

“ Si quieres triunfar no te quedes mirando la escalera. Empieza a subir escalón por escalón, hasta que llegues arriba. ”



Anónimo



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA


FINANZAS & AUDITORÍA



EMPRESAS FANTASMAS Y SU IMPACTO EN LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DE LA ÚLTIMA DÉCADA, BAJO LA TEORÍA DEL PODER DE MICHEL FOUCAULT

Autoras:

Guano Vergara, Daniela Stefania

Lasluisa Caizatipan, Nataly

Sandra

Tutora:

Ing. Mariela Cristina Chango Galarza





ANTECEDENTES

- Empresas fantasmas a nivel de Latinoamérica.
- Participan grandes grupos económicos.

Macro

Meso

- América del Sur
- Empresas fantasmas en exceso.

- A nivel del Ecuador
- 871 empresas fantasmas.
- Lideran Guayas y Pichincha.

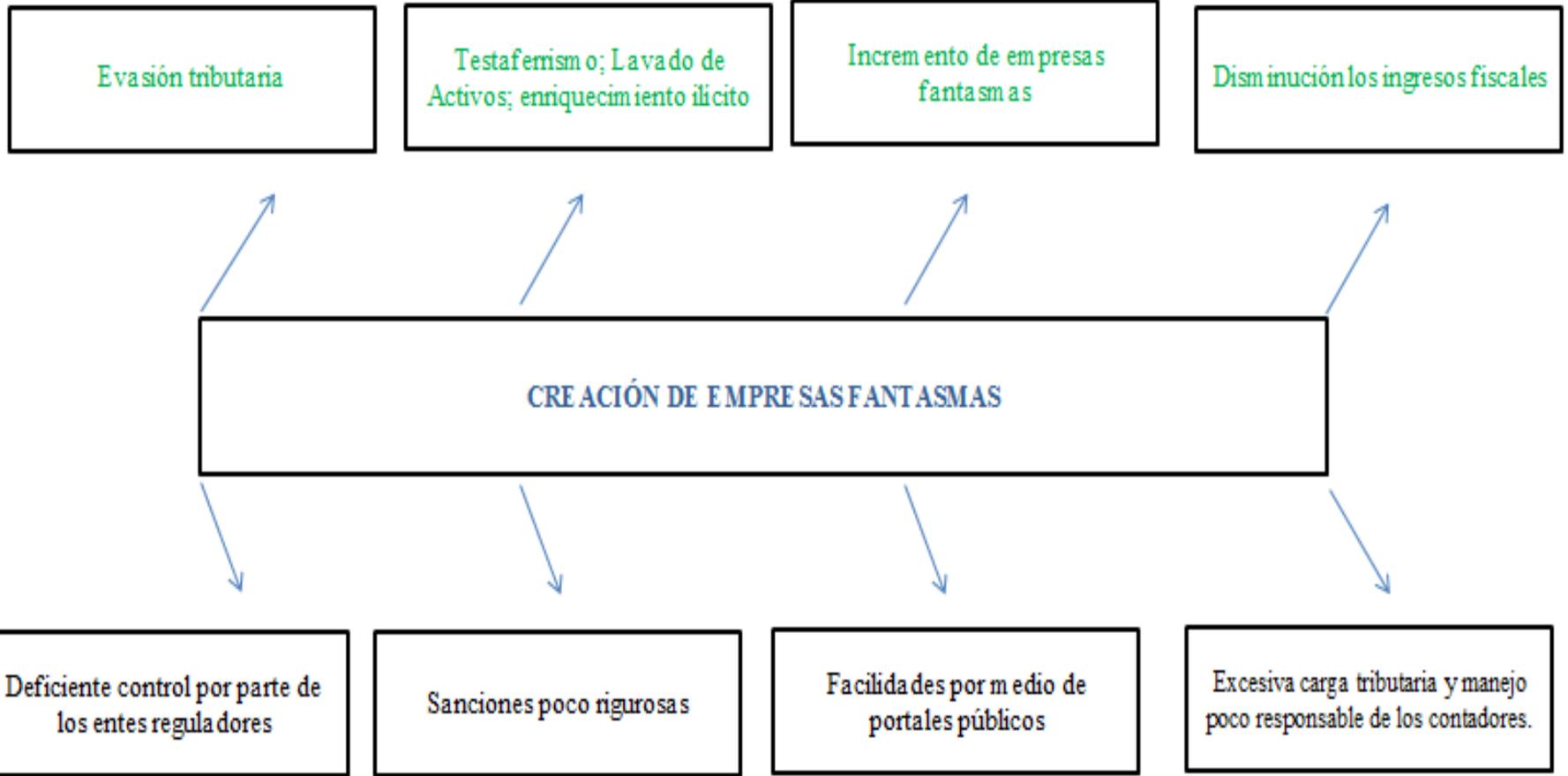
Micro



ÁRBOL DE PROBLEMAS



FINANZAS & AUDITORÍA



OBJETIVO GENERAL



FINANZAS & AUDITORÍA



Conocer el impacto que generan las empresas fantasmas en los Ingresos Tributarios de la última década, bajo la teoría del Poder de Michel Foucault.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Contextualizar las variables objeto de estudio que permita visualizar el contexto general de la investigación.

Relacionar la base epistemológica del Positivista Michel Foucault y como su teoría aporta a los ingresos fiscales en el Ecuador.

Definir posibles lineamientos de control a partir de la teoría del poder permitiendo así la identificación inmediata de una empresa fantasma.



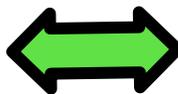
ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



HIPÓTESIS



A mayor número de empresas fantasmas mayor impacto en los ingresos tributarios.



A menor número de empresas fantasmas mayor impacto en los ingresos tributarios.



MARCO TEÓRICO



FINANZAS & AUDITORÍA



Fundamentación Filosófica

- La teoría del poder de Michael Foucault.
- «El poder no se posee»



Fundamentación Teórica

- Servicios públicos.
- Ingresos tributarios.
- Política fiscal.
- Principios tributarios.
- Empresas fantasmas.
- Evolución del hombre en la cibernética.
- Poder en la sociedad.

Fundamentación Legal

- Código Tributario.
- Código Orgánico Integral Penal



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



METODOLOGÍA

Enfoque Cuantitativo

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) definen al enfoque cuantitativo como aquel que “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico”.



Modalidad de la investigación documental

Según Arias (2012)

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA



FINANZAS & AUDITORÍA



Tipos de investigación

Descriptiva

Correlacional

Explicativa

Diseño de investigación

No experimental

Técnica de análisis de datos

Correlación de Pearson según, Hernández et al., (2014) la define como

Una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables donde la **Hipótesis a probar** es del tipo de “a mayor X, mayor Y”,



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

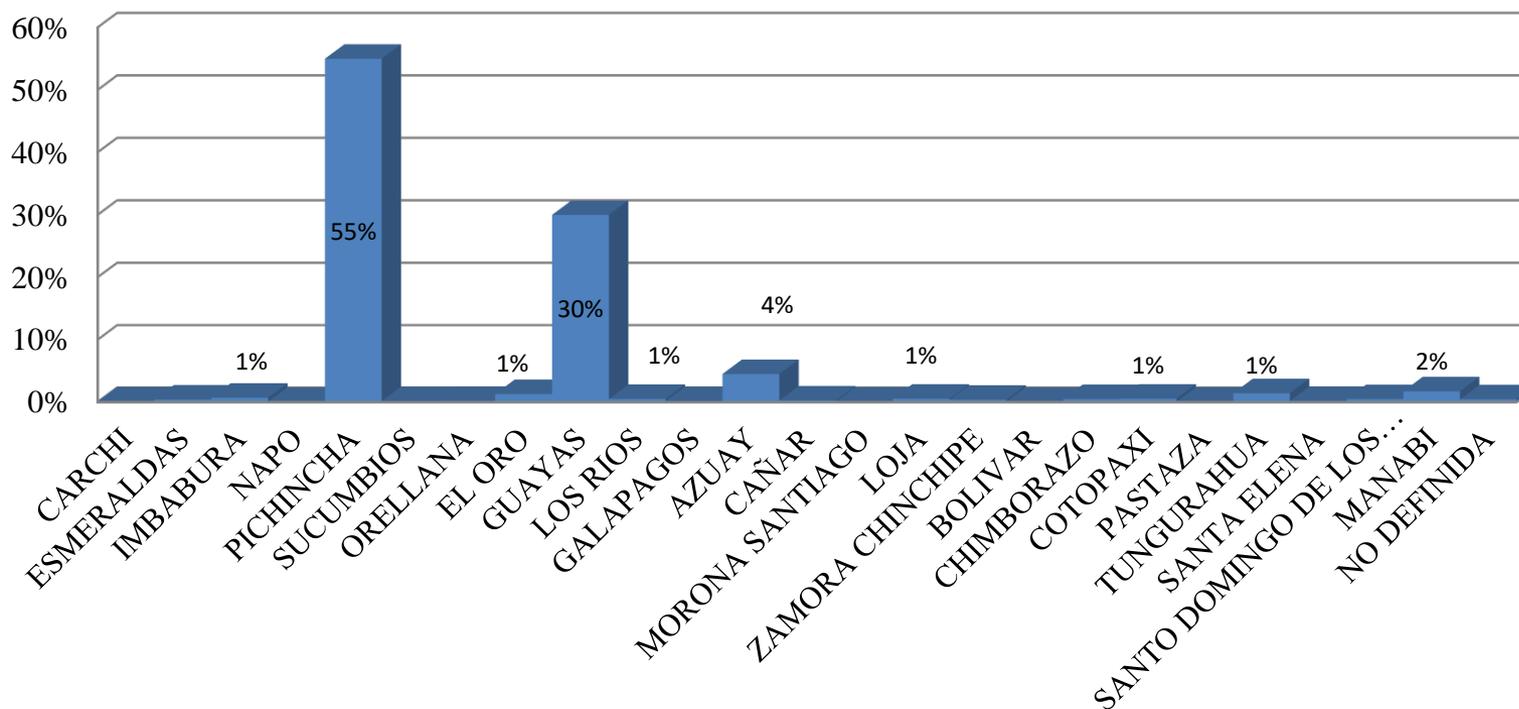


FINANZAS & AUDITORÍA



ANÁLISIS DE RESULTADOS

RECAUDACIÓN POR PROVINCIA (2008-2018)



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

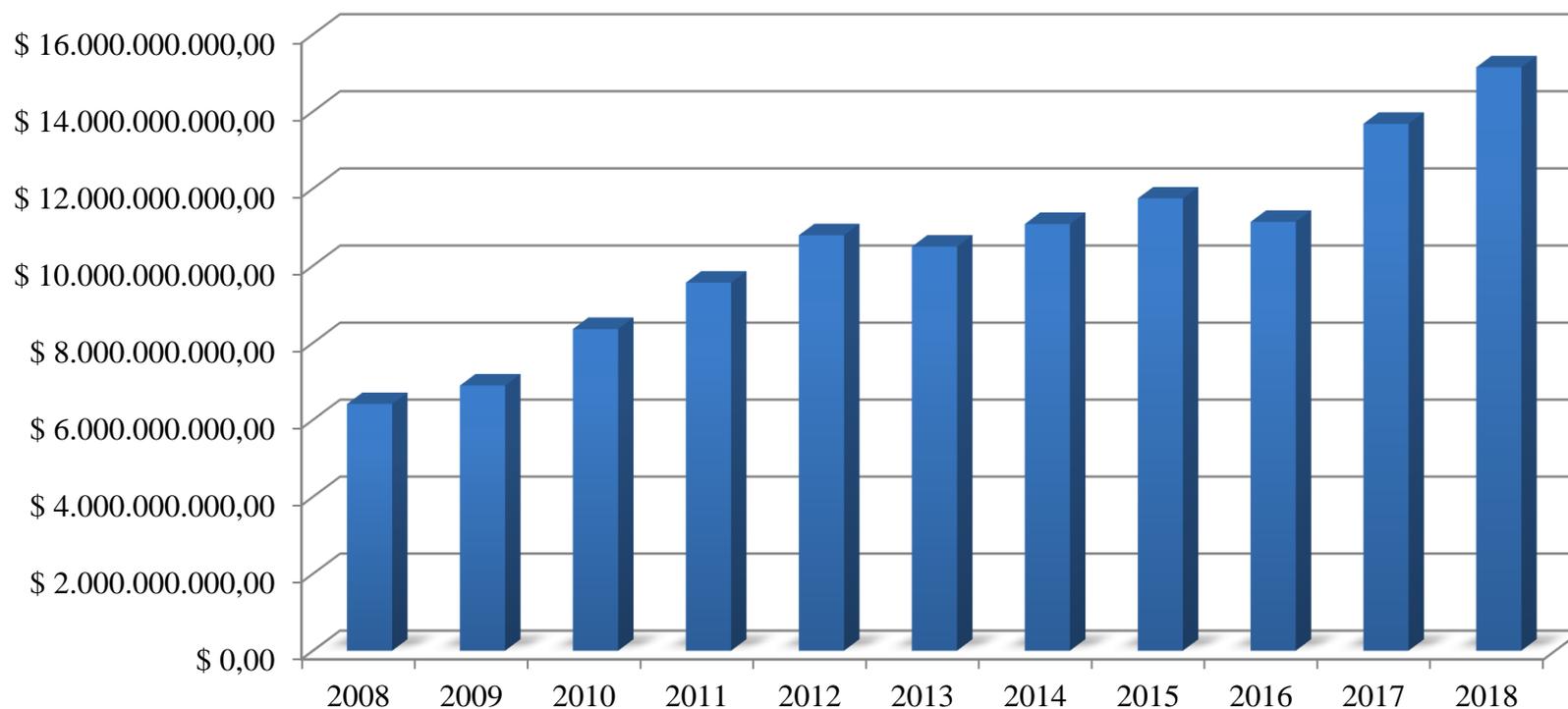


FINANZAS & AUDITORÍA



ANÁLISIS DE RESULTADOS

Recaudación (2008-2018)



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



ANÁLISIS DE RESULTADOS

Período de operación de empresas fantasmas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0-5	464	54,3	54,3	54,3
	6-10	261	30,6	30,6	84,9
	11-15	70	8,2	8,2	93,1
	16-20	41	4,8	4,8	97,9
	21-25	11	1,3	1,3	99,2
	26-30	4	,5	,5	99,6
	31-35	1	,1	,1	99,8
	36-40	1	,1	,1	99,9
	41-45	1	,1	,1	100,0
	Total	854	100,0	100,0	

Elaborado por: Grupo de Investigación



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

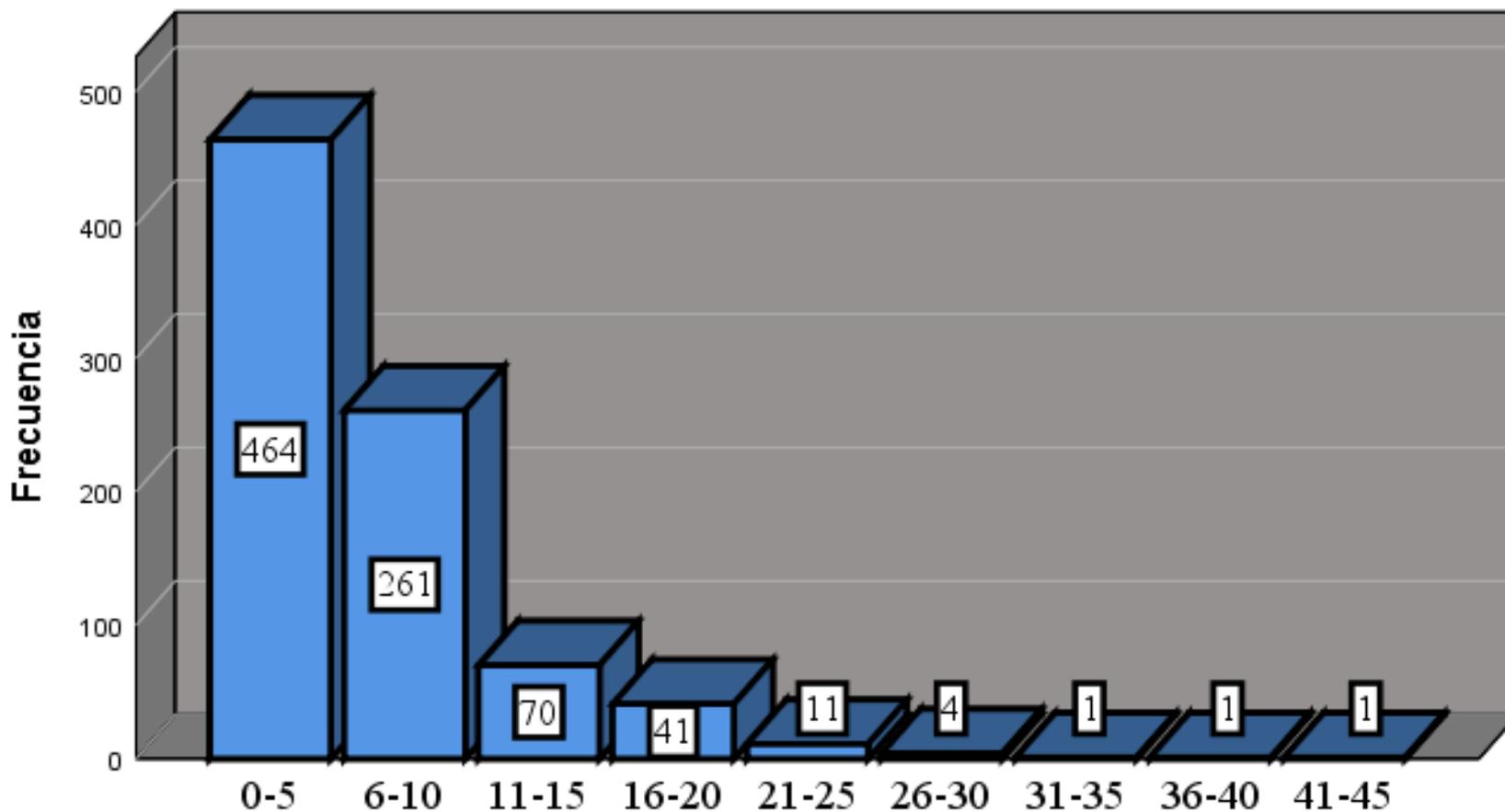


FINANZAS & AUDITORÍA



ANÁLISIS DE RESULTADOS

Número y Período de operación de Empresas fantasmas





FINANZAS & AUDITORÍA



COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

Compras a empresas fantasmas y recaudación por provincia

PROVINCIA	COMPRAS A EMPRESAS FANTASMAS	RECAUDACIÓN (2008- 2018)
Azuay	\$ 77,587,632.00	\$ 5,184,737,632.79
Bolívar	\$ 3,273,621.00	\$ 101,436,264.50
Cañar	\$ 3,322,382.00	\$ 312,162,041.23
Carchi	\$ 3,564,823.00	\$ 182,079,369.29
Chimborazo	\$ 14,578,532.00	\$ 561,136,929.85
Cotopaxi	\$ 16,307,927.00	\$ 641,040,136.66
El Oro	\$ 190,506,557.00	\$ 1,493,096,407.21
Esmeraldas	\$ 49,238,850.00	\$ 487,708,259.58
Galápagos	\$ 2,174,426.00	\$ 206,152,947.30
Guayas	\$ 1,453,201,899.00	\$ 34,566,780,764.62
Imbabura	\$ 7,924,341.00	\$ 804,604,560.20
Loja	\$ 34,061,017.00	\$ 631,604,120.48
Los Ríos	\$ 20,421,897.00	\$ 583,479,713.63



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
EJÉRCITO ECUATORIANO

Continúa



FINANZAS & AUDITORÍA



COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

Compras a empresas fantasmas y recaudación por provincia

PROVINCIA	COMPRAS A EMPRESAS FANTASMAS	RECAUDACIÓN (2008- 2018)
Azuay	\$ 77,587,632.00	\$ 5,184,737,632.79
Bolívar	\$ 3,273,621.00	\$ 101,436,264.50
Cañar	\$ 3,322,382.00	\$ 312,162,041.23
Carchi	\$ 3,564,823.00	\$ 182,079,369.29
Chimborazo	\$ 14,578,532.00	\$ 561,136,929.85
Cotopaxi	\$ 16,307,927.00	\$ 641,040,136.66
El Oro	\$ 190,506,557.00	\$ 1,493,096,407.21
Esmeraldas	\$ 49,238,850.00	\$ 487,708,259.58
Galápagos	\$ 2,174,426.00	\$ 206,152,947.30
Guayas	\$ 1,453,201,899.00	\$ 34,566,780,764.62
Imbabura	\$ 7,924,341.00	\$ 804,604,560.20
Loja	\$ 34,061,017.00	\$ 631,604,120.48
Los Ríos	\$ 20,421,897.00	\$ 583,479,713.63



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INGENIERÍA

Continúa



FINANZAS & AUDITORÍA



COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

Compras a empresas fantasmas y recaudación por provincia

Manabí	\$ 157,376,356.00	\$ 1,996,398,685.97
Morona Santiago	\$ 3,172,855.00	\$ 123,761,149.82
Napo	\$ 3,483,606.00	\$ 102,121,171.51
Orellana	\$ 19,516,778.00	\$ 214,176,116.32
Pastaza	\$ 12,767,123.00	\$ 108,272,831.99
Pichincha	\$ 541,230,067.00	\$ 63,372,677,666.91
Santa Elena	\$ 10,019,438.00	\$ 220,588,581.33
Santo Domingo De Los Tsáchilas	\$ 37,926,541.00	\$ 560,693,445.93
Sucumbíos	\$ 29,781,985.00	\$ 205,706,112.10
Tungurahua	\$ 15,065,532.00	\$ 1,650,664,440.10
Zamora Chinchipe	\$ 11,803,358.00	\$ 446,085,300.21
NO DEFINIDO	\$ 328,879.00	\$ 527,114,888.45
TOTAL	\$ 2,718,636,422.00	\$ 115,284,279,537.97



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



Resumen de procesamiento de datos



	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Compras a empresas fantasmas	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%
Recaudación por provincia	25	100,0%	0	0,0%	25	100,0%



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



CORRELACIONES

		Compras a empresas fantasmas	Recaudación por provincia
Compras a empresas fantasmas	Correlación de Pearson	1	,721**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Recaudación por provincia	Correlación de Pearson	,721**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).



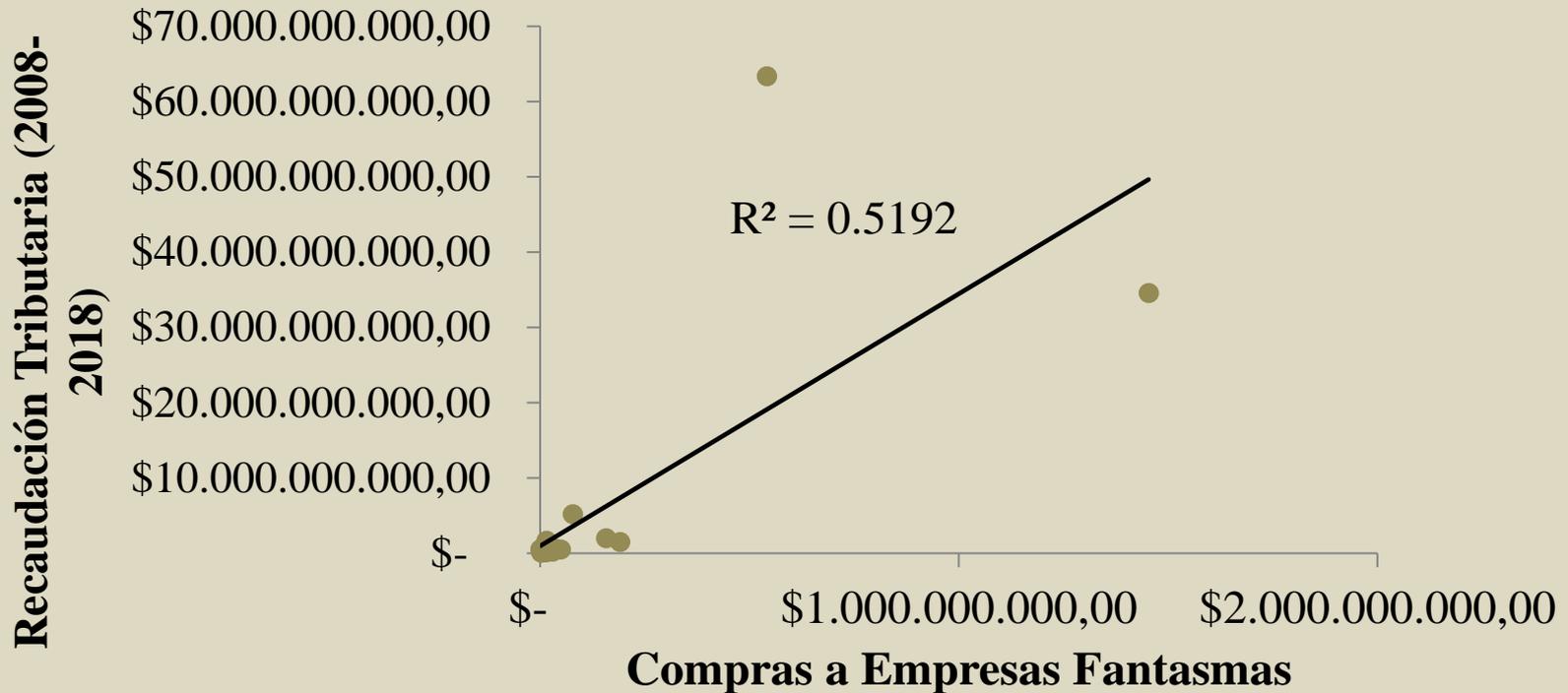
ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



Dispersión de las variables



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



RESULTADO

Si el P valor o significancia es menor que 0.01 se rechaza H0



Si el P valor o significancia es mayor que 0.01 se acepta la H0

De acuerdo al análisis realizado el valor de significancia es menor a 0.01 por tal razón se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

“A mayor número de empresas fantasmas mayor impacto en los ingresos tributarios”



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



APLICACIÓN DE ENCUESTAS PARA AFIANZAR LA TEORÍA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



POBLACIÓN Y MUESTRA

$$\frac{NZ^2 * pq}{d^2(N - 1) + Z^2 * pq}$$

Dónde:

p = proporción aproximada del fenómeno en estudio en la población de referencia

q = proporción de la población de referencia que no presenta el fenómeno en estudio (1 -p).

d = nivel de precisión absoluta.

n = tamaño de la muestra

N = tamaño de la población

Z = nivel de confianza.

N	6205
Z	1,96
p	0,8
q	0,2
d	0,05

$$n = \frac{6205 * 1.96^2 * 0.8 * 0.2}{0.05^2(6205 - 1) + 1.96^2 * 0.8 * 0.2} = 236.52$$





FINANZAS & AUDITORÍA

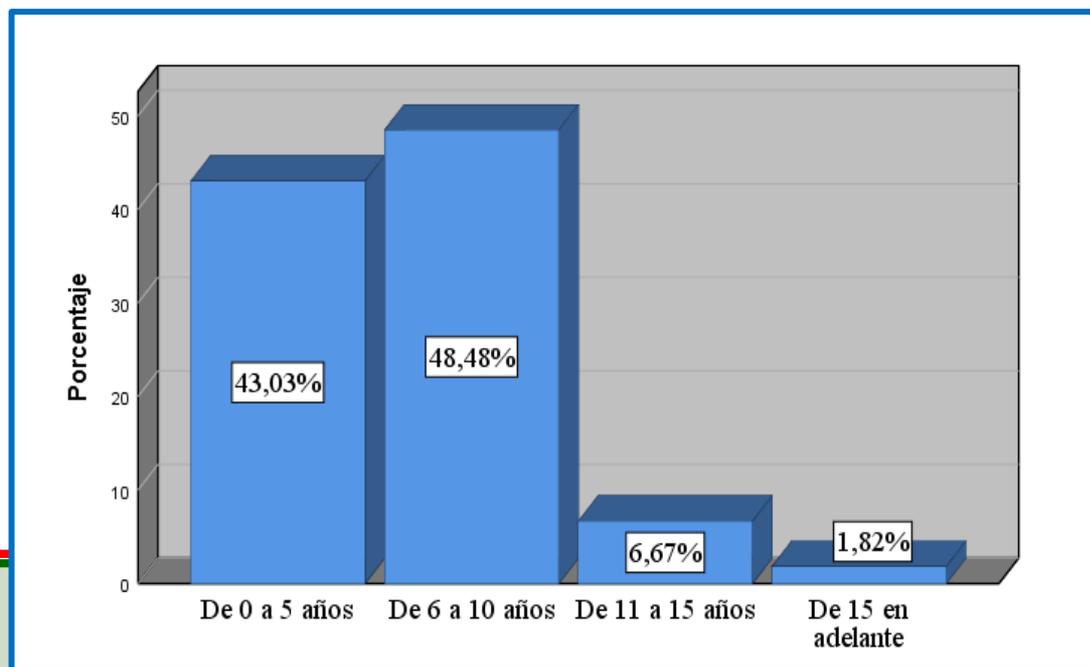


Encuesta a Gerentes

Tiempo que labora en la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De 0 a 5 años	71	43,0	43,0	43,0
	De 6 a 10 años	80	48,5	48,5	91,5
	De 11 a 15 años	11	6,7	6,7	98,2
	De 15 en adelante	3	1,8	1,8	100,0
	Total	165	100,0	100,0	

La mayoría de las personas encuestadas laboran alrededor de 6 a 10 años en la empresa que se encuentran hoy en día, únicamente 3 personas han trabajado en ese lugar por más de 15 años.





FINANZAS & AUDITORÍA

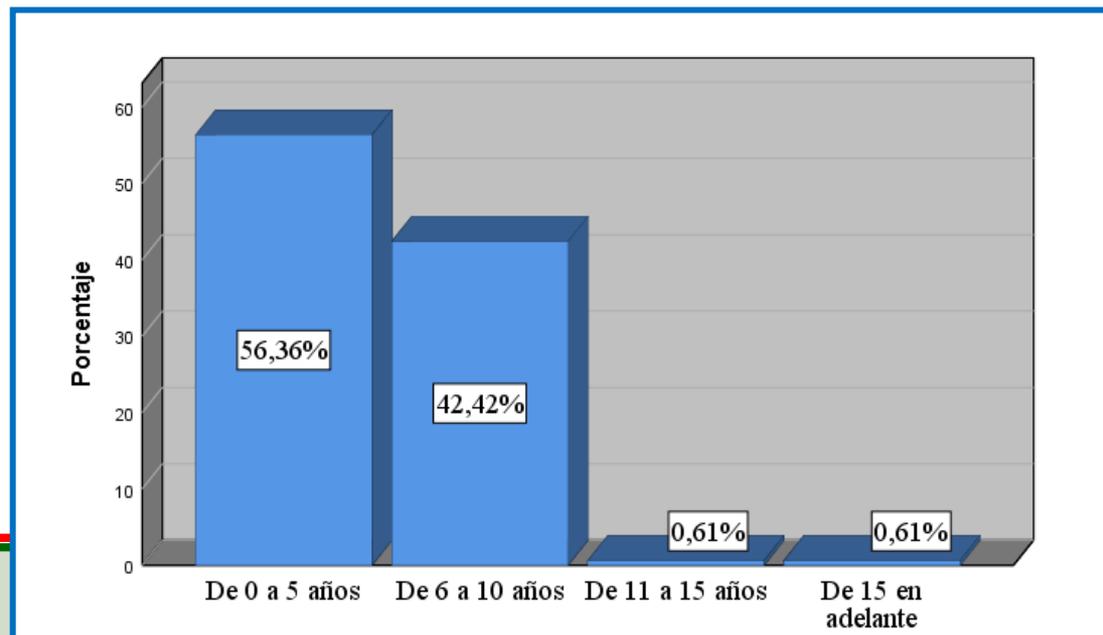


Encuesta a Gerentes

Tiempo le llevo alcanzar el cargo que ocupa actualmente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De 0 a 5 años	93	56,4	56,4	56,4
	De 6 a 10 años	70	42,4	42,4	98,8
	De 11 a 15 años	1	,6	,6	99,4
	De 15 en adelante	1	,6	,6	100,0
	Total	165	100,0	100,0	

Para ocupar un puesto de gerente a la mayoría de las personas le llevo únicamente de 0 a 5 años.





FINANZAS & AUDITORÍA

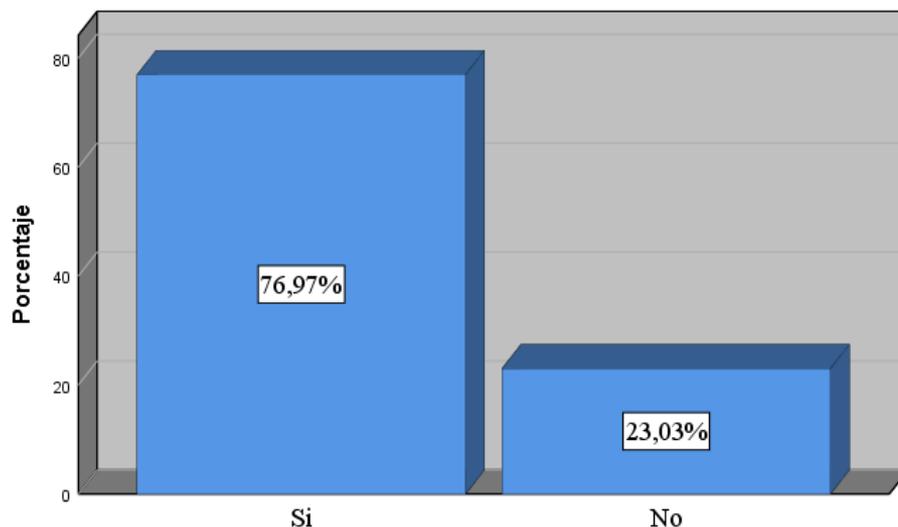


Encuesta a Gerentes

Marque con una X las ventajas que ha obtenido siendo gerente
Toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	127	77,0	77,0	77,0
	No	38	23,0	23,0	100,0
Total		165	100,0	100,0	

Son quienes tienen la última palabra, toma de decisiones inesperadas.





FINANZAS & AUDITORÍA



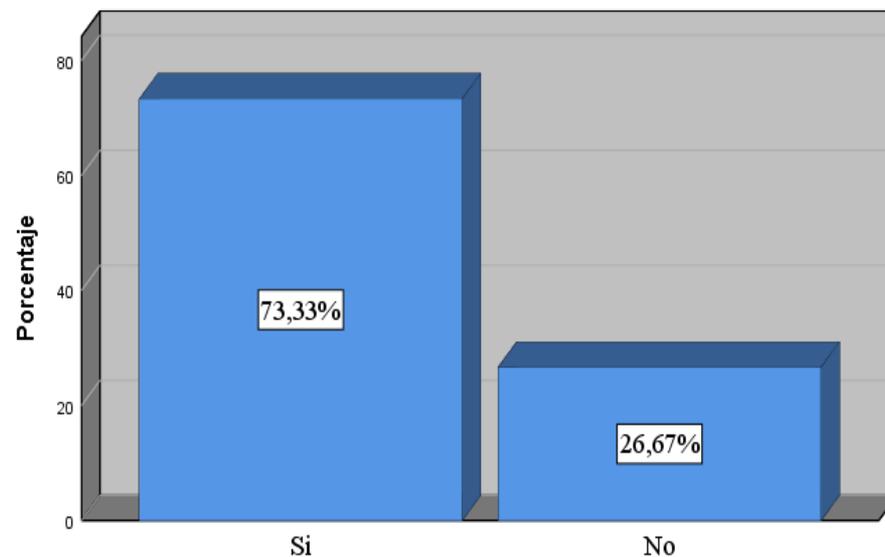
Encuesta a Gerentes

Marque con un X las desventajas de ser gerente

Mayor responsabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	121	73,3	73,3	73,3
	No	44	26,7	26,7	100,0
	Total	165	100,0	100,0	

Tienen el deber de velar por el bienestar de la empresa, y si ocurre algún inconveniente serán ellos quien deben responder.





FINANZAS & AUDITORÍA

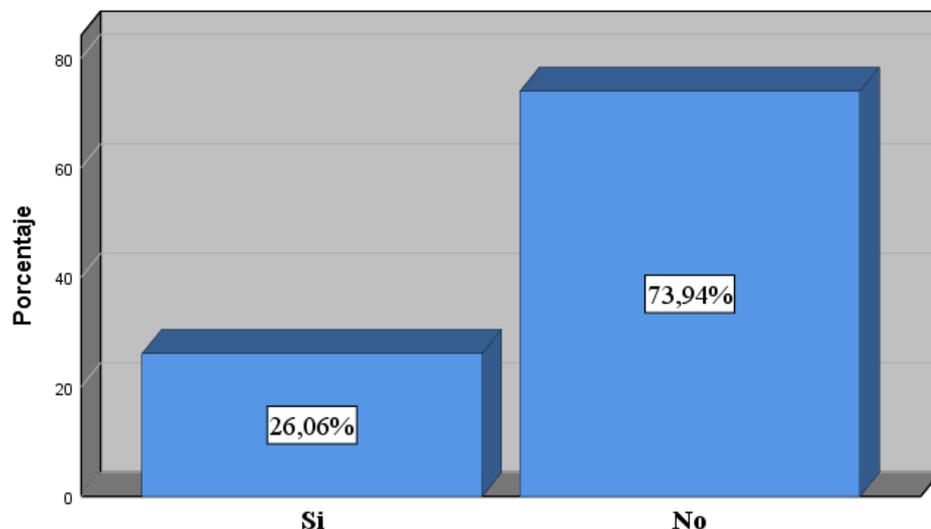


Encuesta a Gerentes

Expuesto a tentativas ilegales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	43	26,1	26,1	26,1
	No	122	73,9	73,9	100,0
	Total	165	100,0	100,0	

Son quienes deciden acceder o no a los negocios propuestos.





FINANZAS & AUDITORÍA

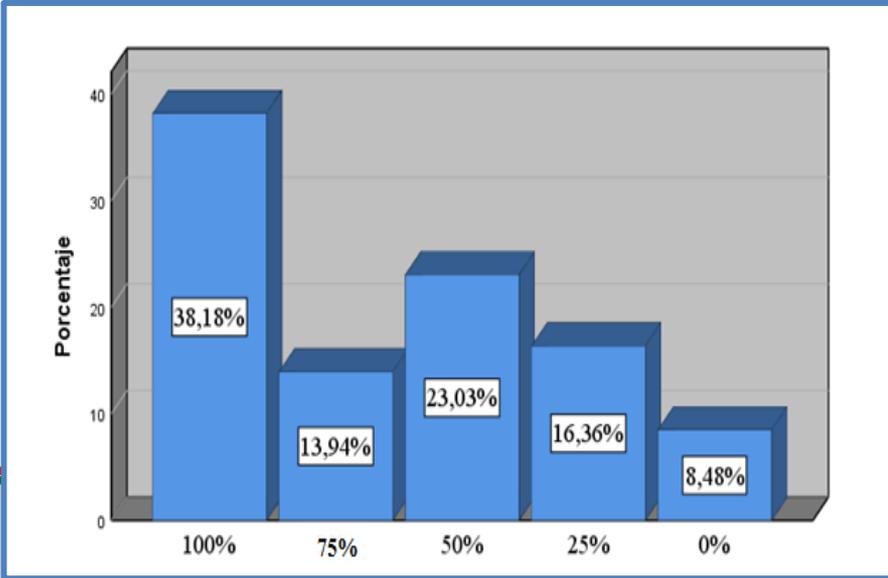


Encuesta a Gerentes

¿Considera usted que el tener cierto grado de poder dentro de la organización a la que pertenece le permite tomar decisiones a su conveniencia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	100%	63	38,2	38,2	38,2
	75%	23	13,9	13,9	52,1
	50%	38	23,0	23,0	75,2
	25%	27	16,4	16,4	91,5
	0%	14	8,5	8,5	100,0
	Total	165	100,0	100,0	

Gran parte de los encuestados toman decisiones por conveniencia.





FINANZAS & AUDITORÍA

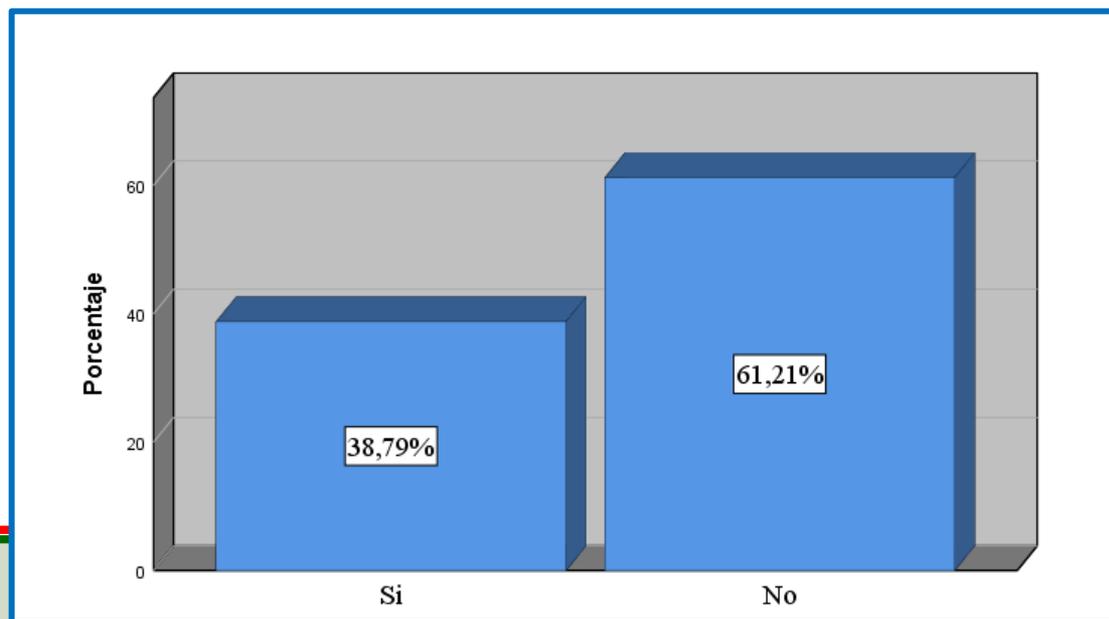


Encuesta a Gerentes

¿En la empresa que usted labora existen relaciones familiares en los cargos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	64	38,8	38,8	38,8
	No	101	61,2	61,2	100,0
	Total	165	100,0	100,0	

Existe aún la transferencia del poder.





FINANZAS & AUDITORÍA

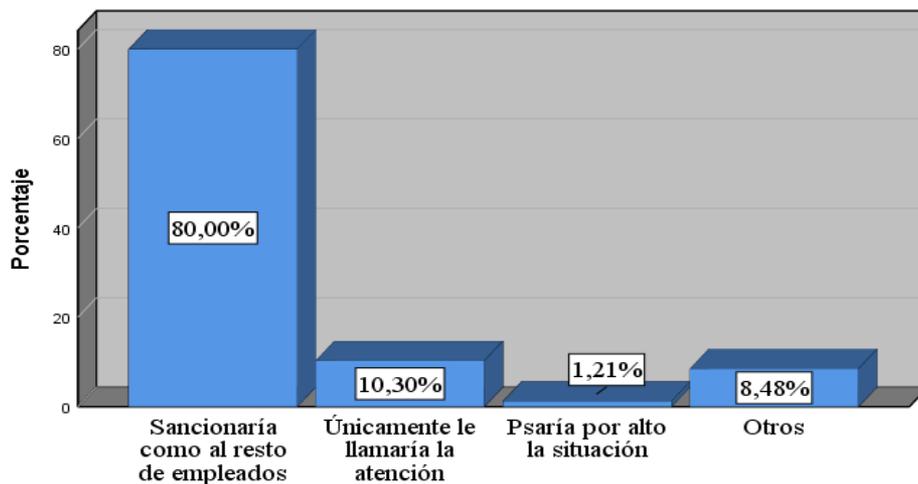


Encuesta a Gerentes

Suponga que un día laborable el hijo del dueño que es jefe departamental, al momento de saludar claramente se le percibe aliento a alcohol, ¿Que haría usted?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sancionaría como al resto de empleados	132	80,0	80,0	80,0
	Únicamente le llamaría la atención	17	10,3	10,3	90,3
	Pasaría por alto la situación	2	1,2	1,2	91,5
	Otros	14	8,5	8,5	100,0
	Total	165	100,0	100,0	

El poder no interfiere en las sanciones.





FINANZAS & AUDITORÍA

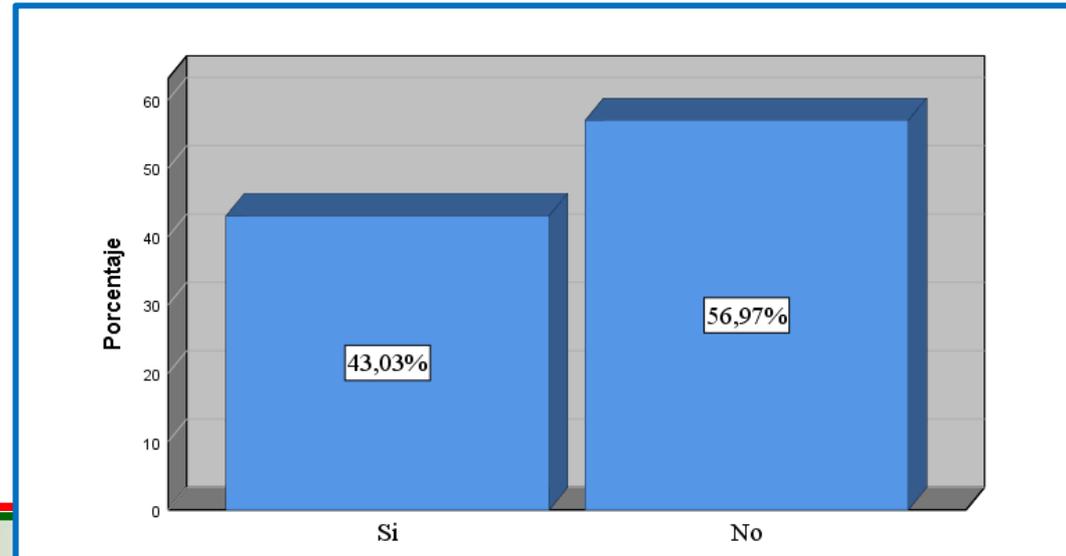


Encuesta a Gerentes

¿Conoce que es una empresa inexistente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	71	43,0	43,0	43,0
	No	94	57,0	57,0	100,0
	Total	165	100,0	100,0	

Existe desconocimiento sobre la operación de una empresa inexistente.





FINANZAS & AUDITORÍA

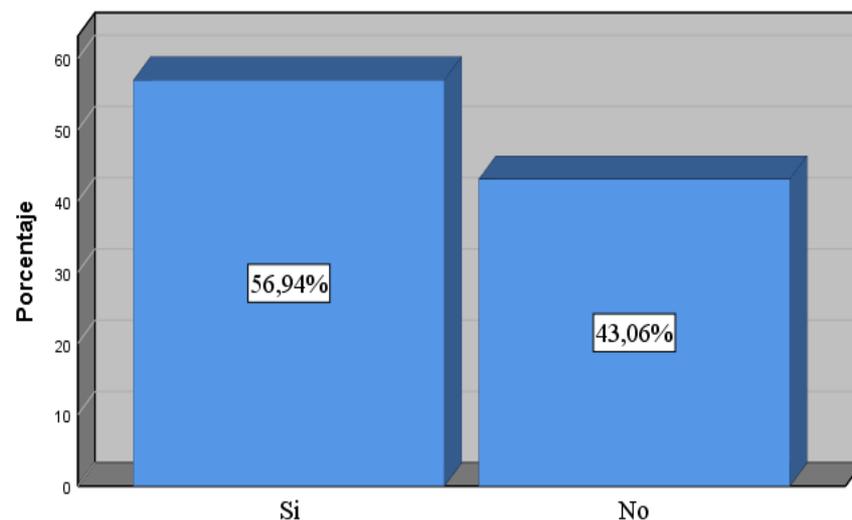


Encuesta a Contadores

¿Es de su conocimiento que el Servicio de Rentas Internas publica en su página web un listado de empresas fantasmas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	41	56,9	56,9	56,9
	No	31	43,1	43,1	100,0
Total		72	100,0	100,0	

El Servicio de Rentas Internas posee una página web sumamente amplia y accesible al público.





FINANZAS & AUDITORÍA

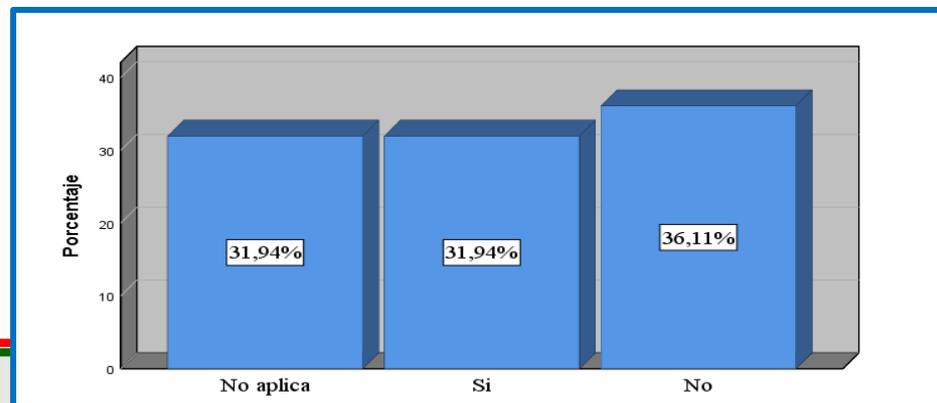


Encuesta a Gerentes

¿Usted como contador al hacer control previo del pago de una factura revisa que el RUC de la misma no corresponda al listado de empresas fantasmas emitido por el SRI?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido No aplica	23	31,9	31,9	31,9
Si	23	31,9	31,9	63,9
No	26	36,1	36,1	100,0
Total	72	100,0	100,0	

Contratación o compras a los mismos proveedores.



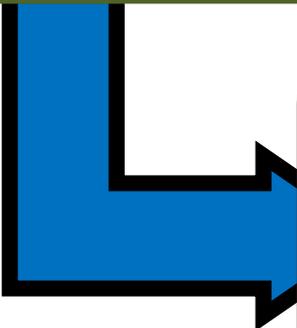


FINANZAS & AUDITORÍA



PROPUESTA

Luego de haber analizado la información proporcionada por el Servicio de Rentas Internas, la teoría de Michel Foucault y los resultados arrojados por la encuesta.



Matriz en la cual se detalla como las empresas fantasmas hacen fraude, los lineamientos de control establecido por el SRI y como se relaciona la teoría estudiada.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



¿Cómo las empresas fantasmas hacen fraude?

Lineamientos de control establecidos por el Servicio de Rentas Internas

Teoría de Michel Foucault

Simulación de créditos entre empresas que tienen asociados en el exterior

Propósito

Evitar gravar los beneficios que se envíen al exterior

Oficios preventivos, denuncias penales, capacitaciones a contribuyentes, información por medio de páginas web.

El poder se encuentra en las acciones, tácticas y actividades que recaen sobre una sociedad

Disminuir la base imponible del impuesto

Controles efectivos con la ayuda de administraciones tributarias en el exterior

Michel Foucault establece que el ser humano debe ser vigilado para que su comportamiento sea el adecuado

Venta de facturas sin sustento económico

Propósito

Evasión de impuestos

Elaboración anual del plan de control y lucha contra el fraude fiscal.

Exponer estrategias de control

El poder se considera también una situación estratégica en una sociedad y momento determinado. El SRI para promover el cumplimiento voluntario de los contribuyentes a considerado fundamental brindar las facilidades tecnológicas para sus trámites con el fin de optimizar tiempo y recursos

Propósito

Promover el cumplimiento voluntario

Combatir el fraude fiscal

Justificación de supuestas transacciones

Modificar ingresos, costos y gastos

EMPRESAS FANTASMAS

Aparentar la existencia de una actividad económica



		Propósito →	Ocultación de beneficios	Fortalecimiento del modelo institucional de gestión de riesgos tributarios	Propósito →	Eficiencia en el análisis, prevención y focalización de las acciones de tratamiento del servicio	"El poder no se posee sino se ejerce" produce efectos de verdad, ubicándose en todas partes. Es por ello que el SRI busca identificar los puntos vulnerables que desencadenen un riesgo tributario y lo hace por medio del modelo
			Sustento de coimas	Implementación de la plataforma de análisis del comportamiento tributario	Propósito →	Control de brechas tributarias	El poder no siempre es igual ni se debe ejercer de la misma manera, no tiene continuidad. Por ello el SRI trata de estar pendiente en la actualización de sus herramientas
	Transacciones con personas en paraísos fiscales	Propósito →	Desvío de fondos	Incorporación en sus procesos el concepto de la "Debida Diligencia"	Propósito →	Identificar la contraparte de la entidad y al beneficiario final de una transacción	Fortalecer y recrear las fuerzas desiguales en todos los ámbitos de la sociedad. Este postulado tiene una estrecha relación con uno de los principios tributarios la equidad.
	Contratos de trabajo falsos	Propósito →	Disminución de la participación de los trabajadores en las utilidades.			Documentar las transacciones y verificar que la información sea íntegra	

ENCUESTA	Lineamientos establecidos por el grupo investigador		
Conclusiones	En base a la teoría de Michel Foucault el grupo de investigación establece que:		
	Postulado	Lineamientos en la empresa	Lineamientos al ente regulador
En la provincia de Cotopaxi el 42,4% de las personas encuestadas llevan de 6 a 10 años ejerciendo el cargo de gerente en la misma empresa	El poder no siempre es igual ni se debe ejercer de la misma manera, no tiene continuidad.	Renovación del personal; ya que en ocasiones al encontrarse durante mucho tiempo en el cargo puede ser foco de fraude dentro de la organización	Verificar que las empresas no mantengan el mismo Gerente por un periodo de tiempo considerable
Del total de personas encuestadas el 57% no conoce que es una empresa Inexistente	El poder no se posee sino se ejerce produce efectos de verdad, ubicándose en todas partes.	Capacitar al personal	Difusión de información en cuanto al tema de empresas fantasmas por medios de comunicación frecuente y de mayor acogida como radio, Tv, Redes sociales y otros.
el 43,10% de los encuestados no conoce que el SRI publica el listado de empresas fantasmas		Navegar constantemente en la página del SRI	
El 68,05% no realiza un control previo del RUC en el listado de empresas fantasmas al realizar el pago de una factura.	El poder se encuentra en las acciones	Control previo ante el pago de una factura	Actualización semestral del listado de empresas fantasmas y difusión oportuna de la existencia del mismo por los medios de comunicación más frecuentes



FINANZAS & AUDITORÍA



¿Qué se debe hacer para no operar con empresas fantasmas?

- Conocer su domicilio y ubicación exacta
- Buscar recomendaciones de personas que conozcan la empresa
- Conocer con certeza quien o quienes la conforman
- Verificar si se han realizado compras anteriores
- Verificar que la factura tenga el número de autorización del SRI de acuerdo a lo establecido.
- Verificar si la factura se encuentra numerada.

Si no se logran despejar las dudas de si la empresa es fantasma o no, el siguiente y último paso es verificar sus estados financieros en la superintendencia de Compañías y revisar si existe:

- Sobreendeudamiento
- Falta de ingresos
- Perdidas consecutivas en el ejercicio
- Gasto sueldos elevados a empleados no registrados en el Ministerio de Trabajo

Abreviatura:

RUC: Registro Único de Contribuyentes

SRI: Servicio de Rentas Internas



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



CONCLUSIONES

En conclusión, por medio de la correlación de Pearson se obtiene un valor de significancia menor a 0.01 aceptando la hipostasis alternativa comprobándose así que “A mayor número de empresas fantasmas, mayor impacto en los ingresos tributarios”.

En base a la contextualización de las variables de estudio se concluye que una empresa fantasma es aquella entidad dedicada a operar de manera fraudulenta simulando hechos económicos no sustentables por medio de la venta de facturas, constituyéndose en una de las principales fuentes de afectación en los ingresos tributarios.





CONCLUSIONES

Se concluye que la teoría de Michel Foucault guarda relación con el principal objetivo del Servicio de Rentas Internas, esto porque la teoría detalla que el ser humano necesita ser vigilado, para ser controlado y corregir o castigar las acciones inadecuadas.

En conclusión, se establecen como lineamientos de control para la fácil detección de una empresa fantasma, tomar en cuenta factores como el domicilio, recomendaciones por personas ajenas a la empresa, los integrantes de la empresa, las facturas y revisión de los estados financieros.





FINANZAS & AUDITORÍA



RECOMENDACIONES

Al Servicio de Rentas Internas conjuntamente con los demás entes reguladores de empresas, mejorar las prácticas de planificación y lucha contra el fraude, a fin de evitar que se sigan creando empresas fantasmas y provocando impactos negativos en la recaudación tributaria, perjudicando así al estado y la sociedad.

A las empresas en general, verificar que sus entidades proveedoras no tengan indicios de empresas fantasmas o sean una de ellas, evitar la compra de facturas para evadir o reducir la carga tributaria



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



RECOMENDACIONES

A los entes controladores y reguladores en la creación de empresas dentro y fuera del país, mejorar el control previo a su creación, implementar más filtros para que la creación de empresas no sea de gran facilidad y se exija confiabilidad.

Para contadores y Gerentes, tomar en cuenta los lineamientos establecidos por el servicio de rentas internas y por el grupo de investigación para la fácil y rápida identificación de una empresa fantasma y evitar comercializar con las mismas.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



*GRACIAS POR
SU ATENCIÓN*



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA