

Conoce todo sobre  
**nuestro nuevo servicio**

**V-360°**



**CISNEROS L.**  
CONTABILIDAD GERENCIAL CGF C.A.



# Índice

<b>1. ALCANCE Y CONTENIDO</b> .....	03
<b>1.1</b> Mercantil .....	03
<b>1.2</b> Tributario .....	04
<b>1.3</b> Contribuciones sociales e impuestos parafiscales .....	06
<b>1.4</b> Otras permisologías .....	07
<b>1.5</b> Procesos contables y financieros .....	07



## 1. ALCANCE Y CONTENIDO

Revisión de cumplimiento en las obligaciones impuestas por los organismos que regulan la actividad empresarial en Venezuela de acuerdo a la clasificación de su empresa, así como también el cumplimiento en las Normativas de la Legislación vigentes y otras normativas relacionadas a los controles para efectos financieros y obtención de resultados económicos.

Dicho alcance esta segmentado de la siguiente manera:

### 1.1 Mercantil

- ✓ Verificación de cumplimiento de acuerdo a lo establecido en el Código de Comercio para las compañías anónimas en materia estatutaria, así como también en la Resolución N° 019 SAREN.
- ✓ Verificación de cumplimiento de acuerdo a lo establecido en el Código de Comercio para las compañías anónimas en materia de Libros Legales y Contables.



## 1.2 Tributario

**Impuestos Nacionales**, riesgos de exposición fiscal (ilícitos formales y materiales).  
Ejercicios económicos 2021, 2022 y 2023

- ✓ Verificación de declaraciones y papeles de trabajo relacionados al Impuesto al Valor agregado, en materia de retenciones y consolidación de créditos y débitos fiscales.
- ✓ Verificación de declaraciones y papeles de trabajo relacionados al Impuesto sobre la Renta, en materia de retenciones y declaraciones definitivas anuales.
- ✓ Verificación de declaraciones y papeles de trabajo relacionados al Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras, en materia de Autoliquidación y Percepción.
- ✓ Verificación de declaraciones y papeles de trabajo relacionados al Impuesto de los Grandes Patrimonios.
- ✓ Exposición de Cartelera fiscal.



- ✓ Verificación de Registro de Información Fiscal y Certificado de Actividad Económica de acuerdo a los estatutos vigentes.
- ✓ Verificación de R.I.F. según exposición de avisos y otros en materia publicitaria.
- ✓ Verificación de cumplimiento según régimen de facturación vigente.

**Impuestos Municipales,** riesgos de exposición fiscal (ilícitos formales y materiales).  
Ejercicios económicos 2021, 2022 y 2023

- ✓ Verificación de Licencia de Actividades Económicas con vista a los estatutos sociales y Actividades efectivamente explotadas.
- ✓ Verificación de Liquidación de Impuestos Actividades Económicas en relación a los códigos establecidos.
- ✓ Verificación de pagos publicidad comercial fija.



### 1.3 Contribuciones sociales e impuestos parafiscales

- ✓ Verificación de los diferentes aportes con respecto a reportes de nóminas ante el Instituto Venezolano de los Seguros Sociales.
- ✓ Verificación de los diferentes aportes con respecto a reportes de nóminas ante el Régimen Prestacional de Vivienda.
- ✓ Verificación de los diferentes aportes con respecto a reportes de nóminas ante el Instituto Nacional de Capacitación y Educación Socialista.
- ✓ Verificación de declaraciones con respecto a reportes de nóminas, organigrama y beneficios laborales establecidos en su empresa ante el Registro Nacional de Entidades de Trabajo.
- ✓ Verificación de declaraciones con respecto a reportes de nóminas, organigrama y beneficios laborales establecidos en su empresa ante el Registro Nacional de Entidades de Trabajo.



- ✓ Verificación de declaraciones y papeles de trabajo relacionados con el Fondo Nacional de Ciencia, Tecnología en Innovación.
- ✓ Verificación de declaraciones y papeles de trabajo relacionados con el Fondo Nacional para el Desarrollo del Deporte, la Actividad Física y la Educación Física.

#### **1.4** Otras permisologías

- ✓ Verificación de Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas.
- ✓ Permiso de Bomberos del Establecimiento.

#### **1.5** Procesos contables y financieros

- ✓ Verificación de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela (VEN-NIF) en la presentación de estados financieros.



- ✓ Verificación de procesos de conciliación bancaria y su integración con la contabilidad.
- ✓ Verificación de catálogos de cuentas contables adaptados a los procesos operativos de la empresa.
- ✓ Verificación de cumplimiento según régimen de facturación vigente.
- ✓ Verificación de procesos contables y su correcta clasificación según catálogo de cuentas.
- ✓ Verificación de cédulas de Propiedades, mobiliarios y equipos (Activos Fijos) y sus políticas de clasificación.
- ✓ Verificación de Libros Contables y auxiliares.
- ✓ Verificación de herramientas de control financiero.
- ✓ Análisis vertical de estados financieros con vista a la Declaración de Impuesto sobre la Renta y sus implicaciones de acuerdo al Código Orgánico Tributario.





# Contáctenos

- 📞 (0212) 264.18.75 | +58 412 314.76.75
- ✉️ ccisneros@cisneroscontabilidad.com
- 📷 cisneros.contabilidad

**Dirección:** Av. Libertador, Multicentro Empresarial del Este, núcleo C, Piso 6, Oficina 61-C, Chacao, Miranda.

---

[cisneroscontabilidad.com](http://cisneroscontabilidad.com)