



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



FACPYA

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y ADMINISTRACIÓN

Volumen 7

Número 2

Julio-Diciembre 2021

ISSN: 2448-5101



# Vincula Tégica

---

EFAN

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN  
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y ADMINISTRACIÓN

## **PÁGINA LEGAL**

DERECHOS DE AUTOR Y DERECHOS CONEXOS, Volumen 7, Numero 2, 2021. Es una publicación anual editada por la Facultad de Contaduría Pública y Administración, de la Universidad Autónoma de Nuevo León, calle Pedro de Alba S/N Cd. Universitaria, San Nicolás de los Garza, Nuevo León, México, CP. 66455, Tel +52 8183294000. <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/> Editor Responsable: Dra. María de Jesús Araiza Vázquez. **Reserva de Derechos al Uso Exclusivo No. 04-2018- 060713503700- 203, ISSN: 2448-5101**, ambos otorgados por el Instituto Nacional del Derecho de Autor. Fecha de última modificación, 20 de diciembre de 2021.

**Jefe Editorial**  
**Editor**

Dra. María de Jesús Araiza Vázquez  
Mtro. Ignacio Jahir González Cabello

**Consejo Editorial**

Dr. Alberto Galaz  
Dr. Alberto Zapater  
Dr. Ann D. Walsh  
Dr. Jean-Charles Chacon  
Dr. José Vicente Villalobos Antúnez  
Dr. Luis Alberto Villarreal Villarreal  
Dra. Nancy J. Church  
Dr. Vicente Ripoll Feliu  
Dr. Yves Robichaud

Universidad Austral de Chile  
CLADEA  
Western Illinois University  
Laurentian University  
Universidad de Zulia  
Universidad Autónoma de Nuevo León  
SUNY  
Universidad de Valencia  
Laurentian University

**Comité Editorial**

Dr. Abel Partida Puente  
Dr. Alfonso López Lira Arjona  
Dr. Elías Alvarado Lagunas  
Dr. Jesús Eduardo Estrada Domínguez  
Dr. Joel Mendoza Gomez  
Dr. Juan Rositas Martínez  
Dr. Pablo Guerra Rodriguez  
Dra. Elda Aidé de León de la Garza  
Dra. Karla Annett Cynthia Sáenz López  
Dra. Mónica Blanco Jiménez  
Dra. Roxana Saldivar del Ángel

Universidad Autónoma de Nuevo León FACPya  
Universidad Autónoma de Nuevo León FACPya

**Comité Evaluador**

Dr. Alberto Pimentel Niño  
Dr. Aldo Álvarez Risco  
Dr. Alfonso Hernández Campos  
Dr. Alfonso López Lira Arjona  
Dr. Antonio Carlos Cantú Villarreal  
Dr. Armando Ortiz Guzmán  
Dr. Arturo Briseño García  
Dr. Candelario Moyeda Mendoza  
Dr. Carlos Alejandro García Zúñiga  
Dr. Carlos Torres Gutiérrez  
Dr. Daniel Paredes Zempual  
Dr. Daniel Ruiz Sepúlveda  
Dr. David Ceballos Hornero  
Dr. Dionicio Morales Ramírez  
Dr. Eduardo Arango Herrera

Universidad Autónoma de Nuevo León  
Universidad de Lima  
Universidad Autónoma de Nuevo León  
Universidad Autónoma de Tamaulipas  
Consultor independiente  
Universidad Autónoma de Nuevo León  
Consultor independiente  
Universidad Estatal de Sonora  
Universidad Autónoma de Nuevo León  
Universidad de Barcelona  
Universidad Autónoma de Tamaulipas  
Universidad Autónoma de Tamaulipas

Dr. Elías Alvarado Lagunas	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Elizabeth Mendoza Cárdenas	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Enrique de Jesús García Guardado	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Esteban Picazzo Palencia	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Federico Guadalupe Figueroa Garza	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Fernando Monroy Guajardo	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Fernando Torres Castillo	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Francisco Javier Doria Mendoza	Universidad La Salle Victoria
Dr. Francisco Javier Gorjón Gómez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Gustavo Juan Alarcón Martínez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Héctor Horacio Garza Sánchez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Javier Saucedo Monarque	Instituto Tecnológico de Sonora
Dr. Jesús Eduardo Estrada Domínguez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Jesús Gerardo Cruz Álvarez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Jesús Náhuatl	Universidad Autónoma de Coahuila
Dr. Jesús Osorio Calderón	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Joel Mendoza Gómez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Jorge Alberto Ochoa Ruelas	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Jorge Núñez Pérez	Instituto 18 de marzo Gómez Palacio Durango
Dr. José Luis Abreu Quintero	SPENTA UNIVERSITY
Dr. José Luis Cantú Mata	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. José Luis Sánchez Leyva	Universidad Veracruzana
Dr. José Nicolás Barragán Codina	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. José Segoviano Hernández	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Juan Antonio Olguín Murieta	Universidad Autónoma de Tamaulipas
Dr. Juan Bernardo Amezcua Núñez	Universidad Autónoma de Campeche
Dr. Juan H. Vela Quintero	Instituto Tecnológico de Nuevo Laredo
Dr. Juan José Díaz Perera	Universidad Autónoma del Carmen
Dr. Juan Manuel Chávez Escobedo	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Juan Patricio Galindo Mora	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Juan Rositas Martínez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Klender Aimer Cortez Alejandro	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Luis Enrique Ibarra Morales	Universidad Estatal de Sonora
Dr. Manuel Humberto de la Garza Cárdenas	Universidad Autónoma de Tamaulipas
Dr. Mario César Dávila Aguirre	Universidad de Monterrey
Dr. Mario Rojas Miranda	Universidad del Istmo
Dr. Mauricio Herrera Rodríguez	Universidad Autónoma de Tamaulipas
Dr. Oscar Eli Velarde Moreno	Universidad Autónoma de Sinaloa
Dr. Oscar Ernesto Hernández Ponce	Instituto Tecnológico de Sonora
Dr. Oscar Rodríguez Medina	Universidad Nacional Autónoma de México
Dr. Pablo Guerra Rodríguez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Pedro Paul Rivera Hernández	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Raúl López Palomino	Universidad Autónoma de Nuevo León

Dr. Ronald Santos Cori	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Rubén Suarez Escalona	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Santos Ruíz Hernández	Universidad Autónoma de Tamaulipas
Dr. Sergio Armando Guerra Moya	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Sergio Fernando Alcaráz Corona	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Silverio Tamez Garza	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Vicente Esteban Martínez Pérez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dr. Wilmer Cruz Torres	USMP
Dr. Samuel Mongrut Montalván	ITESM
Dra. María Margarita Carrera Sánchez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Adriana Garza Elizondo	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Adriana Nayeli Resendiz Prado	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Adriana Segovia Romo	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Alicia Fernanda Galindo Manrique	ITESM
Dra. Alma Berenice Méndez Sáenz	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Ana Carmen Márquez Rodríguez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Ana Luz Zorrilla del Castillo	Universidad Autónoma De Tamaulipas
Dra. Betzabeth Dafne Morales	Universidad de Guanajuato
Dra. Ceyla Antonio Anderson	Universidad Autónoma de Coahuila
Dra. Cynthia Alejandra Rueda Contreras	Universidad Autónoma de Tamaulipas
Dra. Daniela Álvarez Amezcua	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Diana Maricela Vasquez Treviño	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Eduardo Javier Treviño Saldívar	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Elda Aydé de León de la Garza	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Erika Yadira Pedraza Sánchez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Esthela Galván Vela	Centro de Enseñanza Técnica y Superior
Dra. Georgina Parra Irineo	Instituto Tecnológico de Sonora
Dra. Gina Jacqueline Prado Carrera	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Heidi Angélica Salinas Padilla	Universidad Autónoma del Carmen
Dra. Jeyle Ortiz Rodríguez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Jeyle Ortiz Rodríguez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Karina Valencia Sandoval	Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo
Dra. Karla Annett Cynthia Sáenz López	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Katia Site Pérez Martínez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Leonor Ramos Morales	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Manuela Camacho Gómez	Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
Dra. Margrory Aymett Mere Ortega	Universidad San Martin de Porres, Perú
Dra. María de Jesús Araiza Vázquez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. María del Carmen Baca	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. María Inés Salas Rubio	Universidad Autónoma de Tamaulipas
Dra. María Margarita Carrera Sánchez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Martha del Pilar Rodríguez García	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Mayra Elizabeth Brosig Rodríguez	Universidad Autónoma de Nuevo León

Dra. Mónica Blanco Jiménez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Mónica Pérez Sánchez	Universidad de Guanajuato
Dra. Nora Hilda González Duran	Universidad Autónoma de Tamaulipas
Dra. Paola Plaza Casado	Universidad Rey Juan Carlos
Dra. Paula Villalpando Cadena	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Raquel Aurelia Donoso Rivera	Universidad Politécnica Salesiana
Dra. Rosalba Treviño Reyes	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Roxana Saldívar del Ángel	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Sandra Edith Tristán Garza	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Sandra Escamilla Solano	Universidad Rey Juan Carlos
Dra. Santa del Carmen Herrera	Universidad Autónoma del Carmen
Dra. Sonia Lozano Quintanilla	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Valeria Paola González Dueñez	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Verónica L. Delgado Cantú	Universidad Autónoma de Nuevo León
Dra. Zeidy Edith Chunga Liu	Universidad San Martín de Porres, Perú
Dra. Zulema Isabel Corral Coronado	Instituto Tecnológico De Sonora
Dra. Elsa Virginia Zurita Hernández	Universidad Autónoma de Nuevo León
M.A. Lizbeth Infante Alcántara	Universidad Autónoma de Nuevo León
M.A.P. Jorge Guadalupe Treviño Montemayor	Universidad Autónoma de Nuevo León
MCP. Fernando Isaías Saucedo Solís	Universidad Autónoma de Nuevo León
Mtro. Héctor Emilio Gómez de la Paz	Universidad De Monterrey
Mtro. José Alfredo Fernández González	Escuela de Ciencias de la Educación