las cuales sería necesario que el gobierno dirigiera su atención.

Por volumen ocupacional, el comercio ambulante en la vía pública emplea a la quinta parte de la población ocupada en actividades comerciales en la Ciudad de México. De la población ocupada en el comercio ambulante en la vía pública, la población remunerada, porcentualmente, ha cambiado de representar el 59% a 85% de 1998 a 2011.

En un interesante artículo, Lucy Amador y Enrique Quintana se preguntan acerca del abasto del comercio ambulante, respondiéndose, parte es importada, de maquiladores, fabricantes nacionales y de comerciantes establecidos, aunque se plantea lo anterior no se muestran los vínculos de este tipo de comercio en la estructura comercial.

Esto indica que aunque era mayor el volumen ocupacional en 1996 era menor la población ocupada que percibía ingresos en estas actividades, probablemente por que como respuesta a la crisis devaluatoria de 1995, se tuvieron que incorporar gran parte de los miembros de las familia de vendedores ambulantes como trabajadores sin pago.

Los ingresos por trabajo de los vendedores ambulantes representan del Producto Interno Bruto del Distrito Federal, el 1.4% para 2011.

Al Respecto el Gobierno del Distrito Federal también pone a disposición del público información sobre el volumen ocupacional de vendedores ambulantes, esta cifra es diferente a la obtenida en este ejercicio, esto probablemente se deba a que no incluye el número de tianguistas, aunque se presenta por separado el número de tianguis, y a que muchos vendedores ambulantes no se encuentran inscritos en los padrones delegacionales, como es el caso de los llamados 'toreros' y los de asentamiento reciente.

Debido a que se disponen datos de los niveles de tributación; remuneraciones totales, tanto comerciales como totales; gastos públicos por objeto de gasto, inversión por sector de origen; además, habiendo determinado las principales componentes del marco regulatorio, histórico y cultural, de la actividad comercial ambulante se pueden utilizar como variables en un modelo que permita definir de manera confiable si el impacto de la actividad comercial en vía pública en la estructura económica de la Ciudad de México es evaluable.

De acuerdo al análisis objetivo realizado al tema de la Informalización de la Economía en México, podemos concluir que ésta existe debido a un estado de derecho permisivo en el que no puede aplicarse la ley con todo su rigor, ya que ésta se ha desvinculado de la realidad social que debe normar, trayendo como consecuencia, la impunidad de los informales, quienes habitan en una zona gris entre la legalidad y la ilegalidad; por lo tanto, se llega a la conclusiones y soluciones ineficaces que no atacan, el problema de fondo, y es por ello que pensamos que debe canalizarse la aplicación de la ley, simplificando el sistema legal e incrementando y auspiciando la productividad de la pequeña y mediana empresa, podría detenerse notablemente el crecimiento del mercado informal.

La economía informal no es más que el síntoma de una enfermedad crónica del sistema jurídico, político, social y económico del país, ya que México tiene ante sí una enorme cuesta que remontar, como es el revestir la condición actual de un país de economía informal en uno de empleo formal bajo una economía sana y productiva; porque la economía informal es un fenómeno global que ciertamente ha sido aliento y alivio económico para los mexicanos quienes se han visto obligados a desenvolverse al margen de las instituciones legalmente constituidas y el mercado financiero.

Sin embargo, es necesario destacar que para sobrellevar este estancamiento económico, causado por la recesión que el país atraviesa, debe

imprimírsele fuerza a la empresa nacional, sin caer en el proteccionismo por parte del Estado.

De esta forma, el resurgimiento de dicha empresa comenzará a observarse en un aumento de la oferta laboral y por consiguiente, una disminución de la actividad informal, como consecuencia del incremento de la calidad de vida de esos trabajadores, hoy desempleados. Asimismo, esta fuerza traducida en libertad de obrar canalizada, provocaría un descenso significativo en los índices inflacionarios lo que causaría que personas dedicadas a la Economía Informal, consigan en esto un incentivo para formalizarse dentro de la actividad economía que desarrolla.

En caso adverso, México corre el riesgo de convertirse en una economía anfitriona, donde todas las empresas privadas importantes están en manos de inversionistas extranjeros.

La Economía Informal es un fenómeno inextinguible pero si regulable, hasta el punto de una erradicación artificial, por medio de la simplificación del sistema jurídico y logrando que se haga accesible y comprensible para toda la población, ahora bien el creciente desarrollo de la economía informal en México impone un reto y reclama la atención de los líderes encargados de la marcha económica del país; atención que debe materializarse mediante la potenciación del desarrollo de la pequeña y mediana empresa, con el propósito de lograr la estabilidad económica Mexicana.

## BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA:

### FUENTES DE LA INVESTIGACIÓN

#### FUENTES DE INTERNET:

- Ante López Mónica Janet, “Antecedentes Aplicación de los Impuestos en México”,  
[WWW.GESTIOPOLIS.COM/RECURSOS/DOCUMENTOS/FILLDOCS/ACO/APLITAXMEX.HTM](http://WWW.GESTIOPOLIS.COM/RECURSOS/DOCUMENTOS/FILLDOCS/ACO/APLITAXMEX.HTM)
- Céspedes, “Reforma Fiscal Ecológica en México”  
[WWW.CCE.ORG.MX/CESPEDES/PUBLICACIONES/OTRAS/REFISCO\\_MX/CAP\\_1HTM](http://WWW.CCE.ORG.MX/CESPEDES/PUBLICACIONES/OTRAS/REFISCO_MX/CAP_1HTM)
- De Lorenzo Antonio, “Derechos del Comprador en la Venta Ambulante”,  
[HTTP://WWW.REPSOLYPF.COM/ESP/BIENVENIDOALINFINITO/CASAYHOGAR/AHORRARYGESTIONAR/REPORTAJES/GUIADELCONSUMIDOR/GUIA.ASP?PAGINAID=51314&NIVEL=G](http://WWW.REPSOLYPF.COM/ESP/BIENVENIDOALINFINITO/CASAYHOGAR/AHORRARYGESTIONAR/REPORTAJES/GUIADELCONSUMIDOR/GUIA.ASP?PAGINAID=51314&NIVEL=G)
- Espinoza Jesús y Giorgetti Armando, (2001), La Evasión Fiscal y sus Efectos” “Diseño de la Investigación”  
[WWW.COMPUTO2001.UNAM/MX/TUOBRA/PUBLICADAS/010926133\\_228-3\\_2.HTML](http://WWW.COMPUTO2001.UNAM/MX/TUOBRA/PUBLICADAS/010926133_228-3_2.HTML)
- Hernández Méndez Marcelo, (2003) “Las Contribuciones en México”, [WWW.FISCALISTAS.NET/COLABORA/MARCELO/CONTRIBUMEX.HTML](http://WWW.FISCALISTAS.NET/COLABORA/MARCELO/CONTRIBUMEX.HTML)
- Muños González Rafale, “El Mercado el Cliente y la Distribución”,  
[HTTP://WWW.MARKETING-XXI.COM/OTROS-SISTEMAS-DE-VENTA-67.HTM](http://WWW.MARKETING-XXI.COM/OTROS-SISTEMAS-DE-VENTA-67.HTM).
- Publicación de la Cámara Nacional de Comercio de la Ciudad de México, (1998), “Evasión Fiscal”,  
[WWW.COMERCIO.COM.MX/CANADCO/AGOSTO/98.HTML#PC](http://WWW.COMERCIO.COM.MX/CANADCO/AGOSTO/98.HTML#PC)
- Noroeste Redacción, (2003), “Desempleo Causa el Ambulantaje”,  
[HTTP://WWW.NOROESTE.COM.MX/CULIACAN/20030225/LOCAL/ESTATALES.PHP3](http://WWW.NOROESTE.COM.MX/CULIACAN/20030225/LOCAL/ESTATALES.PHP3)
- REGIMEN DE INCORPORACIÓN FISCAL 2015  
<http://www.sat.gob.mx/RegimenDelIncorporacionFiscal/default.htm>

## LIBROS Y REVISTAS

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos 2015
- Ley de Impuesto Sobre la Renta y Reglamento 2015
- Ley del Impuesto al Valor Agregado y Reglamento 2015
- Ley Federal del Trabajo 2015
- Ley General de Salud 2015
- Ley del Régimen Patrimonial y del Servicio Público del Distrito Federal 2015
- Código Fiscal de la Federación y Reglamento 2015
- Código de Comercio 2015
- El Código Sanitario de los Estados Unidos Mexicanos 2015
- Reglamento de Mercados 2015
- El Reglamento de la Policía Preventiva del Distrito Federal
- Reglamento de Tránsito en el Distrito Federal 2015
- El Reglamento de las Construcciones y de los Servicios Urbanos en el Distrito Federal.
- Sistema de Cuentas Nacionales 2014
- Nuevo consultorio Fiscal (revista de la Facultad del Contaduría y administración 2010
- PAF (Prontuario de Actualización Fiscal) 2010
- Historia Universal 2004 Llegada de los Españoles a Tenochtitlan y su Comercio. Editorial Nacional.
- Historia General de México 2005 Editorial El Colegio de México SEP
- México Bárbaro 2008 Editores Mexicanos Unidos
- Metodología: Contabilidad por Áreas de Responsabilidad. CPC Pedro Acevedo Romero.