

(Nombre de la firma)

ANEXO 9

PROGRAMA DE AUDITORIA: Cumplimiento Formal

EMPRESA: (Nombre del cliente/contribuyente)

**Objetivo**

- Verificar que la empresa haya cumplido con todas las obligaciones formales aplicables a la empresa.

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<b>Notificaciones, Art. 90 y 237 del C.T.</b>		
1	Cerciórese que la empresa haya presentado el informe de actualización de dirección para recibir notificaciones dentro de los primeros diez días hábiles del mes de enero (F-211) y dentro de los cinco días hábiles siguientes de suscitado el cambio ( F-210)		
	<b>Declaraciones, Art. 238 del C.T.</b>		
2	Verifique que las declaraciones cumplan los siguientes requisitos: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Que se hayan presentado</li><li>➤ Sello de cancelado</li><li>➤ Datos generales del cliente</li><li>➤ Firma del propietario, representante legal o apoderado legal</li><li>➤ Rango de documentos emitidos, anulados y extraviados durante el período (si hay documentos extraviados solicite notificación a la DGII) y en el caso de autorización de documentos verifique si se ha llenado el anexo I de acuerdo a la resolución emitida por la DGII</li></ul> En el caso de no proporcionar fotocopias complete la cedula		
	<b>Documentación Emitida, Art. 239 del C.T.</b>		
3	Verifique que los documentos cumplan los siguientes requisitos: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Valide que los documentos que utiliza la empresa cumpla con los requisitos establecidos en el <b>Art. 114</b> del Código Tributario y 45 del Reglamento de Aplicación del Código Tributario. complete la cedula.</li><li>➤ Si la empresa posee sucursales asegúrese que utilice notas de remisión para el traslado de los artículos de una sucursal a otra.</li></ul> Si la empresa emite ticket en sustitución de facturas verifique que la máquina registradora este autorizada por la DGII y que en el mismo establecimiento no se estén utilizando otras máquinas no autorizadas.		
	<b>Informar, Art. 241 del C.T.</b>		
4	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Investigue si existen requerimientos por parte de la DGII hacia el cliente y si existe respuesta a ellos. Verifique si han habido multas o sanciones. De ser así solicite el dictamen y resolución emitida por el fiscalizador y evalúe la importancia y materialidad del valor objetado e impuesto y multas tasados.</li></ul>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verifique que la presentación del informe anual de retenciones F-910 se haya realizado durante el mes de enero, según lo establece el Art. 123 del Código Tributario.</li> <li>➤ Cerciórese del cumplimiento de la presentación del informe de retención, anticipo o percepción de IVA F 930 en la evaluación del anexo 2 puntos 14 y 16</li> <li>➤ Verifique que la presentación del informe de accionistas o distribución de utilidades F-915 se haya presentado durante el mes de enero según lo señala el Art. 124 del Código Tributario.</li> <li>➤ verifique que el informe "Resumen Inventario Físico de Bienes del Activo Realizable o Corriente F-983" se presente dentro de los dos primeros meses del año siguiente.</li> <li>➤ Verifique que los contribuyentes que realicen operaciones durante el ejercicio con sujetos relacionados o sujetos domiciliados constituidos o ubicados en países con baja o nula tributación, y cuyo valor ya sea de forma individual o en su conjunto sea igual o superior a \$ 571,429.00 deberán presentar un informe de las operaciones realizadas. Verifique además que dicho informe sea presentado a más tardar el 31 de marzo del siguiente año. Art. 124-A del Código Tributario.</li> </ul> <p>F-982</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verifique que si el contribuyente obtuvo ingresos iguales o superiores a \$571,522.80 durante el ejercicio anterior, deberá presentar en los meses de enero y julio de cada año un informe de proveedores (incluye compras a sujetos excluidos), clientes, acreedores y deudores. Art. 125 del Código Tributario.</li> <li>➤ En el caso que la empresa haya extraviado archivos de contabilidad, documentos legales, comprobantes de crédito fiscal, facturas, notas de crédito, notas de débito, verifique que se haya informado a la administración tributaria dentro de los cinco días siguientes. <b>(Art. 149 del C.T.)</b></li> <li>➤ Soliste al contador el número de acreditación emitido por el Ministerio de Educación donde lo autorice para ejercer dicha profesión, además solicite: <ul style="list-style-type: none"> <li>1- Si el contador fuere contratado como prestador de servicios, la oferta presentada a la compañía, la cual debe estar firmada por el contador, representante legal o contribuyente.</li> <li>2- Si fuera el caso de contador de carácter permanente, solicite el contrato de trabajo.</li> </ul> <b>(Art. 149-B del Código Tributario)</b> </li> </ul>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<p>➤ Cerciórese que las cooperativas y cualquier entidad financiera pública o privada que se dedique al otorgamiento de créditos deberá presentar un informe a la Administración Tributaria en el mes de febrero de cada año, sobre los valores de ingresos, costos y gastos que se consignen en el estado de resultados presentado por sus clientes para el otorgamiento de créditos. F-972 <b>(Artículo 120-B del Código Tributario)</b></p>		
	<p>Verifique que los productores, fabricantes, importadores, industriales o comerciantes que sean designados como agentes de percepción, informen a la Administración Tributaria, el precio de venta al público de sus productos y cada vez que ocurran variaciones a los mismos, con ocho días hábiles de anticipación a la entrada en vigencia de los correspondientes precios y que dicho informe contenga la información que establece el <b>art. 107 del R.A.C.T.</b></p>		
	<b>Registros Contables, Registros Especiales y Registros de IVA, Art. 242 del C.T.</b>		
5	<p>Verifique la actualización y legalización de los libros legales e IVA y verifique que a la fecha de la evaluación la contabilidad se encuentre actualizada con un atraso máximo de dos meses (<b>Art. 139 del C.T.</b>) y en el caso de los libros de IVA el atraso no puede ser mayor a 15 días. (<b>Art. 141 literal a) C.T.</b>)</p> <p>Libros Contables y Administrativos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Diario Mayor</li> <li>➤ Estados Financieros</li> <li>➤ Libros auxiliares</li> <li>➤ Actas de junta general de accionistas</li> <li>➤ Actas de junta directiva</li> <li>➤ Actas</li> <li>➤ Libro de aumentos y disminuciones de capital</li> <li>➤ Libro de accionistas</li> </ul> <p>Libros de IVA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Compras</li> <li>➤ Ventas a consumidor final</li> <li>➤ Ventas a contribuyente</li> </ul> <p>Verifique que las partidas estén documentadas Y el registro del acta del inventario en el libro de estados financieros.</p> <p>Verifique que los libros de IVA cumplan los requisitos establecidos en los artículos, 83,84, 85 y 86 del Reglamento al Código Tributario.</p>		
	<p>Verifique que la declaración de pago a cuenta e impuesto sobre la renta retenido contenga anexo un detalle de las personas naturales o jurídicas que hayan sido objeto de retención, especificando:</p>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El nombre, denominación o razón social del sujeto de retención</li> <li>➤ Número de identificación tributaria</li> <li>➤ Monto devengado e Impuesto retenido. <b>Art. 100 R.A.C.T.</b></li> </ul>		
	<b>Inventarios, Art. 243 del C.T.</b>		
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verifique que el formato del Kardex cumpla con los requisitos de los artículos <b>142-A del C.T Art. 81 del RACT.</b></li> <li>➤ Verificar que el método de valuación de inventarios es el autorizado según sistema contable y si la empresa ha sido consistente en la aplicación. <b>Artículo 143 del Código Tributario.</b></li> </ul>		
	<b>Otras Obligaciones Formales, Art. 244 C.T.</b>		
7	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asegúrese de que la empresa haya informado a la DGII durante el período sujeto a auditoria, la dirección donde estarán físicamente los libros de IVA, en caso de que hubieren cambios de dirección, apertura de sucursales, etc.</li> <li>➤ Solicite el estado de origen y aplicación de fondos F-950 por las donaciones recibidas en el caso de las ONGs y verifique que este haya sido presentado en los primeros diez días hábiles de los meses de enero, abril, junio y septiembre, además verifique los datos con los registros contables. De existir diferencias indague al respecto. (Artículo 146 del Código Tributario )</li> <li>➤ Verifique que las constancias de retenciones se hayan emitido en el plazo legal y cumplen los requisitos siguientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Total de las remuneraciones pagadas</li> <li>• Período cubierto por ellas</li> <li>• Monto total de lo retenido</li> <li>• Concepto del pago</li> <li>• Datos relativos al cálculo</li> <li>• Nombre y Número de identificación tributaria.</li> </ul> </li> <li>➤ En el caso de las ONG's verifique que de haber recibido donaciones estén sean informadas a mas tardar dentro de los primeros 10 días hábiles del mes siguiente en el formulario F-960 (<b>Art. 146 C.T.</b>)</li> <li>➤ Solicite acta de nombramiento del auditor fiscal y verifique que se haya nombrado a más tardar el 31 de mayo y que la notificación a la DGII sea dentro de los diez días hábiles siguientes a la fecha de nombramiento según acta de junta general de accionistas.</li> </ul>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
8	Concluya el trabajo realizado.		

**Observación:**

---



---



---



---



---



---

<b>Aprobado</b>		Fecha
<b>Supervisado por</b>		Fecha

(Nombre de la firma)

## ANEXO 9

**Programa de Auditoria:** Relación de tributos a cargo del contribuyente para el período dictaminado declarado y determinado por auditoria y por pagar al cierre del ejercicio. **Anexo 2**

**EMPRESA:** (Nombre del cliente/Contribuyente)

### Objetivo General:

- Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias contenidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta, Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y Código Tributario, con el propósito de determinar si existen incumplimientos sustantivos que afecten el interés fiscal.

### Objetivos Específicos

- Verificar que los impuestos de IVA, pago a cuenta, retenciones y percepciones de IVA e impuesto sobre la renta se hayan calculado y pagado de acuerdo a la ley.
- Analizar diferencias importantes a fin de determinar la existencia de incumplimientos.

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
1	Elabore el Anexo 2 según lo establece la Guía del dictamen e informe fiscal. ( CGCAF-B)		
	<b>Impuesto IVA</b>		
	<b>Créditos Fiscales</b>		
2	Realice un análisis comparativo de los créditos fiscales según la información siguiente: <ul style="list-style-type: none"><li>• Monto según declaración</li><li>• Monto según libro de compras (IVA)</li><li>• Monto según contabilidad</li><li>• Monto según las pruebas físicas determinadas.</li></ul> De encontrar diferencias importantes analizar y documentar. ( F.xxx)		
3	Tomando de base los criterios para determinación de la muestra realice lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"><li>• Solicite copia de los libros de compras completos por el mes sujeto a revisión, para los otros meses documentar con el último folio.</li></ul> En el examen de documentos verifique el cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 65 de la ley de IVA en cuanto a: <ul style="list-style-type: none"><li>• Que este a nombre de la empresa</li><li>• Que las adquisiciones de bienes sean destinadas al activo realizable o que correspondan a gastos generales destinados exclusivamente a los fines de la realización de la actividad económica, tales como fletes, agua, teléfono, energía eléctrica, etc.</li><li>• Que el documento legal emitido sea el original. (Crédito fiscal o declaración de mercancía) y éste debidamente registrado en el libro de compras y contabilizado.</li></ul>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Que la compra de bienes muebles corporales esté debidamente asentada en el Registro de Control de Inventarios a que aluden los artículos 142 y 142-A del Código Tributario.</li> <li>Verificar que si se utilizan comprobantes de crédito fiscal y notas de débito con retraso se tenga evidencia de la recepción atrasada del documento y que no hayan transcurrido más de tres periodos tributarios desde la emisión de dichos documentos. <b>Art. 63 de la ley de IVA.</b></li> <li>Cerciórese que las notas de crédito se utilicen en el período tributario en que fueron emitidas, salvo que el contribuyente demuestre haberlas recibido con retraso, en cuyo caso se registrarán y declararán hasta los tres periodos tributarios que siguen al de la emisión de dichos documentos. <b>Art. 63 de la ley de IVA.</b></li> <li>Adquisiciones de bienes muebles destinados al activo fijo, cuando en este conserven su individualidad y no se incorporen a un bien inmueble nuevo (Analice el artículo 72 del IVA). Desembolsos efectuados para la utilización de servicios, siempre que no se destinen a la construcción o edificación de bienes inmuebles nuevos así como la reconstrucción, remodelación o modificación, ya sea total o parcial de bienes inmuebles sean propiedad o no del contribuyente (Analice el artículo 72 del IVA).  No será deducible el IVA crédito fiscal documentada con comprobantes de crédito fiscal y comprobantes de retención donde no se compruebe la adquisición y/o la prestación del servicio. <b>Art. 112 del Código Tributario</b></li> </ul>		
4	<p>Verifique el cumplimiento del artículo 65-A de la ley de IVA en cuanto a la no deducción de créditos fiscales relacionados con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las adquisiciones de víveres o alimentos si su actividad económica no es la venta de dichos bienes.</li> <li>Adquisición, importación, internación, arrendamiento, mantenimiento, mejoras o reparación de vehículos nuevos o usados, que por su naturaleza no sean estrictamente indispensables para la realización del giro ordinario del contribuyente tales como: automotores, aviones, helicópteros, barcos, yates, motos acuáticas, lanchas y otros similares. También se incluye, la adquisición, importación o internación de combustible, lubricantes, repuestos y servicios de mantenimiento y seguros para los bienes mencionados.</li> <li>Utilización de cualquier tipo de servicios en hoteles, así como el arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles o la utilización de cualquier otro servicio en el que adquiera el uso o goce de tales bienes, cuando el contribuyente no demuestre que los servicios han sido utilizados en actividades propias del negocio o que corresponden al giro o actividad del mismo.</li> <li>Las adquisiciones de boletos aéreos salvo aquellos estrictamente vinculados con viajes propios del negocio y cuyo vínculo laboral pueda ser comprobado.</li> <li>La compra de prendas de vestir, joyería o calzado si su giro no es la</li> </ul>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<p>venta de dichos productos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Adquisiciones de bebidas alcohólicas inclusive cervezas y cigarrillos, si su giro ordinario no es la venta de dichos productos.</li> <li>La suma trasladada en concepto de crédito fiscal, en la que exceda la tasa legalmente establecida.</li> <li>Las adquisiciones de bienes o utilización de servicios, cuyos montos sean iguales o mayores a cincuenta y ocho salarios mínimos que: <ul style="list-style-type: none"> <li>No se realicen por medio de cheque, transferencia bancaria, tarjetas de crédito o débito.</li> <li>El medio de pago sea diferente al efectivo y a los medios utilizados en romano i) y no se formalizasen en contrato escrito, escritura pública o demás documentos que regula el derecho civil o mercantil, tales como: permutas, mutuos de bienes no dinerarios, daciones en pago, cesiones de título de dominio de bienes, compensaciones de deudas u operaciones contables.</li> </ul> </li> <li>Las adquisiciones de vehículos por persona natural, será deducible únicamente el 50% cuando dicho vehículo sea utilizado en las actividades propias del negocio y ajenas a las mismas. Igual porcentaje de deducción tendrá el crédito fiscal por adquisiciones de combustible, lubricantes, repuestos, servicios de mantenimiento y seguros para los vehículos automotores referidos.</li> </ul>		
5	<p>En el caso que la empresa haya obtenido reintegro IVA a exportadores verifique que este sea restado del remanente del crédito fiscal en el mes de la devolución.</p> <p>Solicite resolución por parte del Ministerio de Hacienda.</p>		
	<b>Débito Fiscal</b>		
6	<p>Elabore una cedula para analizar los diferentes conceptos que se están facturando y evalúe si es la correcta o la posibilidad de ingresos o pasivos contabilizados y no facturados.</p> <p>Identificar si el debito fiscal se esta causando de conformidad a lo dispuesto en los artículos 8, 12 y 18 de la ley de IVA.</p> <p>Tomar en cuenta que los contribuyentes que vendan alimentos no emitan comprobantes de crédito fiscal a empresas que su giro no sea la venta de los mismos.</p>		
7	<p>Realice un análisis comparativo de los débitos fiscales según la información siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Monto según declaración</li> <li>Monto según libro de ventas</li> <li>Monto según contabilidad</li> <li>Monto según las pruebas físicas determinadas.</li> </ul> <p>De encontrar diferencias importantes analice y documéntelas ( F.xxx)</p>		
8	<p>Tomando de base los criterios para determinación de la muestra realice lo siguiente:</p> <p>Solicite copia de los libros de ventas completos por el mes sujeto a revisión, para los otros meses documentar con el último folio.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Verifique la correlatividad de los documentos de los meses en que determinara impuesto.</li> </ul>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cotejar los documentos contra los registros de IVA</li> <li>• Realice pruebas aritméticas selectivas de la facturación.</li> <li>• Verifique que las notas de crédito hagan referencia al CCF que están modificando, que este crédito fiscal existe, y que la nota de crédito no pase de los dos períodos tributarios a la fecha de emisión del CCF. <b>Art. 110 del Código Tributario.</b></li> <li>• Compruebe que los valores detallados en las facturas a consumidor final y facturas de exportación sean los mismos registrados en el libro de Ventas a consumidor final y el detalle de exportación anexo a este libro.</li> <li>• Si la empresa se dedica a operaciones de ahorro y crédito y percibe ingresos en concepto de intereses, verifique que se estén facturando como ingresos exentos (<b>Art. 46 de la ley de IVA</b>)</li> <li>• Solicite el archivo de notas de remisión y verifique que se haya emitido el comprobante de crédito fiscal a más tardar dentro de los tres días siguientes a la fecha de emisión de la nota de remisión, asegurándose que se declare dentro del mismo período de la emisión de la nota, asimismo el CCF deberá hacer referencia a la nota de remisión. <b>Art. 109 del Código</b></li> <li>• Verifique si existen faltantes de inventario, y compruebe el destino de estos a efecto de determinar si amerita facturación o no. <b>Art. 11, 58 de la ley y 4 del reglamento</b></li> <li>• Investigue el tratamiento contable y fiscal de las bajas de inventario destinadas al autoconsumo de los bienes. <b>Art. 11, 58 de la ley y 4 del reglamento</b></li> <li>• Indague si los retiros de bienes muebles corporales destinados a rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales, de propaganda o publicitarios, sean o no del giro de la empresa, realizados por los contribuyentes sean facturados. <b>Art. 11 de la ley.</b></li> <li>• Cerciórese que aquellos bienes que sean trasladados desde el activo realizable al activo fijo, siempre que sean necesarios para el giro del negocio no sean facturados; al igual que los bienes donados por el contribuyente a las entidades a que se refiere el Art. 6 literal c) inciso segundo de la Ley de Impuesto sobre la Renta, calificadas previamente según lo dispone dicho artículo, y cumplan además los requisitos que establezca la Dirección General. Por los cuales tendrá que presentar comprobantes de donación. <b>Art. 11 de la ley.</b></li> </ul>		
	<p>Examine si :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se realizan pagos de dietas o cualquier otro emolumento de igual o similar naturaleza. Salvo, las dietas por servicios regidos por la legislación laboral y los prestados por los empleados y funcionarios públicos, municipales y de instituciones autónomas.</li> <li>• Pago de membresías, cuotas, o cualquier otra forma de pago de similar naturaleza que genere una contraprestación del uso, goce o disfrute de bienes o servicios, indistintamente la manera en que se reciban.</li> <li>• Los reintegros o reembolso de gastos, los cuales se gravarán con el presente impuesto al momento de su pago. No se encuentran comprendidos los reintegros o reembolso de gastos en concepto de seguros, alimentación y viáticos que reciban los trabajadores; así como aquellos reintegros o reembolsos que cumplan la excepción establecida en el artículo 51 literal a) de la presente ley, siempre que el mandatario no se hubiere deducido créditos fiscales en</li> </ul>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	relación con dichas sumas. y evalúe si ameritan facturarse. <b>Art. 17 de la ley.</b>		
	Indague si se han efectuado ventas de bienes que eran parte del activo fijo antes de cumplir cuatro años de posesión, en cuyo caso estarán gravados con IVA. <b>Art. 71 de la ley de IVA.</b>		
9	<p>Prepare una cédula donde detalle el impuesto a pago o remanente determinado por auditoría. La cédula debe contener los siguientes datos: ( F-xxxxx)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Períodos tributarios</li> <li>• Remanente período anterior</li> <li>• Crédito fiscal del mes</li> <li>• Total crédito fiscal</li> <li>• Débito fiscal del mes</li> <li>• Impuesto a pago o remanente determinado</li> </ul>		
	<b>RETENCIONES IVA</b>		
10	<p>Elabore una cedula comparativa que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Período</li> <li>• Retención declarada</li> <li>• Retención según libro de IVA</li> <li>• Retención según registros contables</li> <li>• Retención determinada</li> <li>• Obtener diferencias</li> </ul> <p>De encontrar diferencias importantes analice y documente. ( F-XXXX)</p>		
11	<p>Verifique si la empresa está efectuando retenciones de IVA a sujetos domiciliados. Para tal caso solicite designación como agente de retención si este no fuera gran contribuyente. ( <b>Art. 162 del C.T.</b>)</p>		
12	<p>Verifique que los grandes contribuyentes que adquieran bienes muebles corporales o sean prestarios o beneficiarios de servicios de otro contribuyente que no tenga la misma categoría deberá retener el 1% de IVA sobre el precio de venta cuando este sea igual o superior a cien dólares, dicho monto no incluye IVA y deberá documentarla con comprobante de retención y enterarse dentro de los diez días hábiles siguientes del mes que se efectuaron las retenciones. (<b>Art. 162 del C.T.</b>)</p> <p>Para el caso de uniones de personas, sociedades irregulares, o de hecho, deberá retener el 1% de IVA indistintamente de la clasificación a la que pertenezcan éstas. (<b>Art. 162 del C.T.</b>)</p> <p>Asegúrese que los contribuyentes clasificados como grandes o medianos contribuyentes y efectúen pagos por adquisición de caña de azúcar, café o leche en estado natural, carne en pie o en canal, prestatarios de servicios financieros que generen intereses por mutuos, préstamos, servicios de arrendamiento, servicios de transporte de carga, así como por dietas prestados por personas naturales no contribuyentes de IVA, deberán efectuar la retención del 13% de IVA. (<b>Art. 162 del C.T.</b>)</p> <p>Verifique que si no se ha entregado el comprobante de retención en el momento, el agente de retención tiene la opción de entregar un comprobante al final del mes donde haga referencia a los comprobantes de crédito fiscal emitidos durante ese período.</p>		
13	Verifique que si la empresa ha recibido un servicio por parte de un sujeto		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	no domiciliado dentro del territorio nacional, le haya efectuado la retención del 13% de IVA y sea cancelada al Ministerio a través de mandamiento de pago y compruebe que el crédito fiscal se ha deducido en el período que haya sido pagado dicha retención <b>(Art. 161 del C.T.)</b>		
14	Verifique que se haya presentado el informe de retenciones y percepciones de IVA F-930 dentro de los quince días hábiles siguientes al mes donde se realizaron las retenciones, percepciones y anticipos a cuenta por tarjetas de crédito. ( F-xxxxx) <b>Artículo 123-A del Código Tributario</b>		
	<b>PERCEPCIONES DE IVA 1%</b>		
15	Elabore una cedula comparativa que incluya: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Período</li> <li>• Percepción declarada</li> <li>• Percepción según libro de IVA</li> <li>• Percepción según registros contables</li> <li>• Percepción determinada</li> <li>• Obtener diferencias</li> </ul> De encontrar diferencias importantes analice y documente. ( F-xxxx)		
16	Verifique que los grandes contribuyentes que transfieran bienes muebles corporales a otros contribuyentes que no pertenezcan a esa clasificación para ser destinados al activo realizable de éstos últimos, perciban el 1% de IVA sobre el precio neto de venta en operaciones cuyo valor sea igual o superior a cien dólares.  Verifique que dicha percepción se documente mediante comprobante de crédito fiscal o factura y se entere al fisco dentro de los diez días hábiles siguientes del mes que se efectuaron las percepciones. <b>Artículo 163 del Código Tributario</b>  Cerciórese que los grandes contribuyentes que como resultado de las reformas al Código Tributario se encuentren obligados a aplicar la percepción regulada en el artículo 163, adecuen sus sistemas de información y cumplan con esta obligación a más tardar dentro del plazo de tres meses contados a partir del día siguiente de la entrada en vigencia de las reformas.		
	<b>PERCEPCIONES DE IVA 5%</b>		
	Elabore una cedula comparativa que incluya: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Período</li> <li>• Percepción declarada</li> <li>• Percepción según libro de IVA</li> <li>• Percepción según registros contables</li> <li>• Percepción determinada</li> <li>• Obtener diferencias</li> </ul> De encontrar diferencias importantes analice y documente.		
	Cerciórese de que los contribuyentes inscritos que presten el servicio de molino o trilla de granos básicos a contribuyentes que no ostenten la categoría de Grandes o Medianos Contribuyentes, perciban el 5% de IVA sobre el precio de venta de quintal molido o trillado.  La percepción aplicará cuando los quintales molidos o trillados sean superiores a dos quintales en cada operación. El precio de venta del quintal molido o trillado corresponderá al precio diario publicado por el Ministerio de Economía con arreglo a los procedimientos que dicho		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<p>Ministerio establezca mediante Decreto o Acuerdo Ejecutivo.</p> <p>La aplicación de la percepción establecida en esta disposición, también es aplicable a cualquier operación o transacción múltiple realizada con un mismo sujeto en un mismo día o en el plazo de diez días calendario, que en forma acumulada sea igual o exceda a:</p> <p>a) Dos quintales de granos básicos, o</p> <p>b) Cien dólares o su equivalente en moneda extranjera, de acuerdo a las fluctuaciones del tipo de cambio.</p> <p>Verificar que dicha percepción se documente mediante comprobante de crédito fiscal o factura y se entere al fisco dentro de los diez días hábiles siguientes del mes que se efectuaron las percepciones.</p> <p><b>Artículo 163 del Código Tributario</b></p>		
	<b>Anticipo a cuenta de IVA</b>		
17	<p>Elabore una cédula comparativa que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Período</li> <li>• Percepción declarada</li> <li>• Percepción según libro de IVA</li> <li>• Percepción según registros contables</li> <li>• Percepción determinada</li> <li>• Obtener diferencias</li> </ul> <p>De encontrar diferencias importantes analice y documente. ( CGCAF-B-06)</p> <p>Para el caso de las empresas afiliadas a empresas emisoras de tarjetas de crédito y débito que hayan sido sujetas a la percepción del 2% de anticipo al impuesto IVA, verifique el cálculo y que este sea restado de la declaración en el período que se efectuó la percepción.</p> <p>(Considerar probables cambios en anexo 2)</p>		
	<b>PAGO A CUENTA DE ISR ( 151 CODIGO TRIBUTARIO)</b>		
18	<p><b>Elabore una cédula comparativa de pago a cuenta en donde detalle:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Período</li> <li>• Pago a cuenta según declarado.</li> <li>• Pago a cuenta según registros contables.</li> <li>• Pago a cuenta determinado</li> </ul> <p>De encontrar diferencias importantes analice y documente. ( F-xxxx)</p>		
	<b>RETENCIONES PERMANENTES (Art. 155 CT, Art. 64 y 65 LISR)</b>		
19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prepare una cédula analítica en donde determine el impuesto sobre la renta retenido al personal permanente, para lo cual solicitará las planillas de sueldo, anexos a la declaración de retenciones y realice un estudio de los registros auxiliares de gastos a fin de determinar probables pagos por otras remuneraciones afectas a retención (F-xxxxxx).</li> <li>• Asegúrese que el aguinaldo pagado a los empleados del contribuyente en el mes de diciembre no sea sumado a las rentas gravadas, siempre y cuando dicha compensación no exceda la cantidad mínima establecida en el Código de Trabajo.</li> </ul>		
	<b>RETENCIONES POR SERVICIOS</b>		
20	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prepare una cédula analítica en donde determine el impuesto sobre</li> </ul>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<p>la renta retenido por pago de servicios, para lo cual realizara un estudio de los registros auxiliares de gastos a fin de determinar operaciones sujetas a retención ( <b>Art. 156 de la ley del ISR</b>) (F-xxxx)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En el caso de adquisición de bienes intangibles, o su uso, concesión de uso, de derechos de bienes tangibles e intangibles tales como (derechos de obras literarias, artísticas o científicas, películas cinematográficas, cintas y otros medios de reproducción o transmisión de datos, imagen y sonido, de patentes, marcas de fabrica, o de comercio, dibujos o modelos, planos, formulas, por el uso o concesión del uso de equipos industriales, comerciales, o científicos, o por informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas, verifique que el contribuyente haya efectuado las siguientes retenciones: 10% si los servicios pagados corresponden a una persona natural. 5% si los servicios pagados corresponden a personas diferentes de personas naturales. <b>( Art. 156-A del Código Tributario)</b></li> <li>Se retendrá el 20% a las sumas pagadas o acreditadas a los prestadores de servicios no domiciliados en el país, por servicios procedentes del exterior utilizados en el territorio nacional; así como las sumas pagadas y acreditadas por la transferencia a cualquier titulo de bienes intangibles, o por el uso, o la concesión de uso, de derechos de bienes tangibles e intangibles tales como: los de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas, cintas y otros medios de reproducción o transmisión de datos, imagen y sonido, de patentes, marcas de fábricas o de comercio, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos, o por el uso, o la concesión de uso de equipos industriales, comerciales o científicos, o por informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas. Se exceptúan de las retenciones los pagos a personas naturales o jurídicas que se encuentren gozando de la exención del Impuesto sobre la Renta que establece la Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización y la Ley de Servicios Internacionales.</li> </ul> <p>Se aplicará una tasa reducida en los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Servicios de transporte internacional 5%</li> <li>Servicios prestados por aseguradoras, reaseguradoras, afianzadoras, reafianzadoras, corredores de reaseguros 5%</li> <li>Retención del 10% por pagos efectuados por servicios de financiamiento prestados por instituciones financiera domiciliadas en el exterior.</li> <li>Retención del 5% por pagos efectuados por transferencia de cualquier titulo de bienes intangibles, por su uso, concesión del uso y derechos de bienes tangibles e intangibles relacionados con películas cinematográficas, cintas de video, discos fonográficos, radio novelas, telenovelas e historietas por cualquier medio de reproducción grabación o pistas, transmisión de programas de televisión por cable, satélites u otros similares.</li> </ul> <p>Siempre y cuando no se cataloguen en las condiciones que exceptúa el <b>Art. 158 del Código Tributario</b></p>		

No	Procedimiento	Hecho por	Ref Pt's
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verifique si existen pagos a casas matrices por cualquier concepto (salvo por compra de bienes muebles corporales) se efectuó la retención <b>Art. 158 de la ley del ISR</b></li> <li>Asegúrese que el contribuyente haya retenido el 25% sobre los pagos a personas naturales, jurídicas, entidades o agrupaciones de personas, que haya constituido o su domicilio se encuentre en países con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales. <b>(Art. 158 –A del Código Tributario)</b></li> <li>Verifique que se efectuó la retención del 15% por pago de premios, rifas, sorteos, juegos al azar o de habilidad, cuando la persona beneficiada no tenga domicilio en el país, se le retendrá el 25%. para el caso de premios otorgados por ONG será renta no gravada siempre y cuando su monto sea menor o igual a \$ 6,228.00 <b>(Art. 160 del Código Tributario)</b></li> </ul>		
21	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elabore una cédula comparativa de retenciones permanentes y eventuales según declaraciones y cotéjelo con el valor reportado en el informe anual de encontrar diferencias indague y documente. (F-xxxx)</li> <li>Elabore una cédula comparativa de retenciones permanentes y eventuales declaradas y coteje con el valor contabilizado de forma mensual, encontrar diferencias indague y documente. (F-xxxxx)</li> </ul>		
22	Concluya sobre el trabajo realizado.		

**Observación:**

---



---



---

<b>Aprobado</b>		Fecha
<b>Supervisado por</b>		Fecha