

¿QUÉ SON LOS EFOS? UNA AMENAZA DESCONOCIDA PARA TU EMPRESA.

La palabra EFOS viene del acrónimo “Empresas que Facturan Operaciones Simuladas”, estas empresas se caracterizan por sus prácticas evasoras, emitiendo facturas a operaciones inexistentes. Generan gastos a otras empresas con la emisión de facturas ilícitas de venta, así las empresas que son considerados EFOS evitan el pago de impuestos.

Definición de los EFOS según el Artículo 69-B del código Fiscal:

“Cuando la autoridad fiscal detecte que un **contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material**, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos **contribuyentes se encuentren no localizados**, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.”

1. ¿Cómo identificar a los EFOS?

En caso de no contar con un ERP con una opción automática para revisar si tus proveedores/clientes son EFOS, es recomendable prestar atención a ciertas características. Normalmente este tipo de empresas:

- **Son empresas jóvenes** (menos de 3 años)
- **No cuentan con activos, infraestructura física, personal**, inventarios ni ningún tipo de producción real.
- **No se localizan en el domicilio fiscal manifestado ante el RFC**, no se observa actividad económica o después de un tiempo se desocupan sin avisar.
- **Comparten este mismo domicilio con otro contribuyentes** (2 o más), generalmente en zona virtuales o marginadas.
- Los socios **no tienen recursos económicos**, o no se pueden localizar y no declaran o si declaran reportan un margen de utilidad insignificante.
- **Abren cuentas y rápidamente las cancelan** para retirar los depósitos que reciben de sus clientes. Esos depósitos sirven para realizar “supuestos pagos” a contribuyentes creados para simular la operación y regresar el dinero a los clientes en efectivo o transferencia a “falsas cuentas”.
- **Su objeto social es muy extenso** sobre todo en las actividades intangibles para poder facturar de acuerdo a las actividades de la empresa de quienes se las compran.

2. ¿Cómo prevenir a mi empresa de los EFOS?

Guarda la integridad de los documentos que comprueben la existencia de las operaciones, así como las facturas que pueden ser:

- Contratos
- Recibos
- Fotografías
- Bitácora

Además, no olvides **solicitar el cumplimiento de obligaciones de tu proveedor**.

Por el creciente número de empresas registradas como EFOS en los últimos años, desde el 1 de enero 2020, los contribuyentes que vendan o compren facturas para amparar operaciones inexistentes serán acusados de delincuencia organizada, lo que ameritará prisión preventiva oficiosa que no podrá detener ningún juez.

3. ¿Cómo validar a mis proveedores en la lista negra?

1. Ingresar manualmente a la lista negra del SAT

La lista negra es una lista disponible en el sitio del SAT, donde se estipula que empresa están en investigación, cuales tuvieron sentencias definitivas y cuales tuvieron sentencias favorables. Esta **es una herramienta con la que debes trabajar cada vez que realizas una operación con un nuevo cliente o proveedor**.

2. Usar un ERP para consultar la lista negra del SAT

ExpertEasy ERP ha desarrollado una herramienta automática para verificar fácilmente si tus proveedores o clientes aparecen registrados como EFOS, siguiendo estos pasos:

- Cargar XML

Puedes visualizar automáticamente si el RFC del contribuyente está considerado como EFOS.

ADMINISTRACIÓN DE CFDI (EMITIDOS Y RECIBIDOS)

ENE FEB MAR ABR MAY JUN JUL AGO SEP OCT NOV DIC 2020

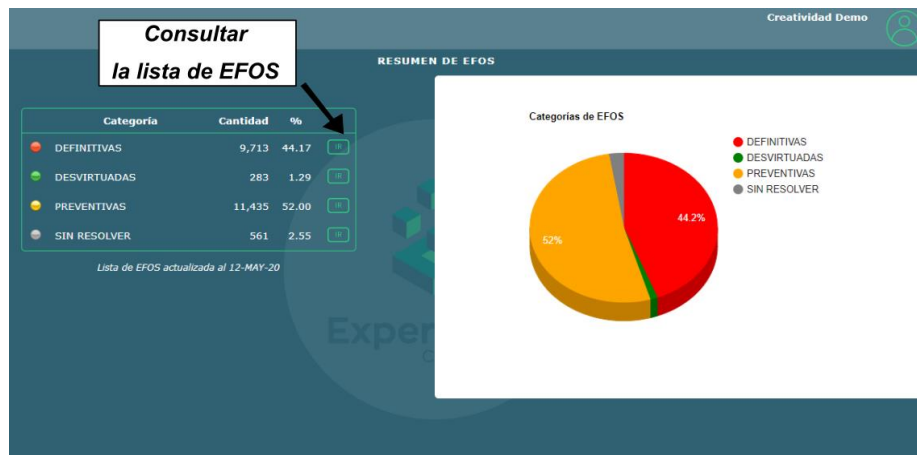
- Resumen

EMITIDOS:			RECIBIDOS:		
Tipo	XML	Total MXN	Tipo	XML	Total MXN
Facturas de Cliente	1	92,800.00	Facturas de Proveedor	2	18,607.00
NC de Cliente	0	0.00	NC de Proveedor	0	0.00
REP. / Pago	0	0.00	REP. / Pago	0	0.00
Traslado	0	0.00	Traslado	0	0.00
Nómina	0	0.00	* EFOS	3	0.00
Sumas:	1	92,800.00	2	18,607.00	

* Programa actualizado para mejorar el tiempo de respuesta (2020-03-25).

O puedes revisar el estatus de cualquier contribuyente mediante los siguientes pasos:

- Vinculación entre el sistema y listado EFOS del DOF
- Consultar la información
- Estatus de EFOS
 - **Preventivos:**
 - **Definitivos:**
 - **Sin Resolver:**
 - **Desvirtuados:**



Publicado el, 31/08/2020