

NOMBRE DEL ALUMNO: Antonio
de Jesús Villatoro Camacho

NOMBRE DEL TEMA: EFOS y
EDOS

PARCIAL: Primer modulo

NOMBRE DE LA MATERIA: Taller
de elaboración de tesis

NOMBRE DEL PROFESOR: Paola
Guadalupe Domínguez Ruiz

NOMBRE DE LA CARRERA:
Contaduría pública y finanzas

CUATRIMESTRE: noveno
cuatrimestre

EMPRESAS FANTASMAS

INTRODUCCION

La información que daremos a continuación se trata de las empresas que facturan operaciones simuladas (EFOS) y empresas que deducen operaciones simuladas (EDOS).

Las EFOS son comúnmente llamadas empresas fantasmas por que en algunas ocasiones son empresas ficticias que no cuentan con la infraestructura, ni el personal, muchas veces la ubicación fiscal que otorgan a la secretaria de administración tributaria son en localidades marginales. Estas empresas no generan gastos para poder facturar los millones de pesos que deducen.

Los EDOS por lo consiguiente son los contribuyentes que no tienen los suficientes gastos para deducir y así poder pagar menos impuestos por lo que se ven obligados a acudir a las empresas fantasmas a comprar facturas y a comparación de la cantidad que posiblemente van a pagar de impuestos, prefieren pagar un porcentaje mínimo por el monto de la factura y así lo puedan deducir como gasto que generaron en el mes.

México es uno de los países con más empresas fantasmas por que no solo los contribuyentes lo utilizan, lo utilizan el crimen organizado para poder limpiar el dinero de procedencia ilícita y hasta instituciones de gobierno para desviar cierta cantidad de dinero que saquean al país y así año con año sin importar el gobierno que este en planta.

¿Qué son las EFOS?

A estas empresas se les conoce como Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS). Venden las facturas para ser deducidas por Empresas que Deducen Operaciones Simuladas (EDOS) y así disminuir la base del impuesto y, en ocasiones, solicitar devoluciones.

Las facturas emitidas son iguales a cualquier otra y son válidas porque cuentan y cumplen con los requisitos de toda factura. Sin embargo, su contenido ES FALSO porque la operación en realidad no existe, no se realizó la venta o la prestación de un servicio.

El contenido de la factura busca respaldar:

1. Dinero pagado por operaciones que no existieron.
2. Dinero no pagado por operaciones que no existieron

La simulación de operaciones y la emisión y compra de facturas falsas se hace para:

Evadir impuestos: simular gastos para reducir los montos de ISR e IVA que se deben pagar, o solicitar devoluciones de un IVA que no se pagó.

Lavar dinero

¿Qué son las EDOS?

Son empresas que adquieren un comprobante fiscal, con el cual pretenden comprobar gastos que sean deducibles en su declaración e incluso solicitar una devolución de saldos a favor.

La finalidad de la EDOS es deducir el monto total de la factura que compran. A cambio, solo pagan al EFO un porcentaje de su valor y de esta manera logran el balance contable deseado para evadir el pago de impuestos.

Las principales características de las EFOS:

1. Sin activos, personal ni infraestructura física.
2. Domicilio inexistentes o desocupado sin dar aviso al SAT
3. Muchas empresas en un mismo domicilio y ubicadas en zonas marginales

4. Accionistas sin recursos económicos, no declaran, son ilocalizables y habitan en zonas marginadas.
5. Abren cuentas bancarias y las cancelan pronto, altos montos de facturación y pocos o gastos nulos.
6. Objetos sociales muy amplios, con énfasis en servicios intangibles.

El informe del SAT se da cuenta de que el 60 por ciento de las empresas que simulan operaciones inexistentes se concentran en nueve entidades, encabezando la lista ciudad de México, Jalisco y nuevo león, ubicación de las EFOS por estado:

1. 1,064 ciudad de México
2. 804 Jalisco
3. 712 Nuevo león
4. 487 Veracruz
5. 428 Coahuila
6. 396 Estado de México
7. 297Guanajuato
8. 278 Guerrero
9. 265 Puebla

Este problema no solo es llevado a cabo por contribuyentes o por el crimen organizado, detrás de todo esto también está parte de instituciones gubernamentales tales como instituciones militares o del sector salud.

En 2020 se realizó una investigación donde detectaron el uso de empresas fantasmas en todo el sistema de salud pública en México. Se identificó que la facturación fraudulenta ha sido utilizada por instituciones de salud pública en 30 de 32 estados, así como en las instituciones federales del instituto mexicano del seguro social (IMSS) y del instituto de seguridad y servicios sociales de los trabajadores del estado (ISSSTE) un esquema que se repite por todo el país sin importar corrientes partidistas o cambios de gobiernos federales.

Llevando a cabo la investigación correspondiente se da a conocer el hallazgo de 22 mil 933 facturas falsas que suman más de cuatro mil millones de pesos por servicios supuestamente prestados al sector de salud pública en todo el país, entre 2014 a 2019.

CONCLUSION

En conclusión yo creo que este tema es muy importante para que todos los contribuyentes tomemos conciencia y aprendamos un poquito más sobre el tema y así evitar caer en una empresa que factura operaciones simuladas y así evitemos meternos en problemas legales.

BIBLIOGRAFIA:

http://omawww.sat.gob.mx/factura/Paginas/documentos/infografias/operacione_ssimuladas.pdf

<http://omawww.sat.gob.mx>

<https://iniciativasinaloa.org.mx/wp-content/uploads/2021/10/Policy-paper-2021-FINALISIMO.pdf>