

## **Marco Teórico**

### **Tema: Las operaciones simuladas en la práctica contable: Un estudio de caso en estudiantes de 9º semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública**

#### **Introducción**

La simulación de operaciones con facturas falsas es una práctica que afecta directamente la recaudación fiscal y el sistema tributario de nuestro país. Analizar cómo los jóvenes universitarios de contaduría entienden y valoran este fenómeno es importante, ya que ellos serán responsables del cumplimiento de las normas fiscales. Su conocimiento puede influir en la forma en que actuarán frente a estas situaciones en el ejercicio contable y que estrategias o cambios tienen que hacer las entidades educativas para que la formación de los futuros contadores sea más íntegra.

#### **Antecedentes de la investigación**

Pirela (2022): analiza cómo la universidad puede formar contadores con valores éticos y educación fiscal para reducir la evasión.

Rojas & Zapata (2024): evalúan conocimientos y actitudes sobre la educación fiscal y encuentran deficiencias en la actualización de los programas educativos y proponen mejoras.

Rico & Hernández (2024): investigan la percepción de estudiantes sobre EFOS y EDOS, y cómo influyen la ética, moral y cultura en la evasión fiscal.

Se ha detectado un vacío en el análisis cualitativo de las percepciones, conocimientos y actitudes de los futuros contadores públicos ante prácticas ilegales como la simulación de operaciones, considerando que pueden normalizarse o minimizarse desde la formación universitaria.

## Bases Teóricas

**Tabla 1**

*Base teórica*

Teoría	Autor	Año	Enfoque principal
Teoría psicogenética	Piaget	1975	La percepción se construye mediante esquemas mentales que el sujeto adapta al entorno a través de procesos de asimilación y acomodación.

Fuente: Elaboración propia.

## Bases conceptuales

Términos claves	Definición
Operaciones simuladas	De acuerdo con Murcia et al (2019) las operaciones simuladas son aquellas en las que se realiza una compra o un servicio, pero la transacción nunca ocurrió. Es decir, se genera una factura o comprobante fiscal con información falsa solo para aparentar que hubo un movimiento económico.
Empresas que facturan operaciones simuladas (EFOS)	Según Avalos et al (2021) las EFOS son empresas que venden facturas falsas, son empresas fantasmas y su finalidad es ayudar a otras a simular gastos.
Empresas que deducen operaciones simuladas (EDOS)	Avalos et al (2021) mencionan que las EDOS son las empresas que compran esas facturas falsas que venden las EFOS. Lo hacen para inventar gastos en su contabilidad y reducir el monto de impuestos que les toca pagar.
Evasión fiscal	La evasión fiscal de acuerdo con Rico & Hinojosa (2021) es aquella acción de no pagar los impuestos establecidos por la ley. Esta práctica utiliza medios ilegales para

	reducir o evitar el pago total o parcial, lo que afecta directamente los ingresos públicos que el gobierno necesita para ofrecer servicios a la población.
--	--

### **Variables de estudio**

En esta investigación cualitativa, el fenómeno de estudio es en términos de conocimientos, experiencias y actitudes que tienen los estudiantes de noveno semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública sobre la simulación de operaciones con facturas falsas. El análisis se centrará en las formas en que los estudiantes interpretan y enfrentan esta práctica dentro de su formación profesional, ética y académica.

Se analizarán las respuestas que surjan a partir de entrevistas, buscando identificar patrones, conceptos clave y significados asociados al uso o rechazo de facturas simuladas. El conocimiento, las experiencias y actitudes serán tratadas como una categoría, así también la influencia que tiene la educación este tema. El análisis de contenido se realizará mediante codificación temática, que permitirá dar una respuesta frente a esta práctica en el entorno universitario.

### **Conexión entre teorías y variables**

Según la teoría psicogenética de Piaget, el conocimiento se forma mediante esquemas mentales que el individuo construye y ajusta conforme interactúa con su entorno. En este sentido, los jóvenes universitarios interpretan fenómenos como las operaciones simuladas con facturas falsas desde sus estructuras cognitivas previas, las cuales se modifican conforme reciben nueva información en su formación profesional.

### **Conclusión provisional**

Este borrador brinda una base sólida para entender cómo los jóvenes construyen su conocimiento sobre prácticas fiscales a partir de su desarrollo cognitivo. La teoría de Piaget permite analizar cómo organizan sus esquemas mentales frente a este fenómeno. Más adelante se ampliará el análisis con aportes empíricos que amplíen la comprensión de esta relación.

## Referencias bibliográficas

- Piaget, J. (1975). La representación del mundo en el niño. Editorial Morata.
- Avalos B., G., Martínez P., G., Silva H., F., & Guzmán F., C. (2022). Afectaciones de los EFOS (facturación falsa de CFDI) en el pago de los impuestos. *Publicaciones E Investigación*, 16(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.5633>
- Murcia L., L., Vega Z., C., & Sánchez G., D. L. (2019). Alcance de las operaciones simuladas en México como un nuevo esquema para la evasión fiscal: un nuevo reto para el Estado. *Horizontes de La Contaduría En Las Ciencias Sociales*, 11, 1-21. <https://doi.org/10.25009/hccs.v0i11.9>
- Rico M., N. F., & Hinojosa C., A. V. (2021). Operaciones simuladas: EFOS y EDOS (Artículo 69–B del Código Fiscal de la Federación). *Vinculatégica EFAN*, 7(1), 642–649. <https://doi.org/10.29105/vtga7.2-24>