

LAS CÉDULAS QUE A CONTINUACIÓN SE PRESENTAN SON ILUSTRATIVAS, SON EJEMPLOS PARA DESARROLLAR PROCEDIMIENTOS QUE EVIDENCIEN LA VERIFICACIÓN DE LA CORRECTA DEDUCCIÓN DE GASTOS PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y CORRECTA DEDUCCIÓN DEL CRÉDITO FISCAL PARA IVA, Y CON ELLO SUSTENTAR LO EXPRESADO EN EL INFORME FISCAL Y LA OPINION DEL DICTAMEN FISCAL. SE ACLARA QUE LA ESTRUCTURA DE LA CÉDULA, DEPENDERÁ DEL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO PARA DAR RESPUESTA A LOS RIESGOS DETERMINADOS DE ACUERDO A LA NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DEL CONTRIBUYENTE.

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

SAN SALVADOR, 17 DE MAYO DE 2013

AUDITOR: SERVICIOS TRIBUTARIOS, S.A. DE C.V.
CONTRIBUYENTE: CAMPOMARIA, S.A. DE C.V.
PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2013

Ref P/T	C-1
Hecho por:	E.E.M.H.
Revisado por:	L.A.N.
Fecha:	18/04/2013

SUMARIA: BIENES MUEBLES E INMUEBLES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Dic.31, 2012	Adiciones a marzo 2013	Retiros a marzo 2013	Saldo 31/03/2013	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Definitivos al 31/03/2013
	VALORES DE ADQUISICIÓN							
	Bienes Depreciables:							
141	Mobiliario y Equipo de Oficina	203,398.00	13,143.00	0.00	216,541.00	0.00	0.00	216,541.00
143	Instalaciones Varías	140,898.00	110.00	0.00	141,008.00	0.00	0.00	141,008.00
145	Equipo de Transporte	141,657.00	0.00	2,328.00	139,329.00	0.00	0.00	139,329.00
147	Herramienta de taller	15,486.00	0.00	0.00	15,486.00	0.00	0.00	15,486.00
149	Edificios	128,999.00	0.00	0.00	128,999.00	0.00	0.00	128,999.00
			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Sub total bienes depreciables	630,438.00	13,253.00	2,328.00	641,363.00	0.00	0.00	641,363.00
	Total Costo Adquisición	\$ 630,438.00	13,253.00	2,328.00	641,363.00	0.00	0.00	641,363.00

		Adiciones	Retiros					
	Reserva para Depreciación	326,562.00	49,479.15	3,178.15	372,863.00			
	Total Depreciación	326,562.00	49,479.15	3,178.15	372,863.00	0.00	0.00	372,863.00
	Activo Fijo Neto	\$ 303,876.00			268,500.00			268,500.00
	Saldo según Balance Comprobación	303,876.00			268,501.00	0.00		268,501.00
		0.00			1.00			1.00

CONCLUSIÓN: Se examinaron los montos del activo fijo y depreciaciones al 31 de diciembre de 2013, a través de los siguientes procedimientos:

- Detalle mensual de los montos de activo fijo por adiciones y retiro del activo fijo registrado en los libros contables.
- Verificación de las adiciones y retiros del activo fijo registrados en libros contables con los documentos de soporte.
- Detalle mensual de los montos de depreciación aplicadas al activo fijo durante el ejercicio 2013
- Verificación del cálculo de la depreciación aplicada durante el ejercicio en estudio (cuadro del activo fijo y depreciación al 31/12/2013).
- Verificación del método de depreciación aplicado.

De los cuales se determinó lo siguiente:

Que los montos registrados en concepto de adiciones de activo fijo se encuentran documentados adecuadamente.

Que durante el ejercicio examinado se vendió un vehículo, el cual tenía 7 años de uso, por un valor de \$2,328.00, el cual no afecta iva y no es gravado para renta según el artículo 14 y 42 de renta y 71 de IVA.

Que las cuotas de depreciación aplicadas fueron calculadas conforme al artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, utilizando el método de la línea recta.

Que los montos de depreciación registrados a la cuenta gastos corresponden a las cuotas calculadas conforme al método antes mencionado,

De lo anteriormente expuesto se concluye, que los saldos del activo fijo y la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2013 son correctos y que el método y cálculo de la depreciación es conforme a lo establecido en el artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta relacionado con el 84 de su Reglamento.

AUDITOR: SERVICIOS TRIBUTARIOS, S.A. DE C.V.
 CONTRIBUYENTE: CAMPOMARIA, S.A. DE C.V.
 PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2013

Ref P/T	C-2
Hecho por:	E.E.M.H.
Revisado por:	L.A.N.
Fecha:	18/04/2013

CÉDULA DE DETALLE MENSUAL DE ADICIONES AL ACTIVO FIJO REGISTRADAS DURANTE EL EJERCICIO

VALORES EN U.S. \$

PERÍODOS	ADICIONES AL ACTIVO FIJO							
	BIENES DEPRECIABLES							
	TERRENOS	EDIFICIOS	EQUIPO DE TRANSPORTE	MOB. Y EQ. DE OFICINA	INSTALACIONES VARIAS	HERRAMIENTAS DE TALLER	OTROS	ATRIBUTOS
2013		141	143	145	147	149	0	
ENERO	0.00	0.00	0.00	512.00	0.00	0.00	0.00	512.00
FEBRERO	0.00	0.00	0.00	2,397.67	0.00	0.00	0.00	2,397.67
MARZO	0.00	0.00	0.00	10,234.00	110.00	0.00	0.00	10,344.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
TOTALES	0.00	0.00	0.00	13,143.67	110.00	0.00	0.00	13,253.67

FECHA	DESCRIPCIÓN	CD No.	MONTO
30/01/2013	Compra de escritorio	DD-20	512.00
11/02/2013	3 Monitores Marca Dell	DD-39	2,397.67
17/03/2013	3 Computadora para servidor Red VPN	DD-44	3,125.13
31/03/2013	5 archivos de metal	DD-58	2,860.20
30/03/2013	1 impresora lasser marca Kodak	DD-69	1,250.00
25/03/2013	1 fotocopiadora	DD-28	2,100.00
10/03/2013	5 Canopi para carros	DD-14	898.00
TOTAL			13,143.00

DESPACHO: SERVICIOS TRIBUTARIOS
CONTRIBUYENTE: CAMPOMARIA, S. A. DE C. V.
PERÍODO: 01/01 AL 31/12/2013

Ref P/T	C-3
Hecho por:	E.E.M.H
Revisado por:	L.A.N
Fecha:	18/04/2013

CÉDULA DE DETALLE MENSUAL DE LA DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO

PERÍODOS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL ACTIVO FIJO				DEPREC. APUÉCADA A COSTOS Y GASTOS		ATRIBUTOS LEGALES																		
	MOBILIARIO Y EQUIP. OFIC.	INSTALACIONES	EQUIPO DE TRANSPORTE	HERRAMIENTAS DE TALLER	EDIFICIO	TOTAL	GASTOS DE VENTAS Y S.	GASTOS DE ADMÓN.	GASTOS DE COBRO	TOTAL	AT	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	
2013																									
ENERO	1,116.61	1,116.61	430.25	326.70	1,159.16	4,149.33	1,485.86	2,233.22	430.25	4,149.33	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
FEBRERO	1,116.61	1,116.61	430.25	326.70	1,159.16	4,149.33	1,485.86	2,233.22	430.25	4,149.33	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
MARZO	1,116.61	1,116.61	430.25	326.70	1,159.16	4,149.33	1,485.86	2,233.22	430.25	4,149.33	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
																					</				

(a) La aplicación contable de la depreciación del ejercicio, fue registrada según los comprobantes de diarios detallados a continuación

ENERO	FEBRERO	MARZO
30/01/2013	30/02/2013	30/03/2013
DD-15	DD-17	DD-20

- A:

B:

C:

D:

E:

F:

G:

H:

I:

J:

K:

L:

M:

N:
- Que los bienes sean utilizados para la producción de la renta gravada o conservación de ésta

Bienes de trabajo consumidos en el año

Parte proporcional a la cuota anual por bienes adquiridos en el año

Porcentaje de depreciación de acuerdo al artículo 30 numeral 3) de la LISR

El % de depreciación no ha sido modificado

Porcentaje de depreciación modificado y autorizado por la A.T.

Valor del bien documentado

Depreciación sin considerar Revaluó o valuó

Bienes depreciados están en uso

El bien depreciado está a nombre del contribuyente

Se lleva registros detallados por depreciación

La depreciación corresponde al año examinado

La depreciación corresponde a la parte de la generación de ingresos gravables

El bien depreciable no ha sido redimido fiscalmente

CONCLUSIÓN:

De lo anteriormente expuesto se concluye, que los saldos del activo fijo y la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2013 son correctos y que el método y cálculo de la depreciación es conforme a lo establecido en el artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta relacionado con el 84 de su Reglamento.

DESPACHO: SERVICIOS TRIBUTARIOS, S.A. DE C.V.
 CLIENTE: CAMPOMARIA, S.A. DE C.V.
 PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2013.

Ref P/T	Y1
Hecho por:	E.A.N.
Revisado por:	L.A.N.
Fecha:	19/04/2013

CÉDULA DE DETALLE MENSUAL DE COMPRAS REGISTRADOS VRS. DECLARADAS DURANTE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO DE 2013
 VALORES EN \$ U.S.

2013 Períodos	REGISTROS IVA				DECLARACIONES IVA				REGISTRADO VRS. DECLARADO			
	Importaciones	Compras Gravadas	IVA Credito	Total Compras	Importaciones	Compras Gravadas	Iva Credito	Total Compras	Compras Exentas	Compras Gravadas	Iva Credito	Total Compras
ENERO	5108,049.40	9190,939.36	1858,868.54	16157,857.30	5108,049.00	9190,939.00	1858,868.44	16157,856.44	0.40	0.36	0.10	0.86
FEBRERO	3110,098.40	5180,010.13	673,401.32	8963,509.85	3110,098.00	5180,010.00	1077,714.04	9367,822.04	0.40	0.13	-404,312.72	-404,312.19
MARZO	3150,256.00	4910,125.00	638,316.25	8698,697.25	3150,256.00	4910,125.00	1047,849.53	9108,230.53				
TOTALES	11368,403.80	19281,074.49	3170,586.11	33820,064.40	11368,403.00	19281,074.00	3984,432.01	34633,909.01	0.80	0.49	-404,312.62	-404,311.33

Observación: La diferencia presentada en el mes de febrero se debió a una mala digitación, ya que en los registros de IVA esta calculado y sustentado debidamente, por lo que se hará el ajuste correspondiente

Obtenido de las declaraciones
 Obtenido de los Registros IVA
 Cotejado a Documento de Soporte
 Sumatoria Vertical
 Sumatoria Horizontal

DESPACHO: SERVICIOS TRIBUTARIOS, S.A. DE C.V.

CONTRIBUYENTE: CAMPOHARRA, S.A. DE C.V.

PERIODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2013

CÉDULA DE DETALLE DE COMPRAS DEL MES DE ENERO 2013

VERIFICACIÓN DE ATRIBUTOS LEGALES PARA LA DEDUCCIÓN DE LOS CRÉDITOS FISCALES.

Referencia P.T.	Y 2
Hecho por:	E.A.N.D
Revisado por:	L.A.N.
Autorizado por:	J.A.M.
Fecha:	18/04/2013

No. Cont	FECHA	C.C.F	REGISTRO	PROVEEDOR	IMPORTACION	COMPRAS GRAVADAS		TOTAL COMPRAS	Retenciones a Terceros	ATRIBUTOS													Porcentaje Examinado	OBSERVACIONES		
						Locales	Credito Fiscal			A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M			N	
1	01/01/2013	120059	565-7	PRADO, S.A.	3345,852.20		434,560.79	3780,812.99		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de mercadería para venta
2	01/01/2013	93425	51400-4	CRESCENCIO PEREZ " GASOLINERA"		225,300.00	29,280.00	254,580.00	2,253.00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	consumo de combustible
3	09/01/2013	9060	4754-6	CETRON	123,258.00		16,023.54	139,281.54		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de motores
4	03/01/2013	3325	118650-8	PRODUCTOS DICSA		192,701.00	25,051.13	217,752.13		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de cables y derivados
5	03/01/2013	91670	218-6	ELECTROMERCANTIL, S.A. DE C.V.	557,125.80		72,426.35	629,552.15		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de productos uso electricos
6	04/01/2013	425900	258-5	DESPACHO HERDEZ, KIOTO Y CIA		782,100.00	101,673.00	883,773.00	7,821.00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Servicios de Auditoria
7	05/01/2013	100570	77392-1	PANASONIC		421,869.00	54,842.97	476,711.97		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de aparatos
8	05/01/2013	8577	2505-4	TROPIGAS	235,100.00		30,563.00	265,663.00		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Gas Licuado
9	06/01/2013	100	117068-1	MOLINA		124,789.00	16,222.57	141,011.57		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Tela
10	06/01/2013	97774	163-5	MOBLEX	718,200.00		93,366.00	811,566.00		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Sala
11	07/01/2013	14460	922-9	AGELSA		425,300.00	55,289.00	480,589.00		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Monitores
12	07/01/2013	91795	218-6	INDUFOAM		687,412.00	89,363.56	776,775.56	<	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de esponjas
13	08/01/2013	133510	432-4	CAPRI		864,700.00	112,411.00	977,111.00	4	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Forros
14	09/01/2013	9050	4754-6	CETRON	128,513.40		16,706.74	145,220.14		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra camara refrigerante
15	10/01/2013	300388	393-0	MABE, S.A. DE C.V.		805,200.00	104,676.00	909,876.00		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de piezas
16	11/01/2013	60127	393-0	MABE, S.A. DE C.V.		712,411.00	92,613.43	805,024.43		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de piezas
17	12/01/2013	35533	2026-5	DUCH Y MORALES		536,125.00	69,696.25	605,821.25		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Papelaria, Y productos a fines
18	13/01/2013	301438	352-2	SERVICIOS DE SEGURIDAD PUM, S.A.		100,000.00	13,000.00	113,000.00	1,000.00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de chalecos
19	14/01/2013	58629	4732-5	REPUESTOS CANAHUATI, S.A. DE C.V.		102,651.00	13,344.63	115,995.63	1,026.51	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Repuestos Eq. Ventas
20	15/01/2013	58700	4732-5	FERRETERIA LA SABIONDA.		100,986.00	13,128.18	114,114.18	1,009.86	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Materiales de construcción
21	16/01/2013	120070	565-7	PRADO, S.A.		468,122.00	60,855.86	528,977.86		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Papelaria, Y productos a fines
22	16/01/2013	93433	51400-4	FERRETERIA EL CHANBON		101,900.80	13,247.10	115,147.90	19.45	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Materiales de construcción
23	19/01/2013	100759	78421-4	FREGADERIA REFRIGERATION		999,457.00	129,929.41	1,129,386.41		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Materiales de compresion
24	19/01/2013	91699	218-6	PRODUCTOS DICSA		632,745.00	82,256.85	715,001.85		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Productos de limpieza
25	21/01/2013	3225	118650-8	ELECTROMERCANTIL, S.A. DE C.V.		112,478.00	14,622.14	127,100.14		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de routers
26	21/01/2013	425905	258-5	MOORE BUSINESS CENTRAL		236,874.00	30,793.62	267,667.62		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Formularios de control
27	21/01/2013	100569	77392-1	PANASONIC		104,879.21	13,634.30	118,513.51		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Repuestos Eq. Ventas
28	23/01/2013	8600	2505-4	TROPIGAS		80,439.00	10,457.07	90,896.07		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de T.V. plasma
29	24/01/2013	100	117068-1	MOLINA		107,000.00	13,910.00	120,910.00		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de Productos de limpieza
30	26/01/2013	97771	163-5	MOBLEX		134,000.00	17,420.00	151,420.00		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de salas ejecutiva
31	29/01/2013	14462	922-9	AGELSA		4,998.10	649.75	5,647.85		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de cables y derivados
32	30/01/2013	133481	352-2	LUIS HERMOGENES GONZALEZ		4,465.05	580.46	5,045.51	44.65	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de papelaria
33	31/01/2013	2541	217-7	MOBILIA, S.A. DE C.V.		122,037.20	15,864.84	137,902.04		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100%	Compra de juego de sillas de estar.
ATRIBUTOS:						TOTALES:	5108,049.40	9190,939.36	1858,868.54	16157,857.30														13,174.47		

- A Los bienes están destinados al activo fijo
B Que el bien o servicio conserve su individualidad y no sea adherido a un activo fijo
C Indispensable para el objeto, giro o actividad del contribuyente
D Indispensable para la generación de operaciones gravadas y que generen debito fiscal, o de operaciones gravadas con tasa cero por ciento.
E Debe estar documentada con el Comprobante de crédito fiscal original.
F Que el crédito fiscal esté separado del valor de los bienes o servicios
G Documento que compruebe la importación y el impuesto pagado
H Transacciones registradas en el libro de compras, contabilidad formal y libros especiales.
I Bienes registrados en libro control de inventarios
J Si es importación de servicios que conste el mandamiento de pago del impuesto
K Crédito fiscal en exceso a la alícuota o tasa legal
L Pagado con cheque, transferencia bancaria, tarjeta de crédito o de débito (iguales o mayores a 58 S.M)
M Que el CCF no esté a nombre del adquirente
N Que no esté soportado el impacto de la operación económica

Obtenido de Libros IVA
Corejado a Documento de Soporte.
Sumatoria Vertical
Sumatoria Horizontal

Referencia P.T.:	Z-1
Hecho por:	E.A.N.D
Revisado por:	L.A.N.
Autorizado por:	J.A.M.
Fecha:	18/04/2013

PERÍODOS	EGRESOS REGISTRADOS EN CONTABILIDAD GENERAL (CODIGO: 301)						
	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMINISTRACION	GASTOS FINANCIEROS	GASTOS DE MAYOREO	GASTOS DE COBRO	OTROS GASTOS	PERÍODOS
2013							MÁS REPRESENTATIVOS
ENERO	402,747.92	27,489.26	36,159.00	348.98	37,638.00	0.00	504,383.16
FEBRERO	1020,886.46	25,469.16	35,935.00	348.98	38,079.60	0.00	1120,719.20 X
MARZO	598,666.07	27,527.52	34,001.00	348.98	41,777.00	0.00	702,320.57
TOTAL	2022,300.45	80,485.94	106,095.00	1,046.94	117,494.60	0.00	2327,422.93

Para los meses de enero a marzo, se determina que los Gastos de venta son los mas representativos en relacion a los demas gastos y representan un 87% del total de gastos y de entre dicho gasto, el valor mas representativo es el mes de febrero por lo que se selecciona dicho mes para verificación

AUDITOR: SERVICIOS TRIBUTARIOS, S.A. DE C.V.
 CONTRIBUYENTE: CAMPOMARIA, S.A. DE C.V.
 PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2013

Referencia P.T.:	Z-2
Hecho por:	E.A.N.D
Revisado por:	L.A.N.
Autorizado por:	J.A.M.
Fecha:	18/04/2013

CÉDULA DE DETALLE DE GASTOS DE VENTA Y DETERMINACION DE LAS SUB-CUENTAS A VERIFICAR
 CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2013

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Valores del mes de febrero	PORCENTAJE %	SUB CUENTA		SUBCUENTA A VERIFICAR
				REPRESENTATIVA		
	GASTOS DE VENTA					
	Sueldos y Prestaciones	\$ 80,933.22	Z-3 8	x		x
	Comisiones sobre ventas	\$ 175,748.00	Z-3 17	x		x
	Reparaciones mejoras y mtto.	\$ 37,032.51	4			
	Depreciaciones y amortizaciones	\$ 1,485.00	0			
	Seguros	\$ 19,675.91	2			
	Transporte y viáticos	\$ 93,238.32	Z-3 9	x		x
	Papelería y útiles	\$ 4,975.18	0			
	Agua y Luz	\$ 20,001.25	2			
	Alquileres	\$ 328,557.13	Z-3 32	x		x
	Impuestos Municipales	\$ 15,571.36	2			
	Matriculas y membresías	\$ 18,692.06	2			
	Publicidad y anuncios	\$ 42,015.17	4			
	Honorarios a profesionales	\$ 6,643.41	1			
	Vigilancia y otros	\$ 23,378.13	2			
	Servicios Técnicos	\$ 10,580.97	1			
	Cortesías	\$ 500.00	0			
	Procesamiento de datos	\$ 31,466.98	3			
	Gastos Legales	\$ 10,000.00	1			
	Combustible y Lubricantes	\$ 26,663.18	3			
	Comunicaciones	\$ 26,982.12	3			
	Atenciones al personal	\$ 7,209.12	1			
	Bodega	\$ 39,537.44	4			
	TOTAL GASTOS DE VENTA.	\$ 1020,886.46	100			

Observaciones: Se evaluara el 66% de los Gastos de Venta del ejercicio 2013.
 de acuerdo a las cuentas seleccionadas

Referencia P.T.:	Z-3
Hecho por:	E.A.N.D
Revisado por:	L.A.N.
Autorizado por:	J.A.M.
Fecha:	18/04/2013

PERÍODOS	EGRESOS REGISTRADOS EN CONTABILIDAD GENERAL						PERÍODOS MÁS Representativos	Observaciones
	GASTOS DE VENTA Sueldos y Prestaciones	GASTOS DE VENTA Comisiones Sobre Venta	GASTOS DE VENTA Transportes y Viaticos	GASTOS DE VENTA Alquileres				
2013								
ENERO	\$ 58,411.10	\$ 104,812.34	\$ 79,936.52	\$ 119,046.43			Se considera el mes de febrero sujeto	
FEBRERO	\$ 7-2 80,933.22	\$ 7-2 175,748.00	\$ 7-2 93,238.32	\$ 7-2 328,557.13	-6 x		a verificación para las subcuentas de	
MARZO	\$ 68,411.10	\$ 109,812.33	\$ 69,936.52	\$ 219,046.43			gasto detalladas, por tener valores	
							mas relevantes en relacion a los	
							meses de enero y marzo	
TOTAL	\$ 207,755.42	\$ 390,372.67	\$ 243,111.36	\$ 666,649.99				

AUDITOR: SERVICIOS TRIBUTARIOS, S.A. DE C.V.
CONTRIBUYENTE: CAMPOMARIA, S.A. DE C.V.
PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2013

Referencia P.T.: Z-4
Hecho por: E.A.N.D.
Revisado por: L.A.N.
Autorizado por: J.A.M.
Fecha: 18/04/2013

VALORES EN \$ U.S.

PERÍODOS		EVALUACION Y MUESTRA DE LAS ÁREAS CRÍTICAS DEL EJERCICIO DE 2013.																							
		FEBRERO 2013																							
		NOMBRE DE EMPLEADO	PUESTO	Sueldo	Comisiones	Total Declarado	ISSS		AFP'S		RENTA		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
		Juan Carlos	Gerente de Ventas	\$ 10,000.00	\$ 15,500.00	\$ 4,000.08	\$ 20.57	\$ 250.01	\$ 613.62																
		Marín Salvador	vendedor 1	\$ 6,594.25	\$ 11,789.91	\$ 17,384.16	\$ 20.57	\$ 1,086.51	\$ 3,167.15																
		Silvador Carlos	vendedor 2	\$ 5,534.25	\$ 10,789.00	\$ 15,323.25	\$ 20.57	\$ 957.70	\$ 2,780.73																
		Guatemala Nochez	vendedor 3	\$ 7,534.25	\$ 17,789.91	\$ 24,324.16	\$ 20.57	\$ 1,520.26	\$ 4,468.40																
		Pedro Juan	vendedor 4	\$ 6,534.25	\$ 11,789.91	\$ 17,324.16	\$ 20.57	\$ 1,082.76	\$ 3,155.90																
		Juan Nes	vendedor 5	\$ 9,534.25	\$ 15,789.91	\$ 24,324.16	\$ 20.57	\$ 1,520.26	\$ 4,468.40																
		Carme Bueno	vendedor 6	\$ 8,534.25	\$ 13,789.91	\$ 21,324.16	\$ 20.57	\$ 1,332.76	\$ 3,905.90																
		Rafael Maid	vendedor 7	\$ 6,536.46	\$ 16,789.91	\$ 22,326.37	\$ 20.57	\$ 1,395.40	\$ 4,093.81																
		Isbel Nora	vendedor 8	\$ 5,534.25	\$ 14,789.91	\$ 19,324.16	\$ 20.57	\$ 1,207.76	\$ 3,530.90																
		Bety Paz	vendedor 9	\$ 3,534.25	\$ 11,589.90	\$ 14,124.15	\$ 20.57	\$ 882.76	\$ 2,555.90																
		Rafa Cruz	vendedor 10	\$ 4,534.25	\$ 11,759.91	\$ 15,294.16	\$ 20.57	\$ 955.89	\$ 2,775.28																
		Flor de Loto	vendedor 11	\$ 1,994.25	\$ 11,789.91	\$ 12,784.16	\$ 20.57	\$ 799.01	\$ 2,304.65																
		Juana de Arco	vendedor 12	\$ 4,534.26	\$ 11,789.91	\$ 15,324.17	\$ 20.57	\$ 957.76	\$ 2,780.90																
				\$ 80,933.22	\$ 175,748.00	\$ 223,181.30	\$ 267.43	\$ 13,948.83	\$ 40,601.54																
			TOTAL																						

OBSERVACIONES:

En la verificación realizada se puede comprobar que la sociedad contribuyente en estudio, ha cumplido con los requisitos de deducibilidad de acuerdo a los artículos 28, 29 y 29-A de la Ley de Impuesto sobre la Renta, en relación a sueldos del mes febrero de 2013

A : Costo y gasto necesario para la producción de la renta y para la conservación de su fuente

B : Costos y gastos para generar renta gravada

C : Que esté contemplado en la Ley

D : Costo o gasto sujeto de retención que se le haya efectuado y enterado la retención

E : Costos y Gatos documentado y registrado

F : Existencia efectiva de la operación

G : Documento a nombre del adquirente

H : Existe soporte del impacto económico

I : Numeración del documento autorizado por la DGII

J : Modificación en cifras de costos y gastos definitivas de los libros legales y auxiliares o registros especiales, está certificada por contador público autorizado

K : Gasto pagado mediante cheque, transferencia bancaria, tarjeta de crédito o débito (valor mayor o igual a 25 S.M.)

L : Gasto documentado mediante contrato, escritura pública o mediante otro documento que regula el derecho Civil o mercantil (Permuta, dación en pago, mutuos de bienes)

M : Deducciones no establecidas en la ley.

DESPACHO: SERVICIOS TRIBUTARIOS, S.A. DE C.V.

CLIENTE: CAMPOMARIA, S.A. DE C.V.

PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2013

CÉDULA DE DETALLE DE GASTOS DE VENTA POR TRANSPORTE Y VIATICOS DEL MES DE FEBRERO DE 2013

Referencia P.T.: Z-5
Revisado por: J.A.N.
Autorizado por: J.A.M.
Fecha: 18/04/2013

FECHA	C.C.F	REGISTRO	PROVEEDOR	VALOR DE LA COMPRA	CREDITO FISCAL	TOTAL COMPRAS	Retenciones	ATRIBUTOS												OBSERVACIONES	
								A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L		
28/02/2013	93421	51400-4	HERDEZ, KIOTO Y CIA	10,200.00	1,326.00	11,526.00	102.00	X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Transporte del mes por mercadería	
28/02/2013	100751	78421-4	CRESCENCIO PEREZ * GASOLINERA*	2,174.00	282.62	2,456.62	21.74	X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	consumo de combustible del mes	
28/02/2013	3218	118650-8	PRODUCTOS Y SERVICIOS DCSA	3,200.00	416.00	3,616.00		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Servicio de habitación del mes	
28/02/2013	91685	218-6	ELECTROMERCANTIL S.A. DE C.V.	3,550.00	461.50	4,011.50		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
28/02/2013	425892	258-5	LIBRERIA Y HOTEL PANCHITO VEGA	6,100.00	793.00	6,893.00	61.00	X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Serv. habitación del mes 2 personas	
28/02/2013	100555	77392-1	PANASONIC TIERRA, S.A. DE C.V.	3,110.24	404.33	3,514.57		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Transporte del mes por mercadería	
28/02/2013	8507	2505-4	TROPHOTEL, S.A. DE C.V.	4,500.00	585.00	5,085.00		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
28/02/2013	94	117068-1	MOLINA, S.A. DE C.V.	4,201.90	546.25	4,748.15		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Transporte del mes por mercadería	
28/02/2013	97704	163-5	MOBLEX INC	3,300.00	429.00	3,729.00		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Transporte del mes por mercadería	
25/02/2013	14458	922-9	AGELSA, S.A. DE C.V.	7,779.00	1,011.27	8,790.27		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
28/02/2013	91756	218-6	INDUFOAM SERVIC INC	2,428.20	315.67	2,743.87		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
28/02/2013	133495	432-4	CAPRICORNI Y CIA	5,000.00	650.00	5,650.00		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Transporte del mes por mercadería	
28/02/2013	9046	4754-6	COCINELI Y ASOCIADOS	2,700.00	351.00	3,051.00		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	consumo de combustible del mes	
28/02/2013	3003828	393-0	MABLE, S.A. DE C.V.	6,500.00	845.00	7,345.00		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Transporte del mes por mercadería	
28/02/2013	60114	393-0	MABE, S.A. DE C.V.	2,001.20	260.16	2,261.36		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
28/02/2013	35513	2026-5	DUCH Y MORALES	3,001.00	390.13	3,391.13		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
28/02/2013	301425	352-2	LUIS HERMOGENES GONZALEZ	10,001.00	1,300.13	11,301.13	100.01	X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
28/02/2013	3020	393-0	MABEET, S.A. DE C.V.	5,000.00	650.00	5,650.00		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Cumbustible transporte del mes	
25/02/2013	58607	4732-5	REPUESTOS CANAHUATI, S.A. DE C.V.	2,502.30	325.30	2,827.60		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Transporte del mes por mercadería	
28/02/2013	58608	4732-5	HOTEL EL MOJO-JOJO	2,564.00	333.32	2,897.32	25.64	X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
28/02/2013	2527	217-7	MOBILIA, S.A. DE C.V.	3,425.48	445.31	3,870.79		X	X	X	N/A	N/A	X	X	X	X	X	X	X	Alimentación y habitación del mes	
TOTALES:				93,238.32	12,120.98	105,359.30	310.39														

ATRIBUTOS:

A : Costo y gasto necesario para la producción de la renta y para la conservación de su fuente

B : Costos y gastos para generar renta gravada

C : Que esté contemplado en la Ley

D : Costo o gasto sujeto de retención que se le haya efectuado y enterado la retención

E : Costos y Gastos documentado y registrado

F : Existencia efectiva de la operación

G : Documento a nombre del adquirente

H : Existe soporte del impacto económico

I : Numeración del documento autorizado por la DGII

J : Modificación en cifras de costos y gastos definitivos de los libros legales y auxiliares o registros especiales, está certificada por contador público autorizado

K : Gasto pagado mediante cheque, transferencia bancaria, tarjeta de crédito o débito (valor mayor o igual a 25 S.M.)

L : Gasto documentado mediante contrato, escritura pública o mediante otro documento que regula el derecho Civil o mercantil (Permuta, dación en pago, mutuos de bienes)

M : Deducciones no establecidas en la ley.

X Obtenido de registros de Renta
X Cotejado a Documento de Soporte.
X Sumatoria Horizontal
X Sumatoria Vertical

CÉDULA DE DETALLE DE GASTOS DE VENTA POR ALQUILERES DEL MES DE FEBRERO DE 2013

Referencia P.T.:	Z-6
Hecho por:	E.A.N.D
Revisado por:	L.A.N.
Autorizado por:	J.A.M.
Fecha:	18/04/2013

[illegible]

L: Gasto documentado mediante contrato,
M: Deducciones no establecidas en la ley.

- ✂ Obtenido de Libros IVA
- ✂ Cotejado a Documento de Soporte.
- ✓ Sumatoria Vertical
- ✓ Sumatoria Horizontal