

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**AUDITORÍA FISCAL EN UNA EMPRESA DE  
RADIODIFUSIÓN**

**LUIS WALDEMAR GUAJAN CAR**

**Guatemala, noviembre de 2011**

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS**

**AUDITORÍA FISCAL EN UNA EMPRESA DE RADIODIFUSIÓN**

**TESIS**

**Presentada a la honorable Junta Directiva  
De la Facultad de Ciencias Económicas**

**Por**

**LUIS WALDEMAR GUAJAN CAR**

**Previo a conferírsele el Título de**

**CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

**En el Grado Académico de**

**LICENCIADO**

**Guatemala, noviembre de 2011**

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

|               |                                      |
|---------------|--------------------------------------|
| Decano        | Lic. José Rolando Secaida Morales    |
| Secretario    | Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales  |
| Vocal Primero | Lic. Msc. Albaro Joel Girón Barahona |
| Vocal Segundo | Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero   |
| Vocal Tercero | Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso   |
| Vocal Cuarto  | P.C. Edgar Arnoldo Quiché Chiyal     |
| Vocal Quinto  | P.C. José Antonio Vielman            |

**PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS EXÁMENES  
DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS**

|                          |                                       |
|--------------------------|---------------------------------------|
| Auditoría:               | Lic. Rubén Eduardo Del Águila Rafael  |
| Matemáticas Estadística: | Lic. José de Jesús Portillo Hernández |
| Contabilidad:            | Lic. José Adán de León                |

**PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN  
PRIVADO DE TESIS**

|             |                                       |
|-------------|---------------------------------------|
| Presidente: | Lic. José Rolando Ortega Barreda      |
| Secretario: | Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdéz |
| Examinador: | Lic. Edgar Adrián Archila Valdéz      |

Guatemala, 02 de junio de 2011

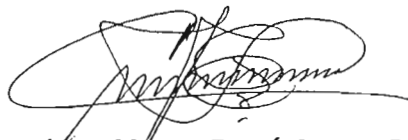
Licenciado  
José Rolando Secaída Morales  
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala  
Su despacho

Señor Decano:

Atentamente me dirijo a usted, para manifestarle que en atención a la providencia DIC.AUD. 134-2009 designación que la Decanatura a su cargo me hiciera, mediante oficio de fecha 04 de junio de 2009, he asesorado al señor LUIS WALDEMAR GUAJAN CAR, su trabajo de tesis titulado "AUDITORÍA FISCAL EN UNA EMPRESA DE RADIODIFUSIÓN".

Sobre el particular, el referido trabajo en mi opinión merece ser aceptado para su discusión académica en el Examen Privado de Tesis, previo a otorgársele al señor Guajan, el título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado.

Atentamente,



Líc. Mynor René Suruy Contreras  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. 5461



FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONOMICAS

Edificio "S-8"

Ciudad Universitaria, Zona 12  
GUATEMALA, CENTROAMERICA

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, GUATEMALA,  
CUATRO DE OCTUBRE DE DOS MIL ONCE.

Con base en el Punto TERCERO, inciso 3.2, subinciso 3.2.1 del Acta 24-2011 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 27 de septiembre de 2011, se conoció el Acta AUDITORIA 157-2011 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 16 de agosto de 2011 y el trabajo de Tesis denominado: "AUDITORÍA FISCAL EN UNA EMPRESA DE RADIODIFUSIÓN", que para su graduación profesional presentó el estudiante LUIS WALDEMAR GUAJAN CAR, autorizándose su impresión.

Atentamente,

*"ID Y ENSEÑAD A TODOS"*

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



LIC. JOSE ROLANDO SECADA MORALES  
DECANO



Smp.

*Ingrid*  
REVISAUX

## **ACTO QUE DEDICO**

|   |  |
|---|--|
| A DIOS  | Cimiento de fe y sabiduría que permitió culminar con mi carrera profesional.   |
| A MI AMADA FAMILIA                                | Por ser la fuente de inspiración para alcanzar mis objetivos, Luis Emanuel, Dan Waldemar, Génesis Marisol, Dalia Marisol y sea ejemplo para ellos.   |
| A MIS PADRES                                      | Con eterna inspiración y dedicación.   |
| A MIS HERMANOS                                    | Por mucho aprecio, José, Edy, Elsa, Hilda y Oscar, con quienes tengo el gusto de compartir este triunfo.   |
| A MIS COMPAÑEROS                                  | Por todos los momentos compartidos, el esfuerzo realizado y las experiencias adquiridas.   |
| A MI ASESOR                                       | Lic. Mynor Suruy, responsable y consiente.   |
| A LA UNIVERIDAD DE SAN<br>SAN CARLOS DE GUATEMALA | En especial a la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Auditoría, por haber permitido formarme como profesional en tan digna casa de estudios. |

## ÍNDICE

| CONTENIDO   | PÁGINA |
|---|--------|
| INTRODUCCIÓN  |        |
| <br>  |        |
| CAPÍTULO I  |        |
| EMPRESAS DE RADIODIFUSIÓN   |        |
| 1.1 Definición  | 1      |
| 1.2 Historia  | 1      |
| 1.3 Estructura  | 4      |
| 1.4 Diferencias entre entidad lucrativa y no lucrativa                                      | 5      |
| 1.4.1 Entidad Lucrativa   | 5      |
| 1.4.2 No Lucrativa  | 6      |
| 1.5 Objetivos   | 7      |
| <br>  |        |
| CAPÍTULO II   |        |
| OBLIGACIONES FORMALES Y TRIBUTARIAS PARA EMPRESAS DEDICADAS AL<br>SERVICIO DE RADIODIFUSIÓN |        |
| 2.1 Procedimientos para formar una entidad de Radiodifusión                                 | 9      |
| 2.2 Procedimiento de inscripción en la Cámara de Radiodifusión                              | 10     |
| 2.3 Inscripción en el Instituto de Previsión Social del Periodista                          | 10     |
| 2.4 Inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria                         | 10     |
| 2.5 Clasificación de Empresas   | 12     |
| 2.6 Principales ventajas de las Empresas de Radiodifusión                                   | 14     |
| 2.7 Legislación aplicable   | 16     |
| 2.8 Impuesto  | 16     |
| 2.8.1 Elementos básicos de los impuestos  | 17     |
| 2.8.2 Clasificación de los impuestos  | 17     |
| 2.9 Definición formal   | 18     |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.10   | Origen de las obligaciones   | 18 |
| 2.11   | Función de empresas de radiodifusión   | 20 |
| 2.12   | Legislación regulatoria  | 20 |
| 2.13   | Código Tributario  | 21 |
| 2.14   | Obligación Tributaria  | 21 |
| 2.15   | Impuesto Sobre la Renta  | 21 |
| 2.16   | Creación formal  | 22 |
| 2.17   | Deberes tributarios  | 22 |
| 2.18   | Requisitos formales  | 23 |
| 2.19   | Características  | 23 |
| 2.20   | Obligaciones de las empresas de radiodifusión, dentro de las Leyes Tributarias | 24 |
| 2.20.1 | Normas Constitucionales  | 24 |
| 2.20.2 | Normas Tributarias   | 25 |
| 2.20.3 | Normas no Tributarias  | 29 |

### CAPÍTULO III

#### AUDITORÍA TRIBUTARIA

|         |                                   |    |
|---------|-----------------------------------|----|
| 3.1     | Auditor                           | 34 |
| 3.2     | Clasificación de la Auditoría     | 35 |
| 3.2.1   | En base a la posición del Auditor | 35 |
| 3.2.1.1 | Auditoría Interna                 | 35 |
| 3.2.1.2 | Auditoría Externa                 | 36 |
| 3.2.2   | En base a su objetivo             | 37 |
| 3.2.2.1 | Auditoría Financiera              | 37 |
| 3.2.2.2 | Auditoría Operacional             | 38 |
| 3.2.2.3 | Auditoría Administrativa          | 39 |
| 3.2.2.4 | Auditoría Tributaria              | 40 |
| 3.2.2.5 | Auditoría Social                  | 40 |



|     |  |    |
|-----|--|----|
| 3.3 | Normas personales básicas de auditoría | 41 |
| 3.4 | Normas de ejecución de trabajo         | 43 |
| 3.5 | Papeles de trabajo                     | 44 |
| 3.6 | Planeación de la Auditoría             | 52 |
| 3.7 | Informe de Auditoría                   | 57 |
| 3.8 | Dictamen de Auditoría                  | 61 |

#### CAPÍTULO IV

#### AUDITORÍA TRIBUTARIA EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA RADIODIFUSIÓN

#### CASO PRÁCTICO

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 4.1     | Entrevista preliminar con el cliente                             | 66  |
| 4.2     | Propuesta de servicios profesionales                             | 67  |
| 4.3     | Carta compromiso   | 73  |
| 4.4     | Planeación de la auditoría                                       | 74  |
| 4.5     | Evaluación del control interno                                   | 77  |
| 4.6     | Ejecución del trabajo de campo, requerimiento de documentación   | 80  |
| 4.6.1   | Papeles de trabajo, guías de trabajo, revisión aspectos formales | 83  |
| 4.6.1.1 | Cédulas para la elaboración del trabajo de auditoría             | 105 |
| 4.7     | Trabajo de gabinete  | 162 |
| 4.8     | Análisis de información  | 163 |
| 4.9     | Elaboración del informe en borrador                              | 163 |
| 4.10    | Discusión de los borradores del informe                          | 163 |
| 4.11    | Presentación de informe definitivo                               | 164 |
|         | CONCLUSIONES   | 202 |
|         | RECOMENDACIONES  | 204 |
|         | BIBLIOGRAFÍA   | 206 |
|         | ANEXOS   |     |

## INTRODUCCIÓN

Muchas empresas atribuyen poca importancia a la actualización y capacitación continua del personal administrativo, financiero y contable y por ende a la verificación del correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias, delegando toda la responsabilidad al personal a cargo, no obstante las leyes tributarias que regulan en nuestro país han sido sujetas a constantes reformas.

El énfasis que se debería tener sobre el marco tributario debería ser mayor, ya que debido al desconocimiento y la falta del análisis y considerando la complejidad que se da en la interpretación de algunas bases legales establecidas en las mismas; las empresas dedicadas a la prestación de servicios de radiodifusión determinan, pagan, contabilizan y presentan en forma incorrecta las declaraciones de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria; cuyo efecto es la imposición de ajustes y sanciones económicas, que eventualmente podrían tener medios de defensa, sin embargo, estos casos podrían implicar la realización de gastos económicos extraordinarios e innecesarios.

Ante tal necesidad las empresas dedicadas al servicio de radiodifusión deberían evaluar la necesidad e importancia de adquirir servicios profesionales independientes, específicamente para el área de impuestos, requiriendo así desde una revisión formal que comprende básicamente la verificación de la correcta elaboración y cumplimiento en la presentación de las declaraciones de impuestos e informes que están obligadas las compañías, hasta una auditoría fiscal, que implica un análisis más profundo de los aspectos tributarios.

Considerando lo anterior, un Contador Público y Auditor, previo o durante el desenvolvimiento de su profesión, puede optar por especializarse en el conocimiento

de las leyes tributarias, y prestar diversos servicios enfocados específicamente en esta área.

El presente trabajo realizado y plasmado en esta tesis se desarrolla el tema relacionado con la auditoría fiscal desde el punto de vista de un auditor independiente encaminada para una empresa que se dedique a prestar servicios de radiodifusión.

En el Capítulo I Empresas de Radiodifusión, se expone la teoría general relacionadas con Empresas que prestan Servicios de Radiodifusión, haciendo referencia sobre un breve resumen de su historia, estructura, su diferencia con entidades no lucrativas y sus objetivos; en el Capítulo II Obligaciones formales y tributarias, se exponen los procedimientos para formar una entidad, inscripción en diferentes entidades, su clasificación, funciones, normas tributarias y no tributarias; en el Capítulo III Auditoría tributaria, se mencionan algunos conceptos básicos de auditoría, la definición y objetivos de una auditoría tributaria, la importancia de la participación de un Contador Público y Auditor independiente; así como, los aspectos más importantes que deben considerarse en el proceso de la realización de la misma. Finalmente, en el Capítulo IV se expone un caso práctico desarrollado sobre la realización de una revisión de los aspectos tributarios en una empresa de servicios de radiodifusión, con relación a la determinación, pago, contabilización y presentación de declaraciones de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria; explicando los procedimientos por medio de la utilización de guías, e informando los resultados del trabajo realizado a través de la presentación de un informe, en el cual se incluirán los hallazgos detectados, bases legales, recomendaciones, borradores de las rectificaciones de las declaraciones presentadas incorrectamente, el efecto económico por las omisiones en el pago de impuestos y las sanciones incurridas.

## Capítulo I

### EMPRESAS DE RADIODIFUSIÓN

#### 1.1 Definición

“Es un medio netamente comercial cuyo comportamiento esta orientado por la oferta y la demanda de espacios comerciales y la contratación de tiempos para la difusión de programas de muy variados contenidos, comprendidos entre radioperiodicos, programas deportivos, y de diferentes orientaciones religiosas.”  
(3: 78)

Radiodifusora: Es el conjunto de elementos tangibles y no tangibles que por medio del uso de una frecuencia y sus respectivos aparatos técnicos permiten la difusión de mensajes en ondas radiofónicas. Los oyentes reconocen a este conjunto de elementos con un simple nombre comercial que le asignan y lo conceptualizan como parte de los medios de comunicación.

Definición Poética de Radio: “La radio es una magia extensión del espíritu humano. Puede “gritar” y lograr que el oyente sienta, ría, piense o llore. La radio poderosa suena en verdad y provoca una reacción. También logra que los oyentes quieran seguir escuchando con el deseo que esa reacción se logre otra vez.” (20: 22)

#### 1.2 Historia

Existen numerosas investigaciones en las cuales se describe el término radio y radiodifusión. La radio nace con el descubrimiento del sonido y del telégrafo en 1844 con Samuel Morse. Sigue su camino con el telégrafo en 1876, gracias a

Alexander Graham Bell; y con el fonógrafo en 1877 con el experimento de Thomas Alva Edison. En 1895 Guillermo Marconi descubre la telegrafía sin hilos. Así que, entre 1895 y 1901, Marconi había transmitido 3,300 kilómetros, lo que consolidó con la vida de la radio.

La radio es el común denominador de la palabra radiodifusión. “La palabra radiodifusión se deriva de la referencia naval norteamericana BROADCAST, dar ordenes a la flota naval, y se debió a que las primeras transmisiones de radio se originaron en el mar en 1885.

Nótese que hasta aquí, al referirnos a radiodifusión únicamente se menciona a transmisión de códigos sonoros y no la transmisión de la voz hablada o música.

La teoría de la radiodifusión se basó en la transformación de sonidos en ondas de electricidad que son transportadas de esta manera a mayores distancias, estas ondas electromagnéticas son llamadas Ondas Hertzianas, en honor a su descubridor Henry Hert.

“En 1906 Reginald Fessenden realizó la primera transmisión de sonido con la voz humana. Y al año siguiente 1907, Alexander Lee De Forest descubre las válvulas de electrodos para transformar las modulaciones del sonido en señales eléctricas. La primera emisora de servicio regular fue la KDKA en Pittsburgh en 1920. Para 1922 se estaba fundando la BBC de Londres. De Aquí en adelante la radio fue la reina de los medios de comunicación al alcanzar grandes distancias en corto tiempo.” (31: 23)

En Guatemala, Julio Caballeros inició a fabricar una emisora en base a su sólida experiencia que poseía sobre radiotelegrafía. Caballeros elaboró la primera emisora fabricada en nuestro país con las siglas T.G.A y con el nombre de Radio

Morse. El periodista Álvaro Contreras Vélez en su artículo "Orígenes de los Medios de Comunicación" en el mes de septiembre de 1998, dice que Radio Morse realizó una misión cultural, con el aporte de programas de música clásica europea y de otros continentes y con obras de compositores guatemaltecos, clásicas de género popular. Obras de radioteatro presentadas en atractivas series y demás piezas de su repertorio. El 15 de septiembre de 1930, el presidente Lázaro Chacón inauguró oficialmente la radio asignándole las siglas T.G.W. y bautizándola con el nombre de Radio Nacional de Guatemala.

Las siglas TG pertenecen al código Internacional de radiocomunicaciones, e identifica a Guatemala ante los demás países del mundo. La sigla W fue al inicio la sigla A y se cambió a W por razones de ubicación en el cuadrante.

"Don Guillermo Andreu Corzo, fue el primer hombre que trajo a Guatemala una emisora comercial, privada. La estación radial fue llamada Radio Vidaris y se le puso ese nombre por el simple hecho que don Enrique Castillo Valenzuela era dueño de la fábrica de aguas gaseosas "La Mariposa" que producía el agua llamada Vidaris, así que en el nombre de la radio iba implícita la propaganda." (1: 196-198)

Es así como la radio ha hecho historia en Guatemala, y actualmente funcionan con la debida autorización de las entidades correspondientes a través de un Título de Usufructo (TUF) y una serie de leyes, normas y reglamentos para que su sistema de transmisión sea de forma veraz y oportuna.

La radiodifusión en actividades económicas-políticas de la sociedad actúa como un sistema de transmisión de mensajes de información, entretenimiento, culturales o educativos. Por su alto contenido y por los fines que persigue puede situarse para

su estudio dentro de dos corrientes alternativas que presentan un perfil específico: radio comercial y radio educativa.

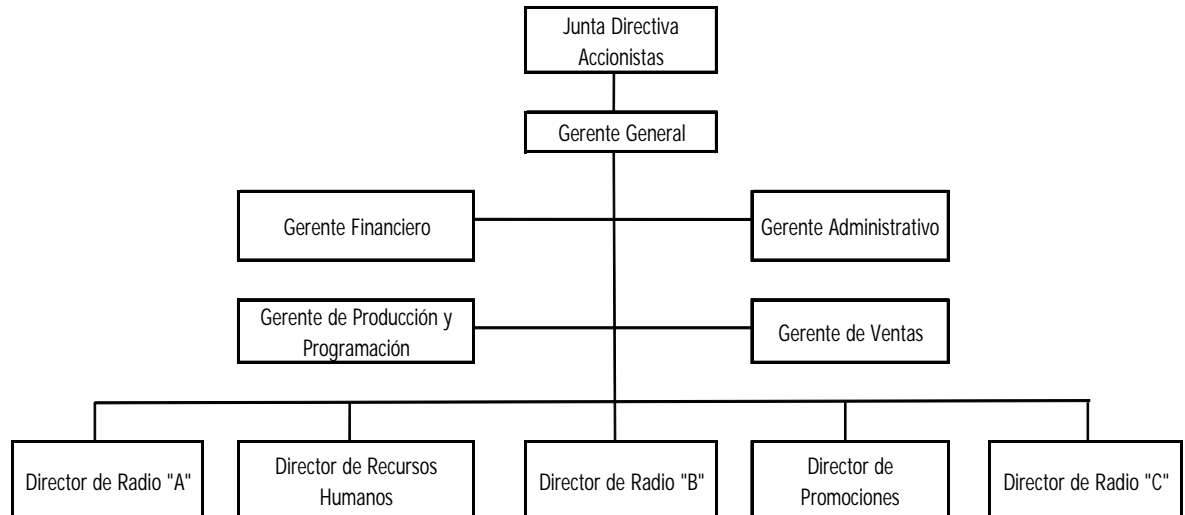
### **1.3 Estructura**

La estructura por su importancia dentro de la organización define como las tareas del trabajo son divididas, agrupadas y coordinadas formalmente.

Una de las herramientas que sirven de apoyo para la oportuna y adecuada administración de una organización, es el organigrama en donde se describe gráficamente la estructura de una entidad.

“Cada empresa de radiodifusión maneja una estructura de organización similar a las demás empresas. Claro esta que tiene sus diferencias dependiendo de los líderes de la misma. En el siguiente organigrama proyectamos la forma en que la mayoría de empresas de radio están administrativamente conformadas.” (20: 9-10)

## ESTRUCTURA DE EMPRESAS DE RADIODIFUSIÓN



## 1.4 Diferencia entre entidad lucrativa y no lucrativa

### 1.4.1 Entidad Lucrativa

Tienen como finalidad el tráfico mercantil y buscan en él, la obtención de un lucro particular. En ellas se ofrecen bienes y servicios a cambio de un precio que ha de ser suficiente para retribuir lo consumido, poder ofrecer el servicio y además obtener un beneficio.

Por su dimensión: Se definirá por el número de trabajadores, el capital utilizado y volumen de ventas.

Por el objetivo o actividad:

- Extractivas
- Agrícolas
- Fabriles o manufactureras



- De Servicios
- De transporte y comunicaciones
- Comerciales
- Bancarias y financieras
- De seguros
- De publicaciones y enseñanza
- Obras

#### **1.4.2 No Lucrativa**

Son entidades que se organizan para cubrir necesidades, regularmente de la población marginada, obtienen sus ingresos a través de la autogestión o de donaciones nacionales o internacionales, los excedentes o prerrogativas obtenidos son destinados al cumplimiento de los objetivos previamente establecidos.

Para el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores son aquellas cuyas actividades no persiguen la distribución de utilidades dentro de sus asociados, esto implica que las personas que fundan, dirijan, o posteriormente se asocian o adhieran legalmente no participan de la distribución de los excedentes económicos que obtiene la entidad a través de sus operaciones ordinarias o extraordinarias.

El Foro de Coordinaciones de ONG de Guatemala entiende como Organización No Gubernamental:

- a) Organizaciones establecidas fuera del marco institucional del Estado; aunque sus que hacer es de interés público.
- b) Su finalidad no es el lucro.
- c) Los destinatarios principales de sus acciones son sujetos externos y distintos a los miembros de la organización.

- d) Son entidades con fisonomía e institucionalidad propia.
- e) Tienen capacidad de replicar sus acciones en distintos ámbitos geográficos, con una temporalidad mayor y sus recursos tienden a ser estables.
- f) Las Asociaciones Locales igual cumplirían con los criterios a, b y c; pero el resto los cumple en menor medida. De manera que una Asociación Local tiene un modelo similar al de una ONG, pero la estabilidad y alcance de sus planes y recursos aún no se ha ampliado y/o estabilizado.

## 1.5 Objetivos

“Los objetivos o metas son los fines hacia los cuales se dirige una actividad. Representan no solo el punto final de la planeación sino también el fin hacia el cual se dirige la organización, integración de personal, dirección y control. Estos objetivos son congruentes, pero difieren en el sentido que cualquier departamento por si solo no puede asegurar el objetivo de la compañía.” (2: 15)

En una radio, la planificación implica establecer metas y elegir los medios para que las personas puedan llevar a la práctica los objetivos de la organización. Las metas son importantes porque: proporcionan un sentido de dirección, concentran nuestros esfuerzos, guían nuestros planes, aportan mejores decisiones y nos sirven para evaluar nuestro avance. Aunque la planificación, por regla general, se presenta solo como una de las cuatro funciones de la administración, es más exacto pensar que la planificación es como una locomotora que arrastra el tren de las actividades de la organización, la dirección y control.

Los que no son amigos de la planificación, argumentan que es una perdida de tiempo. Si eso fuera verdad, entonces los grandes directores y administradores del mundo estarían equivocados. Un buen punto, es que se debe emplear en ello solo

un 20% del tiempo total de un proyecto o actividad. Por regla general, entre más detallado es un plan, más efectividad se tiene en la ejecución del mismo.

Dentro de las características especiales que debe tener un plan para radio están:

### **Objetivos Claros**

Como Plantear Buenos Objetivos:

Los objetivos son la guía, lo que se pretende alcanzar, por lo que se luchara en el próximo año. Los objetivos en radio dependen de muchos factores, pero en si deben cumplir con ciertas características o requisitos:

- a. Deben ser concreto (no ambiguo y definido a un solo objetivo)
- b. Debe ser medible (con metas de corto, mediano o largo plazo, que se pueda medir en tiempo y costo).
- c. Debe ser alcanzable (que sea real, que tome en consideración todas las restricciones existentes).

## Capítulo II

### Obligaciones Formales y Tributarias para Empresas dedicadas al Servicio de Radiodifusión.

Las empresas de radiodifusión son contribuyentes formadas como personas individuales o jurídicas con derechos y obligaciones, frente a un ente público, derivado de los tributos. Es quien está obligado a soportar patrimonialmente el pago de tributos (impuestos, tasas o contribuciones especiales), con el fin de financiar al Estado.

#### 2.1 Procedimientos para formar una entidad de Radiodifusión

Formar una empresa de radiodifusión se requiere seguir los siguientes procedimientos:

- Estar inscrito en la Superintendencia de Telecomunicaciones (SIT) de Guatemala y poseer el derecho de explotación o utilización de una o varias frecuencias mediante el título de usufructo (TUF).
- Dar vida a la entidad por medio de la Escritura de Constitución.
- Inscripción ante el Registro Mercantil, lo cual extenderá patentes de comercio y sociedad.
- Inscripción ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).
- Inscripción ante el Instituto de Previsión Social del Periodista (IPSP).
- Inscripción ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS).
- Inscripción ante el Ministerio de Trabajo y Previsión Social.
- Asociarse a la Cámara de Radiodifusión.

Es importante mencionar que a diferencia de otras entidades, el punto uno es la columna vertebral para formar estas empresas, siendo su objetivo principal la radiodifusión.

## **2.2 Procedimiento de inscripción en la Cámara de Radiodifusión**

El procedimiento para ser asociado de la Cámara de Radiodifusión es el siguiente:

- Poseer un título de usufructo, extendido por la Superintendencia de Telecomunicaciones de Guatemala.
- Presentar solicitud, dirigida a Junta Directiva con hoja membretada, con los datos que identifique al solicitante.
- Adjuntar aporte de un mil quetzales exactos, por derechos de admisión.
- Esta solicitud es aprobada por Junta Directiva.

## **2.3 Inscripción en el Instituto de Previsión Social del Periodista**

Al inscribirse en el Instituto de Previsión Social del Periodista (IPSP) deberá adjuntar por única vez:

- Fotocopia de Patente de Comercio de Empresa y de Sociedad
- Copia simple de la Representación Legal.

## **2.4 Inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT)**

Antes de iniciar actividades, todos los contribuyentes y responsables están obligados a inscribirse en la Superintendencia de Administración Tributaria. Este trámite deberá realizarse posteriormente de haber realizados los trámites correspondientes en el Registro Mercantil y dentro del término de treinta días hábiles siguientes de su inscripción provisional en dicho registro. Para ello deberá

llenar el formulario SAT-0014 el cual consta de casillas enumeradas en forma ordenada, en el cual se consignaran todos los datos de la empresa entre los que se pueden mencionar:

- Lugar y fecha de presentación, día, mes y año.
- Especificar si es inscripción o actualización, marcando una X.
- Datos de identificación, (Persona Individual): apellidos, nombres, nacionalidad, cédula, fecha nacimiento.
- Datos de identificación, (Persona Jurídica, entes, patrimonios o bienes): Denominación o razón social, tipo de organización, fecha de constitución, fecha de inscripción en el registro que corresponda, fecha de inscripción definitiva en el Registro Mercantil, número y fecha de escritura, Nit. Del Notario.
- Datos generales (Persona Individual, Jurídica, entes, patrimonios o bienes): Domicilio completo, teléfono, correo electrónico si hubiera, actividad económica principal y secundaria si hubiera, Nit. nombre y fecha nombramiento del contador.
- Datos de Representantes Legales (Persona Individual, Jurídica, entes, patrimonios o bienes): Nit., nombre completo, fecha nombramiento, fecha inscripción y vencimiento en Registro Mercantil.
- Inscripción o actualización a impuestos, Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) , Impuesto de Solidaridad (IS), Otros impuestos como: Sobre Productos Financieros, Sobre Circulación de Vehículos.
- Inscripción o actualización del establecimiento (datos generales): Nombre comercial, dirección comercial completa, teléfono, fecha inicio de operaciones.

El formulario SAT-0014 deberá acompañarse de la siguiente documentación: tomando como base la inscripción de una Sociedad Anónima de Radiodifusión

- Copia legalizada de la escritura de constitución
- Nombramiento del representante legal
- Patentes de Sociedad y de Comercio
- Cédula o DPI
- Un documento como: factura de agua, luz o teléfono.
- Los documentos antes mencionados deben ser en original y fotocopia de cada una de ellas para satisfacer la observación y cotejamiento de los mismos.
- Además deberá acompañar los formularios SAT-0052 para la habilitación de libros contables correspondientes y SAT-0042 para acreditamiento de imprentas, pueda que este ultimo deberá hacerse en otras ventanillas.

## **2.5 Clasificación de Empresas**

Sociedades Mercantiles. Son sociedades organizadas bajo forma mercantil, exclusivamente las siguientes:

### **“1º. La Sociedad Colectiva.**

Sociedad Colectiva es la que existe bajo una razón social y en la cual todos los socios responden de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales.

### **2º. La Sociedad en Comandita Simple.**

Sociedad en Comandita Simple, es la compuesta por uno o varios socios comanditados que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las

obligaciones sociales; y por uno o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada al monto de su aportación. Las aportaciones no pueden ser representadas por títulos o acciones.

### **3º. La Sociedad de Responsabilidad Limitada.**

Sociedad de Responsabilidad Limitada es la compuesta por varios socios que solo están obligados al pago de sus aportaciones. Por las obligaciones sociales responde únicamente el patrimonio de la sociedad y, en su caso, la suma que a más de las aportaciones convengan la escritura social.

El capital estará dividido en aportaciones que no podrán incorporarse a títulos de ninguna naturaleza ni denominarse acciones.

### **4º. La Sociedad Anónima.**

Sociedad Anónima es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista esta limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito.

### **5º. La Sociedad en Comandita por Acciones.**

Sociedad en Comandita por Acciones, es aquella en la cual uno o varios socios comanditados responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales y uno o varios socios comanditarios tienen la responsabilidad limitada al monto de las acciones que han suscrito, en la misma forma que los accionistas de una sociedad anónima.

Las aportaciones deben estar representadas por acciones." (7: 8-11)



## 2.6 Principales ventajas de las Empresas de Radiodifusión

### Ventajas de la sociedad anónima

- La responsabilidad es limitada. Conforme el artículo 86 del código de Comercio los accionistas responden únicamente por el importe de las acciones que hubieren suscrito.
- Acciones transferibles. Los accionistas pueden comprar o vender acciones pertenecientes a una sociedad anónima, sin interferir con la administración del negocio, salvo los avisos y la autorización que establece el artículo 117 del Código de Comercio.
- Independencia entre la administración y el patrimonio. Se señala como una ventaja, la separación de las funciones de la dirección y los derechos de los accionistas representados por su inversión en el negocio, máxime cuando como en el caso de Guatemala, los administradores pueden ser o no socios, esta disposición legal, presenta la oportunidad de escoger las personas más idóneas para los cargos.
- Vida permanente. El término de la sociedad se fija en la escritura social, pero este no se ve afectado como en el caso de una sociedad colectiva, por la muerte de uno de sus accionistas. La anónima como tal es independiente de sus propietarios.
- Personalidad legal. Como persona jurídica independiente de sus propietarios la anónima puede adquirir propiedades, celebrar contratos, enjuiciar y ser enjuiciada. De acuerdo al artículo 164 del Código de Comercio, la representación legal estará a cargo de "el administrador en su caso, a menos que otra cosa disponga la escritura constitutiva".
- Facilidad para captación de recursos. El número de accionistas no es limitado, ello permite el desarrollo de empresas de gran magnitud, mediante la inversión de varias personas, para reunir cuantiosos capitales.

- Para propósitos de herencia es mas practico heredar acciones en relación a intestados.

#### Ventajas de la Sociedad de Responsabilidad Limitada.

- Como en la anónima, ningún socio asume responsabilidad por encima de su aportación.
- Podrá constituirse con solamente dos socios, conforme la legislación guatemalteca el número de socios no podrá exceder de veinte.
- Existe flexibilidad para la distribución de ganancias y retiros de efectivo.
- Todo socio podrá hacerse representar por otra persona, en las juntas convocadas por los directores, siempre que exista mandato judicial o carta de poder.

#### Otras Ventajas

- Constituyen el medio más efectivo y barato si se compara con los medios escritos y televisados.
- Son el medio de comunicación que obtiene la mayor cantidad de audiencia porque no se necesita interrumpir las actividades habituales para permanecer en su compañía.
- Son medios de comunicación social que informa, entretiene y educa.
- Mantienen el balance entre ingresos y gastos para mantener una utilidad.
- El precio de la Radio se determina por la cantidad de oyentes, la cobertura y el nivel socioeconómico. Su tarifa se establece por segundo de transmisión.
- Proporcionan bonificaciones sin tener que perder algún producto físico.
- El producto que vende y promociona es intangible.
- Proporcionan un servicio.
- El Servicio que prestan, llega en cuestión de segundos a cualquier guatemalteco.

- El Servicio se puede cobrar por anticipado en un 100% tal es el caso de los campos pagados.

## **2.7 Legislación aplicable**

Se considera que la legislación es la fuente formal más importante en el Derecho y Guillermo Cabanellas la define como el conjunto o cuerpo de leyes que integran el Derecho Positivo vigente en un Estado.

Es el proceso por el cual uno o varios órganos del Estado formulan y promulgan determinadas reglas jurídicas de observancia general, a las que se da el nombre específico de leyes, y así tenemos que la ley es producto de la legislación.

## **2.8 Impuesto**

La Superintendencia de Administración Tributaria en su diccionario de definiciones útiles publicados en su página electrónica [www.sat.gob.gt](http://www.sat.gob.gt), los impuestos son: "Recursos percibidos por el estado en forma coactiva, de los sujetos pasivos obligados a ello, dentro del ámbito espacial de validez jurídica del Estado del cual forma parte por razones políticas, económicas, sociales; sin percibir el sujeto pasivo contraprestación directa o inmediata alguna, utilizados por el Estado para el cumplimiento de sus obligaciones". (33)

Doctrinario

"Los sujetos de cada estado deben contribuir a mantener el Gobierno, cada cual en la proporción más exacta posible con sus facultades, es decir según las rentas de que goza bajo la protección del Estado." (26: 50)

Legal

“Impuesto es el tributo que tiene como hecho generador, una actividad estatal general no relacionada concretamente con el contribuyente.” (10: 5)

### **2.8.1 Elementos básicos de los impuestos**

Los elementos básicos que deben conocerse para comprender el tratamiento de los impuestos son los siguientes:

#### **a. Sujeto Activo**

Es cualquier ente que este facultado por la ley para el cobro de tributos. Según el Artículo 17 del Código Tributario, refiere que el Sujeto Activo es el Estado o el ente público acreedor del tributo.

#### **b. Sujeto Pasivo**

Son todas aquellas personas individuales o jurídicas que tienen la obligación del pago de tributos por haber incurrido en un supuesto del hecho generador al que la ley imputa la obligación tributaria.

### **2.8.2 Clasificación de los Impuestos**

La clasificación más conocida de los impuestos, considerando la práctica administrativa de la recaudación, la traslación y la forma de manifestarse la capacidad tributaria, es la siguiente:

### **a. Impuestos Directos**

Son los impuestos que el sujeto pasivo no puede trasladar a otras personas sino que recae directamente en su patrimonio propio, así como, no existe intermediario entre el contribuyente y el fisco, según la capacidad contributiva del sujeto pasivo. Ejemplo: Impuesto de Solidaridad (IS).

### **b. Impuestos Indirectos**

Son los impuestos que el sujeto pasivo traslada a un tercero, y este último es quien realiza el pago del mismo, en este caso no se conoce la capacidad contributiva del sujeto sobre quien recae el impuesto. Ejemplo: Impuesto al Valor Agregado (IVA).

## **2.9 Definición formal**

Debido que las empresas de radiodifusión están calificadas como empresa mercantil y por sus obligaciones formales se definirá como "el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios. La empresa mercantil será refutada como un bien muebles." (7: 118)

## **2.10 Origen de las obligaciones**

El tributo en Centroamérica tiene su historia, ya que durante el periodo colonial, se inicio mediante la explotación y esclavización indiscriminada de indígenas por parte de los conquistadores mediante la encomienda, la corona española no tubo coparticipación en los excedentes agrícolas generados por la población indígena y

debido a ello conto con el quinto real, un impuesto consistente en la quinta parte de la producción mineral.

A inicios del siglo XVII se comenzó a cobrar impuestos a la población no indígena mediante el impuesto de alcabala que se fijo en un 2% que se cobraba cada vez que se vendía un artículo, seguidamente se aplico el barlovento que consiste en el 1% sobre las ventas para mantener la flota costera del Caribe, el impuesto directo se creo para los funcionarios reales y clérigos que consistió en que estos tenían que pagar una sola vez un impuesto equivalente a la mitad de su sueldo anual. También fueron creados impuestos específicos sobre el vino, el cacao y el añil. Entonces pues el origen de la tributación fue tomando forma según registra la historia del país, y dicha forma que aun continua en la actualidad.

Las empresas de radiodifusión no son la excepción ya que para poder operar, deben de obtener la concesión de una frecuencia de radio, que puede ser de Amplitud Modulada (A.M.) o de Frecuencia Modulada (F.M), y para ello deben cumplirse varios requisitos que el Ministerio de Comunicaciones, a través de la Dirección General de Radiodifusión exige y entre los cuales están, requisitos técnicos, administrativos y económicos, pues una vez se obtiene la concesión se debe de efectuar un depósito en dicha Dirección que puede considerarse como un impuesto.

Como parte de las medidas para incrementar la carga tributaria y fomentar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, se aprobó en febrero de 1998 la ley de creación de la Superintendencia de Administración Tributaria, dándole vida con la aprobación del Decreto del Congreso de la República número 1-98. La ley le asigno una variedad de funciones relacionadas con el régimen tributario: la aplicación de la legislación; la recaudación, control y fiscalización de los tributos, excepto los recaudados por las municipalidades; la administración del sistema

aduanero y el combate a la evasión y la elusión fiscal, entre otras hasta la fecha actual.

### **2.11 Función de empresas de radiodifusión**

Resulta un poco difícil tipificar una programación comercial y una programación cultural, debido a que es fácil afirmar que prácticamente todos los programas de radio tienen un potencial educativo, ya que transmiten mensajes cargados de cultura en el sentido amplio de esta palabra, por consiguiente los radio-oyentes pueden aprender algo con cualquier programa, excepto de las programaciones que incluyen únicamente música.

Sin embargo la función de estas empresas es obtener el máximo lucro por tratarse de empresas privadas, explotando la actividad radiofónica por medio de las frecuencias que el Estado les otorga mediante concesiones especiales. Su principal fuente de ingresos es la publicidad, por tanto entran en libre y fuerte juego de la oferta y la demanda en abierta competencia, debido a esto es necesario que las programaciones normalmente excluyan programas culturales, educativos y música de marimba, pues son los menos escuchados y por ende los menos elegidos por los anunciantes para divulgar sus productos o servicios. Esto los obliga prácticamente a que incluyan únicamente programas populares que son los más escuchados por la población.

### **2.12 Legislación regulatoria**

Legislación Nacional: De conformidad con el CAUCA, es el ordenamiento jurídico de cada Estado.

Las entidades conformadas como tales serán reguladas conforme Normas Constitucionales, Normas Ordinarias y Normas Reglamentarias a través de los diferentes órganos del Estado de Guatemala.

### **2.13 Código Tributario**

Fue conveniente emitir un Código Tributario para que leyes de esta materia sean armónicas y unitarias, que estén sujetas a lo peculado por la Constitución Política, para uniformar los procedimientos y otras disposiciones que son aplicables en forma general a cualquier tributo y para evitar la contradicción, repetición y falta de técnica legislativa en las leyes ordinarias. Su objetivo es regir las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el estado.

### **2.14 Obligación Tributaria**

“La obligación tributaria constituye un vínculo jurídico, de carácter personal, entre la Administración Tributaria y otros entes públicos acreedores del tributo y los sujetos pasivos de ella. Tiene por objeto la prestación de un tributo, surge al realizarse el presupuesto del hecho generador previsto en la ley y conserva su carácter personal a menos que su cumplimiento se asegure mediante garantía real o fiduciaria, sobre determinados bienes o con privilegios especiales.” (10: 8)

### **2.15 Impuesto Sobre la Renta**

El Impuesto Sobre la Renta fue creado debido a las necesidades de mejorar, modernizar y simplificar la estructura impositiva para facilitar a los contribuyentes el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias, e incrementar la eficiencia administrativa y la recaudación de los tributos.



## **2.16 Creación formal**

Es la acción de dar vida a las empresas de radiodifusión bajo la forma de una sociedad mercantil, de las que están contempladas en el Código de Comercio de la República de Guatemala y estas surgen por medio de la escritura de constitución.

En la actualidad se ha comprobado que la Sociedad Anónima, es la forma de organización más común. Pues la mayoría de las empresas de radiodifusión se organizan de esta manera.

El Código de Comercio en el artículo 334, establece la obligatoriedad de la inscripción de los comerciantes individuales y sociedades mercantiles, para lo cual deben presentar la solicitud dentro del mes de haberse constituido como tales, o de haberse aperturado la empresa o el establecimiento; para el caso de sociedades, la obligación es dentro del mes siguiente del otorgamiento de la escritura de constitución.

Estas empresas formadas como tales adquieren derechos y obligaciones los cuales es importante completar los procedimientos que se detallan en el punto 2.1 de este capítulo.

## **2.17 Deberes Tributarios**

Vínculo jurídico en virtud del cual el Estado, denominado sujeto activo, y deudor, denominado sujeto pasivo, ambas partes tienen deberes que cumplir y como consecuencia de ello también derechos. Así tenemos que el Contribuyente debe cumplir oportunamente y el Estado tiene como deber no violar los derechos constitucionales del contribuyente.

Es el ejercicio de una pretensión crediticia tributaria por parte de un sujeto activo (fisco) respecto de un sujeto pasivo (contribuyente) que debe presumiblemente efectivizar la prestación pretendida (pago de tributo).

## **2.18 Requisitos formales**

Uno de los requisitos fundamentales las empresas de radiodifusión para poder operar deben obtener en primer lugar una concesión de una frecuencia de radio y que actualmente se le conoce como Título de Usufructo, puede ser de Amplitud Modulada (A.M.) o de Frecuencia Modulada (F.M.), y para obtenerlo deben cumplirse varios requisitos que el Ministerio de Comunicaciones, a través de la Superintendencia de Telecomunicaciones de Guatemala exige y entre los cuales están requisitos técnicos, administrativos y económicos, pues una vez se obtiene la concesión se debe de efectuar un depósito en dicha Dirección. Estar inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria y Otros órganos tanto privadas como públicas.

## **2.19 Características**

Principales características de empresas de radiodifusión.

- “Luego de un año de operaciones la radio supere el punto de equilibrio y de utilidades.
- Que este dentro de los primeros tres lugares de audiencia en su grupo.
- Que tenga programas más creativos que su competencia.
- Que siempre este innovando con segmentos y espacios atractivos para sus oyentes y anunciantes.
- Personal altamente talentoso en producción y programación creativa.
- Que tenga los suficientes clientes para seguir creciendo en el mercado.

- Que el director no solo sea eficiente administrando personal sino también administrando el plan operativo, el presupuesto y mantener buena comunicación con sus superiores.” (20: 39)

## **2.20 Obligaciones de las Empresas de Radiodifusión, dentro de las leyes fiscales.**

Las empresas de radiodifusión comerciales privadas guatemaltecas para llevar a cabo su función empresarial, están obligadas por leyes específicas, contribuciones especiales, en el campo de los tributos, considerando el régimen de tributación que acojan, así como otras formalidades del ámbito guatemalteco.

La principal fuente de recursos económicos para el Estado la constituye la recaudación de impuestos, y la realiza a través de un órgano del Gobierno Central denominado Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Los Códigos y Leyes, más importantes aplicables a las empresas dedicadas al servicio de radiodifusión son:

### **2.20.1 Normas Constitucionales**

#### **2.20.1.1 Constitución Política de la República de Guatemala.**

La Constitución Política de la República, en su artículo 43 menciona la libertad de industria, comercio y trabajo, salvo las limitaciones que por motivos sociales o de interés nacional impongan las leyes. En el artículo 243 indica que el sistema tributario debe ser justo y equitativo y las leyes tributarias se estructurarán de conformidad con el principio de capacidad de pago.

## **2.20.2 Normas Tributarias**

### **2.20.2.1 Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto No. 27-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.**

“Para efectos de esta ley se entenderá toda persona individual o jurídica, incluyendo el Estado y sus entidades descentralizadas o autónomas, las copropiedades, sociedades irregulares, sociedades de hecho y demás entes aun cuando no tengan personalidad jurídica, que realicen en el territorio nacional, en forma habitual o periódica, actos gravados de conformidad con esta ley. El impuesto es generado por la prestación de servicios y/o ventas en el territorio nacional.” (12: 3)

### **2.20.2.2 Ley del Impuesto sobre la Renta. Decreto No. 26-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.**

Esta ley, grava las rentas que obtenga toda persona individual o jurídica, nacional o extranjera, domiciliada o no en el país, así como cualquier ente, patrimonio o bien que especifique la ley, que provenga de la inversión de capital del trabajo o de la combinación de ambos.

El impuesto se genera cada vez que se producen rentas gravadas.

El sujeto pasivo del impuesto lo conforman las personas individuales o jurídicas, domiciliadas o no en Guatemala, que obtengan rentas en el país, independientemente de su nacionalidad o residencia, están obligadas al pago del impuesto cuando se verifique el hecho generador del mismo.

### **2.20.2.3 Ley sobre Productos Financieros, Decreto No. 26-95 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.**

Esta ley grava los ingresos por intereses de cualquier naturaleza, incluyendo los provenientes de títulos valores públicos o privados, que se paguen o acrediten en cuenta a personas individuales o jurídicas, domiciliadas en Guatemala, no sujetas a la supervisión de la Superintendencia de Bancos.

Este impuesto se genera en el momento del pago o acreditamiento de intereses y están obligados al pago del impuesto, las personas individuales o jurídicas, domiciliadas en el país, que obtengan ingresos por concepto de intereses. La base imponible del impuesto la constituye la totalidad de los ingresos por concepto de intereses y el tipo impositivo es el 10%.

“Están exentas del impuesto, los Organismos del Estado y sus entidades descentralizadas, autónomas, las municipalidades, las universidades, centros educativos legalmente autorizados y los intereses provenientes de títulos-valores públicos y privados siempre y cuando la ley de su creación les haya otorgado expresamente exención de toda clase de impuestos. En cuanto a la forma de pago, deberá enterarse a las cajas fiscales dentro de los primeros diez días hábiles del mes siguiente al mes calendario en que se efectuaron las retenciones.” (14: 5-6)

#### **2.20.2.4 Ley Del Impuesto de Solidaridad Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala.**

A este impuesto están obligadas las personas individuales o jurídicas que por medio de sus empresas mercantiles o agropecuarias realicen sus actividades en el territorio nacional y que obtengan un margen bruto superior al 4% de sus ingresos brutos.

La base imponible del impuesto la constituye, la que sea mayor entre la cuarta parte del monto del activo neto y la cuarta parte de los ingresos brutos. Este impuesto deberá pagarse dentro del mes calendario inmediato siguiente a la finalización de cada trimestre calendario.

Dicho impuesto entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2009 y no tiene fecha de finalización.

#### **2.20.2.5 Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Especial para Protocolos, Decreto 37-92 y sus reformas.**

“Se establece un impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos sobre los documentos que contienen los actos y contratos que se expresan en la presente ley.

Es sujeto pasivo del impuesto quien o quienes emitan, suscriban u otorguen documentos que contengan actos o contratos objeto del impuesto y es hecho generador del impuesto tal emisión, suscripción u otorgamiento.” (13: 9-11)

#### **2.20.2.6 Disposiciones para el fortalecimiento de la Administración Tributaria Decreto No. 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala.**

“En la actualidad se han detectado prácticas de evasión y elusión tributarias debido a la debilidad, ambigüedad o carencia de normas precisas que permitan la generalidad, equidad y certeza del marco jurídico impositivo.” (18: 3)

Debido a ello fue creada la llamada ley antievasión, entre las que podemos mencionar, registro fiscal de imprentas, la bancarización en materia tributaria, las retenciones del Impuesto al Valor Agregado.

#### **2.20.2.7 Ley Contra la Defraudación y el Contrabando Aduanero, Decreto No. 58-90 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.**

Este decreto fue creado con la finalidad de fortalecer el sistema aduanero, el cual permite el control efectivo del contrabando y la defraudación en la internación y egreso de mercancías, utilizadas en las diferentes ramas productivas y de servicios del país. Defraudación, es toda acción y omisión por medio de la cual se evade dolosamente, en forma total o parcial el pago de los tributos aplicables al régimen aduanero de contrabando. Contrabando, es la introducción o extracción clandestina al y del país de mercancías de cualquier clase, origen o procedencia, evadiendo la intervención de las autoridades aduaneras.

#### **2.20.2.8 Código Tributario Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.**

Es una norma de derecho público que rige las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las tributarias aduaneras y municipales, a las que se aplicarán en forma supletoria, según el artículo 1. Derivado a lo anterior fue conveniente emitir un Código Tributario para que las leyes de esta materia sean armónicas y unitarias, que estén sujetas a lo peculado por la Constitución Política.

#### **2.20.3 Normas no tributarias**

##### **2.20.3.1 Código de Comercio. Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.**

Dicha ley establece que "Son comerciantes quienes ejercen en nombre propio y con fines de lucro, la prestación de servicios y la intermediación en la circulación de bienes. Así mismo instituye: las sociedades organizadas bajo forma mercantil tienen la calidad de comerciantes, cualesquiera que sea su objeto, los extranjeros podrán ejercer el comercio y representar a personas jurídicas, en estos casos tendrán los mismos derechos y obligaciones que los guatemaltecos. Todo comerciante podrá llevar su contabilidad en cualquier sistema siempre que permita su análisis y fiscalización." (7: 3)



### **2.20.3.2 Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles. Decreto No. 15-98 y sus reformas.**

El impuesto establecido en esta ley, recae sobre los bienes inmuebles rústicos o rurales y urbanos, integrando los mismos el terreno, las estructuras, construcciones, instalaciones adheridas al inmueble y sus mejoras, así como los cultivos permanentes.

La base del impuesto estará constituida por los valores de los distintos inmuebles que pertenezcan a un mismo contribuyente en calidad de sujeto pasivo del impuesto.

“Son contribuyentes de este impuesto las personas propietarias o poseedoras de bienes inmuebles y los usufructuarios de bienes del Estado.

Las tasas aplicables al valor inscrito al impuesto son:

Hasta Q. 2,000.00 Exento

De Q. 2, 000.01 a Q. 20,000.00 2 por millar

De Q. 20,000.01 a Q. 70,000.00 6 por millar

De Q. 70,000.01 en adelante 9 millar.

Las municipalidades, según sea el caso emitirán los requerimientos de pago del impuesto, los que podrán fraccionarse en cuatro pagos trimestrales y deberán enterarse de la siguiente forma: La primera cuota en el mes de abril, segunda cuota en el mes de Julio, Tercera cuota en el mes de octubre y Cuarta cuota en el mes de Enero. Los contribuyentes pueden pagar uno o más trimestres anticipadamente, hasta un máximo de cuatro trimestres.” (16: 4)

### **2.20.3.3 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Decreto número 295.**

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), se crea así "Una institución autónoma, de derecho público de personería jurídica propia y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, cuya finalidad es aplicar en beneficio del pueblo de Guatemala, un régimen nacional, unitario y obligatorio de seguridad social, de conformidad con el sistema de protección mínima." (24: 1)

Sea crea así un régimen nacional, unitario y obligatorio. Esto significa que debe cubrir todo el territorio de la República, debe ser único para evitar la duplicación de esfuerzos y de cargas tributarias; los patronos y trabajadores de acuerdo con la Ley, deben de estar inscritos como contribuyentes, no pueden evadir esta obligación, pues ello significaría incurrir en la falta de previsión social.

### **2.20.3.4 Instituto de Recreación de los Trabajadores (IRTRA)**

Institución líder en Latinoamérica, dedicada a proveer recreación y diversión. El IRTRA fue creado por el Decreto No. 1528 del Congreso de la República para brindar recreación a los trabajadores de la empresa privada y sus familias; está organizada, operada y financiada en su totalidad por las empresas de la iniciativa privada de Guatemala.

Cuando una empresa se afilia al IGSS debe pagar la contribución al IRTRA, según la actividad económica a la que se dedica, el impuesto a pagar es el 1% sobre el total de salarios ordinarios y extraordinarios mensuales. Al pagar las cuotas del IGSS la empresa tiene derecho a afiliarse al IRTRA.

### **2.20.3.5 Código de Trabajo de Guatemala, Decreto 1441 y sus reformas.**

“El presente código regula los derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo, y crea instituciones para resolver sus conflictos.

Patrono es toda persona individual o jurídica que utiliza los servicios de uno o más trabajadores, en virtud de un contrato o relación de trabajo. Y Trabajador es toda persona individual que presta a un patrono sus servicios materiales, intelectuales o de ambos géneros, en virtud de un contrato o relación de trabajo.” (8: 3)

### **2.20.3.6 Ley del Instituto de Previsión Social del Periodista, Decreto 56-90 y sus reformas.**

“Se crea el Timbre de Prensa, con un valor equivalente al cinco (5) por millar del valor de la facturación por servicios de publicidad y propaganda en los medios de comunicación social, directorios, guías u otros medios utilizados con fines informativos, publicitarios, promocionales o propagandísticos, como aporte obligatorio para financiamiento del régimen de Previsión Social del Periodista, el cual deberá ser pagado por toda persona individual o jurídica que contrate esos servicios. El timbre de prensa también afecta la producción de todo anuncio publicitario y propaganda elaborados en Guatemala o el extranjero, difundidos en el país. En las fracciones de decimales de centavo, no importando cual sea su valor, se aproximara a la unidad inmediata superior.” (9: 3)

**2.20.3.7 Código Penal, Decreto No. 17-73 y sus reformas.**

Tipifica y sanciona diferentes delitos que pueden cometer las personas individuales y jurídicas, que lesionan el patrimonio, la salud, la educación, la seguridad pero específicamente los ingresos tributarios. Entre los delitos que tipifica son: La Defraudación Tributaria y apropiación indebida de tributos.

## Capítulo III

### AUDITORÍA TRIBUTARIA

#### Auditoría

Es un "examen metódico y ordenado de la contabilidad de una empresa mediante la comprobación de las operaciones registradas y la investigación de todos aquellos hechos que puedan tener relación con las mismas, a fin de determinar su corrección." (29: 45)

#### 3.1 Auditor

Es un profesional con grado académico universitario, experto en Contabilidad y Auditoría, tiene como responsabilidad principal el desempeño de la función de la auditoría sobre Estados Financieros históricos publicados de entidades financieras, comerciales y no comerciales. Actualmente sus funciones se han extendido hacia nuevos campos de trabajo debido a su alta preparación y práctica profesional en asesorías y consultorías, las cuales pueden ser fiscales, administrativas, financieras, de sistematización y cualquier otra área que su experiencia le permita cubrir.

"Es muy valioso inculcar valores a un auditor cuya finalidad sea hacer de nuestros países lugares donde prime la responsabilidad, la honestidad, la justicia, la libertad, la igualdad, etc. Diseñar procesos para provocar estos cambios en las actitudes y valores de personas es una tarea sumamente difícil. La sola intención no garantiza esos cambios; además, un cambio equivocado empeora la situación actual. Debido a esto es importante recordar algunas reflexiones como; la enseñanza actual de valores, nuevos valores requieren nuevos modelos educativos de auditoría, un nuevo enfoque de la auditoría." (29: 4-5)

El auditor puede desempeñarse como interno o externo u independiente.

### **3.1.1 Auditor Interno**

Su función consiste en examinar y evaluar la adecuación, la eficiencia de controles, y salvaguardar los activos fijos, dentro de una organización.

Los auditores internos son empleados de la organización.

### **3.1.2 Auditor Externo o Independiente**

Es un profesional con absoluta independencia y conocimientos suficientes, capaz de prestar servicios de consultoría, así como en materia financiera, operativa y administrativa.

“Los miembros de las firmas de contadores públicos no son empleados de las organizaciones cuyas afirmaciones o declaraciones auditan. Los contadores públicos ofrecen sus servicios independientes de auditoría con base en un contrato. Aunque esos servicios consisten en auditorías tanto financieras como operacionales, la mayoría de las que practican los contadores públicos son financieras.” (28: 32)

## **3.2 Clasificación de la Auditoría**

### **3.2.1 En base a la posición del Auditor**

#### **3.2.1.1 Auditoría Interna**

El Instituto de Auditores internos describió el concepto de auditoría interna dentro del campo de la auditoría, como una actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como una base de servicio a la dirección, y representa un

activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles.

El objetivo de la auditoría interna es el de asistir a todos los miembros de la dirección en relación al cumplimiento de sus responsabilidades, al facilitarles análisis, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes, relativos a las actividades que revisan.

La definición de Auditoría Interna aprobada en diciembre del año 2000, por El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos de América (IIA), es: Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión, control y dirección.

### **3.2.1.2 Auditoría Externa**

La auditoría externa tiene como objetivos inmediatos, juzgar lo presentado por la administración e informar independientemente sobre la posición financiera y los resultados de las operaciones.

El objetivo de un examen ordinario de los Estados Financieros por el auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la adecuación, con la que estos presentan la posición financiera, resultados de operación y cambios en la posición financiera de conformidad con normas contables.

Debido al inherente conflicto potencial entre la dirección de una entidad y los usuarios que necesitan una seguridad en cuanto a que la dirección ha cumplido totalmente con su responsabilidad administrativa por medio del establecimiento y supervisión de un sistema que proteja adecuadamente los

activos de la corporación y permita la preparación de la información financiera de acuerdo con las normas vigentes, se hace necesario una auditoría que provee de una razonable seguridad sobre que la dirección ha cumplido totalmente con esta responsabilidad.

“Una auditoría externa o independiente es un examen crítico y sistemático de la dirección interna, estados, expedientes y operaciones contables preparadas anticipadamente por la gerencia, y los demás documentos y expedientes financieros y jurídicos de una empresa comercial. Una auditoría independiente tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de estos estados, expedientes y documentos. Una auditoría se lleva a cabo con la intención de publicar estados financieros que constituyen declaraciones de la gerencia y que presentan con equidad la situación financiera en una fecha determinada y los resultados de las operaciones durante un periodo que termina en esa fecha.” (21: 1)

### **3.2.2 En base a su objetivo**

#### **3.2.2.1 Auditoría Financiera**

“Es una revisión de las manifestaciones hechas en los Estados Financieros publicados. Esta clase de auditoría debe efectuarse de acuerdo con las normas de auditoría. Aun cuando tal clase de auditoría puede ser realizada por auditores internos o del gobierno, esta implícito un grado menor de independencia en relación con la unidad a ser auditada, lo que podría mitigar la fiabilidad de su informe. Una auditoría financiera no es de ninguna manera una revisión detallada; es una prueba de auditoría sobre la contabilidad y sobre otros registros. El alcance de estas pruebas lo determina el auditor basándose en su propio juicio y experiencia.” (4: 10)



El tipo más antiguo de auditoría, y todavía el más común, es la auditoría financiera. Desde el punto de vista de los auditores externos independientes (contadores públicos y auditores), la revisión y evaluación del sistema informativo contable y financiero de un cliente, influye en el tiempo en que se apliquen determinados procedimientos de auditoría, que constituyen la base de la opinión del auditor sobre la racionalidad de los estados financieros.

El producto final es un Informe desde el punto de vista de un auditor interno y un dictamen desde el punto de vista de un auditor externo o independiente.

### **3.2.2.2 Auditoría Operacional o de operaciones**

“Es una revisión de cualquier parte de los procedimientos y métodos operativos de una organización, con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad. A menudo, las auditorías operativas se efectúan fuera de las áreas de los registros o de los procesos de información. Por tanto, los procedimientos para llevar a cabo tal tipo de auditoría no están bien definidos como los relativos a una auditoría financiera.” (4: 10)

También es utilizada para revisar y evaluar la eficiencia y la economía de los métodos y procedimientos de la organización y pueden estar bajo la responsabilidad de auditores internos, auditores de operaciones, auditores externos y asesores de la gerencia.

El producto final de toda auditoría de operaciones es un informe escrito a la gerencia (como el documento de control interno de los auditores externos). Este informe aconseja y bajo tal luz debe ser interpretado. Sin embargo, debe destacar los valores que puedan impedir a la organización el tomar medidas adecuadas.

### **3.2.2.3 Auditoría Administrativa**

Una auditoría administrativa no debe confundirse con “consultoría administrativa” o con “servicios de asesoría administrativa” que tiene que ver con el desempeño del trabajo en todas las áreas de la organización, incluyendo mercadotecnia, manufacturas, finanzas, personal y todo el rango de las funciones organizativas. Estas últimas, generalmente van dirigidos a la solución de un problema específico de cuya existencia se sabe cuando se contrata la consultoría administrativa, entonces la auditoría administrativa se ocupan de la calidad de la administración.

“La razón principal para llevar a cabo una auditoría administrativa es la necesidad de detectar y superar las deficiencias administrativas existentes (y los problemas operacionales que acarrear) en las operaciones en etapa de realización. A pesar de la revisión anual por parte de contadores externos, la cual se concentra en los resultados financieros del año anterior y por tanto es una mirada hacia atrás, la auditoría administrativa representa un enfoque más positivo, con la mirada hacia adelante, que evalúa la forma en que la gerencia cumple con los objetivos trazados por la organización, su efectividad en la planeación, organización, dirección y control de las actividades de la organización y lo apropiado de las decisiones de la gerencia respecto a los objetivos a largo plazo de la organización.” (30: 30)

Una auditoría administrativa es el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora.

Este tipo de auditoría puede ser llevada a cabo por auditores internos y externos y por asesores de la gerencia y gerentes de organización. El producto final se hará por medio en un informe y una opinión.

#### **3.2.2.4 Auditoría Tributaria**

Es un proceso sistemático a través del cual se verifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de acuerdo al marco legal que están sujetas.

El tema de auditoría tributaria podemos observarlo desde dos vertientes, la que es realizada por auditores independientes y la que realiza el Estado a través de la Superintendencia de Administración Tributaria en función de su cumplimiento del control de la recaudación tributaria; la diferencia entre ambas es el objetivo que persiguen.

#### **3.2.2.5 Auditoría Social**

“La auditoría Social, es un intento por vigilar, evaluar y medir el funcionamiento social del negocio, se remota a 1940. Ese año, Theodore J. Kreps, profesor de administración de empresas en la Universidad de Stanford, escribió una monografía sobre la medición del funcionamiento social. Presento los resultados de investigaciones en 22 industrias durante un periodo de 20 años, de 1919 a 1938 y dirigió sus esfuerzos a las seis mediciones siguientes:

1. Empleo
2. Producción
3. Esfuerzo exigido al consumidor (¿Qué se obliga a los consumidores a dar a cambio de lo que obtienen?).

4. Fondos absorbidos de los consumidores (¿Qué ha sucedido con la corriente de dólares que la industria recolecto del publico y de sus clientes a cambio de los servicios prestados?).
5. Nominas.
6. Dividendos e intereses." (30: 25)

Estas mediciones no constituyen una auditoría profunda, pues no indican algún hecho vitalmente importante como el porcentaje de capacidad operado, salidas previstas para la inversión, oportunidad para nuevos principiantes, estabilidad de operaciones, pleno uso de patentes, modernización y otros aspectos similares

La auditoría social moderna considera que significa: un compromiso para evaluar e informar de manera sistemática sobre ciertos campos, significativos y definidos, de las actividades de una compañía y que tienen un impacto social.

Auditoría social: dedicada no solo a informar de la participación de la organización en actividades socialmente orientadas, sino también a determinar si alcanzo sus objetivos para cada actividad.

El producto final de esta auditoría se hará por medio de un informe, lo cual consiste en una evaluación con recomendaciones para uso interno de los directores y la gerencia de la empresa en que se hizo la auditoría.

### **3.3 Normas personales básicas de auditoría**

Las normas son establecidas para medir la calidad del desempeño de los individuos y las organizaciones. Las relativas a la contabilidad se centran en las cualidades

profesionales del contador público y auditor, en el juicio ejercido por el, la realización de su trabajo profesional y en el control de calidad de un despacho contable.

La existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. Si todos tienen una buena preparación técnica y si realizan las auditorías con habilidad, meticulosidad (puntual, consiente) y juicio profesional, aumentara el prestigio de los contadores y el público dará mayor importancia a la opinión que los auditores incorporan a los estados financieros.

Las normas de auditoria son los requisitos mínimos de calidad, relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de trabajo.

Las normas de auditoría se clasifican en:

**“1. Normas generales o personales.**

- a. Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
- b. Independencia de actitud mental.
- c. Debido cuidado y diligencia profesional.

**2. Normas relativas a la ejecución de trabajo.**

- a. Planeación y supervisión adecuada.
- b. Estudio y evaluación del control interno.
- c. Obtención de evidencia suficiente y competente.” (25: 8)

**“3. Normas relativas a la información y dictamen.**

- a. El informe debe precisar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- b. El informe debe precisar si dichas Normas se han observado uniformemente, en relación con el ejercicio anterior.
- c. Idoneidad de manifestaciones informativas.
- d. Bases de opinión, salvedades y negación de opinión." (29: 54)

### **3.4 Normas de ejecución de trabajo**

Son resultantes de la tercera norma personal: *Debido cuidado y diligencia profesional*, ya que aunque puede resultar difícil establecer los lineamientos para determinar cuando se es cuidadoso y diligente, si existen algunos aspectos que, si se cumplen, responden a esa obligación de cuidado y diligencia comentados. En efecto, si se planea el trabajo a desarrollar se establece una situación que garantiza razonablemente la atención de los puntos más importantes así como la aplicación de los procedimientos mínimos para la obtención de elementos de juicio suficientes y competentes para nuestra opinión.

Al formular el programa de trabajo el auditor debe establecer los procedimientos, su alcance y su oportunidad, pero esto depende en mucho del tipo de empresa y de sus particularidades operativas; ello hace necesario el estudio y evaluación del control interno existente para que, basado en el resultado obtenido, se determinen claramente dichos procedimientos, su alcance y su oportunidad.

Los resultados que obtenga el auditor deben ser suficientes y competentes, es decir, que brinden la certeza moral de que los hechos que se están tratando de probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando, han quedado satisfactoriamente comprobados y se refieren a aquellos hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen importancia en relación con lo examinado.

Debido a ello es importante observar las tres siguientes normas relacionadas a la ejecución de trabajo.

- a. El trabajo debe planearse adecuadamente, si hubieran asistentes, estos deben ser supervisados rigurosamente.
- b. Se debe conocer de forma suficiente el control interno, con el fin de planear la auditoría y así poder determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
- c. Con la inspección, la observación, consultas y confirmaciones, se obtendrá la evidencia suficiente y competente, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

### **3.5 Papeles de Trabajo**

Es el material que obtiene y/o prepara el auditor durante el desempeño de su trabajo, el cual puede ser en papel o medios electrónicos; actualmente no existen estándares específicos, en cuanto al diseño, organización y extensión de los mismos, será de acuerdo a las necesidades y juicio profesional del auditor para cada trabajo en particular, considerando que no es práctico documentar todos los casos en particular.

Los papeles de trabajo son los archivos que guarda el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes a las que se llegaron en la auditoría. Los papeles de trabajo incluyen toda la información que el auditor considera necesaria para realizar la auditoría en forma adecuada y para apoyar el informe de auditoría.

Actualmente la tecnología y los sistemas electrónicos de registro en computadoras, los papeles de trabajo han tenido una transformación de forma que conviene reflexionar. Cuando se inicio el uso de la computadora como herramienta de trabajo en las auditorías, una cantidad importante de trabajo queda transcrita en archivos electrónicos y no tienen representación física en una hoja, como lo tenían tradicionalmente. En la actualidad documentar en archivos electrónicos va en crecimiento y aunque todavía se maneja un volumen importante de papeles, esta disminuirá y nos dejara la mayoría del trabajo, documentado en archivos electrónicos.

Los papeles de trabajo documentados en archivos electrónicos no alteran el concepto de la misma, la propiedad y responsabilidad, ni la forma en que se clasifican y archivan. Estos a su vez pueden ser impresos en cualquier momento en papel y en ese instante vuelven a adquirir las características de la misma.

### **3.5.1 Objetivo de los papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo tienen un objetivo general y es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoría se hizo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Específicamente, los papeles de trabajo, debido que corresponden a la auditoría del año actual, se constituyen una base para planificar la auditoría, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoria, y una base de análisis para los supervisores y socios.

### **3.5.2 Propiedad y responsabilidad**

La elaboración y preparación de los papeles de trabajo están a cargo del auditor debido a ello son propiedad del auditor, y son la prueba material del trabajo



efectuado; debido al contenido y que puede considerarse confidencial, esta obligado a mantener total discreción respecto a la información que contiene.

El auditor queda obligado por el secreto profesional que estipula no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tenga conocimiento en el ejercicio de su profesión, a menos que lo autorice el o los interesados y salvo los informes que obligatoriamente establezcan las leyes respectivas.

### **3.5.3 Clasificación**

Los papeles de trabajo pueden clasificarse desde dos puntos de vista:

1. Por su uso:
  - a) Papeles de uso continuo.
  - b) Papeles de uso temporal.
2. Por su contenido:
  - a) Hoja de trabajo.
  - b) Cédulas Sumarias o de resumen.
  - c) Cédulas de detalle o descriptivas.
  - d) Cédulas analíticas o de comprobación.

*Por su uso:* Los papeles de trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios (acta constitutiva, contratos a plazos mayores de un año o indefinidos, cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos, etc.). Por su utilidad más o menos *permanente*, este tipo de papeles se acostumbra conservarlos en un expediente especial, particularmente cuando los servicios del auditor son requeridos por varios ejercicios contables. De la misma manera los papeles de trabajo pueden contener información útil solamente para un ejercicio determinado (confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo

menor de un año, conciliaciones bancarias, etc.); en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la auditoría del ejercicio a que se refieran, más o menos *archivo general*.

*Por su contenido:* Aunque en diseño y contenido los papeles de trabajo son tan variados como la propia imaginación, existen en la secuela del trabajo de auditoría papeles clave cuyo contenido está más o menos definido y que los hace característicos:

- a) La hoja de trabajo es la cedula que muestra los grupos o rubros que integran los estados financieros.
- b) Las cedulas sumarias muestran las cuentas de Mayor que forman un rubro.
- c) Las cedulas de detalle relacionan las partidas que componen una cuenta de Mayor o un saldo cualquiera.
- d) Las cedulas de comprobación contienen el trabajo efectuado para verificar la corrección de una partida y operación.

#### **3.5.4 Ordenamiento y archivo – índices**

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indican claramente la sección del expediente en donde deben ser archivados, y consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se les necesite posteriormente. En términos generales, el orden que se les da en el expediente es el mismo que presentan las cuentas en el estado financiero; así, los papeles relativos a caja estarán primero, después los relativos a las cuentas por cobrar, hasta concluir con los que se refieran a las cuentas de gastos y cuentas de orden. Los índices se asignan de acuerdo con el criterio anterior y pueden usarse para este fin, números, letras o la combinación de ambos.

A continuación se presentan un ejemplo de índices más utilizados usando el método alfabético y como alternativo el numérico, en la práctica de la auditoría.

### CUADRO DE ÍNDICES MÁS UTILIZADOS

| DOCUMENTOS / CUENTAS                   | ÍNDICE |             |
|--|--------|-------------|
|  | COMÚN  | ALTERNATIVA |
| <b>DOCUMENTOS GENERALES</b>            |        |             |
| Programa de Auditoría                  | P/A    | I           |
| Borrador de Informe                    | B/I    | II          |
| Medio de Evaluación de Control Interno | E/CI   | III         |
| Balance General                        | B/G    | ----        |
| Hoja de Ajustes, Reclasificaciones     | H/A,R  | A/R         |
| Hoja de Puntos                         | H/P    | ----        |
| Hoja Control de Auditoría              | C/A    | ----        |
| Hoja de Puntos Pendientes              | P/P    | H/P         |
| Hoja de comentarios (Memo)             | H/C    | COM         |
| Hoja de Notas para Dictamen            | H/N    | ----        |

| DOCUMENTOS / CUENTAS                   | ÍNDICE |             |
|--|--------|-------------|
|  | COMÚN  | ALTERNATIVA |
| <b>CUENTAS DE BALANCE</b>              |        |             |
| <b>ACTIVOS: (Una Letra)</b>            |        |             |
| Caja y Bancos                          | A      | 10          |
| Cuentas por Cobrar                     | B      | 20          |
| Provisión para Cuentas Incobrables (*) | B      | 20          |
| Inversiones                            | C      | 30          |
| Inventarios                            | D      | 40          |
| Provisión para obsolescencia           | D      | 40          |
| Activos Fijos                          | E      | 50          |
| Depreciación Acumulada (*)             | E      | 50          |
| Otros Activos                          | F      | 60          |
| <b>PASIVOS: (Dos Letras)</b>           |        |             |
| Cuentas Por Pagar                      | AA     | 100         |
| Prestamos Bancarios                    | BB     | 200         |
| Otros Prestamos                        | CC     | 300         |
| <b>PATRIMONIO:</b>                     | DD     | 400         |
| INGRESOS: (Una Letra)                  | Y      | 700         |
| GASTOS: (Una Letra)                    | X      | 800         |
| COSTOS: (Una Letra)                    | W      | 900         |

(\*) Las cuentas de valoración que se refieren a depreciaciones, amortizaciones, estimaciones para cuentas incobrables, etc., llevarán la misma letra o número que la cuenta que origina ese cálculo.

Para las cédulas analíticas se utiliza una identificación alfanumérica, que se puede ir ampliando de acuerdo a las necesidades; el despacho de auditoría o auditor interno será el que decida el orden del índice de los papeles de trabajo, al inicio de cada examen.

De igual manera, y siempre en forma piramidal, a la cédula sumaria, cédulas de detalle y cédulas de comprobación del grupo de caja y bancos, por ejemplo, se asignan los siguientes índices:

| <u>Índice:</u> | <u>Para la cedula:</u>                           |
|----------------|--|
| <b>A</b>       | <b>Sumaria de Caja y Bancos</b>                  |
| A-1            | Detalle de Caja y Bancos                         |
| A-1-1          | Arqueo de los fondos de caja                     |
| A-1-2          | Estudio de movimientos anormales en el ejercicio |

| <u>Índice:</u> | <u>Para la cedula:</u> |
|----------------|------------------------|
| <b>A-2</b>     | <b>Detalle Bancos</b>  |
| A-2-1          | Conciliación bancaria  |
| A-2-2          | Confirmación bancaria  |
| A-2-3          | Corte de chequeras     |

El índice permite archivar ordenadamente los papeles y se vuelve un valioso instrumento de localización. Los índices permiten referenciar fácilmente las cedulas por contener datos comunes, que al verificar una, inmediatamente se puede comprobar en la otra.

### 3.5.5 Elementos

Los papeles de trabajo deben ser claros y concisos respecto de la cuenta u operación a que se refieran, del trabajo desarrollado y de las conclusiones obtenidas; esto se logra estableciendo un mínimo de elementos que es conveniente tener en cuenta al elaborarlos; a continuación, se enlistan algunos de estos elementos que debe contener toda cedula de trabajo de auditoría:

- Nombre de la empresa a que se refieren.
- Fecha de cierre del ejercicio examinado.
- Título o descripción breve de su contenido.
- Fecha en que se preparo.
- Nombre de quien lo preparo.

- Fuente de donde se obtuvieron los datos (cuando proceda).
- Descripción concisa del trabajo efectuado, y
- Conclusión.

Los elementos anteriores, que debe contener toda cedula de trabajo de auditoría, valen tanto para los papeles de trabajo como para los archivos o cedulas electrónicas; si bien, en el caso de las cedulas electrónicas algunos elementos no quedan en el archivo propiamente, sino en el sistema mismo, como es el caso del nombre (y la fecha) de quien prepara la cedula, que usualmente quedan capturados por el sistema, cuando el auditor de campo enciende el sistema e inicia su trabajo.

### **3.5.6 Marcas de trabajo**

La utilización de marcas en los papeles de trabajo realizado es de lo más común y facilita, la transcripción e interpretación del trabajo que realiza el auditor ejecutante, también facilita la interpretación del trabajo por el supervisor que revisa.

Las marcas de auditoría deben ir acompañadas por una leyenda que explique su significado, deben ser lo mas sencillo posible pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo, estas a su vez pueden transcribirse utilizando el color rojo o azul, a manera que su identificación sea inmediata.

Cada despacho de contadores públicos establece su propio método para preparar y organizar los papeles de trabajo, y el auditor principiante adopta el método de su despacho.

### **3.6 Planeación de la Auditoría**

Planear el trabajo de auditoría es decidir previamente cuales son los procedimientos de auditoría que se van a emplear, cual es la extensión que va a darse a esas pruebas, en que oportunidad se van a aplicar y cuales son los papeles de trabajo en que va a registrarse sus resultados así como la designación del personal que debe intervenir en el trabajo y deberá ser flexible y no rígida.

Existen circunstancias que pueden hacer variar el trabajo de auditoría y que deben tomarse en cuenta al planearse, entre ellas: el objetivo, condiciones y limitaciones del trabajo concreto que va a realizarse; los objetivos particulares de cada fase del trabajo de auditoría; las características particulares de la empresa cuyos estados financieros se examinan; el sistema de control interno, etc.

Las principales fuentes de obtención de datos necesarios para la planeación son: las entrevistas previas con el cliente; inspección de las instalaciones y observación de las operaciones; investigación con Directores y Funcionarios; inspección de documentos, etc.

La planeación tiene una importancia fundamental en la auditoría. Para poder planear una auditoría específica es necesario, aunque resulte obvio, fijar claramente dos situaciones: Que el servicio quede claramente contratado y que se tenga plena conciencia de tener aptitud de prestarse.

#### **3.6.1 Fases de la planeación**

La planeación de la auditoría tiene tres fases principales:

## **1. Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa a examinar.**

Comprende el estudio de todas aquellas cosas que hacen distintiva a la empresa que habremos de auditar, para poder, con ese conocimiento genérico, decidir los aspectos específicos que deberá cubrir la planeación de dicha auditoría.

La investigación de aspectos generales y particulares de la empresa se efectúa íntegramente en el caso de una primera auditoría. En auditorías subsecuentes el trabajo de investigación anterior se reduce considerablemente ya que solo se procura su actualización mediante el estudio de los cambios mas importantes que se hubieran efectuado. En cualquier caso, esta investigación se realiza mediante entrevistas personales con los funcionarios responsables de las funciones sujetas a investigación y revisando documentos importantes relacionados con dichas funciones.

## **2. Estudio y evaluación del control.**

Desde el punto de vista técnico esta es la fase de planeación mas importante e implica el conocimiento formal de los métodos y rutinas que la empresa tiene establecidos para su operación y administración.

El auditor debe tener conocimiento de la empresa y debido a ello estudiar y evaluar el control interno es importante, el estudio puede efectuarse a través de tres métodos, descriptivo, de cuestionario y grafico. La evaluación es la impresión que se fija en la mente del auditor respecto de si el control interno es bueno o defectuoso, es decir si permite la consecución plena de sus objetivos o no, y resuelve si es razonable o insuficiente por medio de comparación de estándares ideales de control interno contra el control interno vigente.



### **3. Programación del trabajo de detalle específicamente aplicable.**

Programa de trabajo, es la representación física y formalización de la planeación. Es la relación escrita y ordenada de los procedimientos de auditoría, extensión y oportunidad de estos, y que se aplicaran en el trabajo específico.

Es decir, formulación del programa de trabajo que indique, punto por punto, cada uno de los trabajos específicos a realizar para lograr la obtención de evidencia suficiente y competente que apoyen las conclusiones de la revisión, sobre las que se base la opinión final o dictamen.

El programa de trabajo se formula en papeles los que generalmente se anotan los siguientes encabezados: procedimiento, extensión, oportunidad, auditor, tiempo estimado, tiempo real, variación, observaciones.

#### **3.1 Elementos básicos de los programas de trabajo.**

Elaborar un programa de trabajo, se acostumbra utilizar siempre que sea posible los siguientes elementos básicos:

- a) "Boletines de la Comisión de Normas y procedimientos de Auditoría del IGCPA.
- b) Papeles de trabajo de la auditoría anterior: Expediente continuo de auditoría, dictamen y notas a los estados financieros, carta de observaciones, papeles de trabajo del trabajo mismo.
- c) Estudio y evaluación del control interno.
- d) Datos de la investigación de aspectos generales y particulares de la empresa.
- e) Estados financieros y sus anexos, de la fecha de la revisión.
- f) Análisis financiero." (25: 23)

### **3.2 Análisis financiero de los programas de trabajo**

A través del análisis financiero se puede llegar al conocimiento de aspectos importantes que se materializan en un índice o una variación significativa, ya sea positiva o negativa y que en consecuencia amerita estudio especial en la auditoría.

### **3.3 Formas y modalidades de los programas de trabajo**

Existen diversas formas y modalidades de programas de auditoría, pudiendo clasificar:

#### **1. Desde el punto de vista del grado de detalle a que llegan.**

Estas a su vez se subdividen en:

##### **a) Programas generales:**

Son aquellos que se limitan a enunciar de manera genérica los procedimientos de auditoría que se deben aplicar, con mención de los objetivos particulares en cada caso.

##### **b) Programas detallados:**

Son aquellos en los que se describen con mucha minuciosidad la forma práctica de aplicar los procedimientos de auditoría.

#### **2. Desde el punto de vista de su relación con un trabajo concreto.**

Estas se agrupan en:

##### **a. Programas estándar:**

Son aquellos en que se enuncian los procedimientos de auditoría a seguir, en casos o situaciones aplicables a un número considerable de empresas o a todas las que forman la mayoría de la clientela de un despacho.

**b. Programas específicos:**

Son aquellos que se preparan o formulan concretamente para cada situación particular.

**3.4 Ventajas y Desventajas de los programas de trabajo****Ventajas**

Formular un programa estándar aplicable a todas las auditorías, en la actualidad ha sido descartado por los autores modernos. Sin embargo el uso de programas de auditoría presenta diversas ventajas.

- “Proporcionan un plan a seguir con un mínimo de dificultades y confusiones.
- El supervisor encargado de la auditoría, puede planear las tareas que habrán de realizar sus ayudantes utilizando al máximo su capacidad.
- Cuando se concluye la auditoría, el programa sirve para verificar que no hubo omisión alguna en los procedimientos.
- Si el encargado de la auditoría es asignado a otro trabajo, su sucesor puede observar rápida y fácilmente lo realizado y lo pendiente de hacer.
- Sirve de guía, al hacer la planeación de auditorías futuras. En el se anotan tanto las áreas débiles como las fuertes, por lo que se refiere al control interno. El auditor estará en aptitud de aumentar o reducir el programa, previamente a la iniciación de la revisión, con el fin de investigar problemas especiales.
- El programa capacita al auditor para determinar rápida y fácilmente el alcance y la efectividad de los procedimientos que empleara en la revisión.
- Si el programa de auditoría es usado con propiedad, se fijara la responsabilidad que corresponde a cada parte de la revisión.

### **Desventajas**

En ocasiones se argumentan las siguientes desventajas de los programas de auditoría

- El programa prefijado inhibe al auditor, pues este se concreta a desempeñar las tareas, señaladas, considerando que no debe hacerse más.
- El empleo de un programa de auditoría, da como resultado una auditoría corriente y de cajón.
- Puede ejecutarse trabajo innecesario cuando el control interno sea eficiente, o cuando los errores no sean de importancia en cuanto a su monto." (27: 32-33)

En el momento que los programas de trabajo sean flexibles, estas desventajas desaparecen.

### **3.7 Informe de Auditoría**

Un informe es la comunicación escrita que haga referencia a la naturaleza y los servicios profesionales prestados, puede plasmarse en un documento formal o en una simple carta donde se incluyan las conclusiones u opiniones profesionales. En base a lo antes escrito podría considerarse como informe muchas de las comunicaciones hechas por los auditores, incluyendo los resultados de servicios fiscales en la asesoría a la dirección y en los estudios especiales.

Un informe de auditoría comunica formalmente la conclusión del auditor sobre la presentación de los estados financieros y explica las bases para su conclusión. En consecuencia, las conclusiones alcanzadas por el auditor independiente sobre los estados financieros las expone en su informe en forma de opinión, y no como un hecho probado.

“El informe del auditor es el medio a través del cual expresa su opinión o, si las circunstancias lo requieren, deniega la misma. En cualquier caso, expone si su examen ha sido hecho de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptados.” (4: 40)

“Un informe es siempre un dictamen y no una garantía hecha por el auditor. El auditor nunca debe permitir que su opinión se vea influenciada por los deseos del cliente, pues el informe es un instrumento que posee la naturaleza de un juramento sobre la rectitud de lo que se ha examinado.” (21: 30)

### **3.7.1 Informe de auditoría tributaria**

Actualmente en Guatemala la normativa no contempla la emisión de un Dictamen Tributario, para este tipo de auditoría puede considerarse la elaboración de un informe, memorando o carta a la gerencia, a través del cual se traslade el resultado del trabajo realizado, de acuerdo con la propuesta de servicios que fue previamente autorizada.

En el presente caso, debe relacionarse con un trabajo específicamente para revisar los aspectos tributarios de la compañía, por lo tanto en este informe el auditor debería dar información sobre la situación de la compañía en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, incluyendo los siguientes puntos:

- a) El hallazgo, describiendo el problema detectado.
- b) La contingencia fiscal, debe incluir la base legal y su sanción.
- c) Una recomendación que indique la forma de corregir el problema.
- d) Anexos que puedan ampliar y/o detallar los hallazgos detectados.

### 3.7.2 Clasificación y contenido del informe

Se clasifican en:

- Informe corto, contiene
  - a. Estados financieros básicos auditados
  - b. Dictamen del auditor

El informe corto por lo general es conocido como dictamen, y por regla general es el más utilizado por la importancia en la elaboración de trabajos.

- Informe largo, contiene
  - a. Estados financieros básicos auditados
  - b. Dictamen del auditor
  - c. Información financiera complementaria

Elaborar un informe largo, depende, básicamente, de un análisis eficaz, buena comprensión de las operaciones y la situación financiera de la empresa, este a su vez deberá proporcionar análisis, compensaciones y comentarios sobre los estados financieros dictaminados, deberá contener datos, cifras, y circunstancias que se comentaran, tales como unidades vendidas, cifras de producción, saldos mensuales de cuentas de los estados financieros y la sección de impuestos, así como estimaciones presupuestales y datos estadísticos que se deben incluir en su informe. En resumen debe incluir todos aquellos datos que, a su juicio, sean de interés para su cliente.

- Informe sobre control interno, derivado del examen de estados financieros.

El control interno contable de una entidad, puede ser evaluada por un Contador Público y Auditor y el resultado de la misma puede emitirse por medio de un

informe, basándose únicamente en el estudio y evaluación realizados como parte de una auditoría, aunque pueda que en algún momento este estudio no sea suficiente para expresar una opinión sobre el sistema en su conjunto y debe indicar que esta dirigido únicamente a la dirección, a una agencia regulatoria o a otra tercera parte especificada.

- Informes especiales.

La entidad, empresa o cliente, puede solicitar cierto tipo de informes sobre asuntos de trabajo desarrollado. Esta información puede versar sobre fideicomisos, convenios sobre préstamos, arrendamiento, planes de pensiones, participación de utilidades, avances presupuestales, etc. La presentación y contenido de estos informes dependen de la naturaleza del asunto y la formalidad deseada.

- Otros informes.

“Cada informe constituye una prueba importante y tangible de la competencia profesional del contador público. Existen varios tipos de informes que se formulan como resultado de una revisión tales como:

1. Informe a la bolsa de valores
2. Informe fiscal
3. Informe gubernamental
4. Informe para efectos del Seguro Social.” (29: 347)

### **3.7.3 A quien va dirigido el informe:**

El informe del auditor, algunos van dirigidos a los accionistas, otros al consejo de administración y otros a ambos grupos, incluye una declaración en el sentido de

que el informe de auditoría puede estar dirigido a la empresa cuyos estados financieros se examinan, a su consejo de administración, o a sus accionistas, a menos que la empresa, cuyos estados financieros el auditor esta encargado de examinar, no sea su cliente, en cuyo caso el informe se dirige habitualmente al cliente del auditor. Cada vez que el auditor sea nombrado o ratificado por los accionistas, aquel debe reconocer este hecho dirigiéndose a ellos el informe.

Si el informe no es suficientemente claro puede ser mal interpretado; si es poco informativo, no lograra su propósito; y si no es interesante, probablemente no será leído en su totalidad. En su redacción es recomendable utilizar un lenguaje conciso y claro.

### **3.8 Dictamen de Auditoría**

Es el documento en el cual el Contador Público y Auditor Independiente, emite su opinión, en base a la auditoria realizada, acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una empresa, elaborados de conformidad con normas contables.

“El dictamen que emite el contador público es el texto de la opinión que obtiene como resultado de haber examinado los estados financieros de una entidad económica, a la luz de ciertas leyes. Esto le permite dirigir su juicio personal hacia la decisión de si la información que representan tales estados financieros ha sido preparada de buena fe, sobre bases imparciales, objetivas y de aplicación uniforme.”  
(29: 333)

#### **3.8.1 Dictamen tributario**

Es la opinión emitida por el Contador Público y Auditor con base al resultado de haber examinado los estados financieros de una entidad, con especial atención a la



correcta presentación y pago de los impuestos a los que esta afecto el contribuyente. Este tipo de dictamen tiene las mismas características que el dictamen financiero pero con algunas variantes en su contenido, en el resultado de la revisión y en la ejecución del trabajo.

### **3.8.2 Antecedentes del dictamen tributario en Guatemala**

En Guatemala han habido varios intentos para poner en vigencia el uso del dictamen tributario, sin embargo, los resultados han sido negativos hasta la fecha y de los cuales mencionamos:

- En octubre de 1974 se emitió el Decreto Legislativo No. 84-74 Ley para combatir la Evasión Tributaria, con este decreto se pretendió obligar al contribuyente para que la declaración jurada del Impuesto Sobre la Renta y los estados financieros adjuntos llevaran la firma de un Contador Público y Auditor colegiado.
- Cuando en 1982 el proyecto de Código Tributario establecía la fe fiscal para los dictámenes de auditoría formulados por un Contador Público y Auditor.
- En noviembre de 1985 tubo lugar el I Congreso Nacional del Contador Público y Auditor titulado "El Dictamen Fiscal en Guatemala" y con el propósito de poner de manifiesto la importancia de dicho dictamen y la necesidad de su regulación en el país, una comisión integrada por miembros del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, preparó un trabajo para ser presentado en dicho Congreso. Esta ponencia contiene múltiples aspectos sobre el dictamen fiscal que apoyan su implantación en Guatemala, tal como: su naturaleza, ventajas y desventajas para el Estado, contribuyente y Contador Público y Auditor, Objetivos, la legislación guatemalteca y el Contador Público y Auditor.
- El 29 de junio del 2004, se publicó el Decreto 18-04, donde figura que los estados financieros deberán ir auditados por un profesional o empresa de

auditoría independiente, sin embargo la obligatoriedad fue suspendida provisionalmente por Resolución de fecha 21 de julio de 2004, dictada dentro del expediente 1439-2004, por la Corte de Constitucionalidad, publicada en el Diario de Centroamérica, el 30 de julio del 2004.

- No obstante, los esfuerzos se han visto frustrados ante la negativa de las autoridades para su vigencia. Nuevamente el 04 de marzo del 2008 fue publicado en el Diario de Centroamérica el Decreto 13-2008 del Congreso de la República, que posterga la obligatoriedad de presentar los estados financieros debidamente auditados por un profesional o empresa de auditoría independiente y será a partir del periodo de liquidación definitiva anual del año 2008 y el plazo para el cumplimiento de dicha obligación es durante los primeros tres meses del año 2009, lo cual quedó suspendida nuevamente por la Corte de Constitucionalidad.
- El 12 de marzo del 2009, se publicó el Decreto 14-2009 del Congreso de la República, donde tipifica la obligatoriedad únicamente a los contribuyentes calificados como Contribuyente Especial, calificados como tal conforme lo establecido por la Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, así como todos los contribuyentes amparados en los Decretos 29-89 y 65-89, ambos del Congreso de la República, adjunto a la Declaración Anual, deberán presentar sus estados financieros auditados por un profesional o empresa de auditoría independiente. Nuevamente fue suspendida la obligatoriedad mediante el expediente 1051-2009 de la Corte de Constitucionalidad publicada en el Diario de Centroamérica el día jueves 2 de abril del 2009.
- Marcando la historia tributaria en Guatemala. El 15 de diciembre del 2010 la honorable Corte de Constitucionalidad resuelve finalmente, *sin lugar* las inconstitucionalidades general parcial presentadas de los artículos 54 y 72 ambos del Decreto 26-92 Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus Reformas, en la frase “debidamente auditados por un profesional o empresa de auditoría independiente”, dando así, luz verde al primer dictamen de auditoría sobre los

estados financieros a partir del periodo de liquidación definitiva anual del año 2010 en adelante.

### **3.8.3 Dictamen Tributario en Guatemala y la responsabilidad del Contador Público y Auditor Independiente.**

Aunque en Guatemala, no hay disposiciones específicas vigentes acerca del dictamen fiscal, es importante observar el artículo 82 y 95 del Código Tributario Decreto 6-91 el cual establece, que los profesionales deben emitir sus dictámenes en materia tributaria conforme a las normas y principios legales, científicos o técnicas aplicables y son responsables en caso de dolo.

La responsabilidad del Contador Público y Auditor se refleja en el desarrollo de su trabajo y ello implica plena confianza de parte del cliente, la cual, es básicamente la misma cuando se trata del Dictamen Tributario o el Dictamen Normal de Estados Financieros, pero exclusivamente sobre un enfoque tributario.

En atención, que en Guatemala, es obligatoria la presentación de la Declaración Jurada del Impuesto Sobre la Renta y los estados financieros adjuntos, auditados por un Contador Público y Auditor independiente o firma de auditoría. Es importante comentar la actitud del CPA en determinados aspectos que han de afectar el desarrollo de su trabajo como tal, y debido a ello mencionamos las siguientes: la responsabilidad y la confianza, la especialización y la capacitación, la importancia relativa y el riesgo probable, la independencia mental y la ética profesional.

### **3.8.4 Estructura del dictamen**

Según la Norma Internacional de Auditoría No. 800, el dictamen del auditor independiente incluye los siguientes elementos:

- a. Título
- b. Destinatario
- c. Entrada o párrafo introductorio
  - Identificar que los estados financieros fueron auditados
  - Identificar la responsabilidad de la Administración y del Auditor
- d. Párrafo de alcance (donde el auditor hace énfasis en)
  - Referenciar a las NIAS, normas o prácticas nacionales relevantes.
  - Que se examinó sobre pruebas selectivas, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros.
  - Que el trabajo de auditoría provee una base razonable para la emisión de su opinión.
  - Otras descripciones del trabajo que el auditor desempeño.
- e. Párrafo explicativo (cuando lo amerite)
  - Cuando el auditor quiera explicar algunos asuntos que no afectan la opinión del auditor, pero que es necesario que el lector los conozca, expresando la causa cuando su opinión no es estándar.
- f. Párrafo de opinión
  - Donde el auditor declara que los estados financieros presentan en todos sus aspectos materiales la situación financiera de la empresa a la fecha del balance, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo por el periodo terminado a esa fecha, mediante una expresión de opinión.
- g. Fecha del dictamen
- h. Dirección del auditor y
- i. Nombre del CPA, Firma y No. De Colegiado

Es deseable una medida de uniformidad en la forma y contenido del dictamen del auditor porque ayuda a propiciar la comprensión del lector y a identificar las circunstancias inusuales cuando éstas ocurren.

## Capítulo IV

### **Auditoría Tributaria en una Empresa dedicada a la Radiodifusión (Caso Práctico).**

Tiene por finalidad verificar el cumplimiento o incumplimiento de deberes fiscales y formales en el ánimo que los contribuyentes asuman conductas conforme a derecho, bajo el enfoque de un auditor externo independiente.

#### **4.1 Entrevista preliminar con el cliente**

SERCONTYA-GC, S.A.

Contadores Públicos y Auditores

Consultoría y Asesoría, Fiscal, Financiera y Administrativa

Guatemala 22 de enero de 2010

Licenciado  
Juan Estrada Cabral  
Gerente General  
**LA RADIO, S.A.**  
Ciudad de Guatemala

Respetable Licenciado Estrada:

En atención a la conversación sostenida en días anteriores, solicitamos a su consideración una reunión el día viernes 28 de enero de 2010 a las 10:00 de la mañana con fin de exponer temas de nuestro interés en relación a la auditoría tributaria solicitada por su persona de la empresa **LA RADIO, S.A.**

Atentamente

Lic. Luis W. Guajan Car  
Socio Fundador

## 4.2 Propuesta de Servicios Profesionales

SERCONTYA-GC, S.A.

Contadores Públicos y Auditores

Consultoría y Asesoría, Fiscal, Financiera y Administrativa

Guatemala 03 de febrero de 2010

Licenciado  
Juan Estrada Cabral  
Gerente General  
**LA RADIO, S.A.**  
Ciudad de Guatemala

Respetable Licenciado Estrada:

A continuación presentamos a su consideración nuestra propuesta de servicios profesionales para llevar a cabo la auditoría tributaria de las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto de Solidaridad, y otras no tributaria como timbre de prensa, que forman parte de la compañía **LA RADIO, S.A.**, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2009; así como, una estimación de nuestros honorarios.

Esta revisión permitirá optimizar la posición tributaria de la compañía y visualizar el grado de su cumplimiento con las normas tributarias, así como corregir problemas en la determinación y pago incorrecto de impuestos. Este tipo de revisión es favorable ya que permite sustentar anticipadamente las medidas de planeación y revisión tributaria, lo cual normalmente no puede hacerse después de la fecha de presentación del cierre.

Agradecemos la oportunidad que nos brinda de ofrecerles nuestra propuesta de servicios profesionales y quedamos a sus órdenes para aclarar o ampliar el contenido de la misma.

## **I. ENFOQUE DEL TRABAJO**

Esta fase tendría por objeto revisar conjuntamente con ustedes si es necesario corregir temas concernientes a impuestos correspondientes al cierre al 31 de diciembre de 2009, para cumplir con los objetivos de negocios que ustedes persiguen y el marco tributario vigente. Asimismo, revisáramos sobre la base de pruebas selectivas la adecuación de **La Radio, S. A.** a las normas específicas de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

El análisis y las recomendaciones que se den relacionadas con la auditoría tributaria, se encontrarán dentro del marco tributario vigente y cualquier riesgo que represente será ampliamente discutido con ustedes para tomar una decisión adecuada a los intereses de la compañía. No obstante lo expuesto, no conocemos cual pueda ser el criterio que las autoridades fiscales tengan sobre las conclusiones de la revisión fiscal; sin embargo, por encontrarse estas recomendaciones dentro del marco legal vigente, es de esperarse que el resultado final de cualquier reparo, si lo hubiera, sea favorable para la compañía.

## **II. METODOLOGÍA DE TRABAJO**

De acuerdo con la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley de Impuesto al Valor Agregado, Ley de Impuesto de Solidaridad y Ley del Timbre de Prensa, nuestro trabajo como asesores tributarios consiste en revisar a través de pruebas selectivas la documentación de respaldo de ingresos y gastos, la determinación contabilización y presentación de las Declaraciones de impuestos por el personal administrativo y contable; para tal efecto, estaremos aplicando pero no limitándonos a los siguientes procedimientos:

- a. Tratamiento de las cuentas incobrables.
- b. Aplicación de gastos anticipados a los resultados de operación, con el objetivo que la entidad no incurra en el riesgo de reconocer gastos que no correspondan al período fiscal y por lo tanto pudieran dar origen a contingencias fiscales.
- c. Cálculo global de las depreciaciones registradas en el período.
- d. Análisis de las obligaciones de la compañía, contabilización y cumplimiento de los requisitos fiscales aplicables, así como, tratamiento de los gastos relacionados con la misma.
- e. Verificación de los porcentajes máximos deducibles utilizados, los excedentes serán analizados y considerados como no deducibles.
- f. Análisis de la procedencia de ingresos, clasificación y documentación.
- g. Análisis de la documentación que respalda los gastos, verificando que pertenezcan a la entidad, correspondan al ejercicio revisado y sirvan para generar rentas gravadas; evaluando que los documentos que respaldan el egreso, si llenan los requisitos para ser considerados como deducibles en el régimen del Impuesto Sobre la Renta y proceda el reconocimiento de crédito fiscal por Impuesto al Valor Agregado; verificando los gastos que tiene límites máximos permitidos por la Ley del Impuesto sobre la Renta no excedan los mismos.
- h. Cumplimiento de las obligaciones tributarias formales aplicables (inscripción y actualización de datos ante la Administración Tributaria y Registro Mercantil, autorización y uso de documentos y libros legales).



i. Evaluación de la correcta y oportuna presentación de las siguientes declaraciones:

- Declaraciones Juradas Trimestrales de Impuesto Sobre la Renta
- Declaración y Recibo de Pago de Impuesto al Valor Agregado
- Declaraciones Trimestrales del Impuesto de Solidaridad.
- Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta.
- Declaraciones mensuales del Timbre de Prensa.

### **III. BENEFICIOS PARA LA COMPAÑÍA**

Nuestras recomendaciones permitirán prevenir, detectar y/o corregir posibles contingencias de tipo fiscal para la compañía y penal para sus Representantes Legales, así como, optimizar el pago de impuestos mediante la correcta aplicación de leyes tributarias, pues de otra manera, debido a la complejidad, ambigüedad y constantes modificaciones que sufren las leyes tributarias, las compañías podrían incurrir en pagos incorrectos o desaprovechar deducciones y beneficios que son permitidos por las leyes fiscales.

### **IV. PLANEACIÓN Y DESARROLLO DEL TRABAJO**

Para el desarrollo adecuado de nuestro trabajo necesitaremos mobiliario para cuatro personas, tres que desarrollarán su labor de campo y una que eventualmente asistirá a la compañía a efectuar la labor de supervisión del trabajo de campo; así como, nombrar a una persona de la compañía para que coordine con nosotros los requerimientos de la papelería y consultas a realizar, se programaría que se inicie el día lunes 15 de febrero de 2010.

En este sentido, revisaremos los rubros más importantes que integran las casillas de la Declaración Jurada Anual de Impuesto Sobre la Renta del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, con el propósito de identificar aquellas situaciones que

generen algún riesgo para ustedes, o bien, que permitan la utilización de beneficios fiscales considerados por la legislación guatemalteca vigente para el período en liquidación con la finalidad de optimizar la carga impositiva para la compañía, y sea una herramienta preventiva al momento de presentar la Declaración definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta al final del período que se esta auditando.

## **V. RESULTADO DE NUESTRO TRABAJO Y DELIMITACIÓN DE RESPONSABILIDADES**

Al finalizar la revisión se emitirá un informe respectivo, en el cual se expondrán los hallazgos más importantes que llamaron nuestra atención y que fueron considerados como generadores de contingencias para la empresa y su posible recomendación y/o sugerencia, así como una conciliación entre la utilidad contable y la renta imponible para efectos de la determinación y pago del Impuesto Sobre la Renta, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009. Así mismo, de ser aplicable se cuantificarán los impuestos omitidos, más multas e intereses resarcitorios.

Los hallazgos encontrados en nuestra revisión, se discutirán previamente con el personal responsable de la empresa que ustedes nos indiquen, para luego tomar en cuenta los comentarios de las personas o funcionarios responsables al emitir el informe final.

Como resultado de cada revisión no estaremos emitiendo opinión alguna sobre los estados financieros o sobre la efectividad del diseño u operatividad del control interno; adicionalmente no asumimos responsabilidad alguna con relación a la exactitud e integridad de la información que nos sea proporcionada por la administración de la empresa y que hayan sido consideradas para esta propuesta y el trabajo realizado en cada oportunidad.

## VI. HONORARIOS PROFESIONALES

La base para la determinación de nuestros honorarios la constituye el tiempo real que utilizemos para realizar el trabajo y la categoría del personal asignado al mismo, por lo que con base en experiencias anteriores nuestros honorarios serían de Q 33,600.00, valor que incluye el Impuesto al Valor Agregado; los cuales serán facturados de la siguiente manera:

- 50% al ser aceptada la presente propuesta.
- 35% con la entrega del informe en borrador y
- 15% con la entrega del informe final.

### ACEPTACIÓN:

Agradeceremos confirmar su aceptación con los términos antes indicados, firmando una copia de la presente y remitiendo la misma a nuestras oficinas.

De acuerdo con el contenido y aceptado por **La Radio, S. A.**

---

Nombre y Firma  
Lic. Juan Estrada Cabral  
Gerente General

---

Fecha Aceptación  
10/02/2010

### 4.3 Carta Compromiso

SERCONTYA-GC, S.A.

Contadores Públicos y Auditores  
Consultoría y Asesoría, Fiscal, Financiera y Administrativa

Guatemala 08 de febrero de 2010

Licenciado  
Juan Estrada Cabral  
Gerente General  
**LA RADIO, S.A.**  
Ciudad de Guatemala

Respetable Licenciado Estrada:

Hacemos de su conocimiento y comentar los requisitos de nuestro futuro compromiso, al término de su conocimiento favor de firmar la misma.

El objetivo de nuestro compromiso es la revisión sobre la adecuada presentación de tributos como Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto de Solidaridad, Timbre de Prensa, que forman parte de las obligaciones de **La Radio, S.A.**, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, una vez finalizada y sujeta a los hallazgos en nuestra revisión, la emisión de un informe sobre la auditoria tributaria. Nuestro trabajo como asesores tributarios consiste en revisar a través de pruebas selectivas la documentación de respaldo de ingresos y gastos, también solicitaremos información a los abogados y otros asesores que presten servicios a la empresa sobre juicios y responsabilidades a cargo de la misma.

Sercontya-GC, S.A.  
Lic. Luis W. Guajan Car  
Socio Fundador

La Radio, S.A.  
Lic. Juan Estrada Cabral  
Gerente General

#### 4.4 Planeación de la auditoría

**COMPAÑÍA "LA RADIO, S.A."**  
**PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**FECHAS CLAVES:**

|                      |  |
|----------------------|--|
| Cierre fiscal:       | 31 de diciembre de cada año            |
| Cierre a revisar:    | 01 de enero al 31 de diciembre de 2009 |
| Visita preliminar:   | 22 de enero de 2010                    |
| Inicio del Trabajo:  | 15 de febrero de 2010                  |
| Entrega del Informe: | 10 de agosto de 2010                   |

**PERSONAL CLAVE DE LA COMPAÑÍA**

|                    |                            |
|--------------------|----------------------------|
| Gerente Financiero | Lic. Luis Emanuel Ferguson |
| Contador General   | P.C. Dan Irad W. Sagastume |

**OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

Hemos sido nombrados Auditores Externos Tributarios para revisar las operaciones tributarias de la Compañía "La Radio, S.A.", por el período que finalizo el 31 de diciembre de 2009, con el objeto de emitir un informe sobre la razonabilidad de la presentación de sus obligaciones formales tributarias.

**GENERALIDADES Y OPERACIONES**

La Compañía "La Radio, S.A.", se dedica en todos sus aspectos al servicio de radiodifusión, así como elaboración de anuncios para terceros o clientes. La empresa cuenta con una oficina central en 3ra. Avenida 9-25, Zona 6.

## CONTROLES GENERALES

Según informe de gerencia, en la empresa existen controles adecuados y una supervisión a todos los niveles.

## CONTROL INTERNO

Se obtuvo conocimiento de la empresa, a través de visitas preliminares y evaluación mediante charla con los funcionarios lo cual indican que existe un sistema de control con algunas deficiencias. No obstante a lo anterior llenaremos nuestro cuestionario estándar, específico, para evaluar el control interno y se estará atento dentro del desarrollo de las labores y actividades, para detectar toda desviación al sistema de control interno.

## TRABAJO A DESARROLLAR

- Planeación de la auditoría
- Evaluación de control interno
- Ejecución del trabajo de campo
- Trabajo de gabinete (realizado dentro de la firma de auditoría)
- Análisis de información
- Elaboración en borrador del informe para su discusión
- Discusión del borrador del informe
- Presentación del informe definitivo

Para el desarrollo del trabajo se utilizará nuestro juego completo de Guías Estándar de Auditoría.

## OTROS PROCEDIMIENTOS

Se revisaran las actas por Consejo de Administración y Junta Directiva, obtendremos Carta de representación de la Compañía y de sus abogados si lo hubieran.

PRODUCTO DEL TRABAJO

Informe de Auditoría Tributaria

PERSONAL DE AUDITORIA ASIGNADO

Personal asignado para el desarrollo de la auditoria:

1 Socio de Auditoría

1 Gerente de Auditoría

1 Supervisor

1 Auditor

2 Asistentes

FECHA DE INICIO Y PRESENTACION DEL INFORME

El equipo de trabajo se presentará a sus oficinas centrales el lunes 15 de febrero de 2010 y culminaran labores el lunes 01 de marzo de 2010.

Las fechas de entrega del informe de auditoria tributaria, lo tenemos programado para el viernes 05 de marzo de 2010 en calidad de borrador y su respectiva discusión y para el miércoles 10 de marzo de 2010 el informe definitivo.

Enterado

\_\_\_\_\_

Oscar Fuentes  
Asistente  
Fecha: 09/07/2009

Preparo

\_\_\_\_\_

Hilda Elsa Gianluca  
Auditora  
Fecha: 09/07/2009

Reviso

\_\_\_\_\_

Lic. Edy José Samper  
Gerente  
Fecha: 09/07/2009

Aprobó

\_\_\_\_\_

Lic. Luis W. Guajan C.  
Socio Fundador  
Fecha: 09/07/2009

#### 4.5 Evaluación del control interno

##### Cuestionario de control interno en el área de impuestos

| Cuestionario de Riesgo Tributario  | SI | NO | No Aplica |
|--|----|----|-----------|
| <b>Aspectos formales:</b>  |    |    |           |
| 1. ¿La entidad lleva de forma adecuada los libros siguientes?  |    |    |           |
| * Libro diario mayor general   | X  |    |           |
| * Libro de inventarios   |    | X  |           |
| * Libro de balances  | X  |    |           |
| * Libro auxiliar de compras y servicios  | X  |    |           |
| * Libro auxiliar de ventas y servicios   | X  |    |           |
| * Libro (s) de actas   | X  |    |           |
| 2. ¿Están debidamente autorizados y habilitados?   | X  |    |           |
| 3. ¿Cumplen con los requisitos establecidos en las leyes tributarias   | X  |    |           |
| 4. ¿Conciliación entre mayores y auxiliares?   | X  |    |           |
| 5. ¿Existen balances de comprobación mensual?  | X  |    |           |
| 6. ¿Están los asientos debidamente documentados?   | X  |    |           |
| 7. ¿Se revisan periódicamente los asientos?  | X  |    |           |
| 8. ¿Se solicitan anualmente los formularios de inscripción y modificación de datos ante el Registro Tributario Unificado?                      | X  |    |           |
|  |    |    |           |
| <b>Ingresos:</b>   |    |    |           |
| 9. ¿Existen facturas, notas de crédito, notas de débito, pre numeradas de ventas?  | X  |    |           |
| 10. ¿Se encuentran debidamente autorizadas por la Administración Tributaria?   | X  |    |           |
| 11. ¿Se emiten facturas por todos los ingresos que obtiene la compañía? En el caso de existir ingresos no facturables detallar su descripción. | X  |    |           |
| 12. ¿Se contabilizan las ventas al devengado y no al cobro?  | X  |    |           |
| 13. ¿Se cotejan las facturas de ventas con el libro de ventas?   |    | X  |           |
| 14. ¿Existe control sobre entregas parciales de ventas?  |    |    | X         |
| 15. ¿Existen controles sobre clientes vencidos y no cobrados?  | X  |    |           |
| 16. ¿Se elaboran cortes de formas mensualmente?  |    | X  |           |
| 17. ¿Existe control sobre la anulación de facturas?  | X  |    |           |
| 18. ¿Existe control del correlativo de las facturas de ventas?   | X  |    |           |
| 19. ¿Existe control del correlativo en los libros de ventas?   | X  |    |           |
| 20. ¿Se depositan intactos y en forma diaria los ingresos?   | X  |    |           |
| 21. ¿Se investigan saldos antiguos de clientes, dejando evidencia de ello?   | X  |    |           |



### Cuestionario de control interno en el área de impuestos

| Cuestionario de Riesgo Tributario |  | SI | NO | No Aplica |
|-----------------------------------|--|----|----|-----------|
| <b>Gastos:</b>                    |  |    |    |           |
| 22.                               | ¿Previo al reconocimiento de gastos se analizan su relación con el giro habitual del negocio de la compañía?   | X  |    |           |
| 23.                               | ¿Existe el reconocimiento de gastos que no generen rentas gravadas para la compañía?   | X  |    |           |
| 24.                               | ¿Se registran gastos sin documentación legal de soporte?   |    | X  |           |
| 25.                               | ¿Se revisa la documentación de soporte de los gastos?  | X  |    |           |
| 26.                               | ¿Se revisan los límites de gastos que se registran en cuanto al máximo permitido por las leyes tributarias?  | X  |    |           |
| 27.                               | ¿Existen gastos personales registrados?  |    | X  |           |
| 28.                               | ¿Los gastos registrados cumplen con los aspectos contemplados en la ley de bancarización?  | X  |    |           |
| 29.                               | ¿Se realizan retenciones de Impuesto Sobre la Renta por los pagos realizados al exterior en concepto de adquisición de servicios y de marcas y patentes? | X  |    |           |
| <b>Aspectos Contables:</b>        |  |    |    |           |
| 30.                               | ¿Existen saldos acreedores de clientes?  |    | X  |           |
| 31.                               | ¿Existen saldos deudores de proveedores?   |    | X  |           |
| 32.                               | ¿Se hacen conciliaciones de ingresos/gastos de contabilidad con libros de IVA?   | X  |    |           |
| 33.                               | ¿Se hacen conciliaciones de la contabilidad con los impuestos?   | X  |    |           |
| 34.                               | ¿Se hacen conciliaciones de la contabilidad con las bases y retenciones?   | X  |    |           |
| 35.                               | ¿Se realizan conciliaciones bancarias regularmente?  | X  |    |           |
| 36.                               | ¿Se revisan periódicamente las conciliaciones bancarias?   | X  |    |           |
| 37.                               | ¿Están registradas en libros todas las cuentas bancarias?  | X  |    |           |
| <b>Aspectos tributarios:</b>      |  |    |    |           |
| 38.                               | ¿Se maneja un detalle, integración o programa de las obligaciones fiscales, en cuanto a la presentación de declaraciones?                                | X  |    |           |
| 39.                               | ¿Se revisa al inicio de cada mes un calendario tributario?   | X  |    |           |
| 40.                               | ¿Se revisan las declaraciones antes de su presentación?  | X  |    |           |
| 41.                               | ¿Se concilian las declaraciones fiscales entre sí?   |    | X  |           |
| 42.                               | ¿Conocen los funcionarios y empleados de la compañía sus obligaciones como agente de retención de impuestos?   | X  |    |           |
| 43.                               | ¿Existe un asesoramiento tributario calificado?  |    | X  |           |

### Cuestionario de control interno en el área de impuestos

| Cuestionario de Riesgo Tributario   | SI | NO | No Aplica |
|---|----|----|-----------|
| 44. ¿Se maneja información tributaria actualizada?  | X  |    |           |
| 45. ¿Se analizan todas las contingencias fiscales derivadas de las posibles interpretaciones de las normas tributarias? |    | X  |           |
| 46. ¿Se manejan las operaciones a través de una estrategia tributaria?  |    | X  |           |
| 47. ¿Se ha realizado alguna revisión fiscal en los últimos 4 años?  |    | X  |           |
| 48. ¿Se capacita al personal periódicamente con relación a temas tributarios?   |    | X  |           |
|   |    |    |           |

## 4.6 Ejecución del trabajo de campo

### Requerimiento de Documentación

SERCONTYA-GC, S.A.

Contadores Públicos y Auditores

Consultoría y Asesoría, Fiscal, Financiera y Administrativa

Guatemala 10 de febrero de 2010

Licenciado

Juan Estrada Cabral

Gerente General

**LA RADIO, S.A.**

Ciudad de Guatemala

Respetable Licenciado Estrada:

Por este medio le informo que para llevar a cabo la auditoría tributaria de las Declaraciones de impuestos, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, de la compañía **La Radio, S.A.**, a iniciarse el día lunes 15 de febrero del año en curso; solicitamos se tenga preparada la documentación que se detalla a continuación:

#### **Impuesto Sobre la Renta:**

- Fotocopia de la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta, al 31 de diciembre del 2009.
- Fotocopia de los estados financieros definitivos y detallados al 31 de diciembre del 2009.
- Pagos trimestrales del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al período a revisar.

- Estados Financieros utilizados para el cálculo de los pagos trimestrales del Impuesto Sobre la Renta.
- Declaraciones de retención del 5% sobre los servicios adquiridos por el período a revisar.
- Constancias de retenciones del 5% sobre los servicios adquiridos por el período a revisar.
- Declaraciones de retenciones sobre facturas especiales por el período a revisar.

**Impuesto al Valor Agregado:**

- Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado por el período a revisar.
- Libros autorizados del Impuesto al Valor Agregado de Compras y Ventas.
- Pagos del Impuesto al Valor Agregado por emisión de facturas especiales por el Período a revisar.

**Impuesto de Solidaridad:**

- Pago trimestral del Impuesto de Solidaridad.
- Balance General utilizado de base para el cálculo de los pagos trimestrales del Impuesto de Solidaridad.

**Aspectos Formales:**

- Libros legales de Contabilidad: Inventario, Diario, Mayor, Balance y de Actas.
- Fotocopia del último "Formularios de Inscripción y Actualización de Datos" presentados a la Superintendencia de Administración Tributaria. (Actualización anual 2009 o 2008).
- Fotocopia de las autorizaciones de documentos emitidas por la Superintendencia de Administración Tributaria de Facturas, Facturas Especiales, Notas de Débito y de Crédito con fecha del período 2009.

- Fotocopia de las formas utilizadas actualmente por la compañía (Factura, Factura Cambiaria, Factura Especial, Notas de Débito y de Crédito) si hubieren modificaciones.
- Fotocopia de los contratos civiles o mercantiles que se hubieren otorgado con terceros, los emitidos durante el período a revisar.

**Aspectos Contables:**

- Fotocopia de los Estados Financieros detallados al 31 de diciembre de 2009.
- Fotocopia de las Integraciones de las cuentas de impuestos del Balance General.
- Diario Mayor General completo del Estado de Resultados.
- Auxiliar de Activos Fijos.
- Correlativo de Cheques voucher por el período a revisar.
- Correlativo de Pólizas de Diario por el período a revisar.
- Correlativo de Facturas.
- Correlativo de Notas de Crédito y Débito.
- Correlativo de facturas especiales.

Durante nuestro trabajo, se estará solicitando más información relevante.

Sin otro particular al cual referirnos por el momento me suscribo de usted.

Atentamente,

Lic. Luis Guajan

CPA.

## 4.6.1 Papeles de Trabajo

### GUÍAS DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

#### GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

| ÍNDICE GENERAL   |             |
|--|-------------|
| <b>GUÍA DE TRABAJO</b>   | <b>GUÍA</b> |
| <b>CÉDULA DE DEFICIENCIAS FISCALES</b>   | <b>DF</b>   |
| <b>ARCHIVO PERMANENTE</b>  | <b>AP</b>   |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL PRELIMINAR</b>  | <b>A</b>    |
| Balance General al 31 de diciembre de 2009   | BG1-BG2     |
| Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009  | ER1-ER2     |
| Declaración jurada anual de Impuesto Sobre la Renta, al 31 de diciembre de 2009                            | A1-A3       |
| Revisión del formulario de la Declaración Jurada Anual de Impuesto Sobre la Renta, al 31 de diciembre 2009 | A4-A6       |
| Integración gastos no deducibles detectados  | A7          |
| Integración de gastos  | A8-A11      |
| Cálculos globales de gastos y examen selectivo de gastos   | A12-A24     |
| Análisis del método utilizado del Impuesto Sobre la Renta  | A25         |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA TRIMESTRAL</b>  | <b>B</b>    |
| Revisión de la presentación de las declaraciones trimestrales de Impuesto Sobre la Renta                   | B1-B2       |
| Declaraciones trimestrales de Impuesto Sobre Renta presentadas   | B3-B5       |
| <b>IMPUESTO DE SOLIDARIDAD</b>   | <b>C</b>    |
| Revisión de la presentación de las declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad                  | C1          |
| Integración de los pagos y saldos del Impuesto de Solidaridad  | C2          |
| Declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad   | C3-C6       |
| <b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>  | <b>D</b>    |
| Revisión de la presentación de las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado                  | D1-D4       |
| <b>RETENCIONES VARIAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>  | <b>E</b>    |
| Revisión del cumplimiento del pago de las retenciones del 5% de Impuesto Sobre la Renta                    | E1          |
| Revisión del cumplimiento del pago de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Facturas Especiales   | E2          |
| Revisión del cumplimiento del pago de las retenciones de Impuesto al Valor Agregado Facturas Especiales    | E3          |
| Revisión del cumplimiento del pago de Impuesto Sobre la Renta No domiciliados en el país                   | E4          |
| <b>V. TIMBRE DE PRENSA</b>   | <b>F</b>    |
| Revisión de la presentación de las declaraciones mensuales del Timbre de Prensa                            | F1-F2       |
| <b>CEDULA DE MARCAS</b>  | <b>CM</b>   |

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

OBJETIVO:

- Determinar que la empresa efectúe y elabore en forma correcta el cálculo del Impuesto Sobre la Renta Anual al 31 de diciembre de 2009.

PROCEDIMIENTOS:

Elabore la guía de revisión del Impuesto Sobre la Renta Anual, y considere los siguientes aspectos.

- Renta bruta
- Rentas exentas
- Gastos no deducibles
- Pérdidas de ejercicios anteriores
- Reinversión de utilidades
- Deduciones por leyes especiales
- Impuesto sobre ganancias de capital
- Impuesto de Solidaridad
- Pagos trimestrales
- Otros acreditamientos

OBSERVACIONES:

---



---



---



---

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

## INGRESOS

## OBJETIVOS:

- Determinar la procedencia de los ingresos de la empresa y evaluar si se encuentran clasificados y documentados adecuadamente

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal               | Descripción   | Hecho por: | P.T.                             |
|--------------------------|---|------------|----------------------------------|
|                          | 1. Obtener una integración todas las cuentas de ingresos incluyendo aquellos que hayan sido registrados dentro del rubro de otros, y elaborar una cédula donde los clasifique como ingresos afectos y exentos tanto para efectos del ISR como del IVA.  | LWGC       | D1-D2                            |
|                          | 2. Preparar una cédula en la cual se concilien los ingresos reportados en el ISR con los reportados en el IVA. Investigar las diferencias establecidas y evaluar si las mismas representan riesgo fiscal.   | LWGC       | D1-D2                            |
|                          | 3. Para efectos de la Ley del IVA, revisar la facturación y determinar por medio de prueba que en la base imponible del impuesto, se incluyan los reajustes y recargos financieros  | LWGC       | D1-D4 Verificado, no se encontro |
| R.IVA Art.19             | 4. En el caso que la entidad reciba depósitos por parte de sus compradores, verifique que se facture y se cargue el IVA; asimismo, cuando sean devueltos dichos depósitos, el valor del IVA deberá ser rebajado del débito fiscal por medio de una nota de crédito.   | LWGC       | D1 Verificado                    |
| L.IVA Art.29, b) y C)    | 5. Verifique que las notas de crédito o débito sean emitidas a nombre de clientes específicos e indiquen la (s) factura (s) que afectan.  | LWGC       | D1-D4 Verificado, no se encontro |
| Ley Monetaria Art.1 y 2  | 6. Verifique que las facturas emitidas al exterior expresadas en moneda extranjera indiquen el valor equivalente en quetzales de la operación y que dicho valor coincida con el registro en el libro de ventas.   | LWGC       | No hay facturas al exterior      |
| L.IVA Art.29, literal a) | 7. Verificar que la entidad emite facturas por los actos gravados del IVA, aun cuando los mismos se encuentren exentos.   | LWGC       | No hay ingresos exentos          |
|                          | 8. Verifique que los documentos que respaldan los ingresos, llenen todos los requisitos exigidos por la ley.  | LWGC       | AP VII                           |
|                          | 9. Verificar y describir el proceso de anulación, observando lo siguiente:<br>a. Si la anulación es dentro del mismo mes, verificar que se cuente con los originales de las facturas.<br>b. Si la anulación de la factura se da en el siguiente mes, asegurarse que se hayan emitido las notas de crédito correspondientes. | LWGC       | D4                               |
|                          | 10. Otros ingresos no facturados (cobros a empleados, alimentación, reembolso de gastos, etc.)  | LWGC       | No se observaron                 |
|                          | 11. En venta de bienes ingresados con beneficios, observar el pago de impuestos por nacionalización.  | LWGC       | N/A                              |

## OBSERVACIONES:

Los ingresos obtenidos por la compañía corresponden específicamente a la prestación de servicios de radiodifusión, según facturación observada.



|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

|               |
|---------------|
| <b>GASTOS</b> |
|---------------|

## OBJETIVOS:

- \* Verificar que los gastos pertenecen a la entidad, corresponde al período revisado y sirvieron para generar rentas gravadas.
- \* Evaluar si los documentos que respaldan el egreso, llenan los requisitos para ser considerados como deducibles del régimen del impuesto sobre la renta.
- \* Obtener evidencia de que los egresos están adecuadamente documentados y clasificados
- \* Verificar que proceda el reconocimiento de crédito fiscal por Impuesto al Valor Agregado.
- \* Verificar que los gastos que tienen límites máximos permitidos por la Ley del Impuesto Sobre la Renta no excedan los mismos.

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal  | Descripción  | Hecho por: | P.T.                            |
|---|--|------------|---------------------------------|
|   | 1. Obtener un juego de estados financieros detallados, mediante los cuales se pueda identificar la clasificación contable de los gastos y los valores relevantes registrados como tales dentro del período contable a revisar.   | LWGC       | BG1-BG2,<br>ER1-ER2             |
|   | 2. Indagar el origen de los saldos que llamen atención, documentar su naturaleza y verificar su documentación de soporte.  | LWGC       | A12-A24                         |
|   | 3. Revise e investigue aquellos documentos de naturaleza poco usual (tiquetes de parqueos, recibos de pago de peaje, formas 144-A emitidas por el estado, etc.).   | LWGC       | No hay documentos de este tipo. |
|   | 4. Concluido lo anterior, efectúe lo siguiente:<br>a. Un resumen de aquellos gastos que podrían ser considerados como no deducibles del régimen del Impuesto Sobre la Renta.<br>b. Un resumen de aquellos gastos que no llenen los requisitos para soportar el crédito fiscal por impuesto al valor agregado.  | LWGC       | A7                              |
| L.ISR Art. 38, literal t) L.ITF Art. 2, numeral 2 L.IVA Art.6, numeral 3) | 5. Para el caso de cancelación de honorarios, comisiones, asesoría técnica o financiera, a personas no domiciliadas en el país, verifique lo siguiente:<br>a. El monto deducible máximo por este concepto no debe exceder del 1% de la renta bruta o el 15% sobre salarios pagados a trabajadores guatemaltecos, lo que sea mayor.<br>b. Practicar la retención correspondiente de Impuesto Sobre la Renta y el pago de timbre fiscales (3%) o IVA, según corresponda. | LWGC       | No hay documentos de este tipo. |
| L.ISR Art. 38, literal w) L.ITF Art. 2, numeral 2                         | 6. En caso la empresa pague regalías por el uso de marcas y patentes de invención inscritas en el Registro de la Propiedad Industrial, verifique lo siguiente:<br>a. El monto deducible máximo por este concepto no debe exceder del 5% de la renta bruta<br>b. Si fueron pagadas a personas no domiciliadas, que se haya practicado la retención correspondiente de Impuesto Sobre la Renta. (uso de marcas)  |            | A23<br><br>A-23                 |

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

| GASTOS  |  |      |   |
|---|--|------|---|
| L.ISR Art. 38, literal v)<br>L.ITF Art. 2, numeral 2) | 7. En caso que la empresa pague viáticos, verifiqué lo siguiente:<br>a. El monto deducible máximo por este concepto no debe exceder de 5% de la renta bruta.<br>b. Si no se entrega a la empresa los documentos que soporten los gastos, deberán considerarse como no deducibles del Impuesto Sobre la Renta o para que el gasto sea deducible, como parte de la renta afecta del trabajador.<br>c. Si los gastos fueron incurridos en el exterior, que los mismos hayan sido liquidados y pagado el 3% de timbres fiscales. | LWGC | A22<br><br>A22<br><br>No hay pagos al exterior. |
| L.ISR Art. 39, literal c)                             | 8. Compruebe si la entidad ha efectuado pagos o acreditamientos a ejecutivos en concepto de bonificaciones y otro tipo de remuneraciones con base en utilidades. En caso afirmativo, verifique que hayan sido considerados como parte de la renta bruta del empleado, de lo contrario que sean considerados como gastos no deducibles.   | LWGC | No hay pagos por este concepto                  |
|   | 9. Tratamiento de entrega de material publicitario y promocional.  | LWGC | N/A   |
| L.ISR Art. 39, literal g)                             | 10. Verificar que se considere como gasto no deducible del Impuesto Sobre la Renta la pérdida por diferencial cambiario que resulta de operaciones con sucursales, subsidiarias o con casa matriz.   | LWGC | No hay operaciones de este tipo.                |
| L.ISR Art. 38, literal z)                             | 11. Verificar el tratamiento que se le da a las pérdidas cambiarias provenientes de las compras de divisas para operaciones destinadas a la generación de rentas gravadas.   | LWGC | A11   |
| L.ISR Art. 38, literal s)<br>R.ISR Art. 19            | 12. En caso de existir donaciones otorgadas al Estado, municipalidades y otras entidades; asociaciones y fundaciones no lucrativas; universidades; partidos políticos; entidades gremiales; etc., verifique que no exceda el máximo legal establecidos, que la documentación de soporte sea adecuada y cumpla las condiciones establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.  | LWGC | A21   |
| L.ISR Arts. 33-36                                     | 13. Verificar los pagos efectuados a empresas domiciliadas en el exterior por los siguientes conceptos:<br>a. Transporte<br>b. Seguros, reaseguros y reafianzamientos<br>c. Películas cinematográficas y similares<br>d. Noticias internacionales  |      | A23   |

## OBSERVACIONES:

Se examinaron los rubros más importantes de gastos, seleccionando los saldos mayores de Q50,000.00. Con el fin de verificar como mínimo el 95% de los mismos, que se encuentren debidamente documentados y que correspondan al giro del negocio de la compañía, es decir que se apliquen a rentas gravadas y se observaron los límites establecidos en los artículos 38 y 39 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

|                           |
|---------------------------|
| <b>NÓMINA Y PLANILLAS</b> |
|---------------------------|

## OBJETIVOS:

Determinar si las erogaciones por concepto de sueldos, salarios y otras remuneraciones se encuentran adecuadamente registrados, asimismo, verificar la adecuada clasificación de los costos relacionados (cuotas patronales, aportaciones a fondos de pensiones y solidarismo).

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal              | Descripción  | Hecho por: | P.T.  |
|-------------------------|--|------------|-------|
|                         | 1. Verificar que la empresa posea las declaraciones juradas de impuesto sobre la renta de su personal en relación de dependencia.  | LWGC       | A18-1 |
| L. ISR Art. 37          | 2. Verificar que el empleado en su proyección haya incluido todos sus ingresos (incluso el aguinaldo y bono 14, aunque estos posteriormente los deduzca como rentas exentas).  | LWGC       | A18-1 |
| L. ISR Art. 37          | 3. Verificar que las deducciones que reporta el empleado estén de acuerdo a lo establecido en la ley, recuerde que la bonificación 78-89 constituye un ingreso afecto para el empleado por lo que no puede ser parte de estas deducciones. | LWGC       | A18-1 |
| L. ISR Art. 43          | 4. Verificar el cálculo del impuesto sobre la renta conforme la renta imponible determinada y de acuerdo a la tabla de tarifas establecida en la ley de este impuesto. (tabla)   | LWGC       | A18-1 |
| L. ISR Art. 37, 37A, 57 | 5. Verificar que el acreditamiento efectuado al impuesto sobre la renta determinado, corresponda únicamente al impuesto al valor agregado (50% en la proyección y 100% en la liquidación definitiva).                                      | LWGC       | A18-1 |
|                         | 6. Verificar que la empresa éste enterando en forma adecuada las cuotas laborales y patronales al IGSS   | LWGC       | A17   |
| L. ISR Art. 68          | 7. Verificar el cumplimiento de la conciliación de las retenciones efectuadas a empleados en relación de dependencia.  | LWGC       | N/A   |

## OBSERVACIONES:

La conciliación de las retenciones a empleados al término de la auditoría aun no había sido realizada, la administración informo que la fecha de presentación era hasta el 31 de marzo del 2010, pero que si lo harían.

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 14/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

## OTROS

## OBJETIVOS:

- \* Verificar el adecuado cumplimiento de todas las obligaciones tributarias formales aplicables.
- \* Verificar la correcta y oportuna presentación de declaraciones.

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal   | ripci   | Hecho por: | P.T.             |
|--|---|------------|------------------|
| L.ISR Art. 3<br>L.IVA Art. 5,<br>C. Tributario<br>Art. 120                                     | 1. Inscripción y actualización:<br>a. Verifique que se encuentre inscrito en el Registro Tributario Unificado, y que su (s) establecimiento (s) está (n) registrado (s).<br>b. Verifique la actualización de modificaciones a la inscripción (representante legal, contador, domicilio fiscal, razón social, etc.)                                  | LWGC       | AP IV            |
| L.IVA Art.29,30<br>y 36<br>L.IVA Art. 30<br>R.IVA Art.32 al<br>36                              | 2. Autorización y uso de documentos:<br>a. Verifique que cuente con autorización y que emite oportunamente los documentos legales establecidos:<br>* Facturas, Factura Cambiaria<br>* Notas de Débito<br>* Notas de Crédito<br>* Facturas Especiales<br>b. Verifique que los documentos utilizados cumplen con los requisitos legales establecidos. | LWGC       | AP VII           |
| C. Comercio<br>Arts. 368 al<br>381 L.IVA<br>Art.31,37<br>R.IVA Art.36 al<br>39 L.ISR<br>Art.46 | 3. Otros documentos:<br>a. Verifique la autorización y correcta operación de libros.<br>* Libros de compras y ventas<br>* Libros contables<br>* Libros de salarios<br>* Libro de actas de accionistas y de Consejo de administración<br>b. Verifique la autorización de uso de máquinas registradoras, incluso aquellas que no se estén utilizando. | LWGC       | AP VI<br><br>N/A |

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

## OTROS

## CONTINUACIÓN

|   |  |      |   |
|---|--|------|---|
| L.ISR<br>Art. 54<br>Art. 61<br>Art. 63<br>Art. 67<br>Art. 45<br>L.IVA Art.40<br>L.IS Art. 11<br>L.IPF Art. 8<br>L.TP, Art.3 | <p>4. Presentación de declaraciones.<br/>Verifique la oportuna presentación de declaraciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta.</li> <li>* Declaración Jurada y Recibo de Pago Trimestral de Impuesto Sobre la Renta.</li> <li>* Declaración y Recibo de Pago de Retenciones a Domiciliados.</li> <li>* Declaración y Recibo de Pago de Retenciones a Asalariados.</li> <li>* Declaración y Recibo de Pago de Retenciones a No Domiciliados.</li> <li>* Declaración y Recibo de Pago del Impuesto al Valor Agregado.</li> <li>* Declaración Jurada y Recibo de Pago Trimestral de Impuesto de Solidaridad.</li> <li>* Declaración y Recibo de Pago de Retenciones de Impuesto sobre Productos Financieros.</li> <li>* Otras declaraciones aplicables (Impuesto al consumo de bebidas alcohólicas y fermentadas, a la distribución del Cemento, Decreto 38-92, Impuesto de Turismo.</li> <li>* Declaración del Timbre de Prensa: solicitar las Declaraciones Juradas de Timbre de Prensa, e integración de las ventas que tuvieron lugar a dicho aporte y conciliar con las ventas y verificar las diferencias.</li> </ul> | LWGC | A1-A3<br>B<br>E1<br>E1/A18-1<br>E4<br>D<br>C<br>N/A<br>N/A<br>F1-F2 |
| C. Tributario<br>Arts. 74 y 86  | <p>5. Otros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Verifique si existen sanciones impuestas por el incumplimiento de obligaciones formales que constituyan contingencia de sanciones posteriores por reincidencia (incremento del 50% en el monto de la sanción o cierre temporal del negocio).</li> </ul>  | LWGC | Verificado  |

## OBSERVACIONES:

Se tuvieron a la vista todas las declaraciones de impuestos y concluimos que la administración de la compañía cumplió con sus obligaciones tributarias, con la salvedad que en algunos casos la determinación del impuesto pagado no es correcta.

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

## PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES

## DECLARACIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

## OBJETIVOS:

Verificar el adecuado registro contable y la conciliación entre la información de estos registros, los libros del IVA y la consignación en la declaración.

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal    | Descripción  | Hecho por: | P.T.  |
|---------------|--|------------|---|
|               | 1. Prepare una cédula en la cual se concilien los ingresos reportados en el ISR y los reportados en el IVA. Investigue las diferencias establecidas y evaluar si las mismas representan o no riesgo fiscal.  | LWGC       | A4  |
|               | 2. Describa el proceso de facturación de la compañía para identificar debilidades que pudieran tener incidencia fiscal, tales como:<br>a. Facturas no emitidas.<br>b. Notas de Crédito o de Débito operadas incorrectamente.<br>c. Traslado de información al libro de ventas. | LWGC       | D1-D2   |
| R.IVA Art. 40 | 3. Elabore una cédula donde compare los datos del libro de compras con los valores consignados en la Declaración Jurada.   | LWGC       | D1-D2   |
| L.IVA Art. 40 | 4. Verificar si se han declarado compras mayores a las ventas durante tres periodos consecutivos, se haya adjuntado a la Declaración Jurada la certificación correspondiente.  | LWGC       | D1-D2 Verificado                                |
|               | 5. Verificar el adecuado traslado del saldo del crédito fiscal entre un período y otro.  | LWGC       | D1, D2  |
| R.IVA Art. 12 | 6. Verifique que el monto reportado por constancias de exención se encuentre soportado con las mismas.   | LWGC       | D1-D2, No se recibieron constancias de exención |

## OBSERVACIONES:

Las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado fueron observadas y se encuentran resumidas en la cédula corrida de ventas D1 y D2.

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES</b> |
|--------------------------------------|

**PAGOS TRIMESTRALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

## OBJETIVOS:

Determinar que la empresa efectúe en forma correcta el cálculo del impuesto, que el método utilizado sea consistente con el período anterior, que sea enterado en tiempo a la administración tributaria y verificar que el método utilizado sea el conveniente para la compañía.

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal  | Descripción   | Hecho por: | P.T.             |
|---|---|------------|------------------|
| L.ISR Art. 61   | 1. Obtener los pagos trimestrales del período que se esta revisando, verificar que hayan sido calculados correctamente y que el método utilizado sea el más conveniente para la compañía.   | LWGC       | B3-B5            |
| L.ISR Art. 61<br>R.ISR Art. 28                                | 2. Verificar si el método utilizado es consistente con el período anterior, en caso contrario obtener copia de la solicitud efectuada y de la resolución de la administración tributaria en la cual se autoriza el cambio del método de pago trimestral.  | LWGC       | B1-B2            |
| L.ISR Art. 61,<br>literal c) R. ISR<br>Art. 28,<br>numeral 3) | 3. En el caso del método de pago trimestral con base en la cuarta parte del impuesto determinado en el período anterior, considere lo siguiente.<br>a. Una empresa en su primer período de operaciones, no puede optar por este método.<br>b. Cuando la empresa no haya determinado impuesto en el período anual anterior, no puede seguir utilizando esta opción; por lo que debe solicitar cambio de método a la administración tributaria. | LWGC       | B1-B2 Verificado |
|   | 4. En lo referente a acreditamientos, considere lo señalado en los pagos trimestrales de Impuesto Extraordinario Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz e Impuesto de Solidaridad.   | LWGC       | B1-B2            |

## OBSERVACIONES:

---

Se observaron las declaraciones de pagos trimestrales del Impuesto Sobre la Renta, se examinó la forma de cálculo del impuesto y se determinó que deben ser rectificadas.

---

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES</b> |
|--------------------------------------|

**PAGOS TRIMESTRALES DEL IMPUESTO DE SOLIDARIDAD**

## OBJETIVOS:

Determinar que la empresa efectúe en forma correcta el cálculo del impuesto, que sea enterado en tiempo a la Administración Tributaria

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal       | Descripción  | Hecho por: | P.T.                                       |
|------------------|--|------------|--|
| L.IS Art. 7      | 1. Obtener los pagos trimestrales del período que se esta revisando y la declaración jurada anual del periodo anterior con sus anexos. Verificar que hayan sido calculados correctamente y que la base imponible utilizada sea la más conveniente para la compañía.  | LWGC       | C1   |
| L.IS Art. 10, 11 | 2. Determine el método de acreditamiento que utiliza la compañía y considere lo siguiente:<br>a. Cuando se acredite IS a ISR verifique que el IS haya sido efectivamente pagado en el año anterior, que aplique acreditarlo y que el excedente de IS no acreditado en el año que corresponde sea considerado como gasto deducible del período.<br>b. En el caso de que se acredite ISR a IS, verifique que ambos pagos se hayan hecho en el mismo año calendario y que si existe excedente de IS se registre como gasto deducible; considere que al cambiar a este método el saldo de IS de años anteriores debe ser registrado como un gasto del período. | LWGC       | C1, C2 Para opción a)<br><br>Opción b) N/A |
|                  | 3. Concilie los pagos de IS según declaraciones de impuestos con los registros contables, el saldo final debe corresponder al saldo de IS pagado pendiente de acreditamiento al final del periodo.   | LWGC       | C2   |

## OBSERVACIONES:

---

Las declaraciones fueron presentadas, el impuesto fue determinado y pagado incorrectamente.

---



|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES</b> |
|--------------------------------------|

**RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

## OBJETIVOS:

Verificar el cumplimiento de las retenciones sobre los servicios adquiridos, tanto locales como del exterior.

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal              | Descripción  | Hecho por: | P.T.  |
|-------------------------|--|------------|-------|
| L.ISR, Arts. 44 y 44"A" | 1. Verificar que al pago de los servicios se le haya practicado la retención del 5% cuando corresponda, de lo contrario verifique que el prestador del servicio haya proporcionado el aviso de pagos trimestrales, en sus facturas | LWGC       | E1    |
| L.ISR, Art. 63          | 2. Verificar que las retenciones efectuadas se hayan enterado oportunamente a la Administración Tributaria.  | LWGC       | E1-E3 |
| L.ISR, Art. 45          | 3. En pagos al exterior por servicios recibidos, verifique que se hayan realizado y pagado las retenciones del impuesto sobre la renta.  | LWGC       | E4    |

## OBSERVACIONES:

---

La administración de la compañía cumple con sus obligaciones como agente de retención de Impuesto Sobre la Renta, según declaraciones observadas.

---

|                 |            |
|-----------------|------------|
| P.T             | GUÍA       |
| Revisado Por:   | LWG        |
| Fecha Revisión: | 15/02/2010 |

## GUÍA DE TRABAJO PARA AUDITORÍA TRIBUTARIA

|                         |
|-------------------------|
| <b>TIMBRE DE PRENSA</b> |
|-------------------------|

## OBJETIVOS:

Determinar que la empresa efectúe en forma correcta el cálculo del timbre de prensa mensual del período a revisar

## PROCEDIMIENTOS:

| Base Legal    | Descripción   | Hecho por: | P.T.   |
|---------------|---|------------|--------|
|               | 1. Solicitar una integración sobre la facturación afecta a este aporte.   |            |        |
|               | 2. Preparar una cédula y realice lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Concilie los ingresos reportados en el formulario del Timbre de Prensa con los reportados en el IVA. Investigar las diferencias establecidas y evaluar si las mismas representan riesgo de sanción, en relación al Timbre de Prensa</li> <li>b. Verifique que las cantidades obtenidas en la integración sean las mismas reportadas en el formulario del Timbre de Prensa</li> </ul> |            |        |
| L. IPSP Art.3 | c. Verifique si fue aplicado en forma correcta el porcentaje del Timbre de Prensa, Decreto 56-90 y sus reformas (5 por millar)  | LWGC       | F1, F2 |
|               | d. Verifique que las Notas de Crédito estén emitidas a nombre de la compañía y si fueron descontadas al momento de la emisión del pago  |            |        |
|               | e. Tenga presente, que el valor a pagar, según el formulario, será diferente o menor al monto del Cheque emitido, única y exclusivamente cuando hayan de por medio Notas de Crédito emitidas por el Instituto de Previsión Social del Periodista y estas estén a nombre de la compañía.   |            |        |

## OBSERVACIONES:

---

**REVISIÓN DE LOS ASPECTOS FORMALES DE LA INSCRIPCIÓN DE LA  
COMPAÑÍA, LA RADIO, S.A.**

**AP**

|   |               |
|---|---------------|
| <b>INDICE</b>   |               |
| <b>LA RADIO, S.A.</b>   |               |
| <b>Archivo Permanente (A/P)</b>   |               |
|   | <b>Índice</b> |
| <b>Constitución y Representación de la Compañía</b>                       |               |
| <b>Documento</b>  |               |
| Escritura de Constitución   | <b>I</b>      |
| Nombramiento del Representante Legal                                      | <b>II</b>     |
|   |               |
| <b>Inscripción y Modificaciones en el Registro Mercantil</b>              |               |
| <b>Documento</b>  |               |
| Patente de Comercio de Sociedad y de Empresa                              | <b>III</b>    |
|   |               |
| <b>Inscripción y Modificación de Datos</b>                                |               |
| <b>Superintendencia de Administración Tributaria</b>                      |               |
| <b>Documento</b>  |               |
| Constancia de Inscripción y Modificación al Registro Tributario Unificado | <b>IV</b>     |
| Análisis del uso de la donominación de la compañía                        | <b>V</b>      |
| Examen de Libros Contables y Auxiliares del Impuesto al Valor Agregado    | <b>VI</b>     |
| Examen de las Resoluciones de Autorización de Documentos y su impresión   | <b>VII</b>    |

P.T

Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión tributaria de Estados Financieros

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 15/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 19/02/2010 |

**ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD**

Escritura de Constitución No.:

500

Fecha:

01 de febrero de 1995

Razón Social:

La Radio, Sociedad Anónima / La Radio, S.A.

Nombre Comercial:

La Radio

Plazo:

Indefinido

Periodos:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año

Objeto:

Explotar legal y comercialmente frecuencias o canales de radio y televisión, servicios de publicidad y propaganda, otros medios con fines informativos, promocionales o propagandísticos, así como la producción de todo tipo de anuncio publicitario y propaganda elaborados para ser difundidos en el país o en el extranjero. Todo tipo de operaciones tanto comercial como cultural de estaciones de Radiodifusión de frecuencia así como el arrendamiento de la misma.

Representante Legal:

Luis Emanuel Ramos

Gerente General:

Luis Emanuel Ramos

**CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO:**

ASÍ: 3,000 acciones a Q100.00 valor nominal de cada una

Q300,000.00

Capital pendiente de suscribir

Q295,000.00

Capital autorizado, suscrito y pagado

Q5,000.00 **BG2****CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO, SUSCRITO Y PAGADO**

| <u>SOCIOS</u> | <u>APORTACIÓN</u>              | <u>SUSCRITO</u> | <u>PAGADO</u>         |
|---------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------|
| Socio A       | 25 acciones a Q100.00 =        | 25              | Q 2,500.00 50%        |
| Socio B       | <u>25 acciones a Q100.00 =</u> | <u>25</u>       | <u>Q 2,500.00 50%</u> |
|               | 50 acciones a Q100.00 =        | 50              | Q 5,000.00 100%       |

**FORMA DE PAGO:**

Los socios fundadores han pagado sus acciones con aportaciones dinerarias por Q5,000.00 por medio del depósito realizado en la cuenta de depósitos monetarios No. 00-5005-10 del Banco Agromercantil, S.A. el 01/12/1994 a favor de LA RADIO, SOCIEDAD ANÓNIMA.



P.T. Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión tributaria de Estados Financieros

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 15/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 19/02/2010 |

**PATENTES DE COMERCIO DE EMPRESA Y DE SOCIEDAD****DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA:****Razón Social:****LA RADIO, S.A.**

Número de Registro:

54321, Folio 321, Libro 654, Expediente 54321-1995

Nacionalidad:

Guatemalteca

Inscripción Provisional:

15 de febrero de 1995

Inscripción Definitiva:

15 de marzo de 1995

Dirección:

3ra. Avenida 9-25, Zona 6, Guatemala, Guatemala

Objeto:

Explotar legal y comercialmente frecuencias o canales de radio y televisión, servicios de publicidad y propaganda, otros medios con fines informativos, promocionales o propagandísticos. Todo tipo de operaciones tanto comercial como cultural de estaciones de Radiodifusión de frecuencia así como el arrendamiento de la misma.

Patente de Comercio de Sociedad:

20 de marzo de 1995

**DE LA EMPRESA:****Nombre Comercial:****LA RADIO**

Número de Registro:

7654321, Folio 123, Libro 456, Expediente 12345-1995

Categoría:

Única

Inscripción:

15 de febrero de 1995

Dirección:

3ra. Avenida 9-25, Zona 6, Guatemala, Guatemala

Objeto:

Explotar legal y comercialmente frecuencias o canales de radio y televisión, servicios de publicidad y propaganda, otros medios con fines informativos, promocionales o propagandísticos. Todo tipo de operaciones tanto comercial como cultural de estaciones de Radiodifusión de frecuencia así como el arrendamiento de la misma.

Nombre del Propietario:

LA RADIO, S.A.

Clase de Establecimiento:

Sociedad Mercantil

Patente de Comercio de Empresa:

20 de marzo de 1995

P.T IVEmpresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión tributaria de Estados Financieros

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 15/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 19/02/2010 |

**CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN Y MODIFICACIÓN R.T.U.**

Nombre Comercial: LA RADIO  
 Razón Social: LA RADIO, S.A.  
 NIT: 654321-7  
 Dirección Fiscal: 3ra. Avenida 9-25, Zona 6, Guatemala, Guatemala  
 Dirección Comercial: 3ra. Avenida 9-25, Zona 6, Guatemala, Guatemala  
 Cierre Fiscal: Enero a Diciembre de cada año.  
 Representación Legal: Luis Emanuel Ramos  
 Contador Registrado: Albino Marroquín  
 Fecha de constitución: 01 de febrero de 1995  
 Inscripción Definitiva: 15 de marzo de 1995  
 Fecha inicio de operaciones: 01 de abril de 1995  
 Actividad general de la empresa: Producción de programas de radio y televisión en combinación o no con su emisión.  
 Sistema de inventarios: No aplica  
 Actividades exentas del IVA: Ninguna  
 Carnet del NIT: Último observado con fecha 10 de diciembre de 2009

**TRIBUTACIÓN:**

Régimen del ISR: Régimen Optativo

ISR Anual: Declaración jurada definitiva anual (31% sobre renta imponible)

ISR Trimestral: Impuesto determinado en el periodo anterior / 4

ISR Mensual: No aplica

IVA: Régimen General pagos mensuales (Diferencia entre IVA cobrado e IVA pagado) Tarifa 12%

IETAAP: Base imponible según decreto 19-04

Método de acreditamiento: IETAAP a ISR

IS: Base imponible según decreto 73-2008

Método de acreditamiento: IS a ISR

Sistema contable: Devengado

Información cotejada con el último formulario de inscripción y actualización de datos ante el Registro Tributario Unificado.

**Observaciones:**

El contador inscrito actualmente ante el Registro Tributario Unificado es el señor Albino Marroquín, no obstante el ya no trabaja para la compañía, el contador actual es el señor Edy Oscar Gianluca, Por eso véase **DF1, 1**

P.T. **V**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión tributaria de Estados Financieros

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 15/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 19/02/2010 |

**RESUMEN DE FORMALIDADES:**

| <b><u>Descripción del Documento</u></b>      | <b><u>Nombre Comercial</u></b> | <b><u>Razón Social</u></b> |
|--|--------------------------------|----------------------------|
| Escritura de Constitución                    | La Radio                       | La Radio, Sociedad Anónima |
| Según modificación de denominación           | No ha modificaciones           |                            |
| Patente de Comercio de Empresa               | La Radio                       | La Radio, Sociedad Anónima |
| Patente de Comercio de Sociedad              | No indica                      | La Radio, Sociedad Anónima |
| Nombramiento de Representación Legal         | No indica                      | La Radio, Sociedad Anónima |
| SAT/Registro Tributario Unificado            | La Radio                       | La Radio, Sociedad Anónima |
| Autorización de Documentos (facturas, etc.): | Ver cédula VI y VII            |                            |
| Documentos Impresos físicamente              | Ver cédula VI y VII            |                            |

**CONCLUSIÓN**

De la revisión efectuada del uso del nombre comercial y la razón social de la compañía concluimos que el uso de los mismos se observó en forma consistente en todos los documentos legales, de la siguiente manera:

Razón Social: La Radio, S.A.  
Nombre Comercial: La Radio



P.T. **VI**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión tributaria de Estados Financieros

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 15/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 19/02/2010 |

**REVISIÓN DE LIBROS CONTABLES:****REGISTRO MERCANTIL**

| Registros que exige código de comercio | Fecha de autorización | Resolución No. | Folios Autorizados y/o Habilitados |
|--|-----------------------|----------------|------------------------------------|
|--|-----------------------|----------------|------------------------------------|

**LIBRO**

|                      |            |          |       |
|----------------------|------------|----------|-------|
| Diario Mayor General | 31/01/2009 | 525-2008 | 3,000 |
| De Balance           | 31/01/2009 | 526-2008 | 1,500 |
| De Inventarios       | 31/01/2009 | 527-2008 | 1,500 |
| De Salarios          | 31/01/2009 | 528-2008 | 1,500 |
| De Actas             | 31/01/2009 | 529-2008 | 1,500 |

**SUPERINTENDENCIA DE AMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT)**

| Registros que exige (SAT) | Fecha de autorización | Habilitado resolución No. | Autorizados o Habilitados | Actualizado | Folios Utilizados | Folios Disponibles |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|-------------|-------------------|--------------------|
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|-------------|-------------------|--------------------|

**LIBRO**

|                      |            |               |       |        |       |       |         |
|----------------------|------------|---------------|-------|--------|-------|-------|---------|
| Diario Mayor General | 31/01/2009 | 2009-2-3-1160 | 3,000 | oct-09 | 2,000 | 1,000 | A       |
| De Balance           | 31/01/2009 | 2009-2-3-1161 | 1,500 | oct-09 | 750   | 750   | A, B, C |
| De Inventarios       | 31/01/2009 | 2009-2-3-1162 | 1,500 | oct-09 | 500   | 1,000 | A       |
| De Salarios          | N/A        | N/A           | 1,500 | oct-09 | 450   | 1,050 |         |
| De Actas             | 31/01/2009 | 2009-2-3-1163 | 1,500 | oct-09 | 50    | 1,450 |         |
| De Compras           | 31/01/2009 | 2009-2-3-1164 | 1,000 | oct-09 | 700   | 300   | A, D    |
| De Ventas            | 31/01/2009 | 2009-2-3-1164 | 1,000 | oct-09 | 600   | 400   | A       |

**Observación:** Los libros se encuentran autorizados y habilitados para ser elaborados en forma computarizada.

**A** Los libros contables no se encuentran impresos a la fecha, fueron observados impresos de la siguiente manera:

|                               |            |                               |
|-------------------------------|------------|-------------------------------|
| Libro de Diario Mayor General | 30/06/2009 |                               |
| Libro de Inventarios          | 30/06/2009 |                               |
| Libro de Balances             | 30/06/2009 |                               |
| Libro de Compras y Servicios  | 30/06/2009 |                               |
| Libro de Ventas y Servicios   | 30/06/2009 | Por esto Véase: <b>DF1, 2</b> |

**B** Los estados financieros elaborados en el libro de balances por los períodos terminados 2008 y 2009 no se encuentran firmados por el Representante Legal de la compañía, únicamente por el Contador General. Po esto Véase: **DF1,3**

**C** El libro de balances no se elaboró el estado de flujo de efectivo por los periodos al 31-12 de 2008 y 2009.

Por esto Véase: **DF1, 4**

**D** El libro de compras no incluye un resumen de la procedencia del crédito fiscal.

Por esto Véase: **DF1, 5**

**FUENTE:**

Los datos fueron cotejados de los stickers de autorización y habilitación de libros, emitidos por el Registro Mercantil y la Superintendencia de Administración Tributaria, y de los libros físicos impresos y proporcionados por el cliente.

**CONCLUSIÓN:**

Se observó que los libros contables no cumplen con los requisitos establecidos en el Código Tributario y leyes tributarias específicas.

P.T. **VII**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión tributaria de Estados Financieros

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 15/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 19/02/2010 |

**AUTORIZACIÓN DE DOCUMENTOS VIGENTES:**

| Documento         | No. Autorización | Fecha      | Cantidad Autorizada | Ultima Utilizada | Fecha      | Forma a Utilizar |      |
|-------------------|------------------|------------|---------------------|------------------|------------|------------------|------|
| FACTURA CAMBIARIA | 2009-1-2-22      | 31/03/2009 | 1 - 2000            | 1,000            | 11/11/2009 | 1,001            | A, C |
| FACTURA ESPECIAL  | 2009-3-4-66      | 30/04/2009 | 1 - 500             | 100              | 11/11/2009 | 101              | A    |
| NOTA DE CRÉDITO   |                  |            |                     |                  |            |                  | B    |
| NOTA DE DÉBITO    |                  |            |                     |                  |            |                  | B    |

**A** Resoluciones observadas físicamente**B** No se ha solicitado autorización para el uso de notas de crédito y notas de débito, y por ende no se cuenta con estos documentos impresos. Pos eso véase **DF1, 6****C** Las facturas cambiarias y facturas especiales se encuentran impresas incorrectamente. Por eso véase **DF1, 7**

|  | <u>Nombre Comercial</u> | <u>Razón Social</u> | <u>NIT</u> |
|--|-------------------------|---------------------|------------|
|--|-------------------------|---------------------|------------|

Según resolución de autorización:

|                     |          |                |          |
|---------------------|----------|----------------|----------|
| Facturas cambiarias | La Radio | La Radio, S.A. | 654321-7 |
| Facturas especiales | La Radio | La Radio, S.A. | 654321-7 |

Según forma impresa:

|                               |            |                |            |
|-------------------------------|------------|----------------|------------|
| Facturas cambiarias sin serie | No impreso | La Radio, S.A. | No impreso |
| Facturas especiales           | No impreso | La Radio, S.A. | No impreso |

**FUENTE:**

Los datos fueron cotejados de las resoluciones de autorización de documentos emitidas por la Superintendencia de Administración Tributaria y de formas impresas físicamente.

**CONCLUSIÓN:**

Se observó que la administración de la compañía no cumple con los requisitos establecidos en las leyes tributarias con relación a la impresión de documentos, por otra parte, estos no fueron impresos en forma consistente, sino en dos impresiones según fechas descritas arriba, con la resolución de autorización emitida por la Superintendencia de Administración Tributaria.

**PRUEBAS EN LA REVISIÓN DEL CÁLCULO DE IMPUESTOS DETERMINADOS Y PAGADOS,  
CONTABILIZACIÓN Y PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS DE IMPUESTOS.**

**A**

| <b>ÍNDICE</b>  |           |
|--|-----------|
| <b>I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>  |           |
| <b>a) Impuesto Sobre la Renta Anual</b>  | <b>A</b>  |
| Balance General al 31 de diciembre de 2009   | BG1-BG2   |
| Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009  | ER1-ER2   |
| Declaración Jurada anual del Impuesto Sobre la Renta, 31 de diciembre de 2009                              | A1-A3     |
| Revisión del formulario de la Declaración Jurada anual de Impuesto Sobre la Renta, al 31 de diciembre 2009 | A4-A6     |
| Integración gastos no deducibles detectados  | A7        |
| Integración de gastos  | A8-A11    |
| Cálculos globales de gastos y examen selectivo de gastos   | A12-A24   |
| Análisis del método utilizado del Impuesto Sobre la Renta  | A25       |
| <b>b) Impuesto Sobre la Renta Trimestral</b>   | <b>B</b>  |
| Revisión de la presentación de las declaraciones trimestrales de Impuesto Sobre la Renta                   | B1-B2     |
| Declaraciones trimestrales de Impuesto Sobre Renta presentadas   | B3-B5     |
| <b>II. IMPUESTO DE SOLIDARIDAD</b>   | <b>C</b>  |
| Revisión de la presentación de las declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad                  | C1        |
| Integración de los pagos y saldos del Impuesto de Solidaridad  | C2        |
| Declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad   | C3-C6     |
| <b>III. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>   | <b>D</b>  |
| Revisión de la presentación de las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado                  | D1-D4     |
| <b>IV. RETENCIONES VARIAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>  | <b>E</b>  |
| Revisión del cumplimiento del pago de las retenciones del 5% de Impuesto Sobre la Renta                    | E1        |
| Revisión del cumplimiento del pago de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Facturas Especiales   | E2        |
| Revisión del cumplimiento del pago de las retenciones de Impuesto al Valor Agregado Facturas Especiales    | E3        |
| Revisión del cumplimiento del pago de Impuesto Sobre la Renta No domiciliados en el país                   | E4        |
| <b>V. TIMBRE DE PRENSA</b>   | <b>F</b>  |
| Revisión de la presentación de las declaraciones mensuales del Timbre de Prensa                            | F1-F2     |
| <b>CEDULA DE MARCAS</b>  | <b>CM</b> |

## 4.6.1.1 Cédulas Centralizadoras

**LA RADIO, S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de diciembre del 2009**

P.T. **BG1**

Cifras Expresadas en Quetzales

| No. Cta.         | Nombre Cuenta                             | Cantidad            |
|------------------|---|---------------------|
| <b>1</b>         | <b>ACTIVO</b>                             |                     |
| <b>111</b>       | <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                  | <b>1,112,598.75</b> |
| <b>111.01</b>    | <b>CAJA Y BANCOS</b>                      | <b>1,112,598.75</b> |
| 111.01.01        | Banco Agromercantil DM Cta. No.00-5005-10 | 821,598.75          |
| 111.01.02        | Banco Reformador DM Cta. No.123-10        | 270,000.00          |
| 111.01.03        | Caja Chica Administración                 | 15,000.00           |
| 111.01.04        | Caja Chica Ventas                         | 6,000.00            |
| <b>112</b>       | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>           | <b>3,549,965.25</b> |
| <b>112.01</b>    | <b>CLIENTES</b>                           | <b>470,250.00</b>   |
| 112.01.01        | Clientes con intermediación de Agencia    | 239,750.00          |
| 112.01.02        | Clientes Directos                         | 180,000.00          |
| 112.01.03        | Clientes del Interior                     | 75,250.00           |
| 112.01.04        | Reserva para cuentas incobrables          | -24,750.00          |
| <b>112.02</b>    | <b>PRÉSTAMOS</b>                          | <b>2,355,000.00</b> |
| 112.02.01        | Compañía Sur Occidente                    | 900,000.00          |
| 112.02.02        | Compañía Nor Oriente                      | 1,455,000.00        |
| <b>112.03</b>    | <b>IMPUESTOS</b>                          | <b>694,715.25</b>   |
| 112.03.01        | IVA Crédito Fiscal                        | 372,000.00          |
| 112.03.02        | I.S.R                                     | 225,000.00          |
| 112.03.03        | Impuesto de Solidaridad                   | 97,715.25           |
| <b>112.04</b>    | <b>ANTICIPOS</b>                          | <b>30,000.00</b>    |
| 112.04.01        | Depósitos en Garantía                     | 5,000.00            |
| 112.04.02        | Anticipo de Viáticos                      | 25,000.00           |
| <b>113</b>       | <b>INVENTARIOS</b>                        | <b>15,000.00</b>    |
| <b>113.01</b>    | <b>PAPELERIA Y UTILES Y OTROS</b>         | <b>15,000.00</b>    |
| 113.01.01        | Útiles de Oficina                         | 6,000.00            |
| 113.01.02        | Producto Promocional                      | 9,000.00            |
| <b>121</b>       | <b>ACTIVOS FIJOS</b>                      | <b>4,503,821.36</b> |
| <b>121.01</b>    | <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>         | <b>3,003,821.36</b> |
| <b>121.01.01</b> | <b>EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES</b>         | <b>88,126.84</b>    |
| 121.01.01.01     | Edificios y Construcciones C.O.           | 115,000.00          |
| 121.01.01.02     | Edificios y Construcciones D.A.           | -26,873.16          |
| <b>121.01.02</b> | <b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>     | <b>234,000.00</b>   |
| 121.01.02.01     | Mobiliario y Equipo de Oficina C.O.       | 390,000.00          |
| 121.01.02.02     | Mobiliario y Equipo de Oficina D.A.       | -156,000.00         |
| <b>121.01.03</b> | <b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>              | <b>25,671.90</b>    |
| 121.01.03.01     | Equipo de Computación C.O.                | 84,000.00           |
| 121.01.03.02     | Equipo de Computación D.A.                | -58,328.10          |
| <b>121.01.04</b> | <b>VEHÍCULOS</b>                          | <b>305,500.00</b>   |
| 121.01.04.01     | Vehículos C.O.                            | 390,000.00          |
| 121.01.04.02     | Vehículos D.A.                            | -84,500.00          |
| <b>121.01.05</b> | <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                | <b>69,666.67</b>    |
| 121.01.05.01     | Maquinaria y Equipo C.O.                  | 95,000.00           |
| 121.01.05.02     | Maquinaria y Equipo D.A.                  | -25,333.33          |
| <b>121.01.06</b> | <b>EQUIPO DE RADIO</b>                    | <b>1,662,796.69</b> |
| 121.01.06.01     | Equipo de Radio C.O.                      | 2,170,000.00        |
| 121.01.06.02     | Equipo de Radio D.A.                      | -507,203.31         |
| <b>121.01.07</b> | <b>EQUIPO DE GRABACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> | <b>295,030.13</b>   |
| 121.01.07.01     | Equipo de Grabación y Comunicación C.O.   | 385,000.00          |
| 121.01.07.02     | Equipo de Grabación y Comunicación D.A.   | -89,969.87          |

**LA RADIO, S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de diciembre de 2009**

P.T. **BG2**

Cifras Expresadas en Quetzales

| No. Cta.         | Nombre Cuenta                      | Cantidad            |
|------------------|------------------------------------|---------------------|
| <b>121.01.08</b> | <b>TORRES DE ENLACE</b>            | <b>191,541.67</b>   |
| 121.01.08.01     | Torres de Enlace C.O.              | 250,000.00          |
| 121.01.08.02     | Torres de Enlace D.A.              | -58,458.33          |
| <b>121.01.09</b> | <b>MATERIAL Y EQUIPO TÉCNICO</b>   | <b>103,488.46</b>   |
| 121.01.08.01     | Material y Equipo Técnico C.O.     | 135,000.00          |
| 121.01.08.02     | Material y Equipo Técnico D.A.     | -31,511.54          |
| <b>121.01.10</b> | <b>OTROS ACTIVOS</b>               | <b>27,999.00</b>    |
| 121.01.10.01     | Gastos de Organización C.O.        | 60,000.00           |
| 121.01.10.02     | Gastos de Organización A.A.        | -32,001.00          |
| <b>121.02</b>    | <b>PROPIEDADES Y FRECUENCIAS</b>   | <b>1,500,000.00</b> |
| <b>121.02.01</b> | <b>TERRENOS</b>                    | <b>300,000.00</b>   |
| 121.02.01.01     | Terrenos                           | 300,000.00          |
| <b>121.02.02</b> | <b>FRECUENCIAS</b>                 | <b>1,200,000.00</b> |
| 121.02.02.01     | Frecuencia 10,003 F.M.             | 300,000.00          |
| 121.02.02.01     | Frecuencia 10,020 F.M.             | 300,000.00          |
| 121.02.02.01     | Frecuencia 10,050 F.M.             | 300,000.00          |
| 121.02.02.01     | Frecuencia 10,060 F.M.             | 300,000.00          |
|                  | <b>SUMA DEL ACTIVO</b>             | <b>9,181,385.36</b> |
| <b>2</b>         | <b>PASIVO</b>                      |                     |
| <b>211</b>       | <b>CIRCULANTE</b>                  | <b>2,306,580.43</b> |
| <b>211.01</b>    | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>           | <b>2,306,580.43</b> |
| 211.01.01        | Proveedores                        | 1,258,461.00        |
| 211.01.02        | IVA Débito Fiscal                  | 0                   |
| 211.01.03        | I.S.R. Retención 5%                | 7,500.00            |
| 211.01.04        | IVA Retención Factura Especial     | 8,034.00            |
| 211.01.05        | ISR Retención Factura Especial     | 4,152.00            |
| 211.01.06        | Cuota Patronal por Pagar           | 9,502.50            |
| 211.01.07        | Cuota Laboral por Pagar            | 3,622.50            |
| 211.01.08        | Otras Cuentas por Pagar            | 1,015,308.43        |
| <b>221.02</b>    | <b>NO CIRCULANTE</b>               | <b>4,753,740.00</b> |
| 221.02.01        | Indemnizaciones                    | 253,740.00          |
| 221.02.02        | Préstamo Banco Agromercantil       | 4,500,000.00        |
|                  | <b>SUMA DEL PASIVO</b>             | <b>7,060,320.43</b> |
| <b>3</b>         | <b>CAPITAL</b>                     |                     |
| <b>311</b>       | <b>CAPITAL</b>                     |                     |
| <b>311.01</b>    | <b>CAPITAL</b>                     | <b>2,121,064.93</b> |
| 311.01.01        | Capital Suscrito y Pagado          | 5,000.00            |
| 311.01.02        | Resultado de Ejercicios Anteriores | 743,500.00          |
| 311.01.03        | Resultado de Ejercicios Actual     | 1,332,064.93        |
| 311.01.04        | Reserva Legal                      | 40,500.00           |
|                  | <b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>   | <b>9,181,385.36</b> |

**LA RADIO, S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009**

P.T. **ER1**

Cifras Expresadas en Quetzales

| No. Cta.      | Nombre Cuenta                               | Cantidad                       |
|---------------|---|--------------------------------|
| <b>4</b>      | <b>INGRESOS</b>                             |                                |
| <b>411</b>    | <b>SERVICIOS PRESTADOS</b>                  | <b>D1</b> <b>6,807,000</b>     |
| 411.01        | Radio A                                     | 4,602,000                      |
| 411.02        | Radio B                                     | 2,205,000                      |
| <b>51</b>     | <b>GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN</b> | <b>4,720,412</b>               |
| <b>511</b>    | <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>                  | <b>3,162,857</b>               |
| <b>511.01</b> | <b>GASTOS RADIO A</b>                       | <b>A8,A11</b> <b>1,126,349</b> |
| 511.01.01     | Sueltos y Salarios                          | 300,000                        |
| 511.01.02     | Bonificación                                | 30,000                         |
| 511.01.03     | Cuota Patronal                              | 38,010                         |
| 511.01.04     | Bono 14                                     | 24,990                         |
| 511.01.05     | Aguinaldo                                   | 24,990                         |
| 511.01.06     | Vacaciones                                  | 12,510                         |
| 511.01.07     | Indemnización                               | 27,500                         |
| 511.01.08     | Teléfonos                                   | 14,240                         |
| 511.01.09     | Seguridad y Vigilancia                      | 67,350                         |
| 511.01.10     | Energía Eléctrica, Agua                     | 53,000                         |
| 511.01.11     | Arrendamientos                              | 36,000                         |
| 511.01.12     | Anuncios Y Publicaciones                    | 16,525                         |
| 511.01.13     | Viáticos y Gastos de Viaje                  | 125,000                        |
| 511.01.14     | Papelería y útiles de oficina, Suministros  | 23,450                         |
| 511.01.15     | Impuestos y Contribuciones                  | 2,550                          |
| 511.01.16     | Seguros                                     | 12,890                         |
| 511.01.17     | Combustibles                                | 7,520                          |
| 511.01.18     | Franquicia                                  | 12,000                         |
| 511.01.19     | Enlace Satelital                            | 6,000                          |
| 511.01.20     | Servicios de Locución y/u Operación         | 12,000                         |
| 511.01.21     | Depreciaciones                              | 275,824                        |
| 511.01.22     | Amortización Gastos de Organización         | 4,000                          |
| <b>511.02</b> | <b>GASTOS RADIO B</b>                       | <b>A8,A11</b> <b>1,049,494</b> |
| 511.02.01     | Sueltos y Salarios                          | 300,000                        |
| 511.02.02     | Bonificación                                | 30,000                         |
| 511.02.03     | Cuota Patronal                              | 38,010                         |
| 511.02.04     | Bono 14                                     | 24,990                         |
| 511.02.05     | Aguinaldo                                   | 24,990                         |
| 511.02.06     | Vacaciones                                  | 12,510                         |
| 511.02.07     | Indemnización                               | 27,500                         |
| 511.02.08     | Teléfonos                                   | 6,600                          |
| 511.02.09     | Seguridad y Vigilancia                      | 54,750                         |
| 511.02.10     | Energía Eléctrica, Agua                     | 33,000                         |
| 511.02.11     | Arrendamientos                              | 13,800                         |
| 511.02.12     | Anuncios Y Publicaciones                    | 8,030                          |
| 511.02.13     | Viáticos y Gastos de Viaje                  | 125,000                        |
| 511.02.14     | Papelería y útiles de oficina, Suministros  | 23,450                         |
| 511.02.15     | Impuestos y Contribuciones                  | 1,550                          |
| 511.02.16     | Seguros                                     | 12,890                         |
| 511.02.17     | Combustibles                                | 5,000                          |
| 511.02.18     | Franquicia                                  | 12,000                         |

**LA RADIO, S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009**

P.T. ER2

Cifras Expresadas en Quetzales

| No. Cta.      | Nombre Cuenta                               | Cantidad         |
|---------------|---|------------------|
| 511.02.19     | Enlace Satelital                            | 6,000            |
| 511.02.20     | Servicios de Locución y/u Operación         | 9,600            |
| 511.02.21     | Depreciaciones                              | 275,824          |
| 511.02.22     | Amortización Gastos de Organización         | 4,000            |
| <b>511.03</b> | <b>GASTOS DE VENTAS</b>                     | <b>987,015</b>   |
| 511.03.01     | Comisiones Agencias de Publicidad           | 544,560          |
| 511.03.02     | Comisiones Directos                         | 340,350          |
| 511.03.03     | Comisiones Sala de Ventas                   | 102,105          |
| <b>512</b>    | <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>             | <b>1,557,555</b> |
| 512.01        | Sueltos y Salarios                          | 300,000          |
| 512.02        | Bonificación                                | 30,000           |
| 512.03        | Cuota Patronal                              | 38,010           |
| 512.04        | Bono 14                                     | 24,990           |
| 512.05        | Aguinaldo                                   | 24,990           |
| 512.06        | Vacaciones                                  | 12,510           |
| 512.07        | Indemnización                               | 27,500           |
| 512.08        | Teléfonos                                   | 6,600            |
| 512.09        | Seguridad y Vigilancia                      | 48,000           |
| 512.10        | Energía Eléctrica, Agua                     | 33,000           |
| 512.11        | Arrendamientos                              | 13,800           |
| 512.12        | Anuncios Y Publicaciones                    | 8,030            |
| 512.13        | Viáticos y Gastos de Viaje                  | 125,000          |
| 512.14        | Papelería y útiles de oficina, Suministros  | 23,451           |
| 512.15        | IUSI  | 18,600           |
| 512.16        | Impuestos y Contribuciones                  | 1,550            |
| 512.17        | Seguros                                     | 12,890           |
| 512.18        | Combustibles                                | 5,000            |
| 512.19        | Franquicia                                  | 12,000           |
| 512.20        | Enlace Satelital                            | 6,000            |
| 512.21        | Servicios de Locución y/u Operación         | 9,600            |
| 512.22        | Depreciaciones                              | 275,824          |
| 512.33        | Donaciones                                  | 85,460           |
| 512.14        | Honorarios                                  | 386,000          |
| 512.15        | Cuentas Incobrables                         | 24,750           |
| 512.16        | Amortización Gastos de Organización         | 4,000            |
| <b>611</b>    | <b>OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</b> | <b>754,523</b>   |
| <b>611.01</b> | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                   | <b>785,588</b>   |
| 611.01.01     | Interese Gastos                             | 675,000          |
| 611.01.02     | Diferencial Cambiario Gasto                 | 70,513           |
| 611.01.03     | Comisiones Bancarias                        | 1,575            |
| 611.01.04     | Gastos No Deducibles                        | 38,500           |
| <b>611.02</b> | <b>PRODUCTOS FINANCIEROS</b>                | <b>31,065</b>    |
| 611.02.01     | Interese Bancarios                          | 23,490           |
| 611.02.02     | Diferencial Cambiario                       | 3,975            |
| 611.02.03     | Otros Ingresos                              | 3,600            |
|               | <b>RESULTADO UTILIDAD (PERDIDA)</b>         | <b>1,332,065</b> |

## 4.6.1.2 Cédulas Sumarias

CPC

P.T. **A1**

|   |  |                             |                           |                          |                                  |           |
|---|--|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------|
| <b>SAT</b>  |  | <b>ISR RÉGIMEN OPTATIVO</b> |                           |                          |                                  |           |
| DECLARACIÓN JURADA ANUAL Y RECIBO DE PAGO                                     |  |                             |                           |                          |                                  |           |
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACIÓN: <b>GUATEMALA</b>                               |  |                             | 01 SIN SERIE              |                          |                                  |           |
| DIA   | 1  | 5                           | MES                       | 0                        | 2                                |           |
| AÑO   | 2  | 0                           | 1                         | 0                        |                                  |           |
|   |  |                             | SAT-No. 1193 <b>55555</b> |                          |                                  |           |
| IDENTIFICACIÓN  | 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT) |                             |                           | 03 PERIODO DE IMPOSICION |                                  |           |
|   |  |                             |                           | DEL DIA:                 | 01                               | MES: 01   |
|   |  |                             |                           | AL:                      | 31                               | 12        |
|   |  |                             |                           |                          |                                  | AÑO: 2009 |
|   |  |                             |                           |                          |                                  | 2009      |
| 04 Apellidos y Nombres / Razón o Denominación Social<br><b>LA RADIO, S.A.</b> |  |                             |                           |                          |                                  |           |
| 05 Número de Calle o Avenida  |  | 06 No. de Casa              | 07 Apto. O Similar        | 08 Zona                  | 09 Colonia o Barrio              |           |
| 3ra. Avenida  |  | 9-25                        |                           | 6                        |                                  |           |
| 11 Departamento   |  | 12 Teléfono                 | 13 Fax                    | 14 Apto. Postal          | 15 Coreo Electrónico             |           |
| Guatemala   |  | 222-222                     |                           |                          |                                  |           |
|   |  |                             |                           |                          | 16 Actividad Económica Principal |           |

## PRIMERA PARTE

## INFORMACIÓN FINANCIERA

|   |    |           |                            |    |           |                                    |    |           |
|---|----|-----------|----------------------------|----|-----------|------------------------------------|----|-----------|
| Efectivo, Inventario, Cuentas por Cobrar a Funcionarios y Empleados | 17 | 1,127,599 | Equipo de computación      | 25 | 84,000    | Préstamos Bancarios o Financieros  | 33 | 4,500,000 |
| Cuentas, y documentos por cobrar del giro habitual                  | 18 | 495,000   | Otros activos depreciables | 26 | 2,940,000 | Préstamos con compañías vinculadas | 34 |           |
| Reserva para cuentas incobrables                                    | 19 | 24,750    | Otros activos amortizables | 27 | 60,000    | Otros pasivos                      | 35 | 1,301,859 |
| Créditos líquidos y exigibles pendientes de reintegro               | 20 | 694,715   | Inversiones                | 28 | 0         | Utilidad del periodo               | 36 | 1,332,065 |
| Inmuebles   | 21 | 415,000   | Otros activos              | 29 | 3,585,000 | Pérdida del periodo                | 37 |           |
| Mobiliario y equipo   | 22 | 390,000   | Depreciaciones acumuladas  | 30 | 1,038,178 | Reserva Legal                      | 38 | 40,500    |
| Maquinaria  | 23 | 95,000    | Amortizaciones acumuladas  | 31 | 32,001    | Capital                            | 39 | 748,500   |
| Vehiculos   | 24 | 390,000   | Proveedores                | 32 | 1,258,461 | Rentas No Afectas                  | 40 |           |

## INGRESOS

|  |    |                  |
|--|----|------------------|
| Rentas exentas (no incluir "rentas no afectas")                                | 41 | 0                |
| Venta de bienes en el mercado local  | 42 | 0                |
| Prestaciones de servicios en el mercado local                                  | 43 | 6,807,000        |
| Exportaciones  | 44 | 0                |
| Donaciones   | 45 | 0                |
| Rentas derivadas de inversión financiera en actividades de fomento de vivienda | 46 | 0                |
| Intereses y rendimientos financieros   | 47 | 0                |
| Arrendamientos   | 48 | 0                |
| Dietas   | 49 | 0                |
| Servicios profesionales prestados en forma independiente                       | 50 | 0                |
| Resarcimiento de pérdidas patrimoniales  | 51 | 0                |
| Otros ingresos (Incluyendo cuentas incobrables recuperadas, dividendos)        | 52 | 31,065           |
| <b>TOTAL RENTA BRUTA</b> (Sumatoria de valores en casillas 41 a la 52)         | 53 | <b>6,838,065</b> |

## COSTOS Y GASTOS

|   |    |          |
|---|----|----------|
| Inventario Inicial (Ver instructivo)  | 54 | 0        |
| Compras (Ver instructivo)   | 55 | 0        |
| Importaciones   | 56 | 0        |
| Costo de producción de productos terminados   | 57 | 0        |
| Inventario final (Ver instructivo)  | 58 | 0        |
| <b>COSTO DE VENTAS</b> (Sumatoria de los valores en casillas 54 a la 57, menos valor en casilla 58) | 59 | <b>0</b> |

|  |    |                  |
|--|----|------------------|
| Cuentas Incobrables del giro habitual  | 60 | 24,750           |
| Viáticos y gastos de transporte  | 61 | 375,000          |
| Sueldos socios o consejeros de Sociedades Anónimas   | 62 | 0                |
| Sueldos, salarios y bonificaciones   | 63 | 1,139,940        |
| Depreciaciones   | 64 | 827,472          |
| Amortizaciones   | 65 | 12,000           |
| Indemnizaciones  | 66 | 82,500           |
| Honorarios por servicios desde el exterior   | 67 | 0                |
| Honorarios por servicios en el país y gastos de mantenimiento y reparación                     | 68 | 386,000          |
| Regalías   | 69 | 0                |
| Arrendamientos   | 70 | 63,600           |
| Intereses y otros gastos sujetos a retención Impuesto sobre Productos Financieros              | 71 | 675,000          |
| Gastos financieros con origen en inversiones financieras en actividades de fomento de vivienda | 72 | 0                |
| Donaciones   | 73 | 85,460           |
| Cuotas Patronales  | 74 | 114,030          |
| Reaseguros y reafianzamiento   | 75 | 0                |
| Impuestos y contribuciones   | 76 | 5,650            |
| Otros gastos   | 77 | 1,714,599        |
| Costos y gastos de rentas exentas (no incluir costos y gastos de "rentas no afectas")          | 78 | 0                |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b> (Sumatoria de los valores de las casillas 59 a la 78)             | 79 | <b>5,506,000</b> |



CPC

P.T **A2**

|            |   |              |              |
|------------|---|--------------|--------------|
| <b>SAT</b> | <b>ISR RÉGIMEN OPTATIVO</b>               |              | SIN SERIE    |
|            | DECLARACIÓN JURADA ANUAL Y RECIBO DE PAGO | SAT-No. 1193 | <b>55555</b> |

**SEGUNDA PARTE**

|  |    |           |  |     |        |     |                |
|--|----|-----------|--|-----|--------|-----|----------------|
| <b>TOTAL RENTA NETA</b> (Si el valor en la casilla 53 es mayor al valor en casilla 79, anote la diferencia)  | 80 | 1,332,065 | (-) IETAAP pagado en año calendario anterior y no aplicado a pagos trimestrales (casilla 100: anotar saldo no acreditado. Casilla 101: anotar valor a acreditar en este periodo)   | 100 |        | 101 |                |
| <b>PÉRDIDA NETA</b> (Si el valor en la casilla 79 es mayor al valor en casilla 53, anote la diferencia sin signo)  | 81 |           |  |     |        |     |                |
| (+) Costos y gastos de rentas exentas (no incluir costos y gastos de "rentas no afectas")  | 82 |           | (-) IEMA pagado en año calendario anterior o según Decretos 32-95 y 116-97 (Casilla 102: anotar saldo no acreditado. Casilla 103: anotar valor a acreditar en este periodo)  | 102 |        | 103 |                |
| (+) Costos y gastos no deducibles  | 83 | 38,500    |  |     |        |     |                |
| (+) Exceso de costos y gastos del 97% de ingresos gravados de conformidad con Art.39 inciso j) de la Ley del ISR Reformada   | 84 |           | (-) IS pagado en año calendario anterior, según Decreto 73-2008 (Casilla 104: anotar saldo no acreditado. Casilla 105: anotar valor a acreditar en este periodo)   | 104 | 97,715 | 105 | 97,715         |
| (-) Rentas exentas (no incluir "rentas no afectas")  | 85 |           |  |     |        |     |                |
| (-) Deducción única personas individuales  | 86 |           | (-) Incentivos por inversión en Fuentes Nuevas y Renovables de Energía (Casilla 106: anotar saldo no acreditado. Casilla 107: anotar valor a acreditar en este periodo)  | 106 |        | 107 |                |
| (-) Pérdidas de operación de periodos anteriores por compensar (Ver instructivo)   | 87 |           |  |     |        |     |                |
| (-) Deducción de costos y gastos que exceden del 97% de ingresos, declarados en el periodo anterior  | 88 |           | (-) ISET (Casilla 108: anotar saldo no acreditado. Casilla 109: anotar valor a acreditar en este periodo)  | 108 |        | 109 |                |
| <b>RENTA IMPONIBLE</b> (Se debe anotar el resultado de sumarle a la casilla 80, los valores de las casillas 82 a la 84 y restarle los valores de las casillas 85 a la 88, si el resultado es "POSITIVO" consigne dicho resultado, de lo contrario anote "0")             | 89 | 1,370,565 | (-) Incentivos por inversión en forestales (Casilla 110: anotar saldo no acreditado. Casilla 111: anotar valor a acreditar en este periodo)  | 110 |        | 111 |                |
| <b>PÉRDIDA FISCAL</b> (Se debe anotar el resultado de restarle a la casilla 81, los valores de las casillas 82 a la 84 y de sumarle los valores de las casillas 85 a la 88, si el resultado es "NEGATIVO" consigne dicho resultado sin signo, de lo contrario anote "0") | 90 |           | (-) Otros (Casilla 112: anotar saldo no acreditado. Casilla 113: anotar valor a acreditar en este periodo) (Especifique)   | 112 |        | 113 |                |
| Ganancia de capital periodo actual   | 91 |           | <b>SALDO DEL IMPUESTO</b> (Valor en casilla 99 menos valores en casillas 101, 103, 105, 107, 109, 111 y 113 si es "POSITIVO", de lo contrario anote "0")   |     |        | 114 | <b>327,160</b> |
| (-) Pérdida de capital periodo actual  | 92 |           |  |     |        |     |                |
| (-) Saldo de pérdidas de capital de periodo anteriores por compensar   | 93 |           | (-) Pagos Trimestrales del ISR   |     |        | 115 | 225,000        |
| Saldo de pérdidas de capital para el siguiente periodo (Si valor en casilla 91 menos valores en casillas 92 y 93 es "NEGATIVO" anótelos sin signo, de lo contrario anote "0")  | 94 |           | <b>PAGOS EN EXCESO DE ISR DE ESTE PERÍODO</b> (Valor en casilla 114 menos valor en casilla 115, si es "NEGATIVO", de lo contrario anote "0")   |     |        | 116 |                |
| Ganancia de capital imponible (Si valor en casilla 91 menos valores en casillas 92 y 93 es "POSITIVO", de lo contrario anote "0")  | 95 |           |  |     |        |     |                |
| <b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO</b>  |    |           |  |     |        |     |                |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b> (Valor en casilla 89 por tipo impositivo correspondiente)   | 96 | 424,875   | (-) <b>SALDO DEL ISR PAGADO EN EXCESO DE PERÍODOS ANTERIORES NO ACREDITADO</b> (Casilla 117: anotar saldo no acreditado. Casilla 118: anotar el valor a acreditar en este periodo, siempre que el valor en casilla 114 menos valor en casilla 115 sea "POSITIVO", de lo contrario anote "0") | 117 |        | 118 |                |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA GANANCIAS DE CAPITAL</b> (Valor en casilla 95 por tipo impositivo correspondiente)  | 97 |           |  |     |        |     |                |
| (-) Crédito por IVA (Según planilla presentada, aplicable únicamente para personas individuales que realizan actividades no comerciales)   | 98 |           |  |     |        |     |                |
| <b>SALDO DEL IMPUESTO</b> (Suma de valores en casillas 96 y 97 menos valor en casilla 98, si es "POSITIVO", de lo contrario anote "0")   | 99 | 424,875   | <b>IMPUESTO A PAGAR CON ESTA DECLARACIÓN</b> (Si el valor en casilla 114 menos valores en casillas 115 y 118 es "POSITIVO", de lo contrario anote "0")   |     |        | 119 | <b>102,160</b> |

CPC

P.T. **A3**

| <b>SAT</b>  |     | <b>ANEXO A LA DECLARACIÓN JURADA Y RECIBO DE PAGO</b> |     |                        |  |  | <b>SAT-No. 1193</b> |                           |           |                            |           |
|---|-----|---|-----|------------------------|--|--|---------------------|---------------------------|-----------|----------------------------|-----------|
| <b>ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>  |     | No.   |     |                        |  |  | 5 5 5 5 5           |                           |           |                            |           |
| <b>BALANCE GENERAL</b>  |     |   |     |                        |  | <b>FLUJO DE EFECTIVO</b>   |                     |                           |           |                            |           |
| <b>CUENTAS</b>  |     | <b>SALDO INICIAL (A)</b>                              |     | <b>SALDO FINAL (A)</b> |  | <b>Diferencia (B-A)</b>  |                     | <b>Origen de Recursos</b> |           | <b>Destino de Recursos</b> |           |
| (+) Otros activos, corrientes (Efectivo, Inventarios, etc.)   | 128 | 2,012,085   | 142 | 3,467,599              | 156  | 1,455,514  | 168                 | 0                         | 181       | 1,455,514                  |           |
| (+) Cuentas y documentos por cobrar del giro habitual   | 129 | 225,000   | 143 | 470,250                | 157  | 245,250  | 169                 | 0                         | 182       | 245,250                    |           |
| (+) Créditos Fiscales   | 130 | 72,165  | 144 | 694,715                | 158  | 622,550  | 170                 | 0                         | 183       | 622,550                    |           |
| (+) Inmuebles (Netos)   | 131 | 393,877   | 145 | 388,127                | 159  | (5,750)  | 171                 | 5,750                     | 184       | 0                          |           |
| (+) Otros Activos Depreciables (Netos)  | 132 | 3,612,998   | 146 | 2,887,696              | 160  | (725,302)  | 172                 | 725,302                   | 185       | 0                          |           |
| (+) Otros Activos Amortizables (Netos)  | 133 | 39,999  | 147 | 27,999                 | 161  | (12,000)   | 173                 | 12,000                    | 186       | 0                          |           |
| (+) Otros Activos   | 134 | 1,293,876   | 148 | 1,245,000              | 162  | (48,876)   | 174                 | 48,876                    | 187       | 0                          |           |
| (=) TOTAL ACTIVO (Sumatoria por columna)  | 135 | <b>7,650,000</b>                                      | 149 | <b>9,181,385</b>       |  |  |                     |                           |           |                            |           |
| (+) Proveedores   | 136 | 760,800   | 150 | 1,258,461              | 163  | 497,661  | 175                 | 497,661                   | 188       | 0                          |           |
| (+) Pasivos Bancarios   | 137 | 4,500,000   | 151 | 4,500,000              | 164  | 0  | 176                 | 0                         | 189       | 0                          |           |
| (+) Otros Pasivos Financieros   | 138 | 0   | 152 | 0                      | 165  | 0  | 177                 | 0                         | 190       | 0                          |           |
| (+) Otros Pasivos   | 139 | 1,640,700   | 153 | 1,301,859              | 166  | (338,841)  | 178                 | 0                         | 191       | 338,841                    |           |
| (+) Total Capital   | 140 | 748,500   | 154 | 2,121,065              | 167  | 1,372,565  | 179                 | 1,372,565                 | 192       | 0                          |           |
| (-) TOTAL PASIVO Y CAPITAL (Sumatoria por columna)  | 141 | <b>7,650,000</b>                                      | 155 | <b>9,181,385</b>       |  |  |                     |                           |           |                            |           |
| NOTA: Para la columna "Diferencia B-A" deberá restar los valores consignados en las casillas 142 a la 154 menos los valores consignados en las casillas 128 a la 140. |     |   |     |                        |  | TOTALES (Sumatoria de columnas de Origen y Destino)                  |                     | 180                       | 2,662,155 | 193                        | 2,662,155 |
| <b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN</b>  |     |   |     |                        |  | (+ Cuentas Incobrables   |                     | 215                       | 24,750    |                            |           |
| (+) Inventario Inicial de Materia Prima   | 194 | 0   |     |                        | (+ Viáticos y Gastos de Transporte   |  | 216                 | 375,000                   |           |                            |           |
| (+) Compras de Materia Prima *  | 195 | 0   |     |                        | (+ Sueldos y Bonificaciones de socios  |  | 217                 |                           |           |                            |           |
| (+) Importaciones de Materia Prima *  | 196 | 0   |     |                        | (+ Sueldos, salarios y bonificaciones  |  | 218                 | 1,139,940                 |           |                            |           |
| (-) Inventario Final de Materia Prima   | 197 | 0   |     |                        | (+ Cuotas patronales   |  | 219                 | 114,030                   |           |                            |           |
| (+) Mano de Obra Directa  | 198 | 0   |     |                        | (+ Indemnizaciones   |  | 220                 | 82,500                    |           |                            |           |
| (=) Costo Primo (Resultado de las casillas 194 a la 198)  | 199 | 0   |     |                        | (+ Honorarios por servicios prestados en Guatemala   |  | 221                 |                           |           |                            |           |
| (+) Inventario Inicial de Productos en Proceso  | 200 | 0   |     |                        | (+ Honorarios por servicios prestados en el exterior   |  | 222                 | 386,000                   |           |                            |           |
| (-) Inventario Final de Productos en Proceso  | 201 | 0   |     |                        | (+ Impuestos y contribuciones  |  | 223                 | 5,650                     |           |                            |           |
| (+) Gastos Indirectos de Producción   | 202 | 0   |     |                        | (+ Arrendamientos  |  | 224                 | 63,600                    |           |                            |           |
| (=) Costo de Producción de Productos Terminados (Resultado de las casillas 199 a la 202)  | 203 | 0   |     |                        | (+ Seguros, reaseguros, retrocesiones y reafianzamientos (Pagos al exterior)   |  | 225                 |                           |           |                            |           |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>   |     |   |     |                        |  | (+ Uso de películas cinematográficas y similares (Pagos al exterior) |                     | 226                       |           |                            |           |
| (+) Inventario Inicial de productos terminados  | 204 | 0   |     |                        | (+ Suministro de noticias internacionales (Pagos al exterior)  |  | 227                 | 12,000                    |           |                            |           |
| (+) Compras *   | 205 | 0   |     |                        | (+ Depreciaciones  |  | 228                 | 827,472                   |           |                            |           |
| (+) Importaciones *   | 206 | 0   |     |                        | (+ Amortizaciones  |  | 229                 | 12,000                    |           |                            |           |
| (+) Costo de producción de Productos Terminados   | 207 | 0   |     |                        | (+ Papelería y Útiles  |  | 230                 | 70,351                    |           |                            |           |
| (-) Inventario final Productos terminados   | 208 | 0   |     |                        | (+ Intereses sujetos a retención Impuesto sobre Productos Financieros  |  | 231                 |                           |           |                            |           |
| (=) Costo de Ventas (Resultado de las casillas 204 a la 208)  | 209 | 0   |     |                        | (+ Otros intereses y gastos financieros  |  | 232                 | 675,000                   |           |                            |           |
| * Incluye compras y gastos sobre compras  |     |   |     |                        |  | (+ Regalías  |                     | 233                       |           |                            |           |
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>   |     |   |     |                        |  | (+ Donaciones  |                     | 234                       | 85,460    |                            |           |
| (+) Ingresos netos (Ventas, servicios y otros)  | 210 | 6,807,000   |     |                        | (+ Otros gastos  |  | 235                 | 645,234                   |           |                            |           |
| (+) Rentas Exentas  | 211 |   |     |                        | (+ Costos y gastos de rentas exentas y no afectas  |  | 236                 |                           |           |                            |           |
| (-) Costo de Ventas   | 212 |   |     |                        | (=) Total Gastos (Resultado de las casillas 215 a la 236)  |  | 237                 | <b>5,506,000</b>          |           |                            |           |
| (=) Margen Bruto (Resultado de las casillas 210 a la 212)   | 213 | <b>6,807,000</b>                                      |     |                        | (+ Otros ingresos  |  | 238                 | 31,065                    |           |                            |           |
| (+) Comisiones  | 214 | 987,015   |     |                        | (=) Resultado Financiero del Periodo (Resultado de las casillas 213 menos valor en casilla 237 más valor en casilla 238) |  | 239                 | <b>1,332,065</b>          |           |                            |           |
| El infrascrito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria con el número  |     |   |     |                        |  |  |                     | 240                       | 1111-1    |                            |           |
| Certifica: Que los Estados Financieros que anteceden, fueron elaborados conforme los registros contables del contribuyente (NIT)                                      |     |   |     |                        |  |  |                     | 241                       | 22222-2   |                            |           |
| y que los mismos reflejan sus resultados de operación, que han sido debidamente auditados y corresponden al periodo de imposición terminado el:                       |     |   |     |                        |  |  |                     | 242                       | 31        | 12                         | 2009      |

P.T

**A4**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión del borrador de la declaración de ISR

Anual

Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 16/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 20/02/2010 |

**INFORMACIÓN FINANCIERA**

| DESCRIPCIÓN  | Referencia | No. casilla | Según Declaración | Según Auditoría | Diferencia |
|--|------------|-------------|-------------------|-----------------|------------|
| Efectivo, Inventarios, Cuentas por cobrar a Funcionarios y Empleados |            | 17          | 1,127,599         | 1,127,599       | 0          |
| Cuentas y documentos por cobrar del giro habitual                    |            | 18          | 495,000           | 495,000         | 0          |
| Reserva para Cuentas Incobrables                                     |            | 19          | 24,750            | 24,750          | 0          |
| Créditos fiscales pendientes de reintegro                            |            | 20          | 694,715           | 0               | 694,715    |
| Inmuebles  |            | 21          | 415,000           | 415,000         | 0          |
| Mobiliario y Equipo  |            | 22          | 390,000           | 390,000         | 0          |
| Maquinaria y Equipo  |            | 23          | 95,000            | 95,000          | 0          |
| Vehículos  |            | 24          | 390,000           | 390,000         | 0          |
| Equipo de computación  |            | 25          | 84,000            | 84,000          | 0          |
| Otros activos depreciables   |            | 26          | 2,940,000         | 2,940,000       | 0          |
| Otros activos amortizables   |            | 27          | 60,000            | 60,000          | 0          |
| Inversiones  |            | 28          | 0                 | 0               | 0          |
| Otros activos  |            | 29          | 3,585,000         | 4,279,715       | -694,715   |
| Depreciaciones acumuladas  |            | 30          | 1,038,178         | 1,038,178       | 0          |
| Amortizaciones acumuladas  |            | 31          | 32,001            | 32,001          | 0          |
| Proveedores  |            | 32          | 1,258,461         | 1,258,461       | 0          |
| Préstamos bancarios o financieros                                    |            | 33          | 4,500,000         | 4,500,000       | 0          |
| Préstamos con compañías vinculadas                                   |            | 34          | -                 | -               | 0          |
| Otros pasivos  |            | 35          | 1,301,859         | 1,301,859       | 0          |
| Utilidad del periodo   |            | 36          | 1,332,065         | 1,332,065       | 0          |
| Pérdida del periodo  |            | 37          | -                 | -               | 0          |
| Reserva legal  |            | 38          | 40,500            | 40,500          | 0          |
| Capital  |            | 39          | 748,500           | 748,500         | 0          |
| Rentas no afectas  |            | 40          | -                 | -               | 0          |

**INGRESOS**

| DESCRIPCIÓN  | Punto | No. casilla | Según Declaración | Según Auditoría  | Diferencia |
|--|-------|-------------|-------------------|------------------|------------|
| Rentas exentas   |       | 41          | 0                 | 0                | 0          |
| Venta de bienes en el mercado local                          |       | 42          | 0                 | 0                | 0          |
| Prestaciones de servicios en mercado local                   |       | 43          | 6,807,000         | 6,807,000        | 0          |
| Exportaciones  |       | 44          | 0                 | 0                | 0          |
| Donaciones   |       | 45          | 0                 | 0                | 0          |
| Rentas derivadas de inversión financiera fomento de vivienda |       | 46          | 0                 | 0                | 0          |
| Intereses y Rendimientos financieros                         |       | 47          | 0                 | 0                | 0          |
| Arrendamientos   |       | 48          | 0                 | 0                | 0          |
| Dietas   |       | 49          | 0                 | 0                | 0          |
| Servicios profesionales independientes                       |       | 50          | 0                 | 0                | 0          |
| Resarcimiento de pérdidas patrimoniales                      |       | 51          | 0                 | 0                | 0          |
| Otros ingresos   |       | 52          | 31,065            | 31,065           | 0          |
| <b>TOTAL RENTA BRUTA</b>                                     |       | <b>53</b>   | <b>6,838,065</b>  | <b>6,838,065</b> | <b>0</b>   |

P.T

**A5**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión del borrador de la declaración de ISR

Anual

Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 16/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 20/02/2010 |

| INFORMACIÓN FINANCIERA   |            |             |                   |                  |                 |
|--|------------|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| DESCRIPCIÓN  | Referencia | No. casilla | Según Declaración | Según Auditoría  | Diferencia      |
| Inventario Inicial   |            | 54          | 0                 | 0                | 0               |
| Compras netas  |            | 55          | 0                 | 0                | 0               |
| Importaciones  |            | 56          | 0                 | 0                | 0               |
| Costo de producción de prod. Termin.                                 |            | 57          | 0                 | 0                | 0               |
| Inventario Final   |            | 58          | 0                 | 0                | 0               |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>   |            | 59          | 0                 | 0                | 0               |
| Cuentas incobrables del giro habitual                                |            | 60          | 24,750            | 24,750           | 0               |
| Viáticos y gastos de transporte                                      |            | 61          | 375,000           | 375,000          | 0               |
| Sueldos socios o consejeros de sociedades anónimas                   |            | 62          | 0                 | 0                | 0               |
| Sueldos, Salarios y Bonificaciones                                   |            | 63          | 1,139,940         | 1,139,940        | 0               |
| Depreciaciones   |            | 64          | 827,472           | 827,472          | 0               |
| Amortizaciones   |            | 65          | 12,000            | 12,000           | 0               |
| Indemnizaciones  |            | 66          | 82,500            | 82,500           | 0               |
| Honorarios por servic. desde el exterior                             |            | 67          | 0                 | 0                | 0               |
| Honorarios por servicios en el país, mantenimiento y reparac.        |            | 68          | 386,000           | 386,000          | 0               |
| Regalías   |            | 69          | 0                 | 0                | 0               |
| Arrendamientos   |            | 70          | 63,600            | 63,600           | 0               |
| Intereses y otros gastos sujetos IPF                                 |            | 71          | 675,000           | 675,000          | 0               |
| Gastos financieros con origen en inversiones financieras vivienda    |            | 72          | 0                 | 0                | 0               |
| Donaciones   |            | 73          | 85,460            | 85,460           | 0               |
| Cuotas patronales  |            | 74          | 114,030           | 114,030          | 0               |
| Reaseguro y reafianzamiento  |            | 75          | 0                 | 0                | 0               |
| Impuesto y contribuciones  |            | 76          | 5,650             | 5,650            | 0               |
| Otros gastos   |            | 77          | 1,714,599         | 1,714,599        | 0               |
| Costos y gastos de rentas exentas                                    |            | 78          |                   |                  | 0               |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>   |            | 79          | <b>5,506,000</b>  | <b>5,506,000</b> | <b>0</b>        |
| <b>TOTAL RENTA NETA</b>  |            | 80          | <b>1,332,065</b>  | <b>1,332,065</b> | <b>0</b>        |
| <b>PÉRDIDA NETA</b>  |            | 81          | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| (+) Costos y gastos de rentas exentas                                |            | 82          | 0                 | 0                | 0               |
| (+) Costos y gastos no deducibles                                    | <b>A7</b>  | 83          | 38,500            | 948,973          | -910,473        |
| (-) Deduciones de costos y gastos exceden el 97% periodo actual      |            | 84          | 0                 | 0                | 0               |
| (-) Rentas exentas (no incluir "rentas no af                         | <b>A11</b> | 85          | 0                 | 23,490           | -23,490         |
| (-) Dedución única personas individuales                             |            | 86          | 0                 | 0                | 0               |
| (-) Perdidas de operación de periodos anteriores por compensar       |            | 87          | 0                 | 0                | 0               |
| (-) Dedución de costos y gastos que exceden del 97% periodo anterior |            | 88          | 0                 | 0                | 0               |
| <b>RENTA IMPONIBLE</b>   |            | 89          | <b>1,370,565</b>  | <b>2,257,548</b> | <b>-886,983</b> |
| <b>PÉRDIDA FISCAL</b>  |            | 90          | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>        |

P.T. **A6**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión del borrador de la declaración de ISR

Anual

Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 16/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 20/02/2010 |

| DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO                                 |            |             |                   |                 |                 |
|--|------------|-------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| DESCRIPCIÓN  | Referencia | No. casilla | Según Declaración | Según Auditoría | Diferencia      |
| Ganancia de capital periodo actual                         |            | 91          | 0                 | 0               | 0               |
| (-) Perdida de capital periodo actual                      |            | 92          | 0                 | 0               | 0               |
| (-) Saldo perd. de capital peri. Ante.                     |            | 93          | 0                 | 0               | 0               |
| Saldo perd. de capital Sig. Período                        |            | 94          | 0                 | 0               | 0               |
| Ganancia de capital imponible                              |            | 95          | 0                 | 0               | 0               |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>                             |            | 96          | <b>424,875</b>    | <b>699,840</b>  | <b>-274,965</b> |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA S/GANANCIAS CAP.</b>            |            | 97          | <b>0</b>          | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| (-) Credito por IVA (Pers.individuales)                    |            | 98          | 0                 | 0               | 0               |
| <b>SALDO DEL IMPUESTO</b>                                  |            | 99          | <b>424,875</b>    | <b>699,840</b>  | <b>-274,965</b> |
| IS pagado en año calendario anterior y no acreditado       | <b>C2</b>  | 100         | 97,715            | 97,715          | 0               |
| (-) IS que se acreditará                                   | <b>C2</b>  | 101         | 97,715            | 97,715          | 0               |
| IETAAP pag. año calen. Ante. no acred.                     |            | 102         | 0                 | 0               | 0               |
| (-) IETAAP que se acreditará                               |            | 103         | 0                 | 0               | 0               |
| Incent. Inver. Fuen. nuevas y renova.                      |            | 104         | 0                 | 0               | 0               |
| (-) Incentivo por inversión en fuentes nuevas y renovables |            | 105         | 0                 | 0               | 0               |
| ISSET Pendiente de acreditamiento                          |            | 106         | 0                 | 0               | 0               |
| (-) ISSET que se acreditará                                |            | 107         | 0                 | 0               | 0               |
| Incentivo por inversión forestal                           |            | 108         | 0                 | 0               | 0               |
| (-) Incentivo I. forestal se acreditará                    |            | 109         | 0                 | 0               | 0               |
| Otros saldos no acreditados                                |            | 110         | 0                 | 0               | 0               |
| (-) Otros saldos por acreditar                             |            | 111         | 0                 | 0               | 0               |
| <b>SALDO DEL IMPUESTO</b>                                  |            | 112         | <b>327,160</b>    | <b>602,125</b>  | <b>-274,965</b> |
| (-) Pagos trimestrales de ISR                              | <b>B2</b>  | 113         | 225,000           | 281,250         | -56,250         |
| <b>PAGOS EN EXCESO ISR</b>                                 |            | 114         | <b>0</b>          | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| ( - ) Otros acreditami. resolución No.                     |            | 115         | 0                 | 0               | 0               |
| <b>IMPUESTO POR PAGAR</b>                                  |            | 116         | <b>102,160</b>    | <b>320,875</b>  | <b>-218,715</b> |
| RECTIFICACIÓN DE DECLARACIONES                             |            |             |                   |                 |                 |
| No. de declaración que se rectifica                        |            |             |                   |                 |                 |
| (-) Impuesto pagado con declaración que se rectifica       |            |             |                   |                 |                 |
| Impuesto por pagar   |            |             |                   |                 |                 |
| (+) Multa  |            |             |                   |                 |                 |
| (+) Intereses  |            |             |                   |                 |                 |
| (+) Mora   |            |             |                   |                 |                 |
| <b>( = ) Total a pagar</b>                                 |            |             |                   |                 |                 |

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas del formulario de la Declaración Jurada Anual de Impuesto Sobre la Renta, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, proporcionada por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

La Declaración Jurada Anual de Impuesto Sobre la Renta del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2009 fue examinada de acuerdo a la base de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que no fue preparada correctamente.

MARCAS EN CM

P.T

**A7**

|   |
|---|
| Empresa: <b>LA RADIO, S.A.</b>                      |
| Revisión tributaria de estados financieros          |
| Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009 |

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

## INTEGRACIÓN DE LOS GASTOS NO DEDUCIBLES:

Los gastos no deducibles detectados durante la revisión de los gastos registrados en el estado de resultados presentado por la compañía y utilizado para la elaboración de la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta Preliminar al 31 de diciembre de 2009, se detallan a continuación.

|  |            |                   |
|--|------------|-------------------|
| Gastos no deducibles registrados contablemente al 31/12/2009   | <b>ER2</b> | 38,500.00         |
| Diferencial cambiario gasto documentado con partidas contables   | <b>A11</b> | 70,513.00         |
| Depreciación de edificios y construcciones registrada con un porcentaje mayor al 5%, según ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 19, literal a) y póliza de ajuste sin soporte | <b>A12</b> | 18,660.03         |
| Depreciación de mobiliario y equipo de oficina, gasto del período 2008   | <b>A12</b> | 39,000.00         |
| Depreciación de equipo de computación, gasto del período 2008  | <b>A13</b> | 2,333.10          |
| Depreciación de vehículos, gasto del período 2008  | <b>A13</b> | 6,500.00          |
| Depreciación de maquinaria y equipo en póliza de ajuste sin soporte  | <b>A14</b> | 1,583.33          |
| Depreciación de equipo de radio en póliza de ajuste sin soporte, y provisión con recibo de fecha 2008  | <b>A14</b> | 201,326.68        |
| Depreciación de equipo de grabación y comunicación en póliza de ajuste sin soporte   | <b>A15</b> | 33,598.12         |
| Depreciación de torres de enlace en póliza de ajuste sin soporte   | <b>A15</b> | 21,846.08         |
| Depreciación de material y equipo técnico en póliza de ajuste sin soporte  | <b>A15</b> | 11,752.04         |
| Exceso de la reserva para cuentas incobrables, límite permitido en la ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 38, literal q)   | <b>A20</b> | 9,900.00          |
| Exceso en el reconocimiento de gastos por viáticos, límite permitido en la ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 38, literal v)  | <b>A22</b> | 34,650.00         |
| Donaciones gasto que exceden el máximo permitido en la ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 38, literal s)  | <b>A21</b> | 65,041.00         |
| Gasto por concepto de honorarios sin documentación legal de soporte  | <b>A22</b> | 27,020.00         |
| Intereses que exceden del máximo permitido en la ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 38, literal m), y póliza de ajuste sin soporte  | <b>A24</b> | 366,750.00        |
| <b>TOTAL</b>   |            | <b>948,973.38</b> |

**A5**

P.T **A8**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Integración de gastos

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**INTEGRACION DE GASTOS****DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

Depreciaciones Enero-Diciembre 2009

Amortizaciones Enero-Diciembre 2009

|    |                   |
|----|-------------------|
| I  | 827,471.58        |
| II | 12,000.00         |
|    | <b>839,471.58</b> |
|    | ^/<               |

**DEPRECIACIONES:**

|           |                |                   |            |
|-----------|----------------|-------------------|------------|
| 511.01.21 | Depreciaciones | 275,823.86        | <b>ER1</b> |
| 511.02.21 | Depreciaciones | 275,823.86        | <b>ER2</b> |
| 512.22    | Depreciaciones | 275,823.86        | <b>ER2</b> |
|           |                | <b>827,471.58</b> | <b>I</b>   |

|   |            |                   |
|---|------------|-------------------|
| Depreciación Edificios y Construcciones   | <b>A12</b> | 24,410.03         |
| Depreciación Mobiliario y Equipo de Ofic. |            | 117,000.00        |
| Depreciación Equipo de Computación        | <b>A13</b> | 30,330.30         |
| Depreciación Vehículos                    |            | 84,500.00         |
| Depreciación Maquinaria y Equipo          | <b>A14</b> | 20,583.33         |
| Depreciación Equipo de Radio              |            | 406,451.68        |
| Depreciación Equipo de Grabación y Comu.  | <b>A15</b> | 72,098.12         |
| Depreciación Torres de Enlace             |            | 46,846.08         |
| Depreciación Material y Equipo Técnico    |            | 25,252.04         |
|   | <b>I</b>   | <b>827,471.58</b> |

**AMORTIZACIONES:**

|           |                                     |                  |            |
|-----------|-------------------------------------|------------------|------------|
| 511.0122  | Amortizacion Gastos de Organización | 4,000.00         | <b>ER1</b> |
| 511.02.22 | Amortizacion Gastos de Organización | 4,000.00         | <b>ER2</b> |
| 512.16    | Amortizacion Gastos de Organización | 4,000.00         | <b>ER2</b> |
|           |                                     | <b>12,000.00</b> | <b>II</b>  |

**GASTOS LABORALES**

|                    |                       |                |
|--------------------|-----------------------|----------------|
| Sueltos y Salarios | <b>A18</b>            | 900,000.00     |
| Bonificación       | <b>A18</b>            | 90,000.00      |
| Cuota Patronal     | <b>A17</b>            | 114,030.00     |
| Bono 14            | <b>A19</b>            | 74,970.00      |
| Aguinaldo          |                       | 74,970.00      |
| Vacaciones         |                       | 37,530.00      |
| Indemnización      |                       | 82,500.00      |
| <b>511.01</b>      | <b>GASTOS RADIO A</b> | <b>458,000</b> |

|           |                    |         |            |
|-----------|--------------------|---------|------------|
| 511.01.01 | Sueltos y Salarios | 300,000 | <b>ER1</b> |
| 511.01.02 | Bonificación       | 30,000  |            |
| 511.01.03 | Cuota Patronal     | 38,010  |            |
| 511.01.04 | Bono 14            | 24,990  |            |
| 511.01.05 | Aguinaldo          | 24,990  |            |
| 511.01.06 | Vacaciones         | 12,510  |            |
| 511.01.07 | Indemnización      | 27,500  |            |

MARCAS EN CM

P.T **A9**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Integración de gastos

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**INTEGRACIÓN DE GASTOS**

Vienen de cedula A8 Gastos de Radio A

|               |                                 |         |                            |
|---------------|---------------------------------|---------|----------------------------|
|               |                                 |         | <b>458,000</b>             |
| <b>511.02</b> | <b>GASTOS RADIO B</b>           |         | <b>458,000</b>             |
| 511.02.01     | Sueltos y Salarios              | 300,000 | <b>ER1</b>                 |
| 511.02.02     | Bonificación                    | 30,000  |                            |
| 511.02.03     | Cuota Patronal                  | 38,010  |                            |
| 511.02.04     | Bono 14                         | 24,990  |                            |
| 511.02.05     | Aguinaldo                       | 24,990  |                            |
| 511.02.06     | Vacaciones                      | 12,510  |                            |
| 511.02.07     | Indemnización                   | 27,500  |                            |
| <b>512</b>    | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> |         | <b>458,000</b>             |
| 512.01        | Sueltos y Salarios              | 300,000 | <b>ER2</b>                 |
| 512.02        | Bonificación                    | 30,000  |                            |
| 512.03        | Cuota Patronal                  | 38,010  |                            |
| 512.04        | Bono 14                         | 24,990  |                            |
| 512.05        | Aguinaldo                       | 24,990  |                            |
| 512.06        | Vacaciones                      | 12,510  |                            |
| 512.07        | Indemnización                   | 27,500  |                            |
| <b>TOTAL</b>  |                                 |         | <b>1,374,000</b> <b>A8</b> |

^/&lt;

**GASTOS DE VENTAS**

|               |                                   |            |                |
|---------------|-----------------------------------|------------|----------------|
| <b>511.03</b> | <b>GASTOS DE VENTAS</b>           |            |                |
| 511.03.01     | Comisiones Agencias de Publicidad |            | 544,560        |
| 511.03.02     | Comisiones Directos               |            | 340,350        |
| 511.03.03     | Comisiones Sala de Ventas         |            | 102,105        |
| <b>TOTAL</b>  |                                   | <b>ER2</b> | <b>987,015</b> |

**GASTOS GENERALES**

|  |            |         |
|--|------------|---------|
| Anuncios Y Publicaciones                   |            | 32,585  |
| Arrendamientos                             | <b>A21</b> | 63,600  |
| Combustibles                               |            | 17,520  |
| Cuentas Incobrables                        | <b>A20</b> | 24,750  |
| Donaciones                                 | <b>A21</b> | 85,460  |
| Energía Eléctrica, Agua                    | <b>A22</b> | 119,000 |
| Enlace Satelital                           | <b>A23</b> | 18,000  |
| Franquicia                                 | <b>A23</b> | 36,000  |
| Honorarios                                 | <b>A22</b> | 386,000 |
| Impuestos y Contribuciones                 |            | 5,650   |
| IUSI                                       |            | 18,600  |
| Papelería y útiles de oficina, Suministros | <b>A22</b> | 70,351  |
| Seguridad y Vigilancia                     | <b>A22</b> | 170,100 |
| Seguros                                    |            | 38,670  |
| Servicios de Locución y/u Operación        | <b>A23</b> | 31,200  |
| Teléfonos                                  |            | 27,440  |
| Viáticos y Gastos de Viaje                 | <b>A22</b> | 375,000 |

**1,519,926** **A10**



P.T **A10**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Integración de gastos

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**INTEGRACIÓN DE GASTOS**

|              |  |       |         |                     |
|--------------|--|-------|---------|---------------------|
| 512.12       | Anuncios Y Publicaciones                   | ER1,2 | 8,030   |                     |
| 511.01.12    | Anuncios Y Publicaciones                   |       | 16,525  |                     |
| 511.02.12    | Anuncios Y Publicaciones                   |       | 8,030   | 32,585.00           |
| 512.11       | Arrendamientos                             |       | 13,800  |                     |
| 511.01.11    | Arrendamientos                             |       | 36,000  |                     |
| 511.02.11    | Arrendamientos                             |       | 13,800  | 63,600.00           |
| 512.18       | Combustibles                               |       | 5,000   |                     |
| 511.01.17    | Combustibles                               |       | 7,520   |                     |
| 511.02.17    | Combustibles                               |       | 5,000   | 17,520.00           |
| 512.15       | Cuentas Incobrables                        |       | 24,750  | 24,750.00           |
| 512.33       | Donaciones                                 |       | 85,460  | 85,460.00           |
| 511.01.10    | Energía Eléctrica, Agua                    |       | 53,000  |                     |
| 511.02.10    | Energía Eléctrica, Agua                    |       | 33,000  |                     |
| 512.10       | Energía Eléctrica, Agua                    |       | 33,000  | 119,000.00          |
| 511.01.19    | Enlace Satelital                           |       | 6,000   |                     |
| 511.02.19    | Enlace Satelital                           |       | 6,000   |                     |
| 512.20       | Enlace Satelital                           |       | 6,000   | 18,000.00           |
| 512.19       | Franquicia                                 |       | 12,000  |                     |
| 511.01.18    | Franquicia                                 |       | 12,000  |                     |
| 511.02.18    | Franquicia                                 |       | 12,000  | 36,000.00           |
| 512.14       | Honorarios                                 |       | 386,000 | 386,000.00          |
| 512.16       | Impuestos y Contribuciones                 |       | 1,550   |                     |
| 511.01.15    | Impuestos y Contribuciones                 |       | 2,550   |                     |
| 511.02.15    | Impuestos y Contribuciones                 |       | 1,550   | 5,650.00            |
| 512.15       | IUSI                                       |       | 18,600  | 18,600.00           |
| 512.14       | Papelería y útiles de oficina, Suministros |       | 23,451  |                     |
| 511.01.14    | Papelería y útiles de oficina, Suministros |       | 23,450  |                     |
| 511.02.14    | Papelería y útiles de oficina, Suministros |       | 23,450  | 70,351.00           |
| 512.09       | Seguridad y Vigilancia                     |       | 48,000  |                     |
| 511.01.09    | Seguridad y Vigilancia                     |       | 67,350  |                     |
| 511.02.09    | Seguridad y Vigilancia                     |       | 54,750  | 170,100.00          |
| 512.17       | Seguros                                    |       | 12,890  |                     |
| 511.01.16    | Seguros                                    |       | 12,890  |                     |
| 511.02.16    | Seguros                                    |       | 12,890  | 38,670.00           |
| 512.21       | Servicios de Locución y/u Operación        |       | 9,600   |                     |
| 511.01.20    | Servicios de Locución y/u Operación        |       | 12,000  |                     |
| 511.02.20    | Servicios de Locución y/u Operación        |       | 9,600   | 31,200.00           |
| 512.08       | Teléfonos                                  |       | 6,600   |                     |
| 511.01.08    | Teléfonos                                  |       | 14,240  |                     |
| 511.02.08    | Teléfonos                                  |       | 6,600   | 27,440.00           |
| 512.13       | Viáticos y Gastos de Viaje                 |       | 125,000 |                     |
| 511.01.13    | Viáticos y Gastos de Viaje                 |       | 125,000 |                     |
| 511.02.13    | Viáticos y Gastos de Viaje                 |       | 125,000 | 375,000.00          |
| <b>TOTAL</b> |  |       |         | <b>1,519,926.00</b> |

**A9**

P.T **A11**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Integración de gastos

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**INTEGRACIÓN DE GASTOS****GASTOS FINANCIEROS**

|           |                             |            |                |            |
|-----------|-----------------------------|------------|----------------|------------|
| 611.01.01 | Interese Gastos             | <b>A24</b> | 675,000        |            |
| 611.01.02 | Diferencial Cambiario Gasto | <b>A7</b>  | 70,513         | <b>AA</b>  |
| 611.01.03 | Comisiones Bancarias        |            | 1,575          |            |
| 611.01.04 | Gastos No Deducibles        |            | 38,500         |            |
|           | <b>TOTAL</b>                |            | <b>785,588</b> | <b>ER2</b> |

**AA** El diferencial cambiario gasto fue generado por la reexpresión de los saldos de bancos en moneda extranjera, y se encuentra documentado únicamente con partidas contables. Por eso véase **DF3, 25**

**GASTOS FINANCIEROS**

|           |                       |           |               |            |
|-----------|-----------------------|-----------|---------------|------------|
| 611.02.01 | Interese Bancarios    | <b>A5</b> | 23,490        | <b>BB</b>  |
| 611.02.02 | Diferencial Cambiario |           | 3,975         |            |
| 611.02.03 | Otros Ingresos        |           | 3,600         |            |
|           | <b>TOTAL</b>          |           | <b>31,065</b> | <b>ER2</b> |

**BB** Los ingresos por concepto de intereses bancarios fueron generados por la cuenta del Banco Agromercantil y afectos a la retención del Impuesto Sobre Productos Financieros, por lo que deben considerarse como rentas exentas para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta. Por eso véase **DF3, 26**

MARCAS EN CM

P.T **A12**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Cálculo global de depreciaciones y el gasto

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES**

| Fecha Adquisición   | Monto      | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec. Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldo inicial       | 115,000.00 | 479.17               | 5%                      | 2,463.13                   | 5,750.00                | 8,213.13                  |
| Total s/Integración | 115,000.00 |                      |                         | 2,463.13                   | 5,750.00                | 8,213.13                  |
| Diferencia          | 0          |                      |                         |                            | 18,660.03               | 18,660.03                 |
| Según contabilidad  | 115,000.00 |                      |                         |                            | 24,410.03               | 26,873.16                 |

**BG1****A8****BG1**

**A** La diferencia de más en la provisión se debe a que la compañía optó por depreciar durante el período enero a diciembre de 2009 edificios y construcciones al 10% anual, es decir el 5% más, y registro un ajuste sin ninguna integración adjunta. de la siguiente manera: Por eso véase **DF2, 13.a**

| Saldo inicial                    | Adquisiciones | Deprecia.20% | Deprecia.5% | Variaciones      |
|----------------------------------|---------------|--------------|-------------|------------------|
| 115,000.00                       | 0             | 11,500.00    | 5,750.00    | 5,750.00         |
| Total                            |               |              |             | 5,750.00         |
| (+) Póliza de ajuste sin soporte |               |              |             | 12,910.03        |
| <b>TOTAL DEL EXCESO</b>          |               |              |             | <b>18,660.03</b> |

**A7**

|  |           |
|--|-----------|
| Edificios y Construcciones D.A.            | 18,660.03 |
| A: Depreciación Gato                       | 18,660.03 |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 18,660.03 |

**Nota:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más debe considerarse como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA**

| Fecha Adquisición   | Monto      | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec. Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldo inicial       | 390,000.00 | 6,500.00             | 20%                     | 39,000.00                  | 78,000.00               | 117,000.00                |
| Total s/Integración | 390,000.00 |                      |                         | 39,000.00                  | 78,000.00               | 117,000.00                |
| Diferencia          | 0          |                      |                         |                            | 39,000.00               | 39,000.00                 |
| Según contabilidad  | 390,000.00 |                      |                         |                            | 117,000.00              | 156,000.00                |

**BG1****A8****BG1**

**A** La diferencia de más en la provisión se debe a que la compañía optó por error depreciar julio a diciembre del 2008 de Mobiliario y equipo de oficina. Por eso véase **DF2, 13.b**

|  |           |
|--|-----------|
| Mobiliario y Equipo de Oficina D.A.        | 39,000.00 |
| A: Depreciación Gato                       | 39,000.00 |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 39,000.00 |

**Nota:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más debe considerarse como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas del balance general y estado de resultados al 31 de diciembre de 2009, utilizados como base para la preparación de la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta; y proporcionadas por la administración de la compañía para la revisión de los saldos.

**Conclusión:**

El cálculo de las depreciaciones se esta realizando con base al método de línea recta, utilizando los porcentajes establecidos en la ley del Impuesto Sobre la Renta; excepto en el caso de edificios y construcciones que se están depreciando en un 20% anual y se registro una póliza sin soporte, en mobiliario y equipo de oficina por error se deprecio julio a diciembre periodo 2008.

P.T **A13**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Cálculo global de depreciaciones y el gasto

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

| Fecha Adquisición   | Monto     | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec.Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|-----------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Saldo inicial       | 84,000.00 | 2,333.10             | 33.33%                  | 27,997.80                  | 27,997.20               | 55,995.00                |
| Total s/Integración | 84,000.00 |                      |                         | 27,997.80                  | 27,997.20               | 55,995.00                |
| Diferencia          | 0         |                      |                         |                            | 2,333.10                | 2,333.10                 |
| Según contabilidad  | 84,000.00 |                      |                         |                            | 30,330.30               | 58,328.10                |

**BG1****A8****BG1**

**A** La diferencia de más en la provisión se debe a que la compañía optó por error depreciar diciembre del 2008 de Equipo de Computación. Por eso véase **DF2, 13.c**

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| Equipo de Computación D.A.                 | 2,333.10 |          |
| A. Depreciación Gato                       |          | 2,333.10 |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 2,333.10 | 2,333.10 |

**Nota:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más debe considerarse como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**VEHÍCULOS**

| Fecha Adquisición   | Monto      | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec.Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Saldo inicial       | 390,000.00 | 6,500.00             | 20.00%                  |                            | 78,000.00               | 78,000.00                |
| Total s/Integración | 390,000.00 |                      |                         | -                          | 78,000.00               | 78,000.00                |
| Diferencia          | 0          |                      |                         |                            | 6,500.00                | 6,500.00                 |
| Según contabilidad  | 390,000.00 |                      |                         |                            | 84,500.00               | 84,500.00                |

**BG1****A8****BG1**

**A** La diferencia de más en la provisión se debe a que la compañía optó por error depreciar diciembre 2008 de Vehículos. Por eso véase **DF2, 13.d**

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| Vehículos D.A.                             | 6,500.00 |          |
| A. Depreciación Gato                       |          | 6,500.00 |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 6,500.00 | 6,500.00 |

**Nota 1:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más debe considerarse como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**Nota 2:** En el área de vehículos se encuentra registrada la compra de una camioneta marca AUDI Modelo 2008, con placas P00CBY, para uso exclusivo de uno de los socios de la compañía; debe considerarse que en una eventual revisión, la Administración Tributaria podría considerar como improcedente el crédito fiscal reconocido por la compra y ajustar como Gastos No Deducible la depreciación registrada. Por eso véase **DF2, 14**

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas del balance general y estado de resultados al 31 de diciembre de 2009, utilizados como base para la preparación de la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta; y proporcionadas por la administración de la compañía para la revisión de los saldos.

**Conclusión:**

El cálculo de las depreciaciones se está realizando con base al método de línea recta, utilizando los porcentajes establecidos en la ley del Impuesto Sobre la Renta. Por error se depreció diciembre 2008 en equipo de computación y vehículos, así mismo en vehículos se está depreciando un vehículo marca AUDI de uno de los socios.

P.T **A14**Empresa: LA RADIO, S.A.Cálculo global de depreciaciones y el gastoPeriodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**MAQUINARIA Y EQUIPO**

| Fecha Adquisición   | Monto     | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec. Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|-----------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldo inicial       | 95,000.00 | 1,583.33             | 20%                     | 4,750.00                   | 19,000.00               | 23,750.00                 |
| Total s/Integración | 95,000.00 |                      |                         | 4,750.00                   | 19,000.00               | 23,750.00                 |
| Diferencia          | 0         |                      |                         |                            | 1,583.33                | 1,583.33                  |
| Según contabilidad  | 95,000.00 |                      |                         |                            | 20,583.33               | 25,333.33                 |

**BG1** La diferencia de más en la provisión se debe a que la compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación alguna. Por eso véase **DF2, 13.e**

|  |          |                    |
|--|----------|--------------------|
| Maquinaria y Equipo D.A.                   | 1,583.33 |                    |
| A. Depreciación Gato                       |          | 1,583.33 <b>A7</b> |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 1,583.33 | 1,583.33           |

**Nota:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**EQUIPO DE RADIO**

| Fecha Adquisición   | Monto        | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec. Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|--------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldo inicial       | 2,170,000.00 | 18,083.33            | 10%                     | 100,751.63                 | 217,000.00              | 317,751.63                |
| Total s/Integración | 2,170,000.00 |                      |                         | 100,751.63                 | 217,000.00              | 317,751.63                |
| Diferencia 1        | 0            |                      |                         |                            | 189,451.68              | 189,451.68                |
| Según contabilidad  | 2,170,000.00 |                      |                         |                            | 406,451.68              | 507,203.31                |
| Diferencia 2        |              |                      |                         |                            | 11,875.00               |                           |
| Según contabilidad  | 2,170,000.00 |                      |                         |                            | 418,326.68              | 507,203.31                |

**BG1** La diferencia 1; de más en la provisión se debe a que la compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación alguna. Por eso véase **DF2, 13.f**

|  |            |                      |
|--|------------|----------------------|
| Equipo de Radio D.A.                       | 297,951.68 |                      |
| A. Depreciación Gato                       |            | 297,951.68 <b>A7</b> |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 297,951.68 | 297,951.68           |

**Nota:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más debe considerarse como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**B** La diferencia 2; de más en la provisión se debe a que la compañía optó por registrar un recibo por limpieza de equipos de radio del periodo 2008 y fue liquidado a inicios del periodo 2009. Por eso véase **DF2, 13.f**

|  |                     |           |
|--|---------------------|-----------|
| Gasto No Deducible                         | 11,875.00 <b>A7</b> |           |
| A. Depreciación Gato                       |                     | 11,875.00 |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 11,875.00           | 11,875.00 |

**Nota:** Este gasto pertenece al periodo 2008, debido a eso se debe considerar de cajón como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas del balance general y estado de resultados al 31 de diciembre de 2009, utilizados como base para la preparación de la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta; y proporcionadas por la administración de la compañía para la revisión de los saldos.

**Conclusión:**

El cálculo de las depreciaciones se esta realizando con base al método de línea recta, utilizando los porcentajes establecidos en la ley del Impuesto Sobre la Renta. En maquinaria y equipo se registro una póliza de ajuste sin ninguna justificación y explicación razonable. En equipo de radio se registro una póliza de ajuste sin justificación y explicación razonable y se registro un recibo corriente por limpieza de equipo de radio en el 2008 y registrado en 2009.

P.T. **A15**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Cálculo global de depreciaciones y el gasto

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**EQUIPO DE GRABACIÓN Y COMUNICACIÓN**

| Fecha Adquisición   | Monto      | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec. Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldo inicial       | 385,000.00 | 3,208.33             | 10%                     | 17,871.75                  | 38,500.00               | 56,371.75                 |
| Total s/Integración | 385,000.00 |                      |                         | 17,871.75                  | 38,500.00               | 56,371.75                 |
| Diferencia          | 0          |                      |                         |                            | 33,598.12               | 33,598.12                 |
| Según contabilidad  | 385,000.00 |                      |                         |                            | 72,098.12               | 89,969.87                 |

**BG1** La diferencia de más en la provisión se debe a que la compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación alguna. Por eso véase **DF2, 13.g**

|  |           |                     |
|--|-----------|---------------------|
| Equipo de Grabación y Comunicación D.A.    | 33,598.12 |                     |
| A. Depreciación Gato                       |           | 33,598.12 <b>A7</b> |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 33,598.12 | 33,598.12           |

**Nota:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más debe considerarse como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**TORRES DE ENLACE**

| Fecha Adquisición   | Monto      | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec. Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldo inicial       | 250,000.00 | 2,083.33             | 10%                     | 11,612.25                  | 25,000.00               | 36,612.25                 |
| Total s/Integración | 250,000.00 |                      |                         | 11,612.25                  | 25,000.00               | 36,612.25                 |
| Diferencia          | 0          |                      |                         |                            | 21,846.08               | 21,846.08                 |
| Según contabilidad  | 250,000.00 |                      |                         |                            | 46,846.08               | 58,458.33                 |

**BG2** La diferencia de más en la provisión se debe a que la compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación alguna. Por eso véase **DF2, 13.h**

|  |           |                     |
|--|-----------|---------------------|
| Torres de Enlace D.A.                      | 21,846.08 |                     |
| A. Depreciación Gato                       |           | 21,846.08 <b>A7</b> |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 21,846.08 | 21,846.08           |

**Nota:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más debe considerarse como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**MATERIAL Y EQUIPO TÉCNICO**

| Fecha Adquisición   | Monto      | Depreciación Mensual | Porcentaje depreciación | Depreciación al 31-12-2008 | Depreciación Ene-Dic-09 | Deprec. Acum. al 31-12-09 |
|---------------------|------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldo inicial       | 135,000.00 | 1,125.00             | 10%                     | 6,259.50                   | 13,500.00               | 19,759.50                 |
| Total s/Integración | 135,000.00 |                      |                         | 6,259.50                   | 13,500.00               | 19,759.50                 |
| Diferencia          | 0          |                      |                         |                            | 11,752.04               | 11,752.04                 |
| Según contabilidad  | 135,000.00 |                      |                         |                            | 25,252.04               | 31,511.54                 |

**BG2** La diferencia de más en la provisión se debe a que la compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación alguna. Por eso véase **DF2, 13.i**

|  |           |                     |
|--|-----------|---------------------|
| Material y Equipo Técnico D.A.             | 18,502.04 |                     |
| A. Depreciación Gato                       |           | 18,502.04 <b>A7</b> |
| Ajuste a la depreciación registrada de más | 18,502.04 | 18,502.04           |

**Nota:** En caso de no registrar el ajuste, considere que el monto depreciado de más debe considerarse como un gasto no deducible para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta,

**Fuente de Información.** Las cifras fueron cotejadas del balance general y estado de resultados al 31 de diciembre de 2009, proporcionadas por la administración de la compañía para la revisión de los saldos.

**Conclusión.** El cálculo de las depreciaciones se está realizando con base al método de línea recta, utilizando los porcentajes establecidos en la ley del Impuesto Sobre la Renta. En estos activos se registro una póliza de ajuste sin ninguna justificación y explicación razonable.

P.T. **A16**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Cálculo global de depreciaciones y el gasto

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**TERRENOS**

La propiedad del terreno se documenta con la compra venta número 100, con fecha 01 de octubre de 2005 entre la entidad Frecuencia, S.A. y La Radio, S.A.

Identificada con los siguientes datos:

| Terreno 1      |             | Terreno 2      |             | Terreno 3      |             | Valor Total |
|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| Finca rustica: | 63          | Finca rustica: | 125         | Finca rustica: | 725         |             |
| Folio          | 125         | Folio          | 10          | Folio          | 85          |             |
| Libro          | 85Z         | Libro          | 75          | Libro          | 85W         |             |
| Precio:        | Q100,000.00 | Precio:        | Q100,000.00 | Precio:        | Q100,000.00 | Q300,000.00 |
| <b>A/P</b>     |             | <b>A/P</b>     |             | <b>A/P</b>     |             | <b>BG2</b>  |

**FRECUENCIAS**

La propiedad de las frecuencias se documentan con los siguientes títulos de usufructos entre la entidad Superintendencia de Telecomunicaciones de Guatemala y La Radio, S.A.

| Descripción del Título de Usufructo   | Frecuencia A             | Frecuencia B             | Frecuencia C             | Frecuencia D             |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) Banda o rango de frecuencia, indicando:<br>* Horario de operación<br>* Área geográfica de influencia<br>* Potencia máxima efectiva de radiación<br><br>Máxima intensidad de campo eléctrico<br>* o potencia máxima admisible en el contorno del área de cobertura. | 24 horas                 | 24 horas                 | 24 horas                 | 24 horas                 |
| b) Número de orden y de registro del título;  | 02670-1234               | 02680-5321               | 02695-1025               | 02987-8965               |
| c) Fecha de emisión y vencimiento del título;<br>Fecha emisión<br>Fecha vencimiento   | 29/12/1995<br>28/12/2010 | 29/11/1995<br>30/11/2010 | 29/10/1995<br>30/10/2010 | 29/09/1995<br>30/09/2010 |
| d) Nombre del titular;  | La Radio, S.A.           | La Radio, S.A.           | La Radio, S.A.           | La Radio, S.A.           |
| e) Espacio en blanco para endosos o razones.  |                          |                          |                          |                          |

|            |   |             |             |             |
|------------|---|-------------|-------------|-------------|
| Valor      | Q300,000.00                                   | Q300,000.00 | Q300,000.00 | Q300,000.00 |
| Gran Total | <b>BG2</b> <u>Q1,200,000.00</u><br><b>A/P</b> |             |             |             |

NOTA: La ley Telecomunicaciones de Guatemala especifica en sus artículos 57, 58 y 59 los derechos de usufructo del espectro radioeléctrico y serán otorgados de conformidad con esta ley por un plazo de quince (15) años. Los títulos de usufructo especifican las fechas y se determino que vencen a finales del año 2010, por lo que se recomienda tener presente estas fechas, ya que se tiene el plazo entre 120 a 200 días realizar los tramites de prorrogas del plazo. Por eso véase **DF3, 28**

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas del Balance General al 31 de diciembre de 2009, utilizados como base para la preparación de la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta; y proporcionadas por la administración de la compañía para la revisión de los saldos.

**Conclusión:**

Los terrenos y frecuencias de radio están bien documentados, pero es importante mencionar que los títulos de usufructo los cuales otorgan el derecho de utilización de las mismas están por vencer, y los puntos segundo al cuarto del inciso a), sobre las frecuencias no fueron llenadas por considerarse confidenciales

P.T **A17**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Examen de sueldos, bonificaciones y cuotas de IGSS

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**PAGOS ANTE EL INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL:**

| MES          | (A)        |           |           |          |          | SALDO S/<br>AUDITORÍA | RECIBO     | DIF | No.<br>RECIB |
|--------------|------------|-----------|-----------|----------|----------|-----------------------|------------|-----|--------------|
|              | SUELDO     | LABORAL   | PATRONAL  | IRTRA    | INTECAP  |                       |            |     |              |
| enero-2009   | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 138          |
| febrero-2009 | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 254          |
| marzo-2009   | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 325          |
| abril-2009   | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 123          |
| mayo-2009    | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 851          |
| junio-2009   | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 975          |
| julio-2009   | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 785          |
| agosto-2009  | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 658          |
| septiem-2009 | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 659          |
| octubre-2009 | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 354          |
| noviemb-2009 | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 123          |
| diciemb-2009 | 75,000.00  | 3,622.50  | 8,002.50  | 750.00   | 750.00   | 13,125.00             | 13,125.00  | 0   | 345          |
| TOTAL        | 900,000.00 | 43,470.00 | 96,030.00 | 9,000.00 | 9,000.00 | 157,500.00            | 157,500.00 | 0   | 875          |

(A) Saldos cotejados de las planillas de sueldos y cálculo de acuerdo con los siguientes porcentajes:

|                |        |        |          |                           |
|----------------|--------|--------|----------|---------------------------|
| Cuota Laboral  | 4.83%  | 43,470 |          |                           |
| Cuota Patronal | 10.67% | 96,030 | <b>1</b> |                           |
| IRTRA          | 1%     | 9,000  | <b>1</b> | $\Sigma 1 = 114,030 = A8$ |
| INTECAP        | 1%     | 9,000  | <b>1</b> |                           |

## CONCILIACIÓN DE SALDOS CONTABLES:

|                           | Según Recibo | Diferencia | Según Contabilidad |            |
|---------------------------|--------------|------------|--------------------|------------|
| Cuota patronal último mes | 9,502.50     | 0          | 9,502.50           | <b>BG2</b> |
| Cuota Patronal            | 8,002.50     |            |                    |            |
| IRTRA                     | 750.00       |            |                    |            |
| INTECAP                   | 750.00       |            |                    |            |
| Cuota Laboral             | 3,622.50     | 0          | 3,622.50           | <b>BG2</b> |

**Fuente de Información**

Las cifras fueron cotejadas con las nóminas de sueldos, planillas y recibos presentados ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social durante el periodo de enero a diciembre de 2009.

**Conclusión:**

Los sueldos y cuotas patronales y laborales fueron reportados correctamente en los estados financieros, declaración jurada anual de Impuesto Sobre la Renta y ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2009



P.T **A18**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Examen de sueldos, bonificaciones y cuotas de IGSS

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**COMPARACIÓN SUELDOS IGSS vs. PLANILLA DE SUELDOS**

| MES          | (A)                  |                       |                           |                              |              |         | SALDO S/<br>NÓMINA | DIFERENCIAS |
|--------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|--------------|---------|--------------------|-------------|
|              | SUELDO SEGÚN<br>IGSS | SUELDOS<br>ORDINARIOS | PLANILLA DE<br>COMISIONES | SUELDO<br>ESTRAORDINARI<br>O | BONIFICACIÓN |         |                    |             |
| enero-2009   | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| febrero-2009 | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| marzo-2009   | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| abril-2009   | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| mayo-2009    | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| junio-2009   | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| julio-2009   | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| agosto-2009  | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| septiem-2009 | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| octub-2009   | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| noviem-2009  | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| diciem-2009  | 75,000               | 75,000                | 0                         | 0                            | 7,500        | 82,500  | -7,500             |             |
| TOTAL        | 900,000              | 900,000               | 0                         | 0                            | 90,000       | 990,000 | -90,000            |             |

Gasto Según contabilidad

900,000**A8**

Diferencia

090,000**A8**0**(A)****(A)** Bonificación decreto 37-2001, excenta del pago de las cuotas de IGSS.

NOTA:

Se revisaron las pruebas de retenciones de Impuesto Sobre la Renta en relación de dependencia, según planillas y se determino que los cálculos son razonables. Por eso véase **A18-1**

**Fuente de Información**

Las cifras fueron cotejadas con las nóminas de sueldos, planillas y recibos presentados ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y recibos emitidos a nombre de los empleados durante el período de enero a diciembre de 2009.

**Conclusión:**

Los sueldos y bonificaciones fueron reportados correctamente en los estados financieros, declaración jurada anual de Impuesto Sobre la Renta preliminar y ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, correspondiente al período de enero a diciembre de 2009

MARCAS EN CM

Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Cálculo global de prestaciones laborales

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

**Examen del cálculo de la provisión de prestaciones laborales:**

| MES             | SUELDO SEGÚN IGSS | BONIFICACIÓN  | TOTAL          | Indemnización      | Aguinaldo            | Bono 14              | Vacaciones           | TOTAL          |
|-----------------|-------------------|---------------|----------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
|                 |                   |               |                | Base devengo 8.33% | Base ordinario 8.33% | Base ordinario 8.33% | Base ordinario 4.16% |                |
| enero-2009      | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| febrero-2009    | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| marzo-2009      | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| abril-2009      | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| mayo-2009       | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| junio-2009      | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| julio-2009      | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| agosto-2009     | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| septiembre-2009 | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| octubre-2009    | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| noviembre-2009  | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| diciembre-2009  | 75,000            | 7,500         | 82,500         | 6,875              | 6,248                | 6,248                | 3,125                | 22,495         |
| <b>TOTAL</b>    | <b>900,000</b>    | <b>90,000</b> | <b>990,000</b> | <b>82,500</b>      | <b>74,970</b>        | <b>74,970</b>        | <b>37,500</b>        | <b>269,940</b> |

|                      |         |        |         |            |           |           |           |          |
|----------------------|---------|--------|---------|------------|-----------|-----------|-----------|----------|
|                      |         |        |         | <b>A8</b>  | <b>A8</b> | <b>A8</b> | <b>A8</b> |          |
| Saldo al 31-12-08    |         |        |         | 171,240    | 12,495    | 74,970    |           |          |
| Provisión Ene-Dic-09 | 900,000 | 90,000 | 990,000 | 82,500     | 74,970    | 74,970    | 37,500    |          |
| Saldo S/auditoria    | 900,000 | 90,000 | 990,000 | 253,740    | 87,465    | 149,940   | 37,500    |          |
| Diferencia           | 0       | 0      | 0       | 0          | 0         | 0         | -30       | <b>A</b> |
| Saldo S/contabilidad | 900,000 | 90,000 | 990,000 | 253,740    | 87,465    | 149,940   | 37,530    |          |
| Diferencia           |         |        |         | <b>BG2</b> |           |           |           |          |

**A** La diferencia de debe aproximación de decimales, diferencia inmaterial

**NOTA:**

El artículo 38, literal f) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus reformas, especifica que las indemnizaciones, pagadas o las reservas creadas hasta el límite del 8.33% del total de las remuneraciones anuales, son gastos para la compañía.

**Fuente de Información**

Las cifras fueron cotejadas con las nóminas de sueldos, del período de enero a diciembre de 2009.

**Conclusión:**

La provisión de la Indemnización se esta realizando conforme el porcentaje máximo legal del 8.33%, establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y por ende no se generó ninguna variación que afectara la determinación del Impuesto Sobre la Renta definitivo anual.

P.T. **A20**Empresa: LA RADIO, S.A.Cálculo global de la reserva para cuentas incobrablesPeríodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 22/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 23/02/2010 |

**Cálculo global de la reserva acumulada para cuentas incobrables**

|   |  |
|---|--|
| SALDO DE CLIENTES AL 31/12/2009             | 495,000.00                                 |
| PORCENTAJE MÁXIMO LEGAL                     | 3%   |
| PROVISIÓN RESERVA LEGAL 2009 S/AUDITORÍA    | <u>14,850.00</u>                           |
| PROVISIÓN RESERVA LEGAL 2009 S/CONTABILIDAD | <b>A9</b> <u>24,750.00</u> <b>BG1</b>      |
| <b>DIFERENCIA</b>                           | <b>A7</b> <u><u>-9,900.00</u></u> <b>A</b> |

**A** La reserva para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2009 no se encuentra ajustada al porcentaje máximo legal según ley del Impuesto Sobre la Renta (3%), sugerimos ajustarla, o bien considerar el exceso como un gasto no deducible en el régimen del Impuesto Sobre la Renta.

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas con el balance general al 31 de diciembre de 2009, y el cálculo global de la reserva acumulada para cuentas incobrables no se realizó con el porcentaje máximo legal del 3% establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**Conclusión:**

En este caso la administración optó por considerar el gasto registrado por el exceso como no deducible para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta anual preliminar al 31 de diciembre de 2009.

MARCAS EN CM

P.T **A21**

Empresa: **LA RADIO, S.A.**  
 Revisión selecta de los gastos  
 Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 22/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 23/02/2010 |

**EXAMEN DE GASTOS:**

Los gastos fueron examinados tomando un alcance mayor o igual a Q. 50,000.00; como se muestra a continuación

**GASTOS DE VENTAS**

Los gastos fueron examinados tomando como base los contratos internos del departamento de ventas de la compañía, tomando en cuenta lo siguiente:

- \* Las agencias de publicidad, deben facturar al momento que la compañía facture a los respectivos clientes de estas.
- \* El departamento de ventas de la compañía, deben facturar al momento que la compañía facture a los respectivos clientes de estos.

Los contrato interno especifican los siguientes porcentajes: Agencia de publicidad 15%, Directos \* 10.71428571% y comisiones sala de ventas 1.5%, sobre la facturación menos los impuestos correspondientes.

|                               | Base de calculo  | %            | Comisiones de ventas  |                     |                        |
|-------------------------------|------------------|--------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
|                               |                  |              | Agencia de Publicidad | Comisiones Directas | Comisiones Sala Ventas |
| Ventas Agencias de publicidad | 3,630,400        | 15%          | 544,560               |                     |                        |
| Ventas Directas               | 3,176,600        | 10.71%       |                       | 340,350             |                        |
| <b>TOTAL VENTAS</b>           | <b>6,807,000</b> | <b>1.50%</b> |                       |                     | 102,105                |
|                               |                  |              | <b>544,560</b>        | <b>340,350</b>      | <b>102,105</b>         |

**Comisiones de Ventas**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto          | %           |
|---|----------------|-------------|
| Gastos examinados con la facturación física | 967,275        | 98%         |
| Gastos no examinados                        | 19,740         | 2%          |
| <b>Total</b>                                | <b>987,015</b> | <b>100%</b> |

**A9****Arrendamientos**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto         | %           |
|---|---------------|-------------|
| Gastos examinados con la facturación física | 61,056        | 96%         |
| Gastos no examinados                        | 2,544         | 4%          |
| <b>Total</b>                                | <b>63,600</b> | <b>100%</b> |

**A9****Donaciones**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto         | %           |
|---|---------------|-------------|
| Gastos examinados con la facturación física | 85,460        | 100%        |
| Gastos no examinados                        | -             | 0%          |
| <b>Total</b>                                | <b>85,460</b> | <b>100%</b> |

**A9****Prueba global gasto por donaciones**

Renta neta: 1,332,064.93 \* 5% máximo según ley ISR  
 Gasto registrado al 31/12/2009

Exceso en el gasto por concepto de donaciones  
 Gastos sin documentación apropiada

**Total Donación gasto inapropiado**

|              |               |          |
|--------------|---------------|----------|
|              | 66,603        |          |
|              | 85,460        |          |
|              | 18,857        | <b>A</b> |
|              | 46,185        | <b>B</b> |
| <b>Total</b> | <b>65,041</b> |          |

**A7**

**A** El gasto por concepto de donaciones excede del máximo permitido para su deducibilidad según artículo 38 y literal s) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Por eso véase **DF3, 24**

**B** Corresponden a donaciones registradas con recibos simples, y para su deducibilidad según el artículo 38 y literal s) deben comprobarse fehacientemente y el artículo 18 del reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta especifica el acreditamiento por medio de documento contable el cual deberán llenar los requisitos que en este mismo artículo menciona. Por eso véase **DF3,24**

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron extraídas del Diario Mayor General del estado de resultados al 31 de diciembre de 2009, y examinado contra las facturas y cheques voucher físicos, proporcionados la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Los gastos que corresponden a comisiones de ventas y arrendamiento fueron examinados y se encuentran documentados correctamente, excepto en el caso del total de donaciones que existen gastos no deducibles por exceso en el porcentaje máximo legal establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta por Q18,857 y gastos no documentados por Q46,185.

Empresa: **LA RADIO, S.A.**  
 Revisión selecta de los gastos  
 Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

P.T. **A22**

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 22/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 23/02/2010 |

### EXAMEN DE GASTOS:

#### **Energía Eléctrica, Agua**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto          | %    |
|---|----------------|------|
| ✓ | 114,240        | 96%  |
|   | 4,760          | 4%   |
|   | <b>119,000</b> | 100% |
|   | <b>A9</b>      |      |

#### **Honorarios**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no documentados  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|       | Monto          | %    |
|-------|----------------|------|
| ✓     | 347,400        | 90%  |
| A7, C | 27,020         | 7%   |
|       | 11,580         | 3%   |
|       | <b>386,000</b> | 100% |
|       | <b>A9</b>      |      |

- C Adicionalmente, se examinó la documentación de soporte y se observaron Q27,020 de gastos, por este concepto, se encuentran documentados con recibos simples. Por eso véase **DF2, 16**

#### **Papelería y útiles de oficina, Suministros**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto         | %    |
|---|---------------|------|
| ✓ | 66,833        | 95%  |
|   | 3,518         | 5%   |
|   | <b>70,351</b> | 100% |
|   | <b>A9</b>     |      |

#### **Seguridad y Vigilancia**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto          | %    |
|---|----------------|------|
| ✓ | 164,997        | 97%  |
|   | 5,103          | 3%   |
|   | <b>170,100</b> | 100% |
|   | <b>A9</b>      |      |

#### **Viáticos y Gastos de Viaje**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto          | %    |
|---|----------------|------|
| ✓ | 363,750        | 97%  |
|   | 11,250         | 3%   |
|   | <b>375,000</b> | 100% |
|   | <b>A9</b>      |      |

#### **Prueba global de viáticos**

Renta bruta: 6,807,000 \* 5% máximo según ley ISR  
 Gasto registrado al 31/12/2009  
 Exceso en el gasto por concepto de viáticos

|    |               |   |
|----|---------------|---|
|    | 340,350       |   |
|    | 375,000       |   |
| A7 | <b>34,650</b> | D |

- D El gasto por concepto de viáticos excede del máximo permitido para su deducibilidad según artículo 38 y literal v) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Por eso véase **DF3, 23**

#### **Fuente de Información:**

Las cifras fueron extraídas del Diario Mayor General del estado de resultados al 31 de diciembre de 2009, y examinado contra las facturas y cheques voucher físicos, proporcionados la administración de la compañía.

#### **Conclusión:**

Los gastos que corresponden a energía eléctrica agua, papelería y útiles de oficina y seguridad y vigilancia, fueron examinados y se encuentran documentados correctamente, excepto en el caso honorarios que existen gastos por Q27,020 no documentados y en viáticos y gastos de viaje existen gastos que exceden el 5% de los ingresos brutos, límite establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta por Q34,650

P.T. **A23**

Empresa: **LA RADIO, S.A.**  
 Revisión selecta de los gastos  
 Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 22/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 23/02/2010 |

**EXAMEN DE GASTOS CON NOMBRES DE CUENTAS CONTABLES RELEVANTES****Franquicia**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto         | %    |
|---|---------------|------|
| ✓ | 34,920        | 97%  |
|   | 1,080         | 3%   |
|   | <b>36,000</b> | 100% |
|   | <b>A9</b>     |      |

**NOTA:**

Se determino que en esta cuenta se registran gastos de noticias internacionales, y aunque cumplen con todos los requisitos fiscales, deben de separarse, los cuales se muestran a continuación.

|                          |                  |              |
|--------------------------|------------------|--------------|
| Franquicia               | 24,000.00        | <b>E, E4</b> |
| Noticias internacionales | 12,000.00        | <b>F</b>     |
| <b>TOTAL</b>             | <b>36,000.00</b> |              |

- E** Los gastos de franquicia corresponden al uso de una marca de una emisora, la compañía absorbe el pago del impuesto sobre la renta los cuales se contabilizan como un gasto deducible. Según el artículo 38, literal w) dicha deducción en ningún caso debe exceder del 5% de la renta bruta y comprobarse por medio contrato suscrito estableciéndose el monto y las condiciones de pago al beneficiario.

**Prueba global por el Derecho del uso de marcas**

|  |               |
|--|---------------|
| Renta bruta: 6,807,000 * 5% máximo según ley ISR | 340,350       |
| Gasto registrado al 31/12/2009                   | <u>24,000</u> |

- F** Los gastos por concepto de noticias internacionales, según el artículo 36 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta presume el 10% de ingresos brutos que obtienen empresas domiciliadas en el exterior, que suministran noticias internacionales a empresas usuarias en el país, cualquiera que sea la forma de retribución, la persona individual o jurídica que pague tales rentas, deben retener y pagar con carácter definitivo el impuesto del 31% sobre la renta imponible. La compañía realiza su pago de forma normal sin realizar la retención correspondiente, debido que el proveedor tiene una sucursal en Guatemala y esta inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria y emite facturas locales estableciendo en la misma que realizan pagos trimestrales.

**Enlace Satelital**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto         | %    |
|---|---------------|------|
| ✓ | 17,460        | 97%  |
|   | 540           | 3%   |
|   | <b>18,000</b> | 100% |
|   | <b>A9</b>     |      |

**NOTA:**

Se paga el enlace satelital cuando la programación se hace en cadena, desde oficinas centrales hacia las radios departamentales cuando así lo dispone la administración y amerite el momento. El gasto esta soportado con las respectivas facturas excepto en mayo-09 que la empresa El Satélite, S.A., presto servicios por un monto de Q6,000 y en la factura especifica el Nit., de forma incorrecta así: 6543211-7. Por eso véase **DF2, 15**

**Servicios de Locución y/u Operación**

Gastos examinados con la facturación física  
 Gastos no examinados  
 Total gasto al 31/12/2009

|   | Monto         | %    |
|---|---------------|------|
| ✓ | 30,264        | 97%  |
|   | 936           | 3%   |
|   | <b>31,200</b> | 100% |
|   | <b>A9</b>     |      |

**Nota:** Se determino que la empresa El Micrófono, S.A. presto servicios de Locución por Q10,400 en mayo de 2009, la factura que soporta dicho gasto tiene el NIT incorrecto de la compañía así: 6543211-7. Por eso véase **DF2, 15**

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron extraídas del Diario Mayor General del estado de resultados al 31 de diciembre de 2009, y examinado contra las facturas y cheques voucher físicos, proporcionadas la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Los gastos fueron examinados así como la documentación de las mismas. En la cuenta de franquicia se contabilizan los gastos de Noticias Internacionales por Q12,000, en Enlace Satelital se determino un monto de Q6,000 y en Servicios de Locución Q10,400 las facturas que soportan estos dos montos tiene el Nit de la compañía de forma incorrecta así: 6543211-7

P.T **A24**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Exámen y cálculo global de intereses gasto

Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 22/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 23/02/2010 |

**Resumen de préstamos**

Préstamo Banco Agromercantil

Contrato No. 100  
 Deudor: La Radio, S.A.  
 Fecha: 30 de junio de 2009  
 Plazo: Préstamo pagadero en 5 años, con 1 año de gracia en amortización a Capital  
 Garantía: Fiduciaria  
 Monto: Q4,500,000.00 **BG2**  
 Tasa de Interés 16% anual

**Cálculo global de intereses: Q4,500,000 \* 16% / 12 meses = Q60,000 mensuales**

|   |               |
|---|---------------|
| jul-09  | 60,000        |
| ago-09  | 60,000        |
| sep-09  | 60,000        |
| oct-09  | 60,000        |
| nov-09  | 60,000        |
| dic-09  | 60,000        |
| Intereses pagados y registrados como gasto            | 360,000       |
| Intereses gasto deducibles según ley del ISR (13.70%) | 308,250       |
| Exceso en el gasto (gasto no deducible)               | <b>51,750</b> |

**Conciliación de intereses**

|  |                   |            |
|--|-------------------|------------|
| Intereses Gastos deducibles según Ley del ISR  | 308,250           |            |
| Exceso de intereses                            | <b>A7</b> 51,750  | <b>A</b>   |
| Póliza de ajuste sin soporte                   | <b>A7</b> 315,000 | <b>A</b>   |
| <b>Saldos según contabilidad al 31/12/2009</b> | <b>675,000</b>    | <b>A11</b> |

Se esta realizando el pago de intereses con una tasa mayor a la permitida en el régimen del Impuesto **A** Sobre la Renta para la deducibilidad del gasto, por lo que se genera un gasto reconocido de más por Q.51,750 y registraron una póliza sin ningún tipo de soporte por Q315,000. Por eso véase **DF3, 21**

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron extraídas del Diario Mayor General del Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009, y examinado contra los recibos emitidos por el banco y cheques voucher físicos, proporcionados por al administración de la compañía.

**Conclusión:**

Se examino el rubro de gasto por concepto de intereses y se determino que existe un excedente de Q51,750, con relación al límite establecido en la Ley de Impuesto Sobre la Renta, y una póliza de ajuste sin ninguna documentación por Q315,000 los cuales deben ser considerados como un gasto no deducible para efectos de la presentación de la Declaración Jurada Anual del mismo impuesto.

MARCAS EN CM

P.T **A25**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Análisis sobre la forma tributar el ISR

Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 22/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 23/02/2010 |

## ANÁLISIS PROVISIÓN DEL ISR ANUAL AL 31/12/2009

|   | Período Enero - Diciembre 2009 |   |
|---|--------------------------------|---|
|   | Ingresos Brutos                | Ganancia del ejercicio                        |
| Servicios prestados   | 6,807,000                      |   |
| Diferencial Cambiario   | 3,975                          |   |
| Ajuste a la reserva de cuentas incobrables  | 0                              |   |
| Otros Ingresos  | 3,600                          |   |
| Renta neta  |                                | 1,332,065                                     |
| (+) Gastos no deducibles  |                                | 948,974                                       |
| Gastos no deducibles reg/contab. al 31/12/2009  | 38,500                         |   |
| Diferencial cambiario   | 70,513                         |   |
| Depreciaciones registradas de mas   | 336,599                        |   |
| Exceso en la reserva para cuentas incobrables   | 9,900                          |   |
| Exceso en viáticos  | 34,650                         |   |
| Donaciones no documentadas en forma legal   | 65,041                         |   |
| Honorarios Gastos sin documentación legal   | 27,020                         |   |
| Excedente en intereses gasto, y póliza ajuste   | 366,751                        |   |
| (-) Rentas exentas  |                                | -23,490                                       |
| Intereses Bancarios   | -23,490                        |   |
| Renta Imponible   | 6,814,575                      | 2,257,549                                     |
| Impuesto Sobre la Renta (Régimen General 5%)  | <b>340,729</b>                 |   |
| Impuesto Sobre la Renta (Régimen Optativo = 31%)  |                                | <b>699,840</b>                                |
| Utilidad neta   | <u>1,332,065</u>               | 19.5473%                                      |
| Ingresos Brutos   | 6,814,575                      | Margen Bruto                                  |
| <b>Determinación del punto de equilibrio entre el Régimen Optativo y Régimen General:</b> |                                |   |
| <u>Coficiente:</u>  |                                |   |
| 0.05/0.31   | =                              | 0.161290323 * 100 = 16.129%                   |
| Utilidad/Ingresos Brutos =  |                                | Mayor del 16.12% Utilizar el Régimen General  |
|   |                                | Menor del 16.12% Utilizar el Régimen Optativo |

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron extraídas de los estados financieros utilizados como base para la preparación y presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta al 31 de diciembre de 2009, proporcionados por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

El estudio realizado nos demuestra que la opción más favorable para la compañía es el "Régimen General", la tarifa del 5%; no así el método que esta utilizando actualmente. Por eso véase **DF3, 27**



P.T

**B1**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Impuesto Sobre la Renta (ISR) Trimestral

Revisión y determinación del impuesto pagado

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

AUDITOR

FECHA

Elaborado Por:

LWGC

23/02/2010

Revisado Por:

DEG

24/02/2010

| Descripción                             | AÑO 2009                   |                           |                    | TOTAL             |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
|   | S/Formulario<br>ENE-MAR-09 | S/Auditoría<br>ENE-MAR-09 | Diferencias        |                   |
| <b>ISR determinado período anterior</b> |                            | <b>( A )</b>              |                    |                   |
| ISR determinado período anterior        | <b>B3</b> 300,000.00       | 375,000.00                | -75,000.00         | <b>-18,750.00</b> |
| Impuesto determinado                    | 75,000.00                  | 93,750.00                 | -18,750.00         |                   |
| (-) IEMA                                | 0                          | 0                         | 0                  |                   |
| (-) IETAAP                              | 75,000.00                  | 75,000.00                 | 0                  |                   |
| (-) Otros Créditos                      | 0                          | 0                         | 0                  |                   |
| <b>Impuesto a pagar</b>                 | <b>0</b>                   | <b>18,750.00</b>          | <b>- 18,750.00</b> |                   |
| No. De Formulario                       | SAT-1023-1234              |                           |                    |                   |
| Lugar de Presentación                   | Bco.Agromercantil          |                           |                    |                   |
| Fecha                                   | 14/04/2009                 |                           |                    |                   |

| Descripción                             | AÑO 2009                   |                           |                    | TOTAL             |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
|   | S/Formulario<br>ABR-JUN-09 | S/Auditoría<br>ABR-JUN-09 | Diferencias        |                   |
| <b>ISR determinado período anterior</b> |                            | <b>( A )</b>              |                    |                   |
| ISR determinado período anterior        | <b>B4</b> 300,000.00       | 375,000.00                | -75,000.00         | <b>-18,750.00</b> |
| Impuesto determinado                    | 75,000.00                  | 93,750.00                 | -18,750.00         |                   |
| (-) IEMA                                | 0                          | 0                         | 0                  |                   |
| (-) IETAAP                              | 75,000.00                  | 75,000.00                 | -                  |                   |
| (-) Otros Créditos                      | 0                          | 0                         | 0                  |                   |
| <b>Impuesto a pagar</b>                 | <b>0</b>                   | <b>18,750.00</b>          | <b>- 18,750.00</b> |                   |
| No. De Formulario                       | SAT-1023-1235              |                           |                    |                   |
| Lugar de Presentación                   | Bco.Agromercantil          |                           |                    |                   |
| Fecha                                   | 13/07/2009                 |                           |                    |                   |

| Descripción                             | AÑO 2009                   |                           |                    | TOTAL             |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
|   | S/Formulario<br>JUL-SEP-09 | S/Auditoría<br>JUL-SEP-09 | Diferencias        |                   |
| <b>ISR determinado período anterior</b> |                            | <b>( A )</b>              |                    |                   |
| ISR determinado período anterior        | <b>B5</b> 300,000.00       | 375,000.00                | -75,000.00         | <b>-18,750.00</b> |
| Impuesto determinado                    | 75,000.00                  | 93,750.00                 | -18,750.00         |                   |
| (-) IEMA                                | 0                          | 0                         | 0                  |                   |
| (-) IETAAP                              |                            |                           | -                  |                   |
| (-) Otros Créditos                      | 0                          | 0                         | 0                  |                   |
| <b>Impuesto a pagar</b>                 | <b>75,000.00</b>           | <b>93,750.00</b>          | <b>- 18,750.00</b> |                   |
| No. De Formulario                       | SAT-1023-1268              |                           |                    |                   |
| Lugar de Presentación                   | Bco.Agromercantil          |                           |                    |                   |
| Fecha                                   | 13/10/2009                 |                           |                    |                   |

Total Diferencia

P.T

**B2**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Impuesto Sobre la Renta (ISR) Trimestral

Revisión y determinación del impuesto pagado

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 23/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 24/02/2010 |

**EXPLICACIÓN DE CÉDULA B1**

**( A )** NOTA: Saldo según declaración anual de Impuesto Sobre la Renta al 31-12-2008. SAT-1193-0095388 del período Enero-Diciembre-2008, así:

|                                     |                   |              |
|-------------------------------------|-------------------|--------------|
| Impuesto Sobre la Renta determinado | 375,000.00        | <b>( A )</b> |
| (-) ISR Trimestral                  | 47,400.00         |              |
| (-) Acreditamiento IETAAP           | 27,600.00         |              |
| <b>ISR Pagado</b>                   | <b>300,000.00</b> |              |

**Observación No. 1**

Se determinó y pago el Impuesto Sobre la Renta Trimestral de forma incorrecta, debido a que se utilizó como base el ISR Pagado en el período anterior por Q300,000, siendo lo correcto utilizar la base del ISR determinado por Q.375,000; pagándose de menos el impuesto por Q. 56,250; como se muestra a continuación: Por eso véase **DF2, 11**

| <u>Trimestre</u>                    | <u>ISR S/Declaración</u> | <u>ISR S/Auditoría</u> | <u>Diferencia</u> |
|-------------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|
| Enero-Marzo-2009                    | 75,000.00                | 93,750.00              | -18,750.00        |
| Abril-Junio-2009                    | 75,000.00                | 93,750.00              | -18,750.00        |
| Julio-Septiembre-2009               | 75,000.00                | 93,750.00              | -18,750.00        |
| <b>TOTAL al 30 de junio de 2009</b> | <b>225,000.00</b>        | <b>281,250.00</b>      | <b>-56,250.00</b> |
|                                     | <b>BG1</b>               | <b>A6</b>              |                   |

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas de las declaraciones trimestrales del Impuesto Sobre la Renta de período 2009, presentadas ante la Superintendencia de Administración Tributaria; proporcionadas por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Las Declaraciones trimestrales del Impuesto Sobre la Renta del período 2009, fueron presentadas incorrectamente ante la Administración Tributaria.: Por lo que es recomendable rectificarlas.

MARCAS EN CM

CPC

P.T **B3**

| ISR PAGOS TRIMESTRALES   |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
|--|---|--|-------------------------|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------|---------|-----------|
| DECLARACIÓN JURADA Y RECIBO DE PAGO TRIMESTRAL, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA  |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACION: <u>GUATEMALA</u>  |   | 01 SIN SERIE   |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| DIA <u>1 4</u>   | MES <u>0 4</u>  | AÑO <u>2 0 0 9</u>   |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
|  |   | SAT-No. 1023 1234  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| IDENTIFICACION   | 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT)  |  | 03 PERIODO A DECLARAR   |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
|  | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table> |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  | DEL DIA: 01 | MES: 01 | AÑO: 2009 |
|  |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
|  |   | AL 31  | 03                      | 2009 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| 04 APELLIDOS Y NOMBRES, RAZON O DENOMINACION SOCIAL  |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| LA RADIO, S.A.   |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| CASILLA OBLIGATORIA INDEPENDIEMENTE QUE OPCION ELIJA   |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Renta bruta acumulada al término de este trimestre   |   |  | 05                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO   |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| A. SOBRE LA BASE DE CIERRES CONTABLES PARCIALES  |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Renta Imponible acumulada al término de este trimestre   |   |  | 06                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Pérdida acumulada al término de este trimestre   |   |  | 07                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Impuesto sobre la renta imponible acumulada (valor en casilla 6 por tipo impositivo Art.72 de la ley)  |   |  | 08                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| (-) Impuesto sobre la renta determinado en trimestre inmediato anterior  |   |  | 09                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Impuesto determinado (si el valor en casilla 8 menos valor en casilla 9 es "Positivo" de lo contrario anote "0.00")  |   |  | 10                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| B. SOBRE LA BASE DE RENTA IMPONIBLE ESTIMADA   |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Renta bruta de este trimestre  |   |  | 11                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Renta imponible estimada (valor en casilla 11 por el porcentaje establecido literal b) articulo 61 de la ley)  |   |  | 12                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Impuesto determinado (Valor en casilla 12 por tipo impositivo Art. 72 de la ley)   |   |  | 13                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| C. SOBRE LA BASE DEL IMPUESTO ANUAL ANTERIOR   |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Impuesto determinado en el periodo de liquidación definitiva anual anterior  |   |  | 14 <b>B1</b> 300,000.00 |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Impuesto determinado (valor de la casilla 14 dividido entre 4)   |   |  | 15 75,000.00            |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO A PAGAR   |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Impuesto trimestral determinado (Igual a casilla 10, 13, o 15)   |   |  | 16 75,000.00            |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| (-) Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias -IEMA- pagado en años 2003 y 2004, compensables con ISR años 2004 y 2005 respectivamente (Decreto No.99-98 |   |  | 17 -                    |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| (-) Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz -IETAAP- pagado (Decreto No. 19-04)  |   |  | 18 75,000.00            |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| (-) Otros acreditamientos Según resolución No. 19  |   |  | 20                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Impuesto a Pagar (Si casilla 16 menos casillas 17, 18 y 20 es "Positivo", de lo contrario anote "0.00")  |   |  | 21 -                    |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| CASILLA 22 Y 23, EXCLUSIVAMENTE EN EL CASO DE SER RECTIFICACIÓN  |   |  |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| No. De declaración que se rectifica  | 22  | Valor IMPUESTO pagado con la declaración que se rectifica            | 23                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| Impuesto a pagar (Si valor de Casilla 21 menos valor en casilla 23 es "Positivo", de lo contrario anote "0.00")  |   |  | 24                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| (+ ) Multa   |   |  | 25                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| (+ ) Intereses   |   |  | 26                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| (+ ) Mora  |   |  | 27                      |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| (=) Total a Pagar (Suma de las casillas 24 a la 27)  |   |  | 28 -                    |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
| FIRMA  | FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL   |  | BANCO                   |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |
|  |   | VALIDO ÚNICAMENTE POR EL IMPORTE IMPRESO POR LA MAQUINA REGISTRADORA |                         |      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |         |           |

CPC

P.T **B4**

| ISR PAGOS TRIMESTRALES  |  |   |  |
|---|--|---|--|
| DECLARACIÓN JURADA Y RECIBO DE PAGO TRIMESTRAL, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA   |  |   |  |
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACION: <u>GUATEMALA</u>   |  | 01 SIN SERIE  |  |
| DIA <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="3"/>   | MES <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="7"/>  | AÑO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="9"/> |  |
|   |  | SAT-No. 1023 1235   |  |
| IDENTIFICACION  | 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT)   |   | U3 PERIODO A DECLARAR  |
|   | <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="7"/> |   | DEL DIA: <input type="text" value="01"/> <input type="text" value="30"/> |
|   |  | MES: <input type="text" value="04"/> <input type="text" value="06"/>  |  |
|   |  | AÑO: <input type="text" value="2009"/> <input type="text" value="2009"/>  |  |
| 04 APELLIDOS Y NOMBRES, RAZON O DENOMINACION SOCIAL   |  |   |  |
| LA RADIO, S.A.  |  |   |  |
| CASILLA OBLIGATORIA INDEPENDIEMENTE QUE OPCION ELIJA  |  |   |  |
| Renta bruta acumulada al término de este trimestre  |  |   | 05   |
| DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO  |  |   |  |
| A. SOBRE LA BASE DE CIERRES CONTABLES PARCIALES   |  |   |  |
| Renta Imponible acumulada al término de este trimestre  |  |   | 06   |
| Pérdida acumulada al término de este trimestre  |  |   | 07   |
| Impuesto sobre la renta imponible acumulada (valor en casilla 6 por tipo impositivo Art.72 de la ley)   |  |   | 08   |
| (-) Impuesto sobre la renta determinado en trimestre inmediato anterior   |  |   | 09   |
| Impuesto determinado (si el valor en casilla 8 menos valor en casilla 9 es "Positivo" de lo contrario anote "0.00")   |  |   | 10   |
| B. SOBRE LA BASE DE RENTA IMPONIBLE ESTIMADA  |  |   |  |
| Renta bruta de este trimestre   |  |   | 11   |
| Renta imponible estimada (valor en casilla 11 por el porcentaje establecido literal b) articulo 61 de la ley)   |  |   | 12   |
| Impuesto determinado (Valor en casilla 12 por tipo impositivo Art. 72 de la ley)  |  |   | 13   |
| C. SOBRE LA BASE DEL IMPUESTO ANUAL ANTERIOR  |  |   |  |
| Impuesto determinado en el período de liquidación definitiva anual anterior   |  |   | 14 <b>B1</b> 300,000.00  |
| Impuesto determinado (valor de la casilla 14 dividido entre 4)  |  |   | 15 75,000.00   |
| DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO A PAGAR  |  |   |  |
| Impuesto trimestral determinado (Igual a casilla 10, 13, o 15)  |  |   | 16 75,000.00   |
| (-) Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias -IEMA- pagado en años 2003 y 2004, compensables con ISR años 2004 y 2005 respectivamente (Decreto No.99-98) |  |   | 17 -   |
| (-) Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz -IETAAP- pagado (Decreto No. 19-04)   |  |   | 18 75,000.00   |
| (-) Otros acreditamientos Según resolución No. 19   |  |   | 20   |
| Impuesto a Pagar (Si casilla 16 menos casillas 17, 18 y 20 es "Positivo", de lo contrario anote "0.00")   |  |   | 21 -   |
| CASILLA 22 Y 23, EXCLUSIVAMENTE EN EL CASO DE SER RECTIFICACIÓN   |  |   |  |
| No. De declaración que se rectifica   | 22   | Valor IMPUESTO pagado con la declaración que se rectifica   | 23   |
| Impuesto a pagar (Si valor de Casilla 21 menos valor en casilla 23 es "Positivo", de lo contrario anote "0.00")   |  |   | 24   |
| (+ ) Multa  |  |   | 25   |
| (+ ) Intereses  |  |   | 26   |
| (+ ) Mora   |  |   | 27   |
| (-) Total a Pagar (Suma de las casillas 24 a la 27)   |  |   | 28 -   |
| FIRMA   |  |   | BANCO  |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL   |  | VALIDO ÚNICAMENTE POR EL IMPORTE IMPRESO POR LA MAQUINA REGISTRADORA  |  |

CPC

P.T **B5**

| ISR PAGOS TRIMESTRALES  |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|--|--|-------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DECLARACIÓN JURADA Y RECIBO DE PAGO TRIMESTRAL, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA   |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACION: <u>GUATEMALA</u>   |  | 01 SIN SERIE   |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| DIA <u>13</u>   | MES <u>10</u>  | AÑO <u>2009</u>  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |  | SAT-No. 1023 1200  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| IDENTIFICACION  | 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT)   |  | 03 PERIODO A DECLARAR   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">6</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">5</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">4</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">3</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">7</td> </tr> </table> |  |                         |   | 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | 7 |
|   |  | 6  | 5                       | 4 | 3 | 2 | 1 | 7 |   |   |   |
|   |  | MES: 07<br>09  | AÑO: 2009<br>2009       |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 04 APELLIDOS Y NOMBRES, RAZON O DENOMINACION SOCIAL   |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| LA RADIO, S.A.  |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| CASILLA OBLIGATORIA INDEPENDIEMENTE QUE OPCION ELIJA  |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Renta bruta acumulada al término de este trimestre  |  |  | 05                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO  |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| <b>A. SOBRE LA BASE DE CIERRES CONTABLES PARCIALES</b>  |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Renta Imponible acumulada al término de este trimestre  |  |  | 06                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Pérdida acumulada al término de este trimestre  |  |  | 07                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Impuesto sobre la renta imponible acumulada (valor en casilla 6 por tipo impositivo Art.72 de la ley)   |  |  | 08                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (-) Impuesto sobre la renta determinado en trimestre inmediato anterior   |  |  | 09                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Impuesto determinado (si el valor en casilla 8 menos valor en casilla 9 es "Positivo" de lo contrario anote "0.00")   |  |  | 10                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| <b>B. SOBRE LA BASE DE RENTA IMPONIBLE ESTIMADA</b>   |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Renta bruta de este trimestre   |  |  | 11                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Renta imponible estimada (valor en casilla 11 por el porcentaje establecido literal b) artículo 61 de la ley)   |  |  | 12                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Impuesto determinado (Valor en casilla 12 por tipo impositivo Art. 72 de la ley)  |  |  | 13                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| <b>C. SOBRE LA BASE DEL IMPUESTO ANUAL ANTERIOR</b>   |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Impuesto determinado en el período de liquidación definitiva anual anterior   |  |  | 14 <b>B1</b> 300,000.00 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Impuesto determinado (valor de la casilla 14 dividido entre 4)  |  |  | 15 75,000.00            |   |   |   |   |   |   |   |   |
| DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO A PAGAR  |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Impuesto trimestral determinado (Igual a casilla 10, 13, o 15)  |  |  | 16 75,000.00            |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (-) Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias -IEMA- pagado en años 2003 y 2004, compensables con ISR años 2004 y 2005 respectivamente (Decreto No.99-98) |  |  | 17 -                    |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (-) Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz -IETAAP- pagado (Decreto No. 19-04)   |  |  | 18 -                    |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (-) Otros acreditamientos Según resolución No. 19   |  |  | 20                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Impuesto a Pagar (Si casilla 16 menos casillas 17, 18 y 20 es "Positivo", de lo contrario anote "0.00")   |  |  | 21 75,000.00            |   |   |   |   |   |   |   |   |
| CASILLA 22 Y 23, EXCLUSIVAMENTE EN EL CASO DE SER RECTIFICACIÓN   |  |  |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| No. De declaración que se rectifica   | 22   | Valor IMPUESTO pagado con la declaración que se rectifica            | 23                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Impuesto a pagar (Si valor de Casilla 21 menos valor en casilla 23 es "Positivo", de lo contrario anote "0.00")   |  |  | 24 75,000.00            |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (+ ) Multa  |  |  | 25                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (+ ) Intereses  |  |  | 26                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (+ ) Mora   |  |  | 27                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (-) Total a Pagar (Suma de las casillas 24 a la 27)   |  |  | 28 75,000.00            |   |   |   |   |   |   |   |   |
| FIRMA   | FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL  |  | BANCO                   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |  | VALIDO ÚNICAMENTE POR EL IMPORTE IMPRESO POR LA MAQUINA REGISTRADORA |                         |   |   |   |   |   |   |   |   |

P.T **C1**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Impuesto de Solidaridad (IS)

Revisión y determinación del impuesto pagado

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 23/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 24/02/2010 |

| Descripción                            | AÑO 2009                   |                           |                  |                            |                           |                  |                            |                           |                  |                            |                           |                  | TOTAL             |
|--|----------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|
|  | S/Formulario<br>ENE-MAR-09 | S/Auditoria<br>ENE-MAR-09 | Diferencias      | S/Formulario<br>ABR-JUN-09 | S/Auditoria<br>ABR-JUN-09 | Diferencias      | S/Formulario<br>JUL-SEP-09 | S/Auditoria<br>JUL-SEP-09 | Diferencias      | S/Formulario<br>OCT-DIC-09 | S/Auditoria<br>OCT-DIC-09 | Diferencias      |                   |
| <b>INGRESOS BRUTOS</b>                 | <b>C3</b>                  |                           |                  | <b>C4</b>                  |                           |                  | <b>C5</b>                  |                           |                  | <b>C6</b>                  |                           |                  |                   |
| Ingresos Brutos                        | 3,137,970.00               | 3,137,970.00              | 0                | 3,137,970.00               | 3,137,970.00              | 0                | 3,137,970.00               | 3,137,970.00              | 0                | 3,137,970.00               | 3,137,970.00              | 0                |                   |
| (-) Rentas exentas                     | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| (-) Reintegro de seguros               | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| <b>Renta Imponible</b>                 | <b>3,137,970.00</b>        | <b>3,137,970.00</b>       | <b>0</b>         | <b>3,137,970.00</b>        | <b>3,137,970.00</b>       | <b>0</b>         | <b>3,137,970.00</b>        | <b>3,137,970.00</b>       | <b>0</b>         | <b>3,137,970.00</b>        | <b>3,137,970.00</b>       | <b>0</b>         |                   |
| Base imponible del trimestre (/4)      | 784,492.50                 | 784,492.50                | 0                | 784,492.50                 | 784,492.50                | 0                | 784,492.50                 | 784,492.50                | 0                | 784,492.50                 | 784,492.50                | 0                |                   |
| <b>Impuesto determinado s/Ingresos</b> | <b>7,844.93</b>            | <b>7,844.93</b>           | <b>0</b>         | <b>7,844.93</b>            | <b>7,844.93</b>           | <b>0</b>         | <b>7,844.93</b>            | <b>7,844.93</b>           | <b>0</b>         | <b>7,844.93</b>            | <b>7,844.93</b>           | <b>0</b>         | <b>31,379.70</b>  |
| <b>ACTIVOS NETOS</b>                   |                            |                           |                  |                            |                           |                  |                            |                           |                  |                            |                           |                  |                   |
| Activos                                | 13,028,700.00              | 13,028,700.00             | 0                | 13,028,700.00              | 13,028,700.00             | 0                | 13,028,700.00              | 13,028,700.00             | 0                | 13,028,700.00              | 13,028,700.00             | 0                |                   |
| (-) Amortizaciones                     | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| (-) Depreciaciones Acumuladas          | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| (-) Reserva cuentas incobrables        | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| <b>Activos Netos</b>                   | <b>13,028,700.00</b>       | <b>13,028,700.00</b>      | <b>0</b>         | <b>13,028,700.00</b>       | <b>13,028,700.00</b>      | <b>0</b>         | <b>13,028,700.00</b>       | <b>13,028,700.00</b>      | <b>0</b>         | <b>13,028,700.00</b>       | <b>13,028,700.00</b>      | <b>0</b>         |                   |
| Base imponible del trimestre (/4)      | 3,257,175.00               | 3,257,175.00              | 0                | 3,257,175.00               | 3,257,175.00              | 0                | 3,257,175.00               | 3,257,175.00              | 0                | 3,257,175.00               | 3,257,175.00              | 0                |                   |
| <b>Impuesto determinado s/Activos</b>  | <b>32,571.75</b>           | <b>32,571.75</b>          | <b>0</b>         | <b>32,571.75</b>           | <b>32,571.75</b>          | <b>0</b>         | <b>32,571.75</b>           | <b>32,571.75</b>          | <b>0</b>         | <b>32,571.75</b>           | <b>32,571.75</b>          | <b>0</b>         |                   |
| (-) IUSI pagado en el trimestre        | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| <b>Impuesto s/base Activos</b>         | <b>32,571.75</b>           | <b>32,571.75</b>          | <b>0</b>         | <b>32,571.75</b>           | <b>32,571.75</b>          | <b>0</b>         | <b>32,571.75</b>           | <b>32,571.75</b>          | <b>0</b>         | <b>32,571.75</b>           | <b>32,571.75</b>          | <b>0</b>         | <b>130,287.00</b> |
| BASE:                                  | 3,257,175.00               | 784,492.50                | 2,472,682.50     | 3,257,175.00               | 784,492.50                | 2,472,682.50     | 3,257,175.00               | 784,492.50                | 2,472,682.50     | 3,257,175.00               | 784,492.50                | 2,472,682.50     |                   |
| Impuesto Determinado (*1%)             | 32,571.75                  | 7,844.93                  | 24,726.83        | 32,571.75                  | 7,844.93                  | 24,726.83        | 32,571.75                  | 7,844.93                  | 24,726.83        | 32,571.75                  | 7,844.93                  | 24,726.83        |                   |
| (-) IEMA                               | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| (-) ISR                                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| (-) Otros Créditos                     | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                | 0                          | 0                         | 0                |                   |
| <b>Impuesto a pagar</b>                | <b>32,571.75</b>           | <b>7,844.93</b>           | <b>24,726.83</b> | <b>32,571.75</b>           | <b>7,844.93</b>           | <b>24,726.83</b> | <b>32,571.75</b>           | <b>7,844.93</b>           | <b>24,726.83</b> | <b>32,571.75</b>           | <b>7,844.93</b>           | <b>24,726.83</b> | <b>98,907.30</b>  |
| No. De Formulario                      | SAT-1161-3001              |                           |                  | SAT-1161-3002              |                           |                  | SAT-1161-3003              |                           |                  | SAT-1161-3004              |                           |                  |                   |
| Lugar de Presentación                  | Bco.Agromercantil          |                           |                  | Bco.Agromercantil          |                           |                  | Bco.Agromercantil          |                           |                  | Bco.Agromercantil          |                           |                  |                   |
| Fecha                                  | 30/04/2009                 |                           |                  | 31/07/2009                 |                           |                  | 31/10/2009                 |                           |                  | 31/01/2010                 |                           |                  |                   |

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas de las Declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad del periodo 2009, presentadas ante la Superintendencia de Administración Tributaria; proporcionadas por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Las Declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad del periodo 2009, fueron presentadas incorrectamente ante la Administración Tributaria, debido a que la base utilizada para la determinación fue incorrecta, el resultado fue pagar impuesto de más por C98,907; no se sugiere su rectificación, el impuesto puede ser recuperado a través de su acreditamiento al Impuesto Sobre la Renta.

MARCAS EN CM

P.T **C2**

Empresa: **LA RADIO, S.A.**  
 Integración de los pagos de Impuesto de Solidaridad  
 Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 23/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 24/02/2010 |

**OBSERVACIÓN:**

Los saldos fueron cotejados con los estados financieros al 31 de diciembre de 2008 y declaración definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta al 31 de diciembre de 2008; sin determinar diferencias.

**INTEGRACIÓN DEL SALDO CONTABLE:**

| <u>Trimestre-Año</u>                        | <u>Pago</u> | <u>Acreditarse</u> | <u>Monto Pagado</u> | <u>Acreditado</u> | <u>Saldo</u>        |
|---|-------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Saldo inicial                               |             |                    |                     |                   |                     |
| Enero-Marzo-2009                            | 30/04/2009  | 2010-2011-2012     | 32,571.75           | 0.00              | 32,571.75           |
| Abril-Junio-2009                            | 31/07/2009  | 2010-2011-2012     | 32,571.75           | 0.00              | 32,571.75           |
| Julio-Septiembre-2009                       | 31/10/2009  | 2010-2011-2012     | 32,571.75           | 0.00              | 32,571.75           |
| Octubre-Diciembre-2009                      | 31/01/2010  | 2011-2012-2013     | 32,571.75           | 0.00              | 32,571.75 <b>A</b>  |
| Sub-Total                                   |             |                    | 130,287.00          | 0.00              | 130,287.00          |
| Saldo según declaraciones                   |             |                    | 130,287.00          | 0.00              | 130,287.00 <b>B</b> |
| Diferencia                                  |             |                    | -32,571.75          | 0.00              | 0.00                |
| <b>Saldo según contabilidad al 31-12-09</b> |             | <b>BG1</b>         | <b>97,715.25</b>    | 0.00              | <b>130,287.00</b>   |
|   |             |                    | <b>A6</b>           |                   |                     |

**A** Pago de IS de Oct-Dic-2009 no se encuentra registrado contablemente al 31/01/2010 debido a que el pago se realizó en el mes de Enero-2010 y se traspapeló el formulario. Se registro en febrero-2010.

**B** Pagos de IS registrados en 2009 se encuentran pendiente de acreditamiento al 28 de febrero de 2010.

**OBSERVACIÓN:**

Para la determinación y pago del impuesto se utilizó la base de ingresos, no considerando que la base de activos es cuatro veces mayor a la de ingresos, no considerando que en el artículo 7 de la ley del IS establece "En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro (4) veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible establecida en el literal b) del párrafo anterior."; por lo que en el presente caso aplica pagar el impuesto sobre la base. Por eso véase **DF1, 10**

Por la aplicación de la base incorrecta se pago de más impuesto por Q. 98,907, como se muestra a continuación:

| <u>Trimestre</u>       | <u>Impuesto.<br/>S/Declaración</u> | <u>Impuesto.<br/>S/Auditoria</u> | <u>Diferencia</u> |
|------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Enero-Marzo-2009       | 32,572                             | 7,845                            | 24,727            |
| Abril-Junio-2009       | 32,572                             | 7,845                            | 24,727            |
| Julio-Septiembre-2009  | 32,572                             | 7,845                            | 24,727            |
| Octubre-Diciembre-2009 | 32,572                             | 7,845                            | 24,727            |
| <b>Sub-Total</b>       | <b>130,287</b>                     | <b>31,380</b>                    | <b>98,907</b>     |

**FUENTE DE INFORMACIÓN:**

Las cifras fueron cotejadas de las Declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad del período 2009, presentadas ante la Superintendencia de Administración Tributaria, y balance general al 31/12/2008 proporcionadas por la administración de la compañía.

**CONCLUSIÓN:**

Las Declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad del período 2009, fueron presentadas incorrectamente ante la Administración Tributaria, debido a que la base utilizada para la determinación fue la incorrecta, el resultado fue pagar impuesto de más por Q.98,907; no se sugiere su rectificación, el impuesto puede ser recuperado a través de su acreditamiento al Impuesto Sobre la Renta.

CPC

P.T. **C3**

| IMPUESTO DE SOLIDARIDAD   |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
|---|--|-------------------|--|-----------|---|---|---|---|---|---|-------------|---------|
| FORMULARIO DE PAGO DEL IMPUESTO DE SOLIDARIDAD (DECRETO 73-2008 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA)   |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACION:  |  | GUATEMALA         |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| DIA   | MES  | AÑO               |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| 3 0   | 0 4  | 2 0 0 9           |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| 01 SIN SERIE  |  | SAT-No. 1601 5321 |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| IDENTIFICACION  | 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT)   |                   | 03 PERIODO DE IMPOSICION   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
|   | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> <td style="width: 15px; height: 15px; text-align: center;">6</td> <td style="width: 15px; height: 15px; text-align: center;">5</td> <td style="width: 15px; height: 15px; text-align: center;">4</td> <td style="width: 15px; height: 15px; text-align: center;">3</td> <td style="width: 15px; height: 15px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 15px; height: 15px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 15px; height: 15px; text-align: center;">7</td> </tr> </table> |                   |  | 6         | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | 7 | DEL DIA: 01 | MES: 01 |
|   |  | 6                 | 5  | 4         | 3 | 2 | 1 | 7 |   |   |             |         |
| 04 APELLIDOS Y NOMBRES, RAZON O DENOMINACION SOCIAL   |  | AL DIA: 31        | MES: 03  | AÑO: 2009 |   |   |   |   |   |   |             |         |
| LA RADIO, S.A.  |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO  |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Total Ingresos brutos por Servicios Prestados, durante el período de liquidación anual ISR inmediato anterior   |  | 05                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Total Ingresos por Ventas, durante el período de liquidación anual ISR inmediato anterior   |  | 06                | 3,137,970.00   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Total Costo de Ventas   |  | 07                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Diferencia (Ventas - Costo de Ventas) (Valor en casilla 6 menos valor en casilla 7) Si el resultado es positivo   |  | 08                | 3,137,970.00   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Diferencia (Ventas - Costo de Ventas) (Valor en casilla 6 menos valor en casilla 7) Si el resultado es negativo   |  | 09                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| MARGEN BRUTO % (Valor en casilla 5 más valor en casilla 8 si es positivo de lo contrario restar casilla 9, dividido entre sumatoria de valor en casilla 5 más valor en casilla 6, entre resultado multiplicado por 100)   |  | 10                | 100%   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| BASE IMPONIBLE: ACTIVOS FIJOS   |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| CONCEPTO  |  | MONTO             |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Activo Total  |  | 11                | 14,072,700.00  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Depreciaciones acumuladas   |  | 12                | 975,000.00   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Amortizaciones acumuladas   |  | 13                | 69,000.00  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Reserva para cuentas incobrables  |  | 14                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (Saldos Líquidos y Exigibles) Según Resolución No. 15   |  | 16                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Activo Neto (Valor en casilla 11 menos valor en casillas 12,13,14 y 16) Si el resultado es positivo de lo contrario anote cero "0.00"   |  | 17                | 13,028,700.00  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Base imponible del trimestre (Valor en casilla 17 dividido entre 4)   |  | 18                | 3,257,175.00   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Impuesto Total (Valor en casilla 18 por Tipo Impositivo, Art.8 Decreto 73-2008)   |  | 19                | 32,571.75  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Impuesto Único Sobre Inmuebles, efectivamente pagado durante el mismo trimestre   |  | 20                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Impuesto Sobre la Base de Activo Neto (Valor en casilla 19 menos valor en casilla 20)   |  | 21                | 32,571.75  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| BASE IMPONIBLE: INGRESOS BRUTOS   |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| CONCEPTO  |  | MONTO             |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Ingresos brutos durante el período de liquidación definitiva anual del ISR inmediato anterior   |  | 22                | 3,137,970.00   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contrato de seguro  |  | 23                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de reaseguro   |  | 24                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de reafianzamiento   |  | 25                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento   |  | 26                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Ingresos Brutos menos exclusiones (Valor en casilla 22 menos valor en casillas de la 23 a la 26)  |  | 27                | 3,137,970.00   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Base imponible del trimestre (Valor en casilla 27 dividido entre 4)   |  | 28                | 784,492.50   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Impuesto Sobre la Base de Ingresos Brutos (Valor en casilla 28 por tipo impositivo, Art.8 Decto.73-2008)  |  | 29                | 7,844.93   |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| DETERMINACION DEL IMPUESTO A PAGAR  |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Impuesto determinado: Si el valor del Activo Neto (casilla 17) es más de cuatro veces el valor de los Ingresos Brutos (casilla 27) consigne el valor de la casilla 29. Si el valor de la casilla 18 es mayor que el valor de la casilla 28 deberá anotar el valor de la casilla 21 de lo contrario anote el valor de la casilla 29. |  | 30                | 32,571.75  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Opción de Acreditación de ISR al Impuesto de Solidaridad, Literal b) Art.11 de la ley, aplicado a este período. SALDO NO ACREDITADO   |  | 32                | Anotar el valor a acreditar en este período (No exceder de los valores anotados en casillas 30 y 31) |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Impuesto (Si valor en casilla 30 menos valor de casillas 32 es "Positivo" de lo contrario anote "0.00")   |  | 33                | 32,571.75  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| RECTIFICACIONES Y VALORES A PAGAR   |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Número de formulario que se rectifica   |  | 34                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (-) Impuesto pagado con formulario que se rectifica   |  | 35                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Impuesto a pagar (Casilla 33 menos casilla 35)  |  | 36                | 32,571.75  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (+) Multa   |  | 37                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (+) Mora  |  | 38                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| (+) Intereses   |  | 39                |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| Total a Pagar (suma de las casillas 36 a la 39)   |  | 40                | 32,571.75  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| FIRMA   |  | BANCO             | VALIDO ÚNICAMENTE POR EL IMPORTE IMPRESO POR LA MAQUINA REGISTRADORA                                 |           |   |   |   |   |   |   |             |         |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL   |  |                   |  |           |   |   |   |   |   |   |             |         |



CPC

P.T. **C4**

| IMPUESTO DE SOLIDARIDAD   |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
|---|---|-------------------|--------------------------|------|------|---|---|---|---|---|---|---|----------|----|------|----|------|------|----|----|--|----|--|
| FORMULARIO DE PAGO DEL IMPUESTO DE SOLIDARIDAD (DECRETO 73-2008 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA)   |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACION:  |   | GUATEMALA         |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| DIA   | MES   | AÑO               |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| 3 1   | 0 7   | 2 0 0 9           |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| 01 SIN SERIE  |   | SAT-No. 1601 5320 |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| IDENTIFICACION  | 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT)  |                   | 03 PERIODO DE IMPOSICION |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
|   | <table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td>6</td><td>5</td><td>4</td><td>3</td><td>2</td><td>1</td><td>7</td> </tr> </table> |                   |                          |      | 6    | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | 7 | <table border="1"> <tr> <td>DEL DIA:</td><td>01</td><td>MES:</td><td>04</td><td>AÑO:</td><td>2009</td> </tr> <tr> <td>AL</td><td>30</td><td></td><td>06</td><td></td><td>2009</td> </tr> </table> | DEL DIA: | 01 | MES: | 04 | AÑO: | 2009 | AL | 30 |  | 06 |  |
|   |   | 6                 | 5                        | 4    | 3    | 2 | 1 | 7 |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| DEL DIA:  | 01  | MES:              | 04                       | AÑO: | 2009 |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| AL  | 30  |                   | 06                       |      | 2009 |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| 04 APELLIDOS Y NOMBRES, RAZON O DENOMINACION SOCIAL   |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| LA RADIO, S.A.  |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO  |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Total Ingresos brutos por Servicios Prestados, durante el periodo de liquidación anual ISR inmediato anterior   | 05  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Total Ingresos por Ventas, durante el periodo de liquidación anual ISR inmediato anterior   | 06  | 3,137,970.00      |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Total Costo de Ventas   | 07  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Diferencia (Ventas - Costo de Ventas) (Valor en casilla 6 menos valor en casilla 7) Si el resultado es positivo   | 08  | 3,137,970.00      |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Diferencia (Ventas - Costo de Ventas) (Valor en casilla 6 menos valor en casilla 7) Si el resultado es negativo   | 09  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| MARGEN BRUTO % (Valor en casilla 5 más valor en casilla 8 si es positivo de lo contrario restar casilla 9, dividido entre sumatoria de valor en casilla 5 más valor en casilla 6, entre resultado multiplicado por 100)   | 10  | 100%              |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| BASE IMPONIBLE: ACTIVOS FIJOS   |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| CONCEPTO  |   | MONTO             |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Activo Total  | 11  | 14,072,700.00     |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Depreciaciones acumuladas   | 12  | 975,000.00        |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Amortizaciones acumuladas   | 13  | 69,000.00         |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Reserva para cuentas incobrables  | 14  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (Saldos Líquidos y Exigibles) Según Resolución No. 15   | 16  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Activo Neto (Valor en casilla 11 menos valor en casillas 12,13,14 y 16) Si el resultado es positivo de lo contrario anote cero "0.00"   | 17  | 13,028,700.00     |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Base imponible del trimestre (Valor en casilla 17 dividido entre 4)   | 18  | 3,257,175.00      |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Impuesto Total (Valor en casilla 18 por Tipo Impositivo, Art.8 Decreto 73-2008)   | 19  | 32,571.75         |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Impuesto Único Sobre Inmuebles, efectivamente pagado durante el mismo trimestre   | 20  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Impuesto Sobre la Base de Activo Neto (Valor en casilla 19 menos valor en casilla 20)   | 21  | 32,571.75         |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| BASE IMPONIBLE: INGRESOS BRUTOS   |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| CONCEPTO  |   | MONTO             |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Ingresos brutos durante el periodo de liquidación definitiva anual del ISR inmediato anterior   | 22  | 3,137,970.00      |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contrato de seguro  | 23  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de reaseguro   | 24  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de reafianzamiento   | 25  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento   | 26  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Ingresos Brutos menos exclusiones (Valor en casilla 22 menos valor en casillas de la 23 a la 26)  | 27  | 3,137,970.00      |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Base imponible del trimestre (Valor en casilla 27 dividido entre 4)   | 28  | 784,492.50        |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Impuesto Sobre la Base de Ingresos Brutos (Valor en casilla 28 por tipo impositivo, Art.8 Decto.73-2008)  | 29  | 7,844.93          |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| DETERMINACION DEL IMPUESTO A PAGAR  |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Impuesto determinado: Si el valor del Activo Neto (casilla 17) es más de cuatro veces el valor de los Ingresos Brutos (casilla 27) consigne el valor de la casilla 29. Si el valor de la casilla 18 es mayor que el valor de la casilla 28 deberá anotar el valor de la casilla 21 de lo contrario anote el valor de la casilla 29. | 30  | 32,571.75         |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Opción de Acreditación de ISR al Impuesto de Solidaridad, Literal b) Art.11 de la ley, aplicado a este periodo. SALDO NO ACREDITADO   | 32  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Impuesto (Si valor en casilla 30 menos valor de casillas 32 es "Positivo" de lo contrario anote "0.00")   | 33  | 32,571.75         |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Anotar el valor a acreditar en este periodo (No exceder de los valores anotados en casillas 30 y 31)  |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| RECTIFICACIONES Y VALORES A PAGAR   |   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Número de formulario que se rectifica   | 34  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (-) Impuesto pagado con formulario que se rectifica   | 35  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Impuesto a pagar (Casilla 33 menos casilla 35)  | 36  | 32,571.75         |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (+) Multa   | 37  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (+) Mora  | 38  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| (+) Intereses   | 39  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| Total a Pagar (suma de las casillas 36 a la 39)   | 40  | 32,571.75         |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| FIRMA   | BANCO   |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL   | VALIDO ÚNICAMENTE POR EL IMPORTE IMPRESO POR LA MAQUINA REGISTRADORA  |                   |                          |      |      |   |   |   |   |   |   |   |          |    |      |    |      |      |    |    |  |    |  |

CPC

P.T. **C5**

| IMPUESTO DE SOLIDARIDAD   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| FORMULARIO DE PAGO DEL IMPUESTO DE SOLIDARIDAD (DECRETO 73-2008 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA)   |  |   |  |
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACION: <u>GUATEMALA</u>   |  | 01 SIN SERIE                            |  |
| DIA <u>3</u> <u>1</u>   | MES <u>1</u> <u>0</u>  | AÑO <u>2</u> <u>0</u> <u>0</u> <u>9</u> |  |
| 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT)  |  | U.S. PERIODO DE IMPOSICION              |  |
| <u>6</u> <u>5</u> <u>4</u> <u>3</u> <u>2</u> <u>1</u> <u>7</u>  |  | DEL DIA: <u>01</u>                      | MES: <u>07</u>   |
| 04 APELLIDOS Y NOMBRES, RAZON O DENOMINACION SOCIAL   |  | AL DIA: <u>30</u>                       | AÑO: <u>2009</u>   |
| LA RADIO, S.A.  |  |   |  |
| DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO  |  |   |  |
| Total Ingresos brutos por Servicios Prestados, durante el periodo de liquidación anual ISR inmediato anterior   | 05   |   |  |
| Total Ingresos por Ventas, durante el periodo de liquidación anual ISR inmediato anterior   | 06   | 3,137,970.00                            |  |
| Total Costo de Ventas   | 07   |   |  |
| Diferencia (Ventas - Costo de Ventas) (Valor en casilla 6 menos valor en casilla 7) Si el resultado es positivo   | 08   | 3,137,970.00                            |  |
| Diferencia (Ventas - Costo de Ventas) (Valor en casilla 6 menos valor en casilla 7) Si el resultado es negativo   | 09   |   |  |
| MARGEN BRUTO % (Valor en casilla 5 más valor en casilla 8 si es positivo de lo contrario restar casilla 9, dividido entre sumatoria de valor en casilla 5 más valor en casilla 6, entre resultado multiplicado por 100)   | 10   | 100%                                    |  |
| BASE IMPONIBLE: ACTIVOS FIJOS   |  |   |  |
| CONCEPTO  |  | MONTO                                   |  |
| Activo Total  | 11   | 14,072,700.00                           |  |
| (-) Depreciaciones acumuladas   | 12   | 975,000.00                              |  |
| (-) Amortizaciones acumuladas   | 13   | 69,000.00                               |  |
| (-) Reserva para cuentas incobrables  | 14   |   |  |
| (-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (Saldos Líquidos y Exigibles) Según Resolución No. <u>15</u>  | 16   |   |  |
| Activo Neto (Valor en casilla 11 menos valor en casillas 12,13,14 y 16) Si el resultado es positivo de lo contrario anote cero "0.00"   | 17   | 13,028,700.00                           |  |
| Base imponible del trimestre (Valor en casilla 17 dividido entre 4)   | 18   | 3,257,175.00                            |  |
| Impuesto Total (Valor en casilla 18 por Tipo Impositivo, Art.8 Decreto 73-2008)   | 19   | 32,571.75                               |  |
| (-) Impuesto Único Sobre Inmuebles, efectivamente pagado durante el mismo trimestre   | 20   |   |  |
| Impuesto Sobre la Base de Activo Neto (Valor en casilla 19 menos valor en casilla 20)   | 21   | 32,571.75                               |  |
| BASE IMPONIBLE: INGRESOS BRUTOS   |  |   |  |
| CONCEPTO  |  | MONTO                                   |  |
| Ingresos brutos durante el periodo de liquidación definitiva anual del ISR inmediato anterior   | 22   | 3,137,970.00                            |  |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contrato de seguro  | 23   |   |  |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de reaseguro   | 24   |   |  |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de reafianzamiento   | 25   |   |  |
| (-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento   | 26   |   |  |
| Ingresos Brutos menos exclusiones (Valor en casilla 22 menos valor en casillas de la 23 a la 26)  | 27   | 3,137,970.00                            |  |
| Base imponible del trimestre (Valor en casilla 27 dividido entre 4)   | 28   | 784,492.50                              |  |
| Impuesto Sobre la Base de Ingresos Brutos (Valor en casilla 28 por tipo impositivo, Art.8 Decto.73-2008)  | 29   | 7,844.93                                |  |
| DETERMINACION DEL IMPUESTO A PAGAR  |  |   |  |
| Impuesto determinado: Si el valor del Activo Neto (casilla 17) es más de cuatro veces el valor de los Ingresos Brutos (casilla 27) consigne el valor de la casilla 29. Si el valor de la casilla 18 es mayor que el valor de la casilla 28 deberá anotar el valor de la casilla 21 de lo contrario anote el valor de la casilla 29. | 30   | 32,571.75                               |  |
| (-) Opción de Acreditación de ISR al Impuesto de Solidaridad, Literal b) Art.11 de la ley, aplicado a este periodo. SALDO NO ACREDITADO   | 32   |   | Anotar el valor a acreditar en este periodo (No exceder de los valores anotados en casillas 30 y 31) |
| Impuesto (Si valor en casilla 30 menos valor de casillas 32 es "Positivo" de lo contrario anote "0.00")   | 33   | 32,571.75                               |  |
| RECTIFICACIONES Y VALORES A PAGAR   |  |   |  |
| Número de formulario que se rectifica   | 34   |   |  |
| (-) Impuesto pagado con formulario que se rectifica   | 35   |   |  |
| Impuesto a pagar (Casilla 33 menos casilla 35)  | 36   | 32,571.75                               |  |
| (+) Multa   | 37   |   |  |
| (+) Mora  | 38   |   |  |
| (+) Intereses   | 39   |   |  |
| Total a Pagar (suma de las casillas 36 a la 39)   | 40   | 32,571.75                               |  |
| FIRMA   | BANCO  |   |  |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL   | VALIDO ÚNICAMENTE POR EL IMPORTE IMPRESO POR LA MAQUINA REGISTRADORA |   |  |

CPC

P.T. **C6**

| IMPUESTO DE SOLIDARIDAD   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| FORMULARIO DE PAGO DEL IMPUESTO DE SOLIDARIDAD (DECRETO 73-2008 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA)   |   |   |  |
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACION: <u>GUATEMALA</u>   |   | 01 SIN SERIE                            |  |
| DIA <u>3</u> <u>1</u>   | MES <u>0</u> <u>1</u>                         | AÑO <u>2</u> <u>0</u> <u>1</u> <u>0</u> |  |
| 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT)  |   | 03 PERIODO DE IMPOSICION                |  |
| <u>6</u> <u>5</u> <u>4</u> <u>3</u> <u>2</u> <u>1</u> <u>7</u>  |   | DEL DIA: <u>01</u>                      | MES: <u>10</u>   |
| 04 APELLIDOS Y NOMBRES, RAZON O DENOMINACION SOCIAL   |   | AL DIA: <u>31</u>                       | AÑO: <u>2009</u>   |
| <u>LA RADIO, S.A.</u>   |   | <u>2009</u>                             |  |
| DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO  |   |   |  |
| Total Ingresos brutos por Servicios Prestados, durante el periodo de liquidación anual ISR inmediato anterior   | 05  |   |  |
| Total Ingresos por Ventas, durante el periodo de liquidación anual ISR inmediato anterior   | 06  |   | 3,137,970.00   |
| Total Costo de Ventas   | 07  |   |  |
| Diferencia (Ventas - Costo de Ventas) (Valor en casilla 6 menos valor en casilla 7) Si el resultado es positivo   | 08  |   | 3,137,970.00   |
| Diferencia (Ventas - Costo de Ventas) (Valor en casilla 6 menos valor en casilla 7) Si el resultado es negativo   | 09  |   |  |
| MARGEN BRUTO % (Valor en casilla 5 más valor en casilla 8 si es positivo de lo contrario restar casilla 9, dividido entre sumatoria de valor en casilla 5 más valor en casilla 6, entre resultado multiplicado por 100)   | 10  |   | 100%   |
| BASE IMPONIBLE: ACTIVOS FIJOS   |   |   |  |
| CONCEPTO  |   | MONTO                                   |  |
| Activo Total  | 11  |   | 14,072,700.00  |
| (-) Depreciaciones acumuladas   | 12  |   | 975,000.00   |
| (-) Amortizaciones acumuladas   | 13  |   | 69,000.00  |
| (-) Reserva para cuentas incobrables  | 14  |   |  |
| (-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (Saludos Líquidos y Exigibles) Según Resolución No. <u>15</u>   | 15  |   |  |
| Activo Neto (Valor en casilla 11 menos valor en casillas 12,13,14 y 16) Si el resultado es positivo de lo contrario anote cero "0.00"   | 17  |   | 13,028,700.00  |
| Base imponible del trimestre (Valor en casilla 17 dividido entre 4)   | 18  |   | 3,257,175.00   |
| Impuesto Total (Valor en casilla 18 por Tipo Impositivo, Art.8 Decreto 73-2008)   | 19  |   | 32,571.75  |
| (-) Impuesto Único Sobre Inmuebles, efectivamente pagado durante el mismo trimestre   | 20  |   |  |
| Impuesto Sobre la Base de Activo Neto (Valor en casilla 19 menos valor en casilla 20)   | 21  |   | 32,571.75  |
| BASE IMPONIBLE: INGRESOS BRUTOS   |   |   |  |
| CONCEPTO  |   | MONTO                                   |  |
| Ingresos brutos durante el periodo de liquidación definitiva anual del ISR inmediato anterior   | 22  |   | 3,137,970.00   |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contrato de seguro  | 23  |   |  |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de reaseguro   | 24  |   |  |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de reafianzamiento   | 25  |   |  |
| (-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento   | 26  |   |  |
| Ingresos Brutos menos exclusiones (Valor en casilla 22 menos valor en casillas de la 23 a la 26)  | 27  |   | 3,137,970.00   |
| Base imponible del trimestre (Valor en casilla 27 dividido entre 4)   | 28  |   | 784,492.50   |
| Impuesto Sobre la Base de Ingresos Brutos (Valor en casilla 28 por tipo impositivo, Art.8 Decto.73-2008)  | 29  |   | 7,844.93   |
| DETERMINACION DEL IMPUESTO A PAGAR  |   |   |  |
| Impuesto determinado: Si el valor del Activo Neto (casilla 17) es más de cuatro veces el valor de los Ingresos Brutos (casilla 27) consigne el valor de la casilla 29. Si el valor de la casilla 18 es mayor que el valor de la casilla 28 deberá anotar el valor de la casilla 21 de lo contrario anote el valor de la casilla 29. | 30  |   | 32,571.75  |
| (-) Opción de Acreditación de ISR al Impuesto de Solidaridad, Literal b) Art.11 de la ley, aplicado a este periodo. SALDO NO ACREDITADO   | 32  |   |  |
| Anotar el valor a acreditar en este periodo (No exceder de los valores anotados en casillas 30 y 31)  | 31  |   |  |
| Impuesto (Si valor en casilla 30 menos valor de casillas 32 es "Positivo" de lo contrario anote "0.00"  | 33  |   | 32,571.75  |
| RECTIFICACIONES Y VALORES A PAGAR   |   |   |  |
| Número de formulario que se rectifica   | 34  |   |  |
| (-) Impuesto pagado con formulario que se rectifica   | 35  |   |  |
| Impuesto a pagar (Casilla 33 menos casilla 35)  | 36  |   | 32,571.75  |
| (+) Multa   | 37  |   |  |
| (+) Mora  | 38  |   |  |
| (+) Intereses   | 39  |   |  |
| Total a Pagar (suma de las casillas 36 a la 39)   | 40  |   | 32,571.75  |
| FIRMA   | FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL |   | BANCO  |
|   |   |   | VALIDO ÚNICAMENTE POR EL IMPORTE IMPRESO POR LA MAQUINA REGISTRADORA |

P.T **D1**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

SUMARIA DE INGRESOS- Impuesto al Valor Agregado

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                |         |            |
|----------------|---------|------------|
|                | AUDITOR | FECHA      |
| Elaborado Por: | LWGC    | 24/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 27/02/2010 |

| DESCRIPCION                       | Ene-09            | Feb-09            | Mar-09            | Abr-09            | May-09            | Jun-09            | Saldo al 30-06-09 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Otras ventas, ventas Activo Fijo  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Ventas Gravadas                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Servicios Prestados               | 449,025.00        | 446,250.00        | 605,887.50        | 653,895.00        | 591,000.00        | 657,442.50        | 3,403,500.00      |
| IVA de venta de Activo Fijo       | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>DÉBITOS DEL MES</b>            | <b>53,883.00</b>  | <b>53,550.00</b>  | <b>72,706.50</b>  | <b>78,467.40</b>  | <b>70,920.00</b>  | <b>78,893.10</b>  | <b>408,420.00</b> |
| Compra vehiculos usados           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Compras                           | 1,777.50          | 5,530.50          | 15,627.00         | 7,486.50          | 2,949.00          | 18,165.00         | 51,535.50         |
| Servicios Adquiridos              | 343,800.00        | 71,175.00         | 116,235.00        | 406,440.00        | 35,175.00         | 41,650.50         | 1,014,475.50      |
| Importaciones                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Combustibles                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>CRÉDITOS DEL MES</b>           | <b>41,469.30</b>  | <b>9,204.66</b>   | <b>15,823.44</b>  | <b>49,671.18</b>  | <b>4,574.88</b>   | <b>7,177.86</b>   | <b>127,921.32</b> |
| (+) Remanente de Crédito Anterior | 920,400.00        | 907,986.30        | 863,640.96        | 809,097.90        | 783,526.68        | 717,556.56        |                   |
| (+) Constancias de Exención       | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| (+)Constancias de Retenciones IVA | 0                 | 0                 | 2,340.00          | 3,225.00          | 375.00            | 360.00            | 6,300.00          |
| <b>TOTAL DE CRÉDITOS</b>          | <b>961,869.30</b> | <b>917,190.96</b> | <b>881,804.40</b> | <b>861,994.08</b> | <b>788,476.56</b> | <b>725,094.42</b> |                   |

| RESUMEN                    |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TOTAL DÉBITOS              | 53,883.00         | 53,550.00         | 72,706.50         | 78,467.40         | 70,920.00         | 78,893.10         |                   |
| TOTAL CRÉDITOS             | 961,869.30        | 917,190.96        | 881,804.40        | 861,994.08        | 788,476.56        | 725,094.42        |                   |
| <b>Saldo Crédito S/Mes</b> | <b>907,986.30</b> | <b>863,640.96</b> | <b>809,097.90</b> | <b>783,526.68</b> | <b>717,556.56</b> | <b>646,201.32</b> | <b>646,201.32</b> |

| CONCILIACIÓN DE VENTAS              |            |            |            |            |            |            |              |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Ventas s/Declaración del IVA        | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| Ventas s/Contabilidad NETAS         | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| <b>Diferencia</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>     |
| Ventas s/Declaración del IVA        | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| Ventas s/Facturación                | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| <b>Diferencia</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>     |
| Ventas s/Declaración del IVA        | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| Ventas s/Libro de Ventas            | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| <b>Diferencia</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>     |
| CONCILIACIÓN DE COMPRAS             |            |            |            |            |            |            |              |
| Compras s/Declaración del IVA       | 1,777.50   | 5,530.50   | 15,627.00  | 7,486.50   | 2,949.00   | 18,165.00  | 51,535.50    |
| Servicios s/Declaración del IVA     | 343,800.00 | 71,175.00  | 116,235.00 | 406,440.00 | 35,175.00  | 41,650.50  | 1,014,475.50 |
| Importaciones s/Declaración del IVA | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0            |
| Combustibles s/Declaración del IVA  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0            |
| Compras s/Libro Compras y S.        | 1,777.50   | 5,530.50   | 15,627.00  | 7,486.50   | 2,949.00   | 18,165.00  | 51,535.50    |
| Servicios s/Libro Compras y S.      | 343,800.00 | 71,175.00  | 116,235.00 | 406,440.00 | 35,175.00  | 41,650.50  | 1,014,475.50 |
| Importaciones s/Libro Compras y S.  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0            |
| Combustibles s/Libro Compras y S.   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0            |
| <b>Diferencia</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>     |

**Fuente de información:**

Las cifras fueron cotejadas de las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado del periodo 2009, presentadas ante la Superintendencia de Administración Tributaria, proporcionadas por la administración de la compañía.

MARCAS EN CM

P.T **D2**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

SUMARIA DE INGRESOS- Impuesto al Valor Agregado

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                |         |            |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | AUDITOR | FECHA      |
| Revisado Por:  | LWGC    | 24/02/2010 |
|                | DEG     | 27/02/2010 |

| DESCRIPCION                         | Saldo al 30-06-09 | Jul-09            | Ago-09            | Sep-09            | Oct-09            | Nov-09            | Dic-09            | TOTAL             |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Otras ventas, ventas Activo Fijo    | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Ventas Gravadas                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Servicios Prestados                 | 3,403,500.00      | 449,025.00        | 446,250.00        | 605,887.50        | 653,895.00        | 591,000.00        | 657,442.50        | 6,807,000.00      |
| IVA de venta de Activo Fijo         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>DÉBITOS DEL MES</b>              | <b>408,420.00</b> | <b>53,883.00</b>  | <b>53,550.00</b>  | <b>72,706.50</b>  | <b>78,467.40</b>  | <b>70,920.00</b>  | <b>78,893.10</b>  | <b>816,840.00</b> |
| Compra vehiculos usados             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Compras                             | 51,535.50         | 1,777.50          | 5,530.50          | 15,627.00         | 7,486.50          | 2,949.00          | 18,165.00         | 103,071.00        |
| Servicios Adquiridos                | 1,014,475.50      | 343,800.00        | 71,175.00         | 116,235.00        | 406,440.00        | 35,175.00         | 41,650.50         | 2,028,951.00      |
| Importaciones                       | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Combustibles                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>CRÉDITOS DEL MES</b>             | <b>127,921.32</b> | <b>41,469.30</b>  | <b>9,204.66</b>   | <b>15,823.44</b>  | <b>49,671.18</b>  | <b>4,574.88</b>   | <b>7,177.86</b>   | <b>255,842.64</b> |
| (+) Remanente de Crédito Anterior   | -                 | 646,200.32        | 633,786.62        | 589,441.28        | 534,898.22        | 509,327.00        | 443,356.88        |                   |
| (+) Constancias de Exención         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| (+) Constancias de Retenciones IVA  | 6,300.00          | 0                 | 0                 | 2,340.00          | 3,225.00          | 375.00            | 360.00            | 12,600.00         |
| <b>TOTAL DE CRÉDITOS</b>            |                   | <b>687,669.62</b> | <b>642,991.28</b> | <b>607,604.72</b> | <b>587,794.40</b> | <b>514,276.88</b> | <b>450,894.74</b> |                   |
| <b>RESUMEN</b>                      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| TOTAL DÉBITOS                       |                   | 53,883.00         | 53,550.00         | 72,706.50         | 78,467.40         | 70,920.00         | 78,893.10         |                   |
| TOTAL CRÉDITOS                      |                   | 687,669.62        | 642,991.28        | 607,604.72        | 587,794.40        | 514,276.88        | 450,894.74        |                   |
| <b>Saldo Crédito S/Mes</b>          | <b>-</b>          | <b>633,786.62</b> | <b>589,441.28</b> | <b>534,898.22</b> | <b>509,327.00</b> | <b>443,356.88</b> | <b>372,000.64</b> | <b>372,000.64</b> |
| <b>CONCILIACIÓN DE VENTAS</b>       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Ventas s/Declaración del IVA        | 3,403,500.00      | 449,025.00        | 446,250.00        | 605,887.50        | 653,895.00        | 591,000.00        | 657,442.50        | 6,807,000.00      |
| Ventas s/Contabilidad NETAS         | 3,403,500.00      | 449,025.00        | 446,250.00        | 605,887.50        | 653,895.00        | 591,000.00        | 657,442.50        | 6,807,000.00      |
| <b>Diferencia</b>                   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Ventas s/Declaración del IVA        | 3,403,500.00      | 449,025.00        | 446,250.00        | 605,887.50        | 653,895.00        | 591,000.00        | 657,442.50        | 6,807,000.00      |
| Ventas s/Facturación                | 3,403,500.00      | 449,025.00        | 446,250.00        | 605,887.50        | 653,895.00        | 591,000.00        | 657,442.50        | 6,807,000.00      |
| <b>Diferencia</b>                   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Ventas s/Declaración del IVA        | 3,403,500.00      | 449,025.00        | 446,250.00        | 605,887.50        | 653,895.00        | 591,000.00        | 657,442.50        | 6,807,000.00      |
| Ventas s/Libro de Ventas            | 3,403,500.00      | 449,025.00        | 446,250.00        | 605,887.50        | 653,895.00        | 591,000.00        | 657,442.50        | 6,807,000.00      |
| <b>Diferencia</b>                   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>CONCILIACIÓN DE COMPRAS</b>      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Compras s/Declaración del IVA       | 51,535.50         | 1,777.50          | 5,530.50          | 15,627.00         | 7,486.50          | 2,949.00          | 18,165.00         | 103,071.00        |
| Servicios s/Declaración del IVA     | 1,014,475.50      | 343,800.00        | 71,175.00         | 116,235.00        | 406,440.00        | 35,175.00         | 41,650.50         | 2,028,951.00      |
| Importaciones s/Declaración del IVA | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Combustibles s/Declaración del IVA  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Compras s/Libro Compras y S.        | 51,535.50         | 1,777.50          | 5,530.50          | 15,627.00         | 7,486.50          | 2,949.00          | 18,165.00         | 103,071.00        |
| Servicios s/Libro Compras y S.      | 1,014,475.50      | 343,800.00        | 71,175.00         | 116,235.00        | 406,440.00        | 35,175.00         | 41,650.50         | 2,028,951.00      |
| Importaciones s/Libro Compras y S.  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Combustibles s/Libro Compras y S.   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Diferencia</b>                   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

**Fuente de información:**

Las cifras fueron cotejadas de las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado del periodo 2009, presentadas ante la Superintendencia de Administración Tributaria, proporcionadas por la administración de la compañía.

MARCAS EN CM

P.T. **D3**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Integración del Impuesto al Valor Agregado

Período: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 24/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 27/02/2010 |

**INTEGRACIÓN DEL SALDO POR COBRAR - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:**

El Crédito Fiscal por Impuesto al Valor Agregado por cobrar se encuentra integrado así:

|   |           |                   |            |
|---|-----------|-------------------|------------|
| Crédito Fiscal por cobrar / operaciones locales       | <b>D2</b> | 359,400.00        | <b>A</b>   |
| Retenciones del Impuesto al Valor Agregado por cobrar | <b>D2</b> | 12,600.00         | <b>A</b>   |
| <b>TOTAL</b>  |           | <b>372,000.00</b> | <b>BG1</b> |

**A** Saldos cotejados con la declaración del Impuesto al Valor Agregado del mes de diciembre de 2009 presentada ante la Superintendencia de Administración Tributaria, según casillas No.69 y 77 del formulario SAT-2151 7603031.

**Observación:**

El saldo del crédito fiscal retenido por Q12,600 se encuentra registrado en la misma cuenta contable del Crédito Fiscal por cobrar, es decir, no se ha creado una cuenta específica para registrar las retenciones como lo establece el decreto 20-2006 Ley de Fortalecimiento de la Administración Tributaria. Por eso véase **DF1, 9**

Se adquirieron servicios de enlace satelital de la compañía El Satélite, S.A. por Q6,000 y servicios de locución de la compañía El Micrófono, S.A. por Q10,400 en mayo de 2009; los cuales están documentados con un contrato vencido, además las facturas recibidas indican el NIT de la compañía de forma incorrecta, estas indican el NIT 6543211-7. Por eso véase **DF2, 15**

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron cotejadas de las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y del balance general al 31 de diciembre de 2009, ambos proporcionados por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado fueron presentadas correctamente ante la Administración Tributaria, excepto en el caso del período de mayo de 2009, que se incluyeron facturas que no cumplen con los requisitos establecidos en la ley del mismo impuesto, para el reconocimiento de créditos fiscales.

MARCAS EN CM

P.T. **D4**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Integración del Impuesto al Valor Agregado

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 24/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 27/02/2010 |

**OBSERVACIONES DE LA CÉDULA SUMARIA DE VENTAS**

(A) El remanente del crédito fiscal al 31 de diciembre de 2008 por Q920,400 fue cotejado con la declaración del IVA de diciembre 2008 según formulario presentado el 30 de enero de 2009.

(B) La compañía emitió una factura a nombre de su compañía relacionada "Nor Oriente" por Q75,000 únicamente con el concepto de servicios prestados, por los cuales no se ha emitido un contrato u documento que evidencie las condiciones del servicio y al 30/06/09 se encuentran pendiente de cobro. Debido a eso véase **DF1, 8**

(C) El libro de compras no incluye el resumen de la procedencia del crédito fiscal en forma mensual. Por eso véase **DF1, 5**

**Corte de formas según facturas físicas observadas:**

| Mes    | Primera Utilizada | Fecha      | Última Utilizada | Fecha      | en blanco        |
|--------|-------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| dic-08 | 1505              | 01/12/2008 | 2005             | 31/12/2008 | del 2001 al 2005 |
| ene-09 | 2006              | 01/01/2009 | 2584             | 31/01/2009 | del 2580 al 2584 |
| mar-09 | 2585              | 01/03/2009 | 3174             | 31/03/2009 | del 3170 al 3174 |
| may-09 | 3175              | 01/05/2009 | 3764             | 31/05/2009 | del 3760 al 3764 |
| jul-09 | 3765              | 01/07/2009 | 4369             | 31/07/2009 | del 4365 al 4369 |
| sep-09 | 4370              | 01/09/2009 | 4995             | 30/09/2009 | del 4991 al 4995 |
| nov-09 | 4996              | 01/11/2009 | 5495             | 30/11/2009 | del 5491 al 5495 |
| ene-10 | 5496              | 01/01/2010 |                  |            |                  |

Facturas en blanco original blanco, copia 1 amarilla y copia 2 verde, sin sello de anulado, se pueden observar en el cuadro anterior, columna "en blanco". Por eso véase **DF3, 22**

Facturas no observadas:

Feb-Abr-Jun-Ago-Oct-Dic

Facturas no observadas en el correlativo de libro de ventas:

Ninguna

**Fuente de Información:**

Esta información fue cotejada de las facturas físicas observadas, proporcionadas por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Las facturas observadas fueron emitidas y archivadas correlativamente, cumplen con los requisitos establecidas en la ley del Impuesto al Valor Agregado; no así en el caso de la anulación de las formas no utilizadas y archivadas en blanco (véase cuadro de arriba columna "en blanco", debido a que la empresa tiene la políticas de dejar 5 facturas en blanco al final de cada mes, con el objetivo de algún cambio de algún cliente.

MARCAS EN CM

P.T **E1**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (5%)

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 27/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 28/02/2010 |

**Retenciones a terceros del 5% de Impuesto Sobre la Renta e ISR empleados**

| Mes    | Retención | Base según declaración | Impuesto          | Base según constancias | Diferencia | Recibo de Pago No. | ISR retención empleados |
|--------|-----------|------------------------|-------------------|------------------------|------------|--------------------|-------------------------|
| ene-09 | 5%        | 7,500.00               | 375.00            | 0.00                   | 375.00     | SAT-1054-369       | 30.00                   |
| mar-09 | 5%        | 7,500.00               | 375.00            | 0.00                   | 375.00     | SAT-1054-370       | 30.00                   |
| may-09 | 5%        | 7,500.00               | 375.00            | 0.00                   | 375.00     | SAT-1054-371       | 30.00                   |
| jul-09 | 5%        | 7,500.00               | 375.00            | 0.00                   | 375.00     | SAT-1054-372       | 30.00                   |
| sep-09 | 5%        | 7,500.00               | 375.00            | 0.00                   | 375.00     | SAT-1054-373       | 30.00                   |
| dic-09 | 5%        | 150,000.00             | <b>A</b> 7,500.00 | 0.00                   | 7,500.00   | SAT-1054-374       | 30.00                   |
|        |           | 187,500.00             | 9,375.00          | 0.00                   | 9,375.00   |                    | 180.00                  |

**A18-1**

Se realizó una revisión selectiva de las pólizas de provisión y cheques voucher de pago de las facturas y se observó que en algunos casos los proveedores no especifican en las facturas o evidencian el régimen de Impuesto Sobre la Renta al cual están acogidos. Por eso véase **DF2, 17**

**Conciliación de saldo contable al 31 de diciembre de 2009:**

|  |                                |
|--|--------------------------------|
| ISR Retenido según declaración de Dic-2009       | 7,500 <b>A</b>                 |
| Diferencia                                       | 0                              |
| ISR retenido del 5% por pagar según contabilidad | <u><u>7,500</u></u> <b>BG2</b> |

Al tener a la vista los formularios SAT-1054 sobre los meses seleccionados del 2009, se examinó que en los mismos reflejan la retención en forma mensual de un empleado de la compañía por Q30 por impuesto sobre la renta régimen asalariados. Por eso véase **A18-1**

**Fuente de Información:**

Datos cotejados de las declaraciones mensuales de retenciones del 5% de Impuesto Sobre la Renta, presentadas ante la Administración Tributaria y registros contables.

**Conclusión:**

Las declaraciones mensuales de retenciones del 5% de Impuesto Sobre la Renta fueron presentadas correctamente ante la Administración Tributaria.

MARCAS EN CM



P.T **E2**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Retenciones del Impuesto Sobre la Renta Facturas Especiales

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 27/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 28/02/2010 |

**EXAMEN DE FACTURAS ESPECIALES****Cédula de análisis del Impuesto Sobre la Renta retenido:**

| Mes    | Base s/Fac.Espe. | Impuesto Retenido | Impuesto Pagado   | Diferencia | No. Declaración | Fecha de pago | Lugar de Pago |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|------------|-----------------|---------------|---------------|
| ene-09 | 3,198.00         | 198.28            | 198.28            | 0.00       | SAT-1054-369    | 14/02/2009    | Agromercantil |
| mar-09 | 3,198.00         | 198.28            | 198.28            | 0.00       | SAT-1054-370    | 14/04/2009    | Agromercantil |
| may-09 | 3,198.00         | 198.28            | 198.28            | 0.00       | SAT-1054-371    | 14/06/2009    | Agromercantil |
| jul-09 | 3,198.00         | 198.28            | 198.28            | 0.00       | SAT-1054-372    | 14/08/2009    | Agromercantil |
| sep-09 | 3,198.00         | 198.28            | 198.28            | 0.00       | SAT-1054-373    | 14/10/2009    | Agromercantil |
| dic-09 | 66,975.00        | 4,152.45          | <b>A</b> 4,152.45 | 0.00       | SAT-1054-374    | 14/01/2010    | Agromercantil |
|        |                  | 5,143.83          | 5,143.83          | 0.02       |                 |               |               |

**Conciliación de saldo contable al 31 de diciembre de 2009:**

ISR Retenido según declaración de diciembre 2009

4,152 **A**

Diferencia

0

ISR retenido pagar según contabilidad al 31 de diciembre de 2009

**4,152 BG2****OBSERVACIONES:**

**a)** Se observó la emisión de facturas especiales en forma habitual, sin embargo, no se consigna en las mismas que "el vendedor o prestador del servicio se negó a emitir la factura correspondiente", a continuación detallamos algunos ejemplos: Por eso véase **DF2, 18**

Señor: Juan Pérez Por: Servicios de extracción de basura prestados a la empresa.

Señor: Pedro Juan Por: Servicios correspondiente a Abril-2009 prestados a la empresa.

Señor: Mario Luz Por: Servicios especiales prestados a la empresa.

**b)** Determinación de la retención del Impuesto Sobre la Renta por la emisión de facturas especiales:

\* Por la adquisición de servicios se retuvo el 6.20%

\* Por compras realizadas se retuvo el 3.10%

**c)** Se observó que en el caso de la factura especial emitida No. 375 a nombre del Señor Juan Pérez, se emitió el pago sin realizar la retención correspondiente, es decir que la administración de la compañía optó por absorber el impuesto, sin embargo no se cumplió con lo que establece la ley con relación al cálculo del impuesto cuando se absorbe, el cual debe realizarse de la siguiente manera: Por eso véase **DF3, 19**

|                              | <u>Cálculo</u><br>s/contabilidad | <u>Cálculo</u><br>s/auditoría | <u>Diferencia</u> |
|------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Monto de la factura especial | 15,000.00                        | 15,000.00                     | 0.00              |
| Base (sin IVA)               | 13,392.86                        | 13,392.86                     | 0.00              |
| (+) ISR retenido del 6.20%   | 830.36                           | 830.36                        | 0.00              |
| Nueva Base                   |                                  | 14,223.21                     |                   |
| Retención del ISR pagada     | 830.36                           | 881.84                        | <b>-51.48</b>     |

**Fuente de Información:**

Las cifras fueron extraídas de las facturas especiales físicas, y declaraciones mensuales de retenciones de Impuesto Sobre la Renta, proporcionadas por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Las facturas especiales emitidas en forma habitual no cumplen con los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.

MARCAS EN CM

P.T. **E3**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Retenciones del IVA - Facturas Especiales

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 27/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 28/02/2010 |

**EXAMEN DE FACTURAS ESPECIALES****Cédula del Impuesto al Valor Agregado**

| Mes    | Base s/Fac. Espe. | Impuesto Retenido | Impuesto Pagado | Diferencia | No. Declaración | Fecha de pago | Lugar de Pago |
|--------|-------------------|-------------------|-----------------|------------|-----------------|---------------|---------------|
| ene-09 | 3,198.00          | 383.76            | 383.76          | 0.00       | SAT-2083-1354   | 14/02/2009    | Agromercantil |
| mar-09 | 3,198.00          | 383.76            | 383.76          | 0.00       | SAT-2083-1355   | 14/04/2009    | Agromercantil |
| may-09 | 3,198.00          | 383.76            | 383.76          | 0.00       | SAT-2083-1356   | 14/06/2009    | Agromercantil |
| jul-09 | 3,198.00          | 383.76            | 383.76          | 0.00       | SAT-2083-1357   | 14/08/2009    | Agromercantil |
| sep-09 | 3,198.00          | 383.76            | 383.76          | 0.00       | SAT-2083-1358   | 14/10/2009    | Agromercantil |
| dic-09 | 66,975.00         | 8,037.00          | 8,037.00        | 0.00       | SAT-2083-1359   | 14/01/2010    | Agromercantil |
|        |                   | 9,955.80          | 9,955.78        | 0.00       |                 |               |               |

**Conciliación de saldo contable al 31 de diciembre de 2009:**

IVA Retenido según declaración de diciembre 2009

8,037

Diferencia

-3 Diferencia aproximación decimales

ISR retenido pagar según contabilidad al 31 de diciembre de 2009

**8,034 BG2****Corte de formas (Facturas Especiales):**

| Mes    | Primera utilizada | Fecha      | Última utilizada | Fecha      | Cantidad |
|--------|-------------------|------------|------------------|------------|----------|
| dic-08 |                   |            | 325              | 27/12/2008 |          |
| ene-09 | 326               | 20/01/2009 | 335              | 31/01/2009 | 10       |
| mar-09 | 336               | 20/03/2009 | 342              | 31/03/2009 | 7        |
| may-09 | 343               | 20/05/2009 | 356              | 31/05/2009 | 14       |
| jul-09 | 357               | 20/07/2009 | 363              | 31/07/2009 | 7        |
| sep-09 | 364               | 20/09/2009 | 371              | 30/09/2009 | 8        |
| dic-09 | 372               | 20/12/2009 | 381              | 31/12/2009 | 10       |
| ene-10 | 382-386           | en blanco  |                  |            |          |

Nota:

Las facturas especiales fueron observadas físicamente, en el mes de diciembre de 2009 se observaron archivadas en blanco (originales y 2 copias) y sin sello de anulado, y son No.382, 383, 384, 385 y 386, debido a que la empresa tiene la política de guardar 5 facturas en blanco por cualquier inconveniente.. Por eso véase **DF3, 20**

MARCAS EN CM

P.T. **E4**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Retenciones de ISR No Domiciliados

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 27/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 28/02/2010 |

**EXAMEN DE FORMULARIOS ISR NO DOMICILADOS****Cédula de ISR no Domiciliados en el País (Franquicia)**

| Mes    | Base s/ISR no Domi. | Impuesto Retenido | Impuesto Pagado | Diferencia | No. Declaración | Fecha de pago | Lugar de Pago |
|--------|---------------------|-------------------|-----------------|------------|-----------------|---------------|---------------|
| ene-09 | 4,000.00            | 1,240.00          | 1,240.00        | 0.00       | SAT-1095-3495   | 14/02/2009    | Agromercantil |
| mar-09 | 4,000.00            | 1,240.00          | 1,240.00        | 0.00       | SAT-1095-3496   | 14/04/2009    | Agromercantil |
| may-09 | 4,000.00            | 1,240.00          | 1,240.00        | 0.00       | SAT-1095-3497   | 14/06/2009    | Agromercantil |
| jul-09 | 4,000.00            | 1,240.00          | 1,240.00        | 0.00       | SAT-1095-3498   | 14/08/2009    | Agromercantil |
| sep-09 | 8,000.00            | 2,480.00          | 2,480.00        | 0.00       | SAT-1095-3499   | 14/10/2009    | Agromercantil |
| dic-09 |                     |                   |                 | 0.00       |                 |               |               |
|        | 24,000.00           | 7,440.00          | 7,439.98        | 0.00       |                 |               |               |

**A23****Nota:** Al 31 de diciembre 2009, no había saldo de ISR No Domiciliados.**Fuente de Información:**

Las cifras fueron extraídas de las facturas físicas, y declaraciones mensuales de retenciones de Impuesto al Sobre la Renta, No Domiciliados en el País, proporcionadas por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Los cálculos realizados para la preparación y presentación de las declaraciones cumplen con los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

MARCAS EN CM

P.T. **F1**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión y cálculo de Timbre de Prensa

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 27/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 28/02/2010 |

| DESCRIPCION                                 | Ene-09     | Feb-09     | Mar-09     | Abr-09     | May-09     | Jun-09     | TOTAL        |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Servicios Prestados s/declaración IVA       | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| Servicios Prestados S/declaración Timbre P. | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| <b>Diferencias</b>                          | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>     |

|                                   |            |            |            |            |            |            |              |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Servicios Prestados s/Integración | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| Servicios Prestados s/Auditoria   | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| <b>Diferencias</b>                | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>     |

**Cálculo global de Timbre de Prensa**

|                                 |            |            |            |            |            |            |              |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Servicios Prestados s/auditoria | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 3,403,500.00 |
| Porcentaje Timbre Prensa        | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%        |
| Timbre de Prensa s/auditoria    | 2,245.13   | 2,231.25   | 3,029.44   | 3,269.48   | 2,955.00   | 3,287.21   | 17,017.50    |

|                                 |            |            |            |            |            |            |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Timbre de Prensa s/auditoria    | 2,245.13   | 2,231.25   | 3,029.44   | 3,269.48   | 2,955.00   | 3,287.21   |
| Timbre de Prensa s/contabilidad | 2,245.13   | 2,231.25   | 3,029.44   | 3,269.48   | 2,955.00   | 3,287.21   |
| <b>Diferencias</b>              | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| No. Formulario                  | 12562      | 79852      | 98735      | 56872      | 12358      | 32589      |
| Fecha Presentación              | 28/02/2009 | 31/03/2009 | 30/04/2009 | 31/05/2009 | 30/06/2009 | 31/07/2009 |

**Fuente de información:**

Las cifras fueron cotejadas de las declaraciones mensuales del Timbre de Prensa período 2009, presentadas ante el Instituto de Previsión Social del Periodista, proporcionadas por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Las declaraciones mensuales del Timbre de Prensa fueron presentadas correctamente ante el Instituto de Previsión Social del Periodista,

MARCAS EN CM

P.T. **F2**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Revisión y cálculo de Timbre de Prensa

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 27/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 28/02/2010 |

| DESCRIPCION                                 | Saldo 30-06-09 | Jul-09     | Ago-09     | Sep-09     | Oct-09     | Nov-09     | Dic-09     | TOTAL        |
|---|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Servicios Prestados s/declaración IVA       | 3,403,500.00   | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 6,807,000.00 |
| Servicios Prestados S/declaración Timbre P. | 3,403,500.00   | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 6,807,000.00 |
| <b>Diferencias</b>                          | <b>0</b>       | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>     |

|                                   |              |            |            |            |            |            |            |              |
|-----------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Servicios Prestados s/Integración | 3,403,500.00 | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 6,807,000.00 |
| Servicios Prestados s/Auditoría   | 3,403,500.00 | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 6,807,000.00 |
| <b>Diferencias</b>                | <b>0</b>     | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>     |

**Cálculo global de Timbre de Prensa**

|                                 |              |            |            |            |            |            |            |              |
|---------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Servicios Prestados s/auditoría | 3,403,500.00 | 449,025.00 | 446,250.00 | 605,887.50 | 653,895.00 | 591,000.00 | 657,442.50 | 6,807,000.00 |
| Porcentaje Timbre Prensa        | 0.50%        | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%      | 0.50%        |
| Timbre de Prensa s/auditoría    | 17,017.50    | 2,245.13   | 2,231.25   | 3,029.44   | 3,269.48   | 2,955.00   | 3,287.21   | 34,035.00    |

|                                 |  |            |            |            |            |            |            |
|---------------------------------|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Timbre de Prensa s/auditoría    |  | 2,245.13   | 2,231.25   | 3,029.44   | 3,269.48   | 2,955.00   | 3,287.21   |
| Timbre de Prensa s/contabilidad |  | 2,245.13   | 2,231.25   | 3,029.44   | 3,269.48   | 2,955.00   | 3,287.21   |
| <b>Diferencias</b>              |  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| No. Formulario                  |  | 12511      | 79833      | 98715      | 56812      | 12310      | 32590      |
| Fecha Presentación              |  | 31/08/2009 | 30/09/2009 | 31/10/2009 | 30/11/2009 | 30/12/2009 | 31/01/2010 |

**A** Se determino que el monto de Timbre de Prensa se registra en la cuenta contable 211.01.08 Otras Cuentas por Pagar, por el monto de Q3,287.21, para un mejor control, deben registrar ente aporte en una cuenta específica y debido a ello se recomienda la siguiente reclasificación y aunque no es representativo debería de tomarse en cuenta.

|                                     |                 |                 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Otras Cuentas por Pagar             | 3,287.21        |                 |
| A. Timbre de Prensa por Pagar       |                 | 3,287.21        |
| Reclasificación de Timbre de Prensa | <u>3,287.21</u> | <u>3,287.21</u> |

**Fuente de información:**

Las cifras fueron cotejadas de las declaraciones mensuales del Timbre de Prensa período 2009, presentadas ante el Instituto de Previsión Social del Periodista, proporcionadas por la administración de la compañía.

**Conclusión:**

Las declaraciones mensuales del Timbre de Prensa fueron presentadas correctamente ante el Instituto de Previsión Social del Periodista,

MARCAS EN CM

## 4.6.1.3 Cédulas Analíticas

P.T **A18-1**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Exámen y cálculo global de ISR asalariados

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 20/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 21/02/2010 |

| Descripción  | Empleado A    | Empleado B    | Empleado C    | Empleado E    | Empleado F    |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Sueldo y Salarios  | 42,000        | 45,600        | 54,000        | 78,000        | 60,000        |
| Bonificación Deco.78-89  | 3,000         | 3,000         | 3,000         | 3,000         | 3,000         |
| Comisiones de ventas   |               |               |               |               |               |
| Aguinaldo y Bono 14  | 7,000         | 7,600         | 9,000         | 13,000        | 10,000        |
| Otros ingresos   |               |               |               |               |               |
| Ingresos de otros patronos   |               |               |               |               |               |
| <b>TOTAL RENTA NETA</b>  | <b>52,000</b> | <b>56,200</b> | <b>66,000</b> | <b>94,000</b> | <b>73,000</b> |
| Deducciones personales (Art.37, ley ISR)   | 36,000        | 36,000        | 36,000        | 36,000        | 36,000        |
| Valor cuotas por contribuciones de seguro social y otros planes de previsión social                | 2,029         | 2,202         | 2,608         | 3,767         | 2,898         |
| Valor primas por seguro de vida no dotales, de accidentes, personales y de gastos médicos          |               |               |               |               |               |
| Gastos médicos, hospitalarios y de laboratorio (adjuntar comprobantes)                             |               |               |               |               |               |
| Valor cuotas por pensiones alimenticias fijadas por sentencia judicial                             |               |               |               |               |               |
| Otras deducciones: (Aguinaldo, Bono 14 y prestaciones IGSS)  | 7,000         | 7,600         | 9,000         | 13,000        | 10,000        |
| Otros gastos: (donaciones, fianzas, colegiaturas profesionales y otros)                            |               |               |               | 1,200         |               |
| <b>Total deducciones</b>   | <b>45,029</b> | <b>45,802</b> | <b>47,608</b> | <b>53,967</b> | <b>48,898</b> |
| <b>Renta imponible</b>   | <b>6,971</b>  | <b>10,398</b> | <b>18,392</b> | <b>40,033</b> | <b>24,102</b> |
| Pérdida fiscal   |               |               |               |               |               |
| Impuesto anual a pagar (sobre casilla Renta Imponible aplique escala de tarifas del impuesto)      | 1,046         | 1,560         | 2,759         | 6,005         | 3,615         |
| Menos crédito estimado por Impuesto al Valor Agregado  | 3,120         | 3,372         | 3,960         | 5,640         | 4,380         |
| Impuesto anual a retención   | -2,074        | -1,812        | -1,201        | 365           | -765          |
| Retención mensual (casilla Impuesto sujeto a retención dividido entre numero de meses del periodo) |               |               |               | 30            |               |
| No. Formulario SAT   | SAT-1109-548  | SAT-1109-657  | SAT-1109-689  | SAT-1109-251  | SAT-1109-321  |

**E1****Fuente de Información:**

Las cifras fueron extraídas de la Declaración Jurada ante el Patrono del Impuesto Sobre la Renta período 2009 y cotejadas contra el libro de salarios proporcionadas por la administración de la compañía.

**Conclusión:**










El estudio realizado nos demuestra que la administración de la compañía realiza de forma adecuada la declaración jurada ante el patrono de los trabajadores con salarios mayor a Q3,000 y las retenciones correspondientes la registra en la cuenta contable "211.01.08 Otras Cuentas por Pagar" por Q30 en forma mensual y son enteradas a la Superintendencia de Administración Tributaria en los formularios respectivos.

P.T **CM**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Cédula de Marcas

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 15/02/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 15/02/2010 |

- AP** Archivo Permanente
- CPC** Copia Proporcionada por el Cliente
- DF** Deficiencia Fiscal
-  Operación aritmética verificada a satisfacción
-  Cheque voucher (egreso de efectivo) examinado físicamente.
-  Gastos examinado a satisfacción (cheque voucher y facturación)
-  Saldo cotejado con el estado de cuenta bancario.
-  Factura del proveedor examinada a satisfacción.
-  Saldo cotejado según Diario Mayor General
-  Facturas por ventas y servicios prestados fueron examinadas físicamente
-  Depósitos (ingresos) de efectivo examinados físicamente.
-  Sumado

## Cédula de Hallazgos

### LA RADIO, S.A. Revisión Tributaria

P.T **DF1**

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009  
Cédula de Deficiencias

|           |            |
|-----------|------------|
| Elaborado | LWGC       |
| Revisado  | DEG        |
| Fechas:   | 26/02/2010 |

| No. | Referencia Pt's | Descripción de punto (Deficiencia Tributaria)  | Ref. Informe | Aspecto            |
|-----|-----------------|--|--------------|--------------------|
| 01) | <b>AP IV</b>    | El contador inscrito actualmente ante el Registro Tributario Unificado es el señor Albino Marroquin, no obstante el ya no trabaja para la compañía, el contador actual es el señor Edy Oscar Gianluca.   | 4.1          | Formal             |
| 02) | <b>AP VI</b>    | Los libros contables no se encuentran impresos a la fecha, fueron observados elaborados al 30 de junio de 2009.  | 4.2.1        | Formal             |
| 03) | <b>AP VI</b>    | Los estados financieros elaborados en el libro de balances por los periodos terminados 2008 y 2009 no se encuentran firmados por el Representante Legal de la compañía, únicamente por el Contador General.  | 4.2.2        | Formal             |
| 04) | <b>AP VI</b>    | El libro de balances no se elaboró el estado de flujo de efectivo por los periodos de 2008 y 2009  | 4.2.3        | Formal             |
| 05) | <b>AP VI D3</b> | El libro de compras no incluye un resumen de la procedencia del crédito fiscal.  | 4.2.4        | Formal             |
| 06) | <b>AP VII</b>   | No se ha solicitado autorización para el uso de notas de crédito y notas de débito, y por ende no se cuenta con estos documentos impresos.   | 4.3.1        | Formal             |
| 07) | <b>AP VII</b>   | Las facturas cambiarias y facturas especiales se encuentran impresas incorrectamente   | 4.3.2        | Formal             |
| 08) | <b>D3</b>       | La compañía emitió una factura a nombre de su compañía relacionada "Nor Oriente" por Q75,000 únicamente con el concepto de servicios prestados, por los cuales no se ha emitido un contrato u documento que evidencie las condiciones del servicio y al 30/06/09 se encuentran pendiente de cobro.   | 2.2 y 4.4    | Formal             |
| 09) | <b>D3</b>       | El saldo del crédito fiscal retenido por Q12,600 se encuentra registrado en la misma cuenta contable del Crédito Fiscal por cobrar, es decir, no se ha creado una cuenta específica para registrar las retenciones como lo establece el decreto 20-206 Ley de Fortalecimiento de la Administración Tributaria.   | 2.3          | IVA Retenciones    |
| 10) | <b>C2</b>       | Para la determinación y pago del impuesto se utilizó la base de ingresos, no considerando que la base de activos es cuatro veces mayor a la de ingresos, no considerando que en el artículo 7 de la Ley del IS establece "En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro (4) veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible establecida en el literal b) del párrafo anterior."; por lo que en el presente caso aplica pagar el impuesto sobre la base menor. | 3.1          | IS, Cálculo y pago |



**LA RADIO, S.A.**  
Revisión Tributaria

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009  
Cédula de Deficiencias

P.T **DF2**

|           |            |
|-----------|------------|
| Elaborado | LWGC       |
| Revisado  | DEG        |
| Fechas:   | 01/03/2010 |

| No. | Referencia Pt's | Descripción de punto (Deficiencia Tributaria)  | Ref. Informe | Aspecto                                  |
|-----|-----------------|--|--------------|--|
| 11) | <b>B1</b>       | Se determinó y pago el Impuesto Sobre la Renta Trimestral tomando como base el ISR Pagado en el período anterior por Q300,000, siendo lo correcto utilizar la base del ISR determinado por Q.375,000.  | 1.4.1        | ISR Cálculo y pago                       |
| 12) | <b>B2</b>       | El impuesto omitido en cada trimestres asciende a Q. 18,750, siendo en total Q 56,250.00   | 1.4.1        | ISR Cálculo y pago                       |
| 13) | <b>A12</b>      | <b>a</b> La administración de la compañía esta depreciando los edificios y construcciones al 10% anual, y registro una póliza de ajuste sin soporte.   | 1.1.7        | ISR Gastos no deducibles                 |
|     | <b>A12</b>      | <b>b</b> La administración de la compañía optó por error depreciar julio a diciembre del periodo 2008 de mobiliario y equipo de oficina  |              |  |
|     | <b>A13</b>      | <b>c</b> La administración de la compañía optó por error depreciar diciembre 2008 de equipo de computación   |              |  |
|     | <b>A13</b>      | <b>d</b> La administración de la compañía optó por error depreciar diciembre 2008 de vehiculos   |              |  |
|     | <b>A14</b>      | <b>e</b> La administración de la compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación de maquinaria y equipo  |              |  |
|     | <b>A14</b>      | <b>f</b> La administración de la compañía optó por registrar un ajuste sin ninguna justificación y explicación razonable. También optó por registrar un recibo por limpieza de equipos de radio del periodo 2008 y fue liquidado a inicios del periodo 2009. de equipo de radio.   |              |  |
|     | <b>A15</b>      | <b>g</b> La compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación alguna de equipo grabación   |              |  |
|     | <b>A15</b>      | <b>h</b> La compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación alguna de torres de enlace.  |              |  |
|     | <b>A15</b>      | <b>i</b> La compañía optó por realizar un ajuste sin ninguna justificación, explicación razonable y documentación de material y equipo técnico.  |              |  |
| 14) | <b>A13</b>      | En el área de vehiculos se encuentra registrada la compra de una camioneta marca AUDI Modelo 2008, con placas P00C8Y, para uso exclusivo de uno de los socios de la compañía; debe considerarse que en una eventual revisión, la Administración Tributaria podría considerar como improcedente el crédito fiscal reconocido por la compra y ajustar como Gastos No Deducible la depreciación registrada. | 2.1.2        | ISR Gasto no deducible, IVA Improcedente |
| 15) | <b>D3</b>       | Se adquirieron servicios de enlace satelital de la compañía El Satélite, S.A. por Q6,000 y servicios de locución de la compañía El Micrófono, S.A. por Q10,400 en mayo de 2009; los cuales están documentados con un contrato vencido, además las facturas recibidas indican el NIT de la compañía de forma incorrecta, estas indican el NIT 6543211-7.  | 2.1.1        | IVA Improcedente Control Interno         |
| 16) | <b>A22</b>      | Gastos por concepto de honorarios sin documentación legal de soporte.  | 1.1.1        | ISR Gasto no deducible                   |
| 17) | <b>E1</b>       | Se realizó una revisión selectiva de las pólizas de provisión y cheques voucher de pago de las facturas y se observó que en algunos casos los proveedores no especifican en las facturas o evidencien el régimen de Impuesto Sobre la Renta al cual están acogidos.  | 4.5          | Control Interno                          |
| 18) | <b>E2</b>       | Se observó la emisión de facturas especiales en forma habitual, sin embargo, no se consigna en las mismas que "el vendedor o prestador del servicio se negó a emitir la factura correspondiente".  | 2.4          | Retención IVA Facturas Especiales        |

**LA RADIO, S.A.**  
Revisión Tributaria

P.T **DF3**

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

Cédula de Deficiencias

|           |            |
|-----------|------------|
| Elaborado | LWGC       |
| Revisado  | DEG        |
| Fechas:   | 01/03/2010 |

| No. | Referencia Pt's | Descripción de punto (Deficiencia Tributaria)  | Ref. Informe | Aspecto                           |
|-----|-----------------|--|--------------|-----------------------------------|
| 19) | <b>E2</b>       | Se observó que en el caso de la factura especial emitida No. 375 a nombre del Señor Juan Pérez, se emitió el pago sin realizar la retención correspondiente, es decir que la administración de la compañía optó por absorber el impuesto, sin embargo no se cumplió con lo que establece la ley con relación al cálculo del impuesto cuando se absorbe.  | 1.3          | Retención ISR Facturas Especiales |
| 20) | <b>E3</b>       | Las facturas especiales fueron observadas físicamente, en el mes de diciembre 2009 se observaron archivadas en blanco (originales y 2 copias) y sin sello de anulado, y son No.382, 383, 384, 385 y 386, debido a que la empresa tiene la política de guardar 5 facturas en blanco por cualquier inconveniente.  | 4.6          | Control Interno                   |
| 21) | <b>A24</b>      | Se esta realizando el pago de intereses con una tasa mayor a la permitida en el régimen del Impuesto Sobre la Renta para la deducibilidad del gasto, por lo que se genera un gasto reconocido de más por Q.51,750 y registraron una póliza sin ningún tipo de soporte por Q315,000.  | 1.1.2        | ISR Gasto no deducible            |
| 22) | <b>D3</b>       | Facturas en blanco; original blanco, copia amarilla y copia verde, sin sello de anulado, la administración de la compañía tiene la política de dejar 5 facturas en blanco cada fin de mes, y hasta la fecha no las han anulado. Tener en cuenta que fueron observadas las de Feb, Abr, Jun, Ago, Oct, Dic-09   | 4.6          | Control Interno                   |
| 23) | <b>A22</b>      | El gasto por concepto de viáticos excede del máximo permitido para su deducibilidad según artículo 38 y literal v) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.  | 1.1.3        | ISR Gasto no deducible            |
| 24) | <b>A21</b>      | El gasto por concepto de donaciones excede del máximo permitido para su deducibilidad según artículo 38 y literal s) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y otro rubro esta sin documentación adecuada.  | 1.1.4        | ISR Gasto no deducible            |
| 25) | <b>A11</b>      | El diferencial cambiario gasto fue generado por la reexpresión de los saldos de bancos en moneda extranjera, y se encuentra documentado únicamente con partidas contables.   | 1.1.5        | ISR Gasto no deducible            |
| 26) | <b>A11</b>      | Los ingresos por concepto de intereses bancarios fueron generados por la cuenta del Banco Agromercantil y afectos a la retención del Impuesto Sobre Productos Financieros, por lo que deben considerarse como rentas exentas para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta.  | 1.2          | ISR Rentas exentas                |
| 27) | <b>A25</b>      | El estudio realizado nos demuestra que la opción más favorable para la compañía es el "Régimen General", (es decir, aplicar a la renta imponible "Diferencia entre la renta bruta y las rentas exentas" la tarifa del 5%); no así el método que esta utilizando actualmente.   | 1.5          | ISR Regímenes                     |
| 28) | <b>A16</b>      | Los títulos de usufructo especifican las fechas de vigencia y se determino que vencen a finales del año 2010, por lo que recomienda tener presente estas fechas. La ley Telecomunicaciones de Guatemala especifica en sus artículos 57, 58 y 59 los derechos de usufructo del espectro radioeléctrico y serán otorgados de conformidad con esta ley por un plazo de quince (15) años y se tiene el plazo entre 120 a 200 días realizar los tramites de prorroga del plazo. | 4.7          | Formal                            |
| 29) | <b>A20</b>      | La reserva para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2009 no se encuentra ajustada al porcentaje máximo legal según ley del Impuesto Sobre la Renta (3%), sugerimos ajustarla, o bien considerar el exceso como un gasto no deducible en el régimen del Impuesto Sobre la Renta.  | 1.1.6        | ISR Gasto no deducible            |

#### 4.6.1.4 Cédulas Ajustes y Reclasificaciones

P.T **A/R-1**

Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Ajustes y Reclasificaciones

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 01/03/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 01/03/2010 |

|   |   |            |            |
|---|---|------------|------------|
| 1 | Edificios y Construcciones D.A.   | 18,660.03  |            |
|   | A: Depreciación Gato  |            | 18,660.03  |
|   | Ajuste a la depreciación registrada de más en Edificios y Construcciones        | 18,660.03  | 18,660.03  |
| 2 | Mobiliario y Equipo de Oficina D.A.   | 39,000.00  |            |
|   | A. Depreciación Gato  |            | 39,000.00  |
|   | Ajuste a la depreciación registrada de más de Mobiliario y Equipo               | 39,000.00  | 39,000.00  |
| 3 | Equipo de Computación D.A.  | 2,333.10   |            |
|   | A. Depreciación Gato  |            | 2,333.10   |
|   | Ajuste a la depreciación registrada de más de Equipo de Computación             | 2,333.10   | 2,333.10   |
| 4 | Vehículos D.A.  | 6,500.00   |            |
|   | A. Depreciación Gato  |            | 6,500.00   |
|   | Ajuste a la depreciación registrada de más de Vehículos                         | 6,500.00   | 6,500.00   |
| 5 | Maquinaria y Equipo D.A.  | 1,583.33   |            |
|   | A. Depreciación Gato  |            | 1,583.33   |
|   | Ajuste a la depreciación registrada de más de Maquinaria y Equipo               | 1,583.33   | 1,583.33   |
| 6 | Equipo de Radio D.A.  | 189,451.68 |            |
|   | A. Depreciación Gato  |            | 189,451.68 |
|   | Ajuste a la depreciación registrada de más de Equipo de Radio                   | 189,451.68 | 189,451.68 |
| 7 | Gasto No Deducible  | 11,875.00  |            |
|   | A. Depreciación Gato  |            | 11,875.00  |
|   | Ajuste a la depreciación de Equipo de Radio por registro de recibo del año 2008 | 11,875.00  | 11,875.00  |
| 8 | Equipo de Grabación y Comunicación D.A.   | 33,598.12  |            |
|   | A. Depreciación Gato  |            | 33,598.12  |
|   | Ajuste a la depreciación registrada de más de Equipo de Grabación y Comuni.     | 33,598.12  | 33,598.12  |
| 9 | Torres de Enlace D.A.   | 21,846.08  |            |
|   | A. Depreciación Gato  |            | 21,846.08  |
|   | Ajuste a la depreciación registrada de más de Torres de Enlace                  | 21,846.08  | 21,846.08  |

P.T. **A/R-2**Empresa: **LA RADIO, S.A.**

Ajustes y Reclasificaciones

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

|                | AUDITOR | FECHA      |
|----------------|---------|------------|
| Elaborado Por: | LWGC    | 01/03/2010 |
| Revisado Por:  | DEG     | 01/03/2010 |

|    |  |            |            |
|----|--|------------|------------|
| 10 | Material y Equipo Técnico D.A.   | 11,752.04  |            |
|    | A. Depreciación Gato   |            | 11,752.04  |
|    | Ajuste a la depreciación registrada de más de Material y Equipo T.                 | 11,752.04  | 11,752.04  |
| 12 | Reserva para cuentas incobrables   | 9,900.00   |            |
|    | Cuentas Incobrables Gasto  |            | 9,900.00   |
|    | Ajuste a la Reserva por superar el porcentaje según Ley ISR                        | 9,900.00   | 9,900.00   |
| 13 | Gasto No Deducible   | 16,183.00  |            |
|    | Gasto No Deducible   | 46,185.00  |            |
|    | Donaciones Gasto   |            | 62,368.00  |
|    | Ajuste a donaciones por exceso de gasto según Ley de ISR y sin documentación legal | 62,368.00  | 62,368.00  |
| 14 | Gasto No Deducible   | 27,020.00  |            |
|    | Honorarios Gasto   |            | 27,020.00  |
|    | Ajuste a honorarios, no documentados   | 27,020.00  | 27,020.00  |
| 15 | Gasto No Deducible   | 34,650.00  |            |
|    | Viáticos y Gastos de Viaje   |            | 34,650.00  |
|    | Ajuste a Viáticos por exceso de gasto según Ley ISR                                | 34,650.00  | 34,650.00  |
| 16 | Gasto No Deducible   | 70,513.00  |            |
|    | Diferencial cambiario Gasto  |            | 70,513.00  |
|    | Ajuste a Diferencial no procede según Ley del ISR                                  | 70,513.00  | 70,513.00  |
| 17 | Gasto No Deducible   | 51,750.00  |            |
|    | Gasto No Deducible   | 315,000.00 |            |
|    | Interese Gastos  |            | 366,750.00 |
|    | Ajuste a intereses que exceden el máximo según ley de ISR, y póliza sin soporte    | 366,750.00 | 366,750.00 |

#### **4.7 Trabajo de gabinete (se realizará dentro de la firma de auditoría)**

Obtenido toda la información en relación a la auditoría tributaria que corresponde el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2009 de la empresa La Radio, S.A., hoy 01 de marzo de 2010, estando presentes el gerente y encargado de la auditoría realizada.

Inmediatamente se realizó la respectiva revisión, selección de la información así como el ordenamiento de todos los papeles de trabajo, se determinó que los mismos deberán ir referenciados de la siguiente manera:

- Papeles de trabajo GUÍA: donde consta toda la guía del trabajo realizado.
- Papeles de trabajo DF: donde consta todas las deficiencias en el trabajo realizado.
- Papeles de trabajo AP: archivo permanente, consta toda la información de aspectos formales.
- Papeles de trabajo A: donde consta toda la información sobre el impuesto sobre la renta.
- Papeles de trabajo B: donde consta toda la información sobre el impuesto sobre la renta trimestral.
- Papeles de trabajo C: donde consta toda la información sobre el impuesto de solidaridad.
- Papeles de trabajo D: donde consta toda la información sobre el impuesto al valor agregado.
- Papeles de trabajo E: donde consta toda la información sobre retenciones varias del impuesto sobre la renta.
- Papeles de trabajo F: donde consta toda la información sobre timbre de prensa.

Con esta información se define uniformar criterios de auditoría para la elaboración del borrador del informe.

#### **4.8 Análisis de información**

Como parte del trabajo de gabinete, al terminar de revisar, seleccionar y ordenar la información se procedió inmediatamente al análisis de la información y al terminar la misma, se procedió a la elaboración del borrador del informe de auditoría tributaria para su respectiva discusión.

#### **4.9 Elaboración de borradores de informe para su discusión**

El día 04 de marzo de 2010 se procedió a la elaboración, revisión y conclusión del borrador del informe de auditoría tributaria periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2009 con la participación de las máximas autoridades de la firma de auditoría.

#### **4.10 Discusión de los borradores de informe**

El día 05 de marzo de 2010 se presentó en las oficinas de la compañía La Radio, S.A., el borrador del informe de auditoría tributaria estando presentes: Gerente Financiero y Contador General de la compañía La Radio, S.A. y por parte de la firma Sercontya-GC, S.A. el Gerente y Supervisor de auditoría.

Posteriormente de haber expuesto toda la información y haber escuchado las dos partes se concluye que el informe definitivo será presentado el día 10 de marzo de 2010.

#### 4.11 Presentación de informe definitivo

SERCONTYA-GC, S.A.  
Contadores Públicos y Auditores  
Consultoría y Asesoría, Fiscal, Financiera y Administrativa

#### **Informe de auditoría fiscal**

Guatemala 10 de marzo de 2010

Juan Estrada Cabral

Gerente General

**LA RADIO, S.A.**

Ciudad de Guatemala

#### **CONFIDENCIAL**

Respetable Licenciado Cabral:

Tenemos el agrado de informarle sobre el resultado de la revisión de los aspectos tributarios y cumplimiento del marco legal de la compañía LA RADIO, S.A. correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009.

Este documento fue separado, para su análisis en los apartados siguientes:

- (A) ALCANCE DE NUESTRO TRABAJO
- (B) ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA
- (C) DISPOSICIONES TRIBUTARIAS VIGENTES
- (D) RESULTADOS DE NUESTRO TRABAJO EN LAS SIGUIENTES SECCIONES:
  - I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA
  - II. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
  - III. IMPUESTO DE SOLIDARIDAD
  - IV. ASPECTOS FORMALES

A continuación describimos cada uno de los apartados enumerados anteriormente:

### **(A) ALCANCE DE NUESTRO TRABAJO**

De acuerdo con la propuesta de servicios, nuestro trabajo consistió en lo siguiente:

1. Revisión selectiva de las operaciones contenidas en los registros contables, verificando el debido cumplimiento de las disposiciones en materia tributaria de las siguientes leyes:
  - Ley del Impuesto Sobre la Renta
  - Ley del Impuesto al Valor Agregado
  - Ley del Impuesto de Solidaridad
  - Ley de Timbre de Prensa
  
2. Verificación selectiva del cumplimiento de los requisitos tributarios y legales que deben de cumplir los documentos que respaldan las operaciones contables de la compañía de los costos y gastos.

Evaluación de las estrategias utilizadas para la negociación de las ventas, cumplimiento de los requisitos tributarios y legales de las operaciones y verificación de los aspectos formales de la documentación que ampara las transacciones de ingresos.

Verificación del adecuado, oportuno y correcto cumplimiento en la presentación de las declaraciones y el correspondiente pago de los siguientes impuestos:

- Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta.
- Declaraciones y pagos mensuales del Impuesto Sobre la Renta.
- Declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado.



- Declaraciones mensuales de retenciones de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.
- Declaraciones trimestrales del Impuesto de Solidaridad.
- Declaraciones de Timbre de Prensa
- Libros de Compras y Ventas autorizados del I.V.A.
- Libros Legales de Contabilidad: Inventario, Diario, Mayor General, Balance y Salarios.

### **(B) ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

La compañía **LA RADIO, S.A.** fue inscrita ante el Registro Mercantil en forma definitiva el 15 de marzo del 1995; dedicada a actividades de radiodifusión realizadas con bienes propios y/o arrendados, servicios diversos y otros que constan en la escritura social. Está ubicada en la 3ra. Avenida 9-25, zona 6, de la ciudad de Guatemala. Con Número de Identificación Tributaria (NIT) 654321-7, como representante legal se encuentra inscrito Luis Emanuel Ramos y como contador general Albino Marroquín.

Durante el período enero a diciembre de 2009, la compañía se encuentra acogida a los regímenes de impuestos siguientes:

Impuesto Sobre la Renta: Régimen Optativo (Renta imponible por el 31%)

Impuesto al Valor Agregado: Régimen General Mensual (Tarifa del 12%)

### **(C) DISPOSICIONES TRIBUTARIAS VIGENTES**

Los impuestos que se encuentran vigentes durante el período de revisión son los siguientes:

## **Impuesto Sobre la Renta -ISR-**

### **- Régimen General:**

Este impuesto se determina sobre la renta imponible de ingresos brutos menos rentas exentas que las compañías obtienen en un 5%, mediante el régimen de retención definitiva o pago directo a las cajas fiscales.

### **- Régimen Optativo:**

Este impuesto se determina sobre las rentas imponibles que las compañías obtienen, aplicando un 31% sobre las mismas.

Todos los aspectos relacionados con la forma de cálculo y pago de ambos regímenes, se encuentran regulados en el Decreto No. 26-92 y sus reformas.

## **Impuesto al Valor Agregado – IVA**

Este impuesto se genera en la adquisición de bienes y servicios gravados al momento de la facturación. La tasa que se aplica es del 12%. Corresponde a crédito fiscal, todo aquel Impuesto al Valor Agregado que se origine de compras y servicios adquiridos en el período, se encuentra en el decreto 27-92 y sus reformas.

## **Impuesto de Solidaridad**

Este impuesto se determina en función al período de imposición que se computa por trimestres calendario; se encuentra en el decreto 73-2008, la base imponible de este impuesto puede determinarse de una de las siguientes formas:

### Base de los activos:

Cada pago trimestral se constituye la cuarta parte del monto del activo neto total que resulta de restar al total de activos, las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, la reserva para cuentas incobrables, así como el total de créditos

fiscales pendientes de reintegro por parte del fisco; según el balance general de apertura del período de liquidación definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta que se encuentren en curso durante el trimestre por el cual se determina y paga el impuesto.

Base de Ingresos Brutos:

Cada pago trimestral se constituye con la cuarta parte de los ingresos brutos, que se constituye como el conjunto total de rentas de toda naturaleza, habituales o no, incluyendo los ingresos de la venta de activos fijos, obtenidos por el sujeto pasivo durante el período de liquidación definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta, inmediato anterior al que se encuentre en curso durante el trimestre por el que se determina y paga este impuesto.

El tipo impositivo será del uno por ciento (1%)

El decreto antes mencionado entro en vigencia del 01 de enero de 2009

**(D) RESULTADO DE NUESTRO TRABAJO**

A continuación presentamos nuestros comentarios acerca de los hallazgos detectados, los cuales consideramos de importancia para la compañía **LA RADIO, S.A.**

**I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

**1.1 CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL - GASTOS NO DEDUCIBLES**

(Véase el efecto cuantitativo de la contingencia fiscal en el ANEXO I, integración detallada de los ajustes como gastos no deducibles en el ANEXO II,

y modelo de presentación de la rectificación de la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta período 2009 en el ANEXO III).

### **1.1.1 GASTOS NO DOCUMENTADOS CORRECTAMENTE**

#### **HALLAZGO:**

Se observó el reconocimiento de gastos por concepto de honorarios documentados con recibos simples por un total de Q27,020.

#### **BASE LEGAL:**

En virtud de lo anterior, si la Administración Tributaria detecta este hecho, podría considerarlos como gastos no deducibles en el régimen del Impuesto Sobre la Renta, con base en lo que establece el artículo 39, literal b), de la ley del Impuesto Sobre la Renta, que establece: "(...)

b) Los costos o gastos no respaldados por la documentación legal correspondiente, o que no correspondan al período anual de imposición que se liquida.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Sugerimos revisar la documentación que ampara los cheques voucher, pólizas y documentar o adjuntar lo que no estuviera archivada o documentada, caso contrario considerarlos como gastos no deducibles en el régimen del Impuesto Sobre la Renta.

### **1.1.2 INTERESES GASTO**

#### **HALLAZGO:**

Se está realizando el pago de intereses por concepto de un préstamo adquirido con el Banco Agromercantil, S.A., documentado con el contrato correspondiente; con

una tasa del 16%, mayor a la permitida en el régimen del Impuesto Sobre la Renta para la deducibilidad del gasto, por lo que se genera un gasto reconocido de más por Q51,750, y registro de una póliza sin soporte por Q315,000.

**BASE LEGAL:**

La ley del Impuesto Sobre la Renta en el artículo 38 detalla todos aquellos gastos que se consideran como deducibles, así:

“Literal m): Intereses: El monto deducible por concepto de intereses no podrá exceder al que corresponda a las tasas de interés que aplique la Administración Tributaria a las obligaciones de los contribuyentes caídos en mora.”

La tasa promedio aplicable para el período 2009 es del 13.70%, consultada en la página de internet del Banco de Guatemala [www.banguat.gob.gt](http://www.banguat.gob.gt) y [www.sat.gob.gt](http://www.sat.gob.gt).

Ley de Impuesto Sobre la Renta, artículo 39, literal b), establece que: Los costos o gastos no respaldados por la documentación legal correspondiente, o que no correspondan al período anual de imposición que se liquida, no podrán deducirse de su renta bruta.

**RECOMENDACIÓN:**

Considerar estos gastos como no deducibles en el Régimen del Impuesto Sobre la Renta, con el fin de evitar ajustes en una eventual revisión por parte de las autoridades fiscales.

### 1.1.3 VIÁTICOS GASTO

#### HALLAZGO:

El gasto por concepto de viáticos excede del máximo permitido para su deducibilidad en el artículo 38 y literal v) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, como se muestra a continuación:

#### Prueba global de viáticos

|  |                        |
|--|------------------------|
| Renta bruta: 6,807,000 * 5% máximo según ley ISR | Q 340,350              |
| Gasto registrado al 31/12/2009                   | <u>Q 375,000</u>       |
| Exceso en el gasto por concepto de viáticos      | <u><b>Q 34,650</b></u> |

#### BASE LEGAL:

La ley del Impuesto Sobre la Renta en el artículo 38 detalla todos aquellos gastos que se consideran como deducibles.

“Literal v): Viáticos: Los viáticos comprobables incurridos dentro o fuera del país, que se asignen o paguen a los dueños únicos de empresas, socios, miembros de directorios, consejos u otros organismos directivos y a funcionarios o empleados del contribuyente. Asimismo, los gastos de transporte de las mismas personas, como también los incurridos por la contratación de técnicos para trabajar en el país, o por el envío de empleados del contribuyente a especializarse al exterior; siempre que tales gastos sean indispensables para obtener rentas gravadas. El monto total de estas deducciones no deberá exceder el cinco por ciento (5%) de la renta bruta.”

#### RECOMENDACIÓN:

Considerar estos gastos como no deducibles en el Régimen del Impuesto Sobre la Renta, con el fin de evitar ajustes en una eventual revisión por parte de las autoridades fiscales.

### 1.1.4 DONACIONES

#### HALLAZGO:

El gasto por concepto de donaciones excede del máximo permitido para su deducibilidad en el artículo 38 y literal s) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, como se muestra a continuación.

#### **Prueba global gasto por donaciones**

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| Renta neta: 1,332,064.93 * 5% máximo según ley ISR | Q 66,603                      |
| Gasto registrado al 31/12/2009                     | <u>Q 85,460</u>               |
| Exceso en el gasto por concepto de donaciones      | Q 18,857                      |
| Gastos sin documentación apropiada                 | <u>Q 46,185</u>               |
| <b>Total Donación gasto inapropiado</b>            | <b><u><u>Q 65,041</u></u></b> |

Adicionalmente, se examinó la documentación de soporte y se observó Q46,185 de gasto por este concepto y se encuentra documentado con recibos simples.

#### BASE LEGAL:

La ley del Impuesto Sobre la Renta en el artículo 38 detalla todos aquellos gastos que se consideran como deducibles.

“Literal s): Donaciones: Las donaciones que pueden comprobarse fehacientemente, otorgadas a favor del Estado, las municipalidades y sus empresas; a las asociaciones y fundaciones no lucrativas de asistencia, servicio social, a las Iglesias, a las entidades y asociaciones de carácter religioso, y partidos políticos; todos debidamente autorizados. La deducción máxima permitida por este concepto en cada período de liquidación definitiva anual, no podrá exceder del cinco por ciento (5%) de la renta neta, ni de un monto máximo de quinientos mil quetzales (Q.500,000.00) anuales.”

Adicionalmente, según el artículo 18 del Reglamento, estos gastos deben estar documentados de la siguiente manera:

“2. El recibo emitido por la entidad beneficiaria, para el caso de entidades no gubernamentales, que deberá contener como mínimo los siguientes datos:

- a) Nombre o razón social de la entidad beneficiaria;
- b) Domicilio Fiscal;
- c) Número de identificación tributaria (NIT);
- d) Número correlativo del documento;
- e) Fecha de emisión del documento;
- f) Nombre, razón o denominación social del donante;
- g) Número de identificación tributaria (NIT), del donante;
- h) Domicilio Fiscal del donante; e,
- i) Descripción del bien o monto de la donación en números y letras.

Los datos a que se refieren los incisos del a) al d), siempre deben estar impresos en los recibos elaborados por la imprenta.”

Ley de Impuesto Sobre la Renta, artículo 39, literal b), establece que: Los costos o gastos no respaldados por la documentación legal correspondiente, o que no correspondan al período anual de imposición que se liquida, no podrán deducirse de su renta bruta.

**RECOMENDACIÓN:**

Considerar estos gastos como no deducibles en el Régimen del Impuesto Sobre la Renta, con el fin de evitar ajustes en una eventual revisión por parte de las autoridades fiscales.



### **1.1.5 DIFERENCIAL CAMBIARIO GASTO**

#### **HALLAZGO:**

El diferencial cambiario gasto al 31 de diciembre de 2009 es de Q70,513, fue generado por la reexpresión de los saldo de bancos en moneda extranjera, y se encuentra documentado únicamente con partidas contables.

#### **BASE LEGAL:**

La ley del Impuesto Sobre la Renta en el artículo 38 detalla todos aquellos gastos que se consideran como deducibles.

“Literal z): Diferenciales Cambiarios: Las pérdidas cambiarias provenientes de las compras de divisas para operaciones destinadas a la generación de rentas gravadas.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Entendemos que el fisco esta reparando el gasto por diferencial cambiario no documentado con compras de divisas, sin embargo, sugerimos evaluar la materialidad del gasto y su efecto en la determinación del Impuesto Sobre la Renta, considerando que puede plantearse una defensa ante las autoridades tributarias el resultado puede ser desfavorable; no obstante, en el proceso del Contencioso Administrativo debería obtenerse un resultado favorable.

### **1.1.6 EXCESO EN LA RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES**

#### **HALLAZGO:**

Existe diferencia entre la reserva para cuentas incobrables registrada contablemente con relación al cálculo realizado según el porcentaje autorizado en el Régimen del

Impuesto Sobre la Renta (3%) sobre el saldo de la cuenta por cobrar del giro habitual (clientes), como se muestra a continuación:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Reserva según contabilidad                 | Q 24,750              |
| Reserva según porcentaje máximo legal (3%) | <u>Q 14,850</u>       |
| <b>Diferencia</b>                          | <b><u>Q 9,900</u></b> |

Cálculo: Saldo de clientes al 31/12/09 Q 495,000 \* 3% = Q14,850.

#### **BASE LEGAL:**

La ley del Impuesto Sobre la Renta en el artículo 38 detalla todos aquellos gastos que se consideran como deducibles.

“Literal q): Las deudas incobrables, siempre que se originen en operaciones del giro habitual del negocio y que se justifique tal calificación. Dicha reserva no podrá exceder del tres por ciento (3%) de los saldos deudores de cuentas y documentos por cobrar, al cierre de cada uno de los períodos anuales de imposición y siempre que dichos saldos se originen del giro habitual del negocio.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Considerar el exceso como gastos no deducibles en el Régimen del Impuesto Sobre la Renta, con el fin de evitar ajustes en una eventual revisión por parte de las autoridades fiscales.

#### **1.1.7 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

##### **HALLAZGO:**

La administración de la compañía esta depreciando los edificios y construcciones al 10% anual, en otros activos se registraron pólizas de ajustes sin soporte adecuado

por lo que en el período revisado se registraron depreciaciones de más por Q336,599 como se muestra a continuación:

|  |   |                         |
|--|---|-------------------------|
| Exceso en depreciación de edificios y construcciones                       | Q | 18,660                  |
| Depreciación período 2008 en mobiliario y equipo de oficina                | Q | 39,000                  |
| Depreciación diciembre 2008 en equipo de computación                       | Q | 2,333                   |
| Depreciación diciembre 2008 en vehículos                                   | Q | 6,500                   |
| Póliza de ajuste sin soporte de maquinaria y equipo                        | Q | 1,583                   |
| Póliza de ajuste sin soporte y operación recibo de 2008 de equipo de radio | Q | 201,327                 |
| Póliza de ajuste sin soporte de equipo de grabación y comunicación         | Q | 33,598                  |
| Póliza de ajuste sin soporte de torres de enlace                           | Q | 21,846                  |
| Póliza de ajuste sin soporte de material y equipo técnico                  | Q | 11,752                  |
| <b>TOTAL</b>   |   | <b><u>Q 336,599</u></b> |

#### **BASE LEGAL:**

El capítulo VII y artículo 19 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta fija como porcentaje máximo de depreciación el 5% para el caso de bienes edificios y construcciones; y con relación a la deducibilidad del gasto por depreciaciones, el artículo 38 y literal p) de la misma ley establece:

“p) Las depreciaciones y amortizaciones necesarias para compensar el desgaste, deterioro o agotamiento de los bienes o derechos, de acuerdo con el régimen que se establece en el Capítulo VII de esta ley.”

Ley de Impuesto Sobre la Renta, artículo 39, literal b), establece que: Los costos o gastos no respaldados por la documentación legal correspondiente, o que no correspondan al período anual de imposición que se liquida, no podrán deducirse de su renta bruta.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Ajustar la depreciación de edificios y construcciones al porcentaje máximo legal del 5%, así como ajustar el resto de activos reflejados en este inciso, caso contrario la

diferencia debe considerarse como gasto no deducible para efectos del cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

## **1.2 CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL – RENTAS EXENTAS**

(Véase el efecto cuantitativo en el ANEXO I, y los modelos de rectificación de las declaraciones juradas trimestrales del Impuesto Sobre la Renta en los ANEXOS IV (1,2,3).

### **HALLAZGO:**

Los ingresos por concepto de intereses bancarios por Q23,490 fueron generados por la cuenta del Banco Agromercantil, S.A., y afectos a la retención del Impuesto Sobre Productos Financieros, por lo que deben considerarse como rentas exentas para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

### **BASE LEGAL:**

Según el artículo 10 de la Ley del Impuesto Sobre Productos Financieros, con relación a la exención del Impuesto Sobre la Renta, establece:

“Los ingresos provenientes de intereses que hayan pagado el impuesto que establece la presente ley, están exentos del Impuesto sobre la Renta. Para el efecto, en la declaración jurada de este último impuesto, dichos ingresos se consignarán como rentas exentas.”

### **RECOMENDACIÓN:**

Considerar como rentas exentas del Impuesto Sobre la Renta los ingresos provenientes de intereses que fueron afectos por la retención del 10% del Impuesto Sobre Productos Financieros.

### 1.3 RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN LA EMISIÓN DE FACTURAS ESPECIALES

#### HALLAZGO:

Se observó que en el caso de la factura especial emitida No. 375 a nombre del Señor Juan Pérez, se emitió el pago sin realizar la retención correspondiente, es decir que la administración de la compañía optó por absorber el impuesto; sin embargo, no se cumplió con lo que establece la ley con relación al cálculo del impuesto cuando éste se absorbe, el cual debe realizarse de la siguiente manera:

|                              | <u>Cálculo</u><br><u>s/contabilidad</u> | <u>Cálculo</u><br><u>s/auditoria</u> | <u>Diferencia</u> |
|------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------|
| Monto de la factura especial | Q15,000.00                              | Q 15,000.00                          | Q 0               |
| Base (sin IVA)               | Q13,392.86                              | Q 13,392.86                          | Q 0               |
| (+) ISR retenido del 6.20%   | Q 830.36                                | Q 830.36                             | Q 0               |
| Nueva Base                   |   | Q 14,223.21                          |                   |
| Retención del ISR pagada     | Q 830.36                                | Q 881.84                             | <b>-Q51.48</b>    |

#### BASE LEGAL:

Con relación a las retenciones de Impuesto Sobre la Renta que el agente debe realizar, la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su artículo 63 y segundo párrafo, establece:

“En lo casos en que el agente de retención tome a su cargo el pago del impuesto que deba pagar el contribuyente, para los efectos de establecer el monto de la retención, deberá incrementarse la renta en el monto correspondiente al impuesto.”

#### RECOMENDACIÓN:

Considerar esta forma de cálculo de la retención que debe enterarse a las cajas fiscales cuando la administración de la compañía opte por absorber el impuesto, con el fin de poder registrarlo como parte del gasto y evitar ajustes en una eventual

revisión; para el presente caso sugerimos rectificar la declaración mensual de pago retención del Impuesto Sobre la Renta.

#### **1.4 PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA REALIZADOS EN FORMA INCORRECTA.**

(Véase en los ANEXOS IV (1-2-3) un ejemplo de la rectificación y la cuantificación del pago de multas e intereses, y el efecto de su aplicación en la rectificación de la Declaración Jurada anual de Impuesto Sobre la Renta anual en el ANEXO III 2-3).

##### **1.4.1 DETERMINACIÓN INCORRECTA DEL IMPUESTO**

###### **HALLAZGO:**

Se determinó y pagó incorrectamente el Impuesto Sobre la Renta trimestral debido a que se utilizó como base el Impuesto Sobre la Renta pagado en el período anterior por Q300,000, siendo correcto utilizar la base del Impuesto Sobre la Renta determinado por Q375,000, según el artículo 61 y literal c) de la Ley de éste impuesto; el efecto fue el pago de menos en el impuesto por Q18,750 en cada trimestre y en total Q56,250.

###### **BASE LEGAL:**

Con relación a la determinación y pago incorrecto del impuesto, el Código Tributario en su artículo 88, establece:

“La omisión de pago de tributos se constituye por la falta de determinación o determinación incorrecta de la obligación tributaria por parte del sujeto pasivo detectada por la Administración Tributaria siempre y cuando la falta de determinación no constituya delito”.

Artículo 89. "Sanción. La omisión de pago de tributos será sancionada con una multa equivalente al cien por ciento (100%) del importe del tributo omitido, por la falta de determinación o la determinación incorrecta presentada por parte del sujeto pasivo detectada por la acción fiscalizadora.

Si el contribuyente o responsable una vez presentada su declaración rectifica y paga antes de ser requerido o fiscalizado por la Administración Tributaria, la sanción se reducirá al veinticinco por ciento (25%) del importe del tributo omitido.

Esta sanción, en su caso, se aplicará sin perjuicio de cobrar intereses resarcitorios que correspondan conforme lo dispuesto en este Código".

**RECOMENDACIÓN:**

Rectificar las Declaraciones Trimestrales del Impuesto Sobre la Renta, calculando el impuesto sobre la base del impuesto determinado en el período anterior.

**1.5 EVALUACIÓN DEL RÉGIMEN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

**HALLAZGO:**

Realizamos un análisis de la mejor opción, con relación a los regímenes del Impuesto Sobre la Renta, para el pago de este impuesto en los próximos períodos; detallado a continuación:

|   | Periodo Enero - Diciembre 2009 |   |
|---|--------------------------------|---|
|   | Ingresos Brutos                | Ganancia del ejercicio                        |
| Servicios prestados   | 6,807,000                      |   |
| Diferencial Cambiario   | 3,975                          |   |
| Ajuste a la reserva de cuentas incobrables  | 0                              |   |
| Otros Ingresos  | 3,600                          |   |
| Renta neta  |                                | 1,332,065                                     |
| (+) Gastos no deducibles  |                                | 948,974                                       |
| Gastos no deducibles reg/contab. al 31/12/2009  | 38,500                         |   |
| Diferencial cambiario   | 70,513                         |   |
| Depreciaciones registradas de mas   | 336,599                        |   |
| Exceso en la reserva para cuentas incobrables   | 9,900                          |   |
| Exceso en viáticos  | 34,650                         |   |
| Donaciones no documentadas en forma legal   | 65,041                         |   |
| Honorarios Gastos sin documentación legal   | 27,020                         |   |
| Excedente en intereses gasto, y póliza ajuste   | 366,751                        |   |
| (-) Rentas exentas  |                                | -23,490                                       |
| Intereses Bancarios   | -23,490                        |   |
| Renta Imponible   | 6,814,575                      | 2,257,549                                     |
| Impuesto Sobre la Renta (Régimen General 5%)  | <b>340,729</b>                 |   |
| Impuesto Sobre la Renta (Régimen Optativo = 31%)  |                                | <b>699,840</b>                                |
| Utilidad neta   | 1,332,065                      | 19.5473%                                      |
| Ingresos Brutos   | 6,814,575                      | Margen Bruto                                  |
| <b>Determinación del punto de equilibrio entre el Régimen Optativo y Régimen General:</b> |                                |   |
| <u>Coeficiente:</u>   |                                |   |
| 0.05/0.31   | =                              | 0.161290323 * 100 = 16.129%                   |
| Utilidad/Ingresos Brutos =  |                                | Mayor del 16.12% Utilizar el Régimen General  |
|   |                                | Menor del 16.12% Utilizar el Régimen Optativo |

### RECOMENDACIÓN:

El estudio realizado nos muestra que la opción más favorable para la compañía es "Régimen General", es decir, aplicar a la renta imponible "Diferencia entre la renta bruta y las rentas exentas" la tarifa del 5%.

Por lo que sugerimos que en el presente período se solicite autorización para el cambio de Régimen del Impuesto Sobre la Renta, y aplicable para períodos futuros.



## II. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

### 2.1 IMPROCEDENCIA DEL CRÉDITO FISCAL

(Véase en el ANEXO I la cuantificación del pago de multas e intereses que se generarían si la administración decide rectificar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado).

#### 2.1.1 FACTURAS SIN NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA

##### HALLAZGO:

Se adquirieron servicios de enlace satelital de la empresa El Satélite, S.A., por Q6,000 y servicios de locución de la empresa El Micrófono, S.A., por Q10,400 en mayo de 2009 documentados con facturas recibidas que indican de forma incorrecta el Número de Identificación Tributaria de la compañía, así: 6543211-7.

##### EXPOSICIÓN FISCAL:

En una eventual revisión por parte de la Administración Tributaria podría considerar los créditos fiscales (IVA) así como el impuesto sobre la renta (ISR), como improcedentes, de conformidad con lo que establece el artículo 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado que se lee:

**“Artículo 18. De la Documentación del Crédito Fiscal.** Se reconocerá crédito fiscal, cuando se cumpla con los requisitos siguientes: (...) b) Que dichos documentos estén a nombre del contribuyente y contengan su número de identificación tributaria (NIT) o su número de cédula (...)

**“Artículo 39, literal b),** Ley de Impuesto Sobre la Renta, establece que: Los costos o gastos no respaldados por la documentación legal correspondiente, o que no correspondan al período anual de imposición que se liquida, no podrán deducirse de su renta bruta.

**RECOMENDACIÓN:**

Solicitar a los proveedores certificaciones al reverso de las facturas indicando el Número de Identificación Tributaria de la compañía; y para el futuro, sugerimos establecer controles internos adecuados en la recepción de los documentos, evitando de esta manera posibles contingencias fiscales.

**2.1.2 COMPRA DE VEHÍCULOS****HALLAZGO:**

En el área de vehículo se encuentra registrada la compra de una camioneta marca AUDI modelo 2008 con placas P00CBY, para uso exclusivo de uno de los socios de la compañía; debe considerarse que en una eventual revisión la Administración Tributaria podría considerar como improcedente el crédito fiscal reconocido por la compra y ajustar como gasto no deducible la depreciación registrada.

**BASE LEGAL:**

La Ley del Impuesto al Valor Agregado, en el tercer párrafo del artículo 16, establece que el Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado desarrollará lo relativo a los gastos que no generarán crédito fiscal del impuesto. Por esta parte, el artículo 22 del reglamento Decreto 424-2006, establece.

“De conformidad con lo establecido en el artículo 16 de la Ley, no generará crédito fiscal el Impuesto al Valor Agregado, por lo siguiente:

1. Gastos por adquirir bienes o servicios destinados al uso o consumo particular del dueño, socios, directores, administradores, empleados o de terceras personas.

2. Gastos por adquirir bienes o servicios cuando no sean necesarios en el proceso de producción, comercialización de los bienes o la prestación de servicios del contribuyente.
3. Gastos por la compra o arrendamiento, mantenimiento, reparación, combustibles, lubricantes, seguros u otros vehículos nuevos o usados, que por su naturaleza no sean necesarios para la comercialización de los bienes o la prestación de servicios del contribuyente.

Cuando el contribuyente registre estos gastos como costos, igualmente serán considerados improcedentes para el reconocimiento de crédito fiscal.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Considerar que en una eventual revisión por parte de la Administración Tributaria puede considerar como improcedente el crédito fiscal reportado por la compra de este vehículo, por lo que sugerimos justificarlo como parte del giro del negocio de la compañía y la forma en que este generará rentas gravadas; en caso contrario rectificar la declaración del Impuesto al Valor Agregado.

## **2.2 DESCRIPCIÓN EN LA FACTURACIÓN EMITIDA**

#### **HALLAZGO:**

Se observó que en algunos casos se están emitiendo facturas por servicios las cuales únicamente indican como descripción "por servicios prestados"; ejemplo:

La compañía emitió una factura a nombre de su compañía relacionada "Nor Oriente" por Q75,000 únicamente con el concepto de servicios prestados.

**BASE LEGAL:**

Se reformó el artículo 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, con el artículo 41 del decreto 20-2006 que entró en vigencia el 01 de agosto de 2006, que con relación a la procedencia del crédito fiscal, se agregaron los siguientes requisitos:

1. Las facturas, facturas especiales y notas de crédito deben estar impresos por imprentas inscritas en el REGISTRO FISCAL DE IMPRENTAS, y contener el nombre del contribuyente y el Número de Identificación Tributaria, en el caso de facturas especiales si no tiene el NIT, se dejará constancia del número de cédula de vecindad.
2. Recibos de importación o escrituras públicas.
3. **Detallar concepto, unidades y valores, clase del servicio** y monto de la remuneración y honorarios.
4. Registro en e libro de compras y en los libros de contabilidad dentro del plazo de dos meses.
5. Crédito fiscal debe estar registrado en una cuenta por cobrar.

Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Decreto 20-2006, Capítulo III, bancarización en materia tributaria, en su artículo 20 dice:

“Efectos Tributarios. Los pagos que realicen los contribuyentes para respaldar costos y gastos deducibles o constituyan créditos fiscales y demás egresos con efectos tributarios, que sean mayores a cincuenta mil quetzales (Q.50,000.00), deberán realizarse por cualquier medio que establezca el sistema bancario, que

individualice al beneficiario, distinto al efectivo. Dichos pagos también podrán realizarse utilizando tarjeta de crédito o de débito, independientemente de la documentación legal que corresponda.

**Las operaciones que generen obligación tributaria** y que se realicen por medio de permuta, mutuo de bienes no dinerarios u otro tipo de actos en los que no pueda utilizarse los medios de pago establecidos por el sistema bancario, deberán formalizarse en escritura pública.”

#### **RECOMENDACIÓN:**

Sugerimos establecer controles en la emisión de las facturas, describiendo en forma detallada el servicio que se prestó, con el fin de evitar el pago innecesario de multas por la emisión incorrecta de documentos y contingencias fiscales para los clientes de la compañía.

Realizar una escritura pública donde especifique las formalidades entre la compañía relacionada siempre y cuando no puedan utilizarse los medios de pago establecidos por el sistema bancario, caso contrario deberán realizarlo por cualquier medio que establezca el sistema bancario.

### **2.3 IDENTIFICACION CONTABLE DE LAS CONSTANCIAS DE RETENCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

#### **HALLAZGO:**

Las constancias de retención del Impuesto al Valor Agregado recibidas se están registrando en la cuenta general de Crédito Fiscal por cobrar, el saldo al 31 de diciembre de 2009 es de Q12,600.

**BASE LEGAL:**

Según el Reglamento de la Ley Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Acuerdo Gubernativo 425-2006, en el artículo 5 dice: “Los Agentes de Retención obligados a llevar contabilidad conforme al Código de Comercio u otras leyes, deben abrir y mantener cuentas especiales para registrar el impuesto retenido en las compras de bienes y adquisición de servicios y las soportarán con las respectivas constancias de retención que emitan. En el caso de los Agentes Retenedores la cuenta se llamará “IVA – Retenciones por Pagar” y **para los proveedores se llamará “IVA –Retenciones por compensar”**. (El resaltado es nuestro)

**RECOMENDACIÓN:**

Sugerimos la utilización de la cuenta contable específica requerida por el Reglamento del Decreto No. 20-2006 con la finalidad de evitar sanciones formales y/o que la Administración Tributaria argumente la compensación de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado.

**2.4 HABITUALIDAD EN LA EMISIÓN DE FACTURAS ESPECIALES****HALLAZGO:**

Se observó la emisión de facturas especiales en forma habitual, sin embargo, no se consigna en las mismas que el vendedor o prestador del servicio se negó a emitir la factura correspondiente.

**BASE LEGAL:**

Consideramos que la empresa, de no hacer constar en la factura especial emitida que el proveedor se negó a emitirle la factura correspondiente, no cumple con lo que indica el segundo párrafo del artículo 52 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, que dice:

**“Artículo 52. De la facturación por cuenta del vendedor.** (...) No podrán emitirse facturas especiales entre contribuyentes del impuesto, ni tampoco en las operaciones de carácter habitual que se realicen entre personas individuales. Se exceptúan de esta prohibición, los casos en que el emisor de la factura especial haga constar en la misma, que el vendedor o prestador del servicio se negó a emitirle la factura correspondiente. (...)”

### **RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda consignar en todas las facturas especiales la leyenda: “Se negó a emitir la factura correspondiente”, para fines de cumplimiento de las leyes fiscales.

## **III. IMPUESTO DE SOLIDARIDAD**

### **3.1 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO**

#### **HALLAZGO:**

Para la determinación y pago del impuesto se utilizó la base de ingresos, no considerando que la base de activos netos es cuatro veces mayor a la de ingresos; por lo que se realizaron pagos de más, como se muestra a continuación:

Comprobación:

|                 |                        |                                      |
|-----------------|------------------------|--------------------------------------|
| Activos netos   | <u>Q 13,028,700.00</u> | = 4.1519 veces mayor el activo neto. |
| Ingresos brutos | Q 3,137,970.00         |                                      |

| <u>Trimestre</u>       | <u>Impuesto.</u><br><u>S/Declaración</u> | <u>Impuesto.</u><br><u>S/Auditoría</u> | <u>Diferencia</u> |
|------------------------|--|--|-------------------|
| Enero-Marzo-2009       | 32,572                                   | 7,845                                  | 24,727            |
| Abril-Junio-2009       | 32,572                                   | 7,845                                  | 24,727            |
| Julio-Septiembre-2009  | 32,572                                   | 7,845                                  | 24,727            |
| Octubre-Diciembre-2009 | 32,572                                   | 7,845                                  | 24,727            |
| <b>Sub-Total</b>       | <b>130,287</b>                           | <b>31,380</b>                          | <b>98,907</b>     |

**BASE LEGAL:**

La Ley del Impuesto de Solidaridad en su artículo 7, con relación a la base para el cálculo del impuesto, establece:

"En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro (4) veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible establecida en el literal b) del párrafo anterior."

En este sentido, de acuerdo con lo establecido por el artículo 47 del Código Tributario "El derecho de la Administración Tributaria para hacer verificaciones o determinaciones de las obligaciones tributarias, liquidar intereses y multas y exigir su cumplimiento y pago a los contribuyentes o los responsables, deberá ejercitarse dentro del plazo de cuatro (4) años. En igual plazo deberán los contribuyentes o los responsables ejercitar su derecho de repetición, en cuanto a lo pagado en exceso o indebidamente cobrado por concepto de tributos, intereses, recargos y multas."

**RECOMENDACIÓN:**

Dado que la compañía genera Impuesto sobre la Renta con el cual compensar este pago de más, sugerimos recuperarlo a través de su acreditamiento en la declaración jurada anual de Impuesto Sobre la Renta, según ejemplo de su rectificación en los ANEXOS III (2-3).

Por otra parte, la administración de la compañía puede evaluar la conveniencia de presentar un formulario SAT-No. 2122 "Solicitud de devolución de crédito fiscal de IVA o de pagos indebidos o en exceso de otros impuestos", con la finalidad de solicitar la devolución del pago de más del Impuesto de Solidaridad, autorización para su compensación contra otros impuestos. Es importante señalar que este trámite podría generar una auditoría de gabinete por parte de la Administración



Tributaria y no podemos asegurar que se obtenga la devolución o autorización para compensación de la totalidad del impuesto en exceso registrado actualmente.

#### **IV. ASPECTOS FORMALES**

##### **4.1 ACTUALIZACIÓN DE DATOS ANTE EL REGISTRO TRIBUTARIO UNIFICADO**

###### **HALLAZGO:**

El contador inscrito actualmente ante el Registro Tributario Unificado es el señor Albino Marroquín, no obstante el ya no trabaja para la compañía, el contador general actual es el señor Edy Oscar Gianluca.

###### **BASE LEGAL:**

El Código Tributario en su artículo 94 y numeral 1), con relación a las sanciones por las infracciones a los deberes formales, establece:

“Corresponden a este tipo de infracciones, y se sancionarán como se indica, la siguiente:

1. Omisión de dar el aviso a la Administración Tributaria, de cualquier modificación de los datos de inscripción, del domicilio fiscal y del nombramiento o cambio de contador. Todo ello dentro del plazo de treinta (30) días, contados a partir de la fecha en que se produjo la modificación.

**SANCIÓN:** Multa de treinta quetzales (Q.30.00) por cada día de atraso con una sanción máxima de un mil quetzales (Q.1,000.00). En ningún caso la sanción

máxima excederá el uno por ciento (1%) de los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente durante el último período mensual declarado.”

**RECOMENDACIÓN:**

Sugerimos realizar las gestiones necesarias con el fin de actualizar los datos del actual contador general de la compañía ante el Registro Tributario Unificado.

**4.2 LIBROS CONTABLES****4.2.1 LIBROS CONTABLES NO IMPRESOS****HALLAZGO:**

Los libros legales no se encuentran impresos a la fecha actual, se observaron impresos de la siguiente manera:

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| - Libro de Diario Mayor General | 30/06/09 |
| - Libro de Inventarios          | 30/06/09 |
| - Libro de Balances             | 30/06/09 |
| - Libro de Compras y Servicios  | 30/06/09 |
| - Libro de Ventas y Servicios   | 30/06/09 |

**BASE LEGAL:**

En una eventual revisión por parte de las autoridades fiscales, podría considerarse el hecho de que los libros legales no estén actualizados y sancionar a la compañía conforme lo estipulado en el artículo 94 numeral 4 del Código de Tributario, y sus modificaciones según Decreto 20-2006 con vigencia a partir del 01 de agosto del 2006, el cual establece:

“No tener los libros contables u otros registros obligatorios establecidos en el Código de Comercio y las leyes tributarias específicas o no llevar al día dichos libros

y registros, se entiende que están al día, si todas las operaciones se encuentran asentadas en los libros y registros debidamente autorizados y habilitados, si ello fuere necesario, dentro de los dos (2) meses calendario inmediatos siguientes de realizadas.

**SANCIÓN:** Multa de cinco mil quetzales (Q. 5,000.00) cada vez que se fiscalice al contribuyente. Esta sanción se aplicará sin perjuicio de la obligación del contribuyente o responsable de operar inmediatamente los libros o registros contables respecto de los cuales la Administración Tributaria constató su atraso.

Esta situación representa una contingencia fiscal para la compañía, toda vez que las operaciones deben estar asentadas en los libros contables, por lo que es importante actualizarlos por ser el respaldo legal y medio de prueba de las operaciones afectadas por la compañía.

**RECOMENDACIÓN:**

Para evitar el pago de sanciones innecesarias y aprovechar la efectividad de operaciones de la compañía en la presentación de información financiera confiable y oportuna, se recomienda imprimir los libros legales observando que coincidan con los saldos reflejados en los Estados Financieros, a la fecha que corresponden.

**4.2.2 LIBROS NO FIRMADOS POR REPRESENTANTE LEGAL**

**HALLAZGO:**

Se observó que los estados financieros registrados en el libro de balances y el libro de inventarios hasta la fecha en que se encuentran actualizados, no están firmados por el representante legal, únicamente por el Contador General.

**BASE LEGAL:**

No obstante no existe perjuicio fiscal, consideramos que la compañía deberá cumplir con lo establecido en el artículo 374 del Código de Comercio que entre otros aspectos dice: "El comerciante deberá establecer, tanto al iniciar sus operaciones, como por lo menos una vez al año, la situación financiera de su compañía, a través del balance General y del Estado de Pérdidas y Ganancias que deberán ser firmados por el comerciante y el contador".

**RECOMENDACIÓN:**

Recomendamos tomar en cuenta lo que indica la norma legal citada, firmando los libros que requieran cumplir con dicha disposición, evitando posibles contingencias innecesarias en el futuro.

**4.2.3 LIBRO DE BALANCES NO EVIDENCIA FLUJO DE EFECTIVO****HALLAZGO**

En el Libro de Balances, hasta la fecha en que se encuentra actualizado, en el aspecto que no se ha elaborado el Estado Financiero del Flujo de Efectivo.

**BASE LEGAL:**

El Código de Comercio establece en su artículo 377 con relación a los libros de Estados Financieros, que los mismos contendrán la siguiente información:

- El Balance General de apertura y los ordinarios y extraordinarios que por cualquier circunstancia se practiquen.
- Los Estados de Pérdidas y Ganancias o los que hagan sus veces, correspondientes al Balance General de que se trate.
- Cualquier otro estado que a juicio del comerciante sea necesario para mostrar su situación financiera.

Así mismo, el artículo 54 en el segundo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta indica que con la Declaración Jurada deberán acompañar los anexos, de acuerdo con el procedimiento que determine el Reglamento y, cuando corresponda, el Balance General, el Estado de Resultados, el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Costo de Producción, debidamente certificado por un Perito Contador o Contador Público. Los Estados Financieros que se acompañen a la Declaración Jurada, deberán coincidir con los registrados en el Libro de Balances y con los Estados Financieros que deban publicarse.

**RECOMENDACIÓN:**

Se debe consignar en el libro de Balances el Estado de Flujo de Efectivo.

**4.2.4 LIBRO DE COMPRAS - RESUMEN DE PROCEDENCIA DEL CRÉDITO FISCAL****HALLAZGO:**

Se observó que el Libro de Compras no tiene incluido un resumen de la procedencia del Crédito Fiscal.

**BASE LEGAL:**

El artículo 38 del Reglamento del Impuesto al Valor Agregado, ultimo párrafo, indica:

Al finalizar cada período mensual deberán registrar un resumen de las compras y servicios así:

- Monto total de las compras y servicios por los cuales procede derecho a crédito fiscal.
- Monto total de las compras y servicios por los cuales no procede derecho a crédito fiscal.

**RECOMENDACIÓN:**

Hacer los esfuerzos necesarios a fin de que el Libro de Compras cumpla con todos los requisitos que establece el Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, incluyendo al finalizar el período mensual un resumen de las compras y servicios, el cual servirá como un auxiliar para la conciliación de los saldos que se reporten en el libro y en las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado; además, de esta manera evitar el pago innecesario de multas.

**4.3 DEFICIENCIA EN LA IMPRESIÓN DE DOCUMENTOS****4.3.1 FORMAS NO AUTORIZADAS E IMPRESAS****HALLAZGO:**

No fue proporcionada la resolución de autorización para el uso de Notas Débito y Notas de Crédito, según información obtenida de la administración de la compañía no se ha solicitado autorización y por ende no hay formas impresas.

**BASE LEGAL:**

En el artículo 29 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en su calidad de observancia obligatoria, establece:

“Documentos obligatorios. Los contribuyentes afectos al impuesto de esta ley están obligados a emitir y entregar al adquiriente, y es obligación del adquiriente exigir y retirar, los siguientes documentos:

- a) Facturas en las ventas que realicen y por los servicios que presten, incluso respecto de las operaciones exentas.

- b) **Notas de débito**, para aumentos del precio o recargos sobre operaciones ya facturadas.
- c) **Notas de crédito**, para devoluciones, anulaciones o descuentos sobre operaciones ya facturadas." (El subrayado y resaltado es agregado).

#### **RECOMENDACIÓN:**

Sugerimos solicitar a la Administración la autorización de las notas de débito y crédito para imprimirlos y de esta manera disponer de ellos, en caso de ser necesaria la emisión de los mismos.

#### **4.3.2 FACTURAS IMPRESAS INCORRECTAMENTE**

##### **HALLAZGO:**

El nombre comercial, y Número de Identificación Tributaria de la compañía se encuentran impresos incorrectamente en las facturas cambiarias y facturas especiales, como se muestra a continuación:

|                                   | <u>Nombre Comercial</u> | <u>Razón Social</u> | <u>NIT</u> |
|-----------------------------------|-------------------------|---------------------|------------|
| Según resolución de autorización: |                         |                     |            |
| Facturas cambiarias               | La Radio                | La Radio, S.A.      | 654321-7   |
| Facturas especiales               | La Radio                | La Radio, S.A.      | 654321-7   |
| Según forma impresa:              |                         |                     |            |
| Facturas cambiarias sin serie     | No impreso              | La Radio, S.A.      | No impreso |
| Facturas especiales               | No impreso              | La Radio, S.A.      | No impreso |

##### **BASE LEGAL:**

La empresa no se está cumpliendo conforme a lo establecido en los artículos 32 y 33 del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado que dice:

Artículo 32. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley, las facturas, notas de débito y notas de crédito, deben contener como mínimo, los siguientes requisitos:

Se hacen mención únicamente los numerales que afecten a este hallazgo, las facturas cambiarias deberán contener:

4. Nombres y apellidos completos y nombre comercial del contribuyente emisor, si es persona individual; razón social y nombre comercial, si es persona jurídica.

5. Número de Identificación Tributaria del emisor.

Artículo 33. Las facturas especiales a que se refiere el artículo 52 de la Ley, deben contener como mínimo los requisitos siguientes:

Se hacen mención únicamente los numerales que afecten a este hallazgo, las facturas especiales deberán contener:

4. Nombre completo y nombre comercial del contribuyente emisor, si es persona individual; razón social y nombre comercial si es persona jurídica.

5. Número de Identificación Tributaria del emisor.

Para los dos artículos, los datos a que se refieren los numerales del 1 al 6, siempre deben estar impresos en la factura cambiaria y factura especial respectivamente, elaborada por la imprenta.

En una eventual revisión por parte de las autoridades fiscales se podría sancionar a la empresa conforme a lo estipulado en el artículo 94 inciso 8) que dice:



“Emitir Facturas, Tiquetes, Notas de Débito, Notas de Crédito, recibos u otros documentos exigidos por las leyes tributarias específicas, que no cumplan los requisitos según la ley específica.

SANCION. Multa de cien quetzales (Q100.00) por cada documento. El máximo de sanción que podrá aplicarse será de cinco mil quetzales (Q5,000.00) en cada período mensual. En ningún caso la sanción máxima excederá del dos por ciento (2%) de los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente, durante el último período mensual declarado.”

#### **RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda evaluar la posibilidad de anular los documentos que no han sido emitidos y solicitar la impresión de nuevos, en las que se consigne el nombre comercial y el Número de Identificación Tributaria correctamente, como se muestra a continuación:

| <b><u>Documento</u></b> | <b><u>Nombre Comercial</u></b> | <b><u>NIT</u></b> |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Facturas Cambiarias     | La Radio                       | 654321-7          |
| Facturas Especiales     | La Radio                       | 654321-7          |

## **4.4 SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS**

### **4.4.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

#### **HALLAZGO:**

En el mes de enero de 2009 la compañía emitió una factura a nombre de su compañía relacionada "Nor Oriente" por Q75,000 únicamente con el concepto de servicios prestados, por los cuales no se ha emitido el nuevo contrato para el

período 2009 documento que evidencie las condiciones del servicio y al 31/12/09 se encuentran pendientes de cobro.

**RECOMENDACIÓN:**

Sugerimos documentar los servicios mencionados, con un nuevo contrato de servicios profesionales por cada período o cuando finalice la misma, con el fin de tener un título suficiente que permita exigir un resarcimiento ante un posible incumplimiento, así mismo, para el caso de la adquisición de servicios para deducirlos de la renta bruta.

**4.5 DEFICIENCIA EN LA RECEPCIÓN DE FACTURAS**

**HALLAZGO:**

La administración de la compañía opta por recibir facturas por concepto de servicios administrativos, las cuales no evidencian el régimen al que se encuentra acogido el proveedor; considerando que con las reformas fiscales al Impuesto Sobre la Renta según Decreto 18-04, todos los contribuyentes deben indicar en sus facturas el régimen al cual se encuentran acogidos.

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda establecer controles en la recepción de facturas con el fin de verificar que estas indiquen a que régimen se encuentran acogidos los proveedores, con el fin de determinar si procede o no la retención del Impuesto Sobre la Renta.

#### **4.6 ANULACIÓN DE DOCUMENTOS**

##### **HALLAZGO:**

a) En el archivo del mes de diciembre de 2009 se observaron facturas especiales Nos. 382, 383, 384, 385 y 386; en blanco (originales y dos copias) y sin sello de anulado.

b) De igual manera, se observaron las facturas cambiarias así: diciembre-08 de la 2001 a la 2005, enero-09 de la 2580 a la 2584, marzo-09 de la 3170 a la 3174, mayo-9 de la 3760 a la 3764, julio-09 de la 4365 a la 4369, septiembre-09 de la 4991 a la 4995, noviembre-09 de la 5491 a la 5495

##### **RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda que la administración de la compañía establezca controles internos para verificar que las facturas cambiarias y facturas especiales (originales y sus respectivas copias) no utilizadas se les consigne el sello respectivo; con el fin de evitar el uso posterior de las mismas.

#### **4.7 TÍTULOS DE USUFRUCTO**

Véase formulario y/o forma, ejemplo para solicitar prórroga del derecho de usufructo de frecuencias radioeléctricas en Guatemala, así como su respectiva guía para facilitar el proceso de llenado, en el ANEXO V (1,2,3,4).

##### **HALLAZGO:**

Los títulos de usufructo especifican las fechas de vigencia y se determinó que las mismas vencen a finales del año 2010.

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda tener presente lo siguiente: La Ley General de Telecomunicaciones de Guatemala, Decreto 94-96, especifica en sus artículos 57, 58 y 59 los derechos de usufructo del espectro radioeléctrico y serán otorgados de conformidad con esta ley por un plazo de quince (15) años y se tiene el plazo entre 120 a 200 días realizar los tramites de prorroga del plazo.

**INFORMACION COMPLEMENTARIA:**

Al final de nuestra revisión observamos que la compañía fue notificada y calificada como contribuyente especial mediano, por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria, por lo que estaría obligada a presentar sus Estados Financieros debidamente auditados a partir del periodo terminado 2010 en adelante.

De antemano y gustosamente, cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe gustosamente les atenderemos.

## CONCLUSIONES

1. La contabilización, determinación, presentación y pago incorrecto de impuestos a través de las Declaraciones que se presentan ante la Superintendencia de Administración Tributaria, por parte de las empresas que se dedican a prestar servicios de radiodifusión, se debe a escasos conocimientos y complejidad en la interpretación del marco legal y carencia de cultura tributaria.
2. El incumplimiento y falta de controles internos que permitan la verificación del cumplimiento adecuado ante las autoridades correspondientes, así como la falta de una auditoría tributaria que informe, conlleva que la administración de las empresas dedicadas al servicio de radiodifusión, desconozcan las contingencias fiscales que podrían estar sujeta en una eventual revisión por parte de la Administración Tributaria.
3. La determinación incorrecta, el incumplimiento de obligaciones tributarias y la falta de pago de impuestos ante la Administración Tributaria, por parte de estas empresas, conllevan al pago de sanciones que en muchos casos son significativos e impactan en el flujo de efectivo e inclusive en la continuidad de las operaciones del negocio.
4. La importancia de adquirir los servicios de un Contador Público y Auditor independiente, aun no ha sido considerado por la administración de la empresa, para que realice una auditoría sobre el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía con el fin de prevenir, detectar corregir y/o minimizar el nivel de riesgo relacionados al marco legal.

5. Un informe el cual incluya hallazgos relevantes, base legal de los mismos, recomendaciones que indiquen a la empresa, diferentes alternativas sobre procedimientos a seguir y cuya aplicación permita la corrección o minimización de contingencias fiscales, es el resultado final sobre la contratación de servicios de un Contador Público y Auditor independiente.

## RECOMENDACIONES

1. Contratación de personal con experiencia y capacitación continua para la preparación, revisión y presentación de impuestos ante la Administración Tributaria, motivar el conocimiento, investigación, análisis e interpretación de leyes, a través de seminarios y creación de medios que permita el acceso inmediato a cualquier reforma tributaria que sea publicada, incluyendo criterios de aplicación.
2. La administración de la compañía, debe considerar la importancia de implementar o reforzar controles internos relacionados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias, mediante la asignación de personal que realice revisiones de las declaraciones de impuestos y su documentación de soporte, todo ello previo a su presentación ante las autoridades fiscales; con el fin de subsanar cualquier error que pudiera representar una contingencia fiscal.
3. Concientizar al personal de la administración de la compañía, acerca de la importancia del adecuado y oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias, acorde a la inscripción o actualización de impuestos realizados ante el Registro Tributario Unificado, así como los riesgos que generan en una eventual revisión por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria.
4. Es importante el trabajo y la responsabilidad de un Contador Público y Auditor independiente debido a ello debería evaluarse la necesidad e importancia sobre la contratación de un profesional asesor en el área de impuestos, para la elaboración, planificación y estrategia sobre el marco tributario, que permita a la administración conocer el estado actual de la compañía, sobre el cumplimiento de todas sus obligaciones tributarias.

5. Dar seguimiento a las recomendaciones del Contador Público y Auditor con acciones que debería tomar la administración de la compañía para prevenir, detectar y/o corregir situaciones que pudieran representar contingencia fiscal.



**BIBLIOGRAFÍA**

1. Almorza Alpirez, Antonio Lic. "Historia de la Radiodifusión Guatemalteca (Narración)". Guatemala, 1994.
2. Álvarez Lima, María Magdalena. "La Administración de Empresas en la Globalización Publicitaria". Abril-2002. Tesis, 72 Págs.
3. Arévalo Yankos, Fernando Arturo. "La radiofonía para la Infancia en Guatemala". Noviembre de 1992.
4. Cashin, James A., Neuwirth, Paul D., Levy, John F. "Enciclopedia de la Auditoria." Grupo Editorial Océano. Edición 1990, Tomo I, 303 Págs.
5. Comisión de Auditoria Interna. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGPA). Guías de Auditoria Interna, Guatemala, 1996.
6. Constitución Política de República de Guatemala y sus Reformas. Guatemala 2003.
7. Congreso de la República de Guatemala. Código de Comercio y sus Reformas. Decreto 2-70.
8. Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo de Guatemala, Decreto 1441, Editorial Arriola, año 2008, 1-120 Págs.
9. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Instituto de Previsión Social del Periodista. Decreto 56-90 y sus Reformas, 1-7 Págs.

10. Congreso de la República de Guatemala. Código Tributario y sus Reformas. Decreto No. 6-91.
11. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus Reformas. Decreto No. 26-92.
12. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus Reformas. Decreto No. 27-92.
13. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Espacial para Protocolos, Decreto 37-92 y sus Reformas. Ediciones Alendro, 1-43 Págs.
14. Congreso de la República de Guatemala, Ley Sobre Productos Financieros, Decreto 26-95, y sus Reformas, Editorial Arriola, año 2008, 1-18 Págs.
15. Congreso de la República de Guatemala. Ley General de Telecomunicaciones y sus Reformas. Decreto No. 94-96.
16. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles, Decreto 15-98 y sus Reformas, Editorial Arriola, año 2008, 1-26 Págs.
17. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz; Decreto 19-04.
18. Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria. Decreto 20-2006, 1-51 Págs.

19. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008. Editorial Arriola, año 2009, 1-10 Págs.
20. Coxaj López, Rudy Armando. "Perfil del Director de Radio en una Corporación" E.C.C. USAC, Agosto de 2003, Tesis. 190 Págs.
21. Holmes, Arthur W., C.P.A, "Auditoria Principios y Procedimiento Teoría y Problemas I" Tercera impresión, 2002 Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores.
22. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas Internacionales de Auditoria, Traducción Jorge Abenamar Suarez Arana, Quinta Edición Agosto, 2006.
23. Jefe de Gobierno de la República de Guatemala. Ley de Radiocomunicaciones. Decreto Ley Numero 433, Enrique Peralta Azurdia.
24. Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Decreto número 295, Editorial Arriola, año 2008, 1- 45 Págs.
25. Mendivil Escalante, Víctor Manuel, "Elementos de auditoria" Quinta edición, Impreso Octubre de 2004, Edamsa Impresiones, S.A. de C.V. Thompson Learning.
26. Porres López, Armando. "Derecho Fiscal". Textos Universitarios, S.A. México 1 D.F.

27. Sánchez Alarcón, Francisco Javier, C.P., "Programas de auditoria", Decimosegunda edición, Copyright 2001, Impreso en México, ECAFSA Thomson Learning.
28. Taylor, Donald H., Ph. D., C.P., Glezen, C. William, M.B.A., C.P., "Auditoria, conceptos y Procedimientos.", Ediciones orientación s.a. de C.V. Primera Edición 1988 Editorial Limusa, S.A. de C.V.
29. Téllez Trejo, Benjamín Rolando C.P.C y L.A.E., "Auditoria un enfoque practico" COPYRIGHT 2004, Por International Thomson Editores, S.A. de C.V. una división de Thomson Learning, Inc. Impreso en México.
30. Thierauf Robert J., "Auditoria Administrativa" 2001 Editorial Limusa, S.A. de C.V. Edición 2001.
31. Torres Cabrera José María. "Legislación y Radios Municipales". Octubre-2001. Tesis, 110 Págs.
32. Whittington, O. Ray, CIA. CMA, CPA., Pany Kurt, CFE. CPA., "Auditoria un enfoque integral" 12<sup>a</sup>. edición, Derechos reservados Copyright 2000, por McGRAW-HILL INTERAMERICANA, Impreso en Colombia en Julio del 2003 1950 ejemplares por Quebecor World Bogota, S.A.
33. [www.sat.gob.gt](http://www.sat.gob.gt)

# **ANEXOS**

LA RADIO, S.A.

**ANEXO I**

**"CUANTIFICACIÓN DE IMPUESTOS, MULTAS E INTERESES RESARCITORIOS"**

La rectificación de la Declaración Jurada Anual de Impuesto Sobre la Renta y declaraciones trimestrales del mismo impuesto, correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, conllevará al pago de impuestos omitidos más multas e intereses resarcitorios; detallados a continuación:

Fecha utilizada para la determinación de los intereses: 31 de marzo de 2010 y 16 de abril del 2010

Tasa promedio utilizada para el cobro de intereses: 13.70%

(Si la fecha de presentación cambia, el monto de los intereses variará)

| Concepto  | Monto en Q        |                   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | Parcial           | Total             |
| Rectificación de la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta 2009   |                   |                   |
| IMPUESTO OMITIDO  | 218,715.00        |                   |
| MULTAS (25% sobre el impuesto omitido)  | 54,678.75         |                   |
| INTERESES RESARCITORIOS<br>(218,715 * 13.70% * 16 días)/360 (del 01/04/10 al 16/04/10)  | 1,331.73          |                   |
| RECTIFICACIÓN   | 100.00            |                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>274,825.48</b> | <b>274,825.48</b> |
| <b>Nota:</b>  |                   |                   |
| Es importante mencionar, que Según la Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto 26-92 y sus reformas, Artículo 54, establece que deberán presentar ante la administración tributaria, dentro de los primeros tres meses del año calendario, una Declaración Jurada de la renta obtenida durante el año anterior. Debido a lo antes mencionado los cálculos ya presentados deben tomarse como ejemplo y observar el impacto que representa en el flujo de efectivo durante el período examinado. |                   |                   |
| Rectificación de las Declaraciones Juradas trimestrales del Impuesto Sobre la Renta   |                   |                   |
| <b>Enero a marzo de 2009:</b>   |                   |                   |
| IMPUESTO OMITIDO  | 18,750.00         |                   |
| MULTAS (25% sobre el impuesto omitido)  | 4,687.50          |                   |
| INTERESES RESARCITORIOS<br>18,750 * 13.70% * 351 días)/360 (del 15/04/09 al 31/03/10)   | 2,504.53          |                   |
| RECTIFICACIÓN   | 100.00            |                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>26,042.03</b>  | <b>26,042.03</b>  |
| <b>Abril a junio de 2009:</b>   |                   |                   |
| IMPUESTO OMITIDO  | 18,750.00         |                   |
| MULTAS (25% sobre el impuesto omitido)  | 4,687.50          |                   |
| INTERESES RESARCITORIOS<br>18,750 * 13.70% * 260 días)/360 (del 15/07/09 al 31/03/10)   | 1,855.21          |                   |
| RECTIFICACIÓN   | 100.00            |                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>25,392.71</b>  | <b>25,392.71</b>  |
| <b>Julio a septiembre de 2009:</b>  |                   |                   |
| IMPUESTO OMITIDO  | 18,750.00         |                   |
| MULTAS (25% sobre el impuesto omitido)  | 4,687.50          |                   |
| INTERESES RESARCITORIOS<br>18,750 * 13.70% * 168 días)/360 (del 15/10/09 al 31/03/10)   | 1,198.75          |                   |
| RECTIFICACIÓN   | 100.00            |                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>24,736.25</b>  | <b>24,736.25</b>  |
| Rectificación de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado   |                   |                   |
| Multa de Q100.00, por cada una de las declaraciones de IVA de mayo a julio de 2009 (3 meses) (debido que la compañía tiene crédito fiscal solo se pagaría este monto)   | 300.00            |                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>300.00</b>     | <b>300.00</b>     |
| <b>GRAN TOTAL</b>   |                   | <b>351,296.47</b> |

LA RADIO, S.A.

**ANEXO II**

**"INTEGRACIÓN DE GASTOS NO DEDUCIBLES"**

A continuación detallamos los gastos no deducibles detectados durante la revisión:

| Concepto   | Monto en Q        |
|--|-------------------|
| Gastos no deducibles registrados contablemente al 31/12/2009   | 38,500.00         |
| Diferencial cambiario gasto documentado con partidas contables   | 70,513.00         |
| Depreciación de edificios y construcciones registrada con un porcentaje mayor al 5%, según ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 19, literal a) y póliza de ajuste sin soporte | 18,660.03         |
| Depreciación de mobiliario y equipo de oficina, gasto del período 2008   | 39,000.00         |
| Depreciación de equipo de computación, gasto del período 2008  | 2,333.10          |
| Depreciación de vehículos, gasto del período 2008  | 6,500.00          |
| Depreciación de maquinaria y equipo en póliza de ajuste sin soporte  | 1,583.33          |
| Depreciación de equipo de radio en póliza de ajuste sin soporte, y provisión con recibo de fecha 2008  | 201,326.68        |
| Depreciación de equipo de grabación y comunicación en póliza de ajuste sin soporte   | 33,598.12         |
| Depreciación de torres de enlace en póliza de ajuste sin soporte   | 21,846.08         |
| Depreciación de material y equipo técnico en póliza de ajuste sin soporte  | 11,752.04         |
| Exceso de la reserva para cuentas incobrables, límite permitido en la ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 38, literal q)   | 9,900.00          |
| Exceso en el reconocimiento de gastos por viáticos, límite permitido en la ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 38, literal v)  | 34,650.00         |
| Donaciones gasto que exceden el máximo permitido en la ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 38, literal s)  | 65,041.00         |
| Gasto por concepto de honorarios sin documentación legal de soporte  | 27,020.00         |
| Intereses que exceden del máximo permitido en la ley del Impuesto Sobre la Renta (Artículo 38, literal m), y póliza de ajuste sin soporte  | 366,750.00        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>948,973.38</b> |

**LA RADIO, S.A.**  
**ANEXO III (1 de 3)**

"MODELO - RECTIFICACIÓN DEL ISR ANUAL 2009"

|   |                             |  |
|---|-----------------------------|--|
| <b>SAT</b>                                | <b>ISR RÉGIMEN OPTATIVO</b> |  |
| DECLARACIÓN JURADA ANUAL Y RECIBO DE PAGO |                             |  |

|   |                |                           |
|---|----------------|---------------------------|
| LUGAR Y FECHA DE PRESENTACIÓN: <b>GUATEMALA</b> |                | <b>01</b> SIN SERIE       |
| DIA: <b>15</b>                                  | MES: <b>03</b> | AÑO: <b>2010</b>          |
|   |                | <b>SAT-No. 1193 10101</b> |

|   |  |                                 |                        |                             |   |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
|---|--|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|---|--|--|--|--|--|----------------|------------------|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|--------------------|----------------|------------------|
| <b>IDENTIFICACIÓN</b>                                       | <b>02</b> NUMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT)  | <b>03</b> PERÍODO DE IMPOSICIÓN |                        |                             |   |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
|   | <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td><td style="width:10%;"></td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="10"><b>6 5 4 3 2 1</b></td> <td align="center"><b>7</b></td> </tr> </table> |                                 |                        |                             |   |  |  |  |  |  |                |                  | <b>6 5 4 3 2 1</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>7</b> | DEL DIA: <b>01</b> | MES: <b>01</b> | AÑO: <b>2009</b> |
|   |  |                                 |                        |                             |   |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
|   | <b>6 5 4 3 2 1</b>   |                                 |                        |                             |   |  |  |  |  |  | <b>7</b>       |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
| AL DIA: <b>31</b>   |  |                                 |                        |                             |   |  |  |  |  |  | MES: <b>12</b> | AÑO: <b>2009</b> |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
| <b>04</b> Apellidos y Nombres / Razón o Denominación Social |  |                                 |                        |                             |   |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
| <b>LA RADIO, S.A.</b>                                       |  |                                 |                        |                             |   |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
| <b>05</b> Número de Calle o Avenida                         | <b>06</b> No. de Casa  | <b>07</b> Apto. O Similar       | <b>08</b> Zona         | <b>09</b> Colonia o Barrio  | <b>10</b> Municipio                     |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
| <b>3ra. Avenida</b>   |  | <b>9-25</b>                     |                        | <b>6</b>                    | <b>Guatemala</b>                        |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
| <b>11</b> Departamento                                      | <b>12</b> Teléfono   | <b>13</b> Fax                   | <b>14</b> Apto. Postal | <b>15</b> Coreo Electrónico | <b>16</b> Actividad Económica Principal |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |
| <b>Guatemala</b>  | <b>222-222</b>   |                                 |                        |                             |   |  |  |  |  |  |                |                  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |                    |                |                  |

**PRIMERA PARTE**

**INFORMACIÓN FINANCIERA**

|   |    |           |                            |    |           |                                    |    |           |
|---|----|-----------|----------------------------|----|-----------|------------------------------------|----|-----------|
| Efectivo, Inventario, Cuentas por Cobrar a Funcionarios y Empleados | 17 | 1,127,599 | Equipo de computación      | 25 | 84,000    | Préstamos Bancarios o Financieros  | 33 | 4,500,000 |
| Cuentas, y documentos por cobrar del giro habitual                  | 18 | 495,000   | Otros activos depreciables | 26 | 2,940,000 | Préstamos con compañías vinculadas | 34 |           |
| Reserva para cuentas incobrables                                    | 19 | 24,750    | Otros activos amortizables | 27 | 60,000    | Otros pasivos                      | 35 | 1,301,859 |
| Créditos líquidos y exigibles pendientes de reintegro               | 20 | 0         | Inversiones                | 28 | 0         | Utilidad del periodo               | 36 | 1,332,065 |
| Inmuebles   | 21 | 415,000   | Otros activos              | 29 | 4,279,715 | Pérdida del periodo                | 37 |           |
| Mobiliario y equipo   | 22 | 390,000   | Depreciaciones acumuladas  | 30 | 1,038,178 | Reserva Legal                      | 38 | 40,500    |
| Maquinaria  | 23 | 95,000    | Amortizaciones acumuladas  | 31 | 32,001    | Capital                            | 39 | 748,500   |
| Vehiculos   | 24 | 390,000   | Proveedores                | 32 | 1,258,461 | Rentas No Afectas                  | 40 |           |

**INGRESOS**

|  |           |                  |
|--|-----------|------------------|
| Rentas exentas (no incluir "rentas no afectas")                                | 41        | 0                |
| Venta de bienes en el mercado local  | 42        | 0                |
| Prestaciones de servicios en el mercado local                                  | 43        | 6,807,000        |
| Exportaciones  | 44        | 0                |
| Donaciones   | 45        | 0                |
| Rentas derivadas de inversión financiera en actividades de fomento de vivienda | 46        | 0                |
| Intereses y rendimientos financieros   | 47        | 0                |
| Arrendamientos   | 48        | 0                |
| Dietas   | 49        | 0                |
| Servicios profesionales prestados en forma independiente                       | 50        | 0                |
| Resarcimiento de pérdidas patrimoniales  | 51        | 0                |
| Otros ingresos (Incluyendo cuentas incobrables recuperadas, dividendos)        | 52        | 31,065           |
| <b>TOTAL RENTA BRUTA</b> (Sumatoria de valores en casillas 41 a la 52)         | <b>53</b> | <b>6,838,065</b> |

**COSTOS Y GASTOS**

|   |           |          |
|---|-----------|----------|
| Inventario Inicial (Ver instructivo)  | 54        | 0        |
| Compras (Ver instructivo)   | 55        | 0        |
| Importaciones   | 56        | 0        |
| Costo de producción de productos terminados   | 57        | 0        |
| Inventario final (Ver instructivo)  | 58        | 0        |
| <b>COSTO DE VENTAS</b> (Sumatoria de los valores en casillas 54 a la 57, menos valor en casilla 58) | <b>59</b> | <b>0</b> |

|  |           |                  |
|--|-----------|------------------|
| Cuentas Incobrables del giro habitual  | 60        | 24,750           |
| Viáticos y gastos de transporte  | 61        | 375,000          |
| Sueldos socios o consejeros de Sociedades Anónimas   | 62        | 0                |
| Sueldos, salarios y bonificaciones   | 63        | 1,139,940        |
| Depreciaciones   | 64        | 827,472          |
| Amortizaciones   | 65        | 12,000           |
| Indemnizaciones  | 66        | 82,500           |
| Honorarios por servicios desde el exterior   | 67        | 0                |
| Honorarios por servicios en el país y gastos de mantenimiento y reparación                     | 68        | 386,000          |
| Regalías   | 69        | 0                |
| Arrendamientos   | 70        | 63,600           |
| Intereses y otros gastos sujetos a retención   | 71        | 675,000          |
| <b>Impuesto sobre Productos Financieros</b>  | <b>72</b> | <b>0</b>         |
| Gastos financieros con origen en inversiones financieras en actividades de fomento de vivienda | 72        | 0                |
| Donaciones   | 73        | 85,460           |
| Cuotas Patronales  | 74        | 114,030          |
| Reaseguros y reafianzamiento   | 75        | 0                |
| Impuestos y contribuciones   | 76        | 5,650            |
| Otros gastos   | 77        | 1,714,599        |
| Costos y gastos de rentas exentas (no incluir costos y gastos de "rentas no afectas")          | 78        | 0                |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b> (Sumatoria de los valores de las casillas 59 a la 78)             | <b>79</b> | <b>5,506,000</b> |



**LA RADIO, S.A.**  
**ANEXO III (2 de 3)**

"MODELO - RECTIFICACIÓN DEL ISR ANUAL 2009"

|            |   |              |              |
|------------|---|--------------|--------------|
| <b>SAT</b> | <b>ISR RÉGIMEN OPTATIVO</b>               | SIN SERIE    |              |
|            | DECLARACIÓN JURADA ANUAL Y RECIBO DE PAGO | SAT-No. 1193 | <b>10101</b> |

**SEGUNDA PARTE**

|   |    |           |   |     |        |     |         |
|---|----|-----------|---|-----|--------|-----|---------|
| TOTAL RENTA NETA (Si el valor en la casilla 53 es mayor al valor en casilla 79, anote la diferencia)  | 80 | 1,332,065 | (-) IETAAP pagado en año calendario anterior y no aplicado a pagos trimestrales (casilla 100: anotar saldo no acreditado. Casilla 101: anotar valor a acreditar en este periodo)  | 100 |        | 101 |         |
| PÉRDIDA NETA (Si el valor en la casilla 79 es mayor al valor en casilla 53, anote la diferencia sin signo)  | 81 |           |   |     |        |     |         |
| (-) Costos y gastos de rentas exentas (no incluir costos y gastos de "rentas no afectas")   | 82 |           | (-) IEMA pagado en año calendario anterior o según Decretos 32-95 y 116-97 (Casilla 102: anotar saldo no acreditado. Casilla 103: anotar valor a acreditar en este periodo)   | 102 |        | 103 |         |
| (+) Costos y gastos no deducibles   | 83 | 948,973   |   |     |        |     |         |
| (+) Exceso de costos y gastos del 97% de ingresos gravados de conformidad con Art.39 inciso j) de la Ley del ISR Reformada  | 84 |           | (-) IS pagado en año calendario anterior, según Decreto 73-2008 (Casilla 104: anotar saldo no acreditado. Casilla 105: anotar valor a acreditar en este periodo)  | 104 | 97,715 | 105 | 97,715  |
| (-) Rentas exentas (no incluir "rentas no afectas")   | 85 | 23,490    |   |     |        |     |         |
| (-) Deducción única personas individuales   | 86 |           | (-) Incentivos por inversión en Fuentes Nuevas y Renovables de Energía (Casilla 106: anotar saldo no acreditado. Casilla 107: anotar valor a acreditar en este periodo)   | 106 |        | 107 |         |
| (-) Pérdidas de operación de periodos anteriores por compensar (Ver instructivo)  | 87 |           |   |     |        |     |         |
| (-) Deducción de costos y gastos que exceden del 97% de ingresos, declarados en el periodo anterior   | 88 |           | (-) ISET (Casilla 108: anotar saldo no acreditado. Casilla 109: anotar valor a acreditar en este periodo)   | 108 |        | 109 |         |
| RENTA IMPONIBLE (Se debe anotar el resultado de sumarle a la casilla 80, los valores de las casillas 82 a la 84 y restarle los valores de las casillas 85 a la 88, si el resultado es "POSITIVO" consigne dicho resultado, de lo contrario anote "0")             | 89 | 2,257,548 | (-) Incentivos por inversión en forestales (Casilla 110: anotar saldo no acreditado. Casilla 111: anotar valor a acreditar en este periodo)   | 110 |        | 111 |         |
| PÉRDIDA FISCAL (Se debe anotar el resultado de restarle a la casilla 81, los valores de las casillas 82 a la 84 y de sumarle los valores de las casillas 85 a la 88, si el resultado es "NEGATIVO" consigne dicho resultado sin signo, de lo contrario anote "0") | 90 |           | (-) Otros (Casilla 112: anotar saldo no acreditado. Casilla 113: anotar valor a acreditar en este periodo) (Especifique)  | 112 |        | 113 |         |
| Ganancia de capital periodo actual  | 91 |           | SALDO DEL IMPUESTO (Valor en casilla 99 menos valores en casillas 101, 103, 105, 107, 109, 111 y 113 si es "POSITIVO", de lo contrario anote "0")   |     |        | 114 | 602,125 |
| (-) Pérdida de capital periodo actual   | 92 |           |   |     |        |     |         |
| (-) Saldo de pérdidas de capital de periodo anteriores por compensar  | 93 |           | (-) Pagos Trimestrales del ISR  |     |        | 115 | 281,250 |
| Saldo de pérdidas de capital para el siguiente periodo (Si valor en casilla 91 menos valores en casillas 92 y 93 es "NEGATIVO" anótele sin signo, de lo contrario anote "0")  | 94 |           | PAGOS EN EXCESO DE ISR DE ESTE PERÍODO (Valor en casilla 114 menos valor en casilla 115, si es "NEGATIVO", de lo contrario anote "0")   |     |        | 116 |         |
| Ganancia de capital imponible (Si valor en casilla 91 menos valores en casillas 92 y 93 es "POSITIVO", de lo contrario anote "0")   | 95 |           | (-) SALDO DEL ISR PAGADO EN EXCESO DE PERÍODOS ANTERIORES NO ACREDITADO (Casilla 117: anotar saldo no acreditado. Casilla 118: anotar el valor a acreditar en este periodo, siempre que el valor en casilla 114 menos valor en casilla 115 sea "POSITIVO", de lo contrario anote "0") |     |        | 117 |         |
| <b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO</b>   |    |           |   |     |        |     |         |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (Valor en casilla 89 por tipo impositivo correspondiente)   | 96 | 699,840   |   |     |        |     | 118     |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA GANANCIAS DE CAPITAL (Valor en casilla 95 por tipo impositivo correspondiente)  | 97 |           |   |     |        |     |         |
| (-) Crédito por IVA (Según planilla presentada, aplicable únicamente para personas individuales que realizan actividades no comerciales)  | 98 |           | IMPUESTO A PAGAR CON ESTA DECLARACIÓN (Si el valor en casilla 114 menos valores en casillas 115 y 118 es "POSITIVO", de lo contrario anote "0")   |     |        | 119 | 320,875 |
| SALDO DEL IMPUESTO (Suma de valores en casillas 96 y 97 menos valor en casilla 98, si es "POSITIVO", de lo contrario anote "0")   | 99 | 699,840   |   |     |        |     |         |

**CASILLAS 121 Y 122 EXCLUSIVAMENTE EN EL CASO DE SER RECTIFICACIÓN**

|   |     |                |
|---|-----|----------------|
| Número de declaración que rectifica   | 121 | 1193-5555      |
| (-) Impuesto pagado con declaración que se rectifica  | 122 | 102,160        |
| IMPUESTO A PAGAR (Valor en casilla 119 menos valor en casilla 122, si es "POSITIVO", de lo contrario anote "0") | 123 | 218,715        |
| (+) Multa   | 124 | 54,779         |
| (+) Intereses   | 125 | 1,332          |
| (+) Mora  | 126 |                |
| <b>(=) TOTAL A PAGAR (Suma de valores en casillas 123 a la 126)</b>   | 127 | <b>274,825</b> |

**LA RADIO, S.A.**  
**ANEXO III (3 de 3)**

"MODELO - RECTIFICACIÓN DEL ISR ANUAL 2009"

| <b>SAT</b>  |     | <b>ANEXO A LA DECLARACIÓN JURADA Y RECIBO DE PAGO</b> |     |                        |  |                          |           | <b>SAT-No. 1193</b>       |     |                            |   |   |   |
|---|-----|---|-----|------------------------|--|--------------------------|-----------|---------------------------|-----|----------------------------|---|---|---|
| <b>ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>  |     |   |     |                        |  | No.                      |           |                           | 1   | 0                          | 1 | 0 | 1 |
| <b>BALANCE GENERAL</b>  |     |   |     |                        |  | <b>FLUJO DE EFECTIVO</b> |           |                           |     |                            |   |   |   |
| <b>CUENTAS</b>  |     | <b>SALDO INICIAL (A)</b>                              |     | <b>SALDO FINAL (A)</b> |  | <b>Diferencia (B-A)</b>  |           | <b>Origen de Recursos</b> |     | <b>Destino de Recursos</b> |   |   |   |
| (+) Otros activos, corrientes (Efectivo, Inventarios, etc.)   | 128 | 2,012,085   | 142 | 3,467,599              | 156  | 1,455,514                | 168       | 0                         | 181 | 1,455,514                  |   |   |   |
| (+) Cuentas y documentos por cobrar del giro habitual   | 129 | 225,000   | 143 | 470,250                | 157  | 245,250                  | 169       | 0                         | 182 | 245,250                    |   |   |   |
| (+) Créditos Fiscales   | 130 | 72,165  | 144 | 694,715                | 158  | 622,550                  | 170       | 0                         | 183 | 622,550                    |   |   |   |
| (+) Inmuebles (Netos)   | 131 | 393,877   | 145 | 388,127                | 159  | (5,750)                  | 171       | 5,750                     | 184 | 0                          |   |   |   |
| (-) Otros Activos Depreciables (Netos)  | 132 | 3,612,998   | 146 | 2,887,696              | 160  | (725,302)                | 172       | 725,302                   | 185 | 0                          |   |   |   |
| (+) Otros Activos Amortizables (Netos)  | 133 | 39,999  | 147 | 27,999                 | 161  | (12,000)                 | 173       | 12,000                    | 186 | 0                          |   |   |   |
| (+) Otros Activos   | 134 | 1,293,876   | 148 | 1,245,000              | 162  | (48,876)                 | 174       | 48,876                    | 187 | 0                          |   |   |   |
| (=) TOTAL ACTIVO (Sumatoria por columna)  | 135 | <b>7,650,000</b>                                      | 149 | <b>9,181,385</b>       |  |                          |           |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Proveedores   | 136 | 760,800   | 150 | 1,258,461              | 163  | 497,661                  | 175       | 497,661                   | 188 | 0                          |   |   |   |
| (+) Pasivos Bancarios   | 137 | 4,500,000   | 151 | 4,500,000              | 164  | 0                        | 176       | 0                         | 189 | 0                          |   |   |   |
| (+) Otros Pasivos Financieros   | 138 | 0   | 152 | 0                      | 165  | 0                        | 177       | 0                         | 190 | 0                          |   |   |   |
| (+) Otros Pasivos   | 139 | 1,640,700   | 153 | 1,301,859              | 166  | (338,841)                | 178       | 0                         | 191 | 338,841                    |   |   |   |
| (+) Total Capital   | 140 | 748,500   | 154 | 2,121,065              | 167  | 1,372,565                | 179       | 1,372,565                 | 192 | 0                          |   |   |   |
| (=) TOTAL PASIVO Y CAPITAL (Sumatoria por columna)  | 141 | <b>7,650,000</b>                                      | 155 | <b>9,181,385</b>       |  |                          |           |                           |     |                            |   |   |   |
| NOTA: Para la columna "Diferencia B-A" deberá restar los valores consignados en las casillas 142 a la 154 menos los valores consignados en las casillas 128 a la 140. |     |   |     |                        | TOTALES (Sumatoria de columnas de Origen y Destino)  |                          | 180       | 2,662,155                 | 193 | 2,662,155                  |   |   |   |
| <b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN</b>  |     |   |     |                        |  |                          | 215       | 24,750                    |     |                            |   |   |   |
| (+) Inventario Inicial de Materia Prima   | 194 | 0   |     |                        | (+) Viáticos y Gastos de Transporte  | 216                      | 375,000   |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Compras de Materia Prima *  | 195 | 0   |     |                        | (+) Sueldos y Bonificaciones de socios   | 217                      |           |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Importaciones de Materia Prima *  | 196 | 0   |     |                        | (+) Sueldos, salarios y bonificaciones   | 218                      | 1,139,940 |                           |     |                            |   |   |   |
| (-) Inventario Final de Materia Prima   | 197 | 0   |     |                        | (+) Cuotas patronales  | 219                      | 114,030   |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Mano de Obra Directa  | 198 | 0   |     |                        | (+) Indemnizaciones  | 220                      | 82,500    |                           |     |                            |   |   |   |
| (=) Costo Primo (Resultado de las casillas 194 a la 198)  | 199 | 0   |     |                        | (+) Honorarios por servicios prestados en Guatemala  | 221                      |           |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Inventario Inicial de Productos en Proceso  | 200 | 0   |     |                        | (+) Honorarios por servicios prestados en el exterior  | 222                      | 386,000   |                           |     |                            |   |   |   |
| (-) Inventario Final de Productos en Proceso  | 201 | 0   |     |                        | (+) Impuestos y contribuciones   | 223                      | 5,650     |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Gastos Indirectos de Producción   | 202 | 0   |     |                        | (+) Arrendamientos   | 224                      | 63,600    |                           |     |                            |   |   |   |
| (=) Costo de Producción de Productos Terminados (Resultado de las casillas 199 a la 202)  | 203 | 0   |     |                        | (+) Seguros, reaseguros, retrocesiones y reafianzamientos (Pagos al exterior)  | 225                      |           |                           |     |                            |   |   |   |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>   |     |   |     |                        |  |                          | 226       |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Inventario Inicial de productos terminados  | 204 | 0   |     |                        | (+) Uso de películas cinematográficas y similares (Pagos al exterior)  | 227                      |           |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Compras *   | 205 | 0   |     |                        | (+) Suministro de noticias internacionales (Pagos al exterior)   | 228                      | 12,000    |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Importaciones *   | 206 | 0   |     |                        | (+) Depreciaciones   | 229                      | 827,472   |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Costo de producción de Productos Terminados   | 207 | 0   |     |                        | (+) Amortizaciones   | 230                      | 12,000    |                           |     |                            |   |   |   |
| (-) Inventario final Productos terminados   | 208 | 0   |     |                        | (+) Papelería y Útiles   | 231                      | 70,351    |                           |     |                            |   |   |   |
| (=) Costo de Ventas (Resultado de las casillas 204 a la 208)  | 209 | 0   |     |                        | (+) Intereses sujetos a retención Impuesto sobre Productos Financieros   | 232                      |           |                           |     |                            |   |   |   |
|   |     |   |     |                        | (+) Otros intereses y gastos financieros   | 233                      | 675,000   |                           |     |                            |   |   |   |
| * Incluye compras y gastos sobre compras  |     |   |     |                        | (+) Regalías   | 234                      |           |                           |     |                            |   |   |   |
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>   |     |   |     |                        | (+) Donaciones   | 235                      | 85,460    |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Ingresos netos (Ventas, servicios y otros)  | 210 | 6,807,000   |     |                        | (+) Otros gastos   | 236                      | 645,234   |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Rentas Exentas  | 211 |   |     |                        | (+) Costos y gastos de rentas exentas y no afectas   | 237                      |           |                           |     |                            |   |   |   |
| (-) Costo de Ventas   | 212 |   |     |                        | (=) Total Gastos (Resultado de las casillas 215 a la 236)  | 238                      | 5,506,000 |                           |     |                            |   |   |   |
| (=) Margen Bruto (Resultado de las casillas 210 a la 212)   | 213 | 6,807,000   |     |                        | (+) Otros ingresos   | 239                      | 31,065    |                           |     |                            |   |   |   |
| (+) Comisiones  | 214 | 987,015   |     |                        | (=) Resultado Financiero del Periodo (Resultado de las casillas 213 menos valor en casilla 237 más valor en casilla 238) | 240                      | 1,332,065 |                           |     |                            |   |   |   |
| El infrascrito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria con el número  |     |   |     |                        | 241  | 1111-1                   |           |                           |     |                            |   |   |   |
| Certifica: Que los Estados Financieros que anteceden, fueron elaborados conforme los registros contables del contribuyente (NIT)                                      |     |   |     |                        | 242  | 654321-7                 |           |                           |     |                            |   |   |   |
| y que los mismos reflejan sus resultados de operación, que han sido debidamente auditados y corresponden al periodo de imposición terminado el:                       |     |   |     |                        | 31   | 12                       | 2009      |                           |     |                            |   |   |   |









**FORMA DE SOLICITUD PARA LA PRÓRROGA DEL DERECHO DE USUFRUCTO DE FRECUENCIAS RADIOELÉCTRICAS EN GUATEMALA**

**SIT-RF-15**

Hoja 1 de 2

**NOMBRE DEL USUFRUCTUARIO**

No. ORDEN:

No. REGISTRO:

EL TUF QUE POSEE HA SIDO ENDOSADO?

TITULO QUE REPRESENTA EL DERECHO DE USUFRUCTO A PRORROGAR:

FECHA DE EMISIÓN:

FECHA DE VENCIMIENTO

NO NO No. Veces

SI

CALIDAD CON LA QUE PRESENTA ESTA SOLICITUD:

PERSONA INDIVIDUAL. Llenar solo Sección "A"

PERSONA JURÍDICA. Llenar solo Sección "B"

Uso exclusivo SIT

EXPEDIENTE: R14-

FECHA RECEPCIÓN: / /

**SECCIÓN "A": DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE PERSONA INDIVIDUAL**

DIRECCIÓN, TELÉFONO, FAX, EMAIL:

Dirección

Teléfono

Fax

Colonia

Municipio

Departamento

Número de Cédula:

Extendida en:

ó

Nacionalidad

Número de pasaporte (si aplica)

NIT

DATOS DEL MANDATARIO (si aplica)

Inscrito en el Archivo General de Protocolos con número

**SECCIÓN "B": DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS JURÍDICAS**

DENOMINACIÓN SOCIAL O RAZÓN SOCIAL:

TIPO DE ORGANIZACIÓN

NOMBRE COMERCIAL DE LA EMPRESA:

DIRECCIÓN, TELÉFONO, FAX, EMAIL:

Colonia

Municipio

Departamento

Fecha de inscripción

Número

Folio

Libro

Dirección de correo electrónico

Teléfono / Fax

NIT

INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL:

Nombres

Apellidos

De Sociedades Mercantiles

REPRESENTANTE LEGAL:

Número de Cédula:

Extendida en:

ó

DPI (CUJ)

Nombres

Apellidos

De Auxiliares de Comercio

MANDATARIO:

Número de Cédula:

Extendida en:

ó

DPI (CUJ)

Fecha de inscripción

Número

Folio

Libro

De Auxiliares de Comercio

INSCRIPCIÓN DE LA REPRESENTACIÓN LEGAL:

LA RADIO, S.A.  
ANEXO V (2 de 4)



FORMA DE SOLICITUD PARA LA PRÓRROGA DEL DERECHO DE  
USUFRUCTO DE FRECUENCIAS RADIOELÉCTRICAS EN GUATEMALA

SIT-RF-15

Hoja 2 de 2

SECCIÓN "C": DOCUMENTACIÓN QUE SE ADJUNTA

ORIGINAL (aplica para todos los casos):

Recibo de pago emitido por la SIT en concepto de gastos administrativos por prórroga de TUF  Título de Usufructo de Frecuencia en original

Otra Información (especificar abajo)

LEGALIZADA POR NOTARIO:

PERSONA INDIVIDUAL

Fotocopia completa del documento de identificación.

Primer Testimonio de Escritura Pública (si aplica)

PERSONAS JURÍDICAS

Nombramiento de representante legal o Primer Testimonio de Mandato

Patente de Comercio de Sociedad

Certificación de Punto de Acta (si aplica)

Patente de Comercio de Empresa

Fotocopia completa de documento de identificación del Representante Legal

Representante Legal

DECLARACIÓN

Al firmar la presente solicitud, declaro y juro que los datos incluidos en la presente forma son ciertos y exactos y me someto a las sanciones que la ley establece, de comprobarse alguna inexactitud u ocultación en los mismos.

FIRMA DEL SOLICITANTE

AUTÉNTICA:

TIMBRES

## LA RADIO, S.A. ANEXO V (3 de 4)

### GUÍA PARA FACILITAR EL PROCESO DE LLENADO DE LA FORMA PARA SOLICITUD DE PRÓRROGA DEL DERECHO DE USUFRUCTO DE FRECUENCIAS RADIOELÉCTRICAS EN GUATEMALA (SIT-RF-15)

**NOMBRE DEL USUFRUCTUARIO:** Se debe colocar el nombre de la persona individual o jurídica a quien esté otorgado el Título de Usufructo de Frecuencia. Verificando que se coloque el nombre tal y como aparece en el mismo.

Ejemplo: Juan Antonio Morales Morales

#### TÍTULO QUE REPRESENTA EL DERECHO DE USUFRUCTO A PRORROGAR:

- **ORDEN:** Escriba el número que aparece en la parte superior izquierda del Título de Usufructo de Frecuencia. Ej: No. ORDEN: 02670
- **REGISTRO:** Escriba el número que aparece en la parte superior derecha del Título de Usufructo de Frecuencia. Ej: No. Registro: 1234
- **FECHA DE EMISIÓN:** Escriba la fecha en que fue emitido el Título de Usufructo de Frecuencia, el cual aparece en la parte inferior izquierda. Ej: 22 de agosto de 1997
- **FECHA DE VENCIMIENTO:** Escriba la fecha en que vence el Título de Usufructo de Frecuencia, el cual aparece en la parte inferior izquierda. Ej: 20 de agosto del 2,011
- **EL TUF QUE POSEE HA SIDO ENDOSADO:** Si el Título de Usufructo de Frecuencia no ha tenido endoso, coloque una X en la casilla NO. En caso contrario escriba una X en la casilla SI. Y el número de veces que ha sido endosado. Ejemplo: 3 veces.
- **CALIDAD CON LA QUE PRESENTA ESTA SOLICITUD:** Acorde a la calidad con que presenta esta solicitud, escriba una X en la casilla de: Persona Individual o Persona Jurídica, según corresponda. En base a su respuesta, llene la sección "A" o "B".

#### SECCIÓN "A": DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE PERSONA INDIVIDUAL

**DIRECCIÓN, TELÉFONO, FAX, EMAIL:** Esta sección deberá ser llenada en el caso que la calidad con que se presente la solicitud sea de una persona individual, debiéndose colocar los datos que correspondan a cada casilla. Ejemplo:

Dirección: 2da Ave. 3-87 zona 8 Colonia: El Maestro Teléfono: 23345676

Municipio: Guatemala Departamento: Guatemala Dirección del Correo Electrónico: jperez@yahoo.com

Número de Cédula: A-1 2673940 Extendida: Guatemala, Guatemala

En caso que fuera un DPI colocar No. De CUI 1233 456 4445 NIT 54896789-5

**DATOS DEL MANDATARIO:** Colocar en las casillas el nombre completo del mandatario y el número con el cual se encuentra registrado el mandato en el Archivo General de Protocolos.

#### SECCIÓN "B" DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS JURÍDICAS

**DENOMINACIÓN SOCIAL O RAZÓN SOCIAL:** Colocar el nombre con que se identifica la Persona Jurídica, tal y como aparece en la escritura pública de constitución. Ejemplo: Los favoritos, sociedad anónima.

**TIPO DE ORGANIZACIÓN:** Se debe colocar el tipo de organización de la Persona Jurídica. Ejemplo: Iglesia, ONG, Instituciones del Estado, Municipalidades, etc.

**NOMBRE COMERCIAL DE LA EMPRESA:** Se debe colocar el nombre comercial con el que se identifica la Empresa, tal y como aparece en la patente de comercio de la empresa mercantil. Ej: Stereo Cultural



**LA RADIO, S.A.**  
**ANEXO V (4 de 4)**

**DIRECCIÓN, TELÉFONO, FAX, EMAIL:** Escribir la dirección exacta para poder recibir notificaciones así como el número telefónico, fax y correo electrónico. Ver ejemplo en la sección "A"

**INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL:** Escriba los datos que se le solicitan y que encontrara en su patente de comercio de sociedad Ej: Número: 23647 Folio: 45 libro: 6 de sociedades.

**REPRESENTANTE LEGAL:** Escriba en los espacios el nombre completo del representante legal, con su número de cédula o número de identificación personal.

**MANDATARIO:** Escriba en los espacios el nombre completo del mandatario, con su número de cédula o número de identificación personal

**INSCRIPCIÓN DE LA REPRESENTACIÓN LEGAL:** Escriba la fecha de inscripción, numero, folio y libro con el que aparece inscrita la Representación en el Registro Mercantil.

|  |
|--|
| <b>SECCIÓN "C" DOCUMENTACION QUE SE ADJUNTA:</b> |
|--|

**DOCUMENTACIÓN EN ORIGINAL:** Marcar con una X en la casilla según la documentación en original que se adjunta.

**DOCUMENTACIÓN LEGALIZADA POR NOTARIO:** Marcar con una X la casilla, según la documentación legalizada que adjunta. Estas casillas aplican para Personas Individuales o Jurídicas que presente la documentación.

**FIRMA DEL SOLICITANTE:** En este rectángulo se debe colocar la firma de la Persona Individual o del Representante Legal, la cual no debe salirse del rectángulo, con la que se comprueba la aceptación del la información proporcionada.

**AUTÉNTICA:** Área para realizar la legalización de la firma y colocar los timbres respectivos, la cual llena el Notario.