**H-10**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

#### **Verificación Física de Empresas: Existencia y Capacidad Instalada Conforme**

#### **al RTU Fiscal Registrado**

**Empresa:** [Nombre de la Empresa]  
**Fecha de Verificación:** [Fecha]  
**Auditor(es):** [Nombre(s) del Auditor]  
**Número de RTU Fiscal:** [Número de RTU]

### ****Objetivos del Procedimiento****

1. Confirmar la existencia física de la empresa registrada en el RTU fiscal.
2. Verificar que la capacidad instalada declarada se corresponda con las condiciones físicas actuales.
3. Identificar inconsistencias entre el RTU fiscal y la situación real.

### ****Documentación Revisada****

1. Registro Tributario Unificado (RTU).
2. Declaraciones fiscales recientes.
3. Licencias y permisos operativos aplicables.
4. Planos y documentación técnica (si aplica).

### ****Procedimiento****

1. **Visita Física a la Empresa:**
   * **Dirección registrada en el RTU:** Verificar que la ubicación física coincida con la registrada en el RTU.
   * **Observaciones:** Registrar cualquier inconsistencia en la dirección o actividad.
2. **Revisión de la Capacidad Instalada:**
   * **Infraestructura:**
     + Describir brevemente la infraestructura visible (oficinas, plantas de producción, bodegas, etc.).
     + Verificar si el tamaño, maquinaria, equipo y personal concuerdan con la capacidad declarada en el RTU o en documentos fiscales.
   * **Producción o Servicios Declarados:**
     + Confirmar si las actividades declaradas coinciden con las realizadas.
     + Verificar volúmenes de producción aproximados (si aplica).
3. **Entrevista con Representantes de la Empresa:**
   * Responsable entrevistado: [Nombre y cargo].
   * Preguntas clave realizadas:
     + ¿La empresa realiza todas las actividades declaradas en el RTU?
     + ¿Se han realizado ampliaciones o modificaciones no reportadas?
     + ¿Los datos de capacidad instalada reflejan la operación actual?
4. **Revisión de Documentación Interna:**
   * Comparar datos del RTU fiscal con información interna de la empresa (inventarios, reportes operativos, permisos, etc.).

| **DIRECCIÓN DOMICILIAR SEGÚN RTU** | **DIRECCIÓN FÍSICA VISITADA** | **ACTIVIDAD SEGÚN RTU** | **CAPACIDAD INSTALADA FÍSICAMENTE** | **OBSERVACIONES** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4a Avenida 10-25, Zona 10, Ciudad de Guatemala | 4a Avenida 10-25, Zona 10, Ciudad de Guatemala | Fabricación de muebles | 3 líneas de producción, maquinaria en funcionamiento (80% capacidad) | Coincide con RTU. Operación dentro de los parámetros establecidos. |
| 8a Calle 5-16, Zona 1, Ciudad de Guatemala | No se localizó | Comercio minorista | No aplicable | Dirección inexistente. Posible error en registro o cierre no reportado o empresa fanstasma. |
| Calzada Roosevelt 15-30, Zona 7, Ciudad de Guatemala | Calzada Roosevelt 15-30, Zona 7, Ciudad de Guatemala | Almacenamiento y distribución | Bodega de 1,000 m², 50% ocupada | Se detectó equipo no declarado en el RTU. |

#### **Análisis y Conclusión**

1. **Existencia Física:**
   * La empresa tiene operaciones activas en las ubicaciones registradas para dos de las tres direcciones verificadas.
   * Una dirección no fue localizada, lo que indica posible error en el registro o cierre de operaciones sin notificar.
2. **Capacidad Instalada:**
   * Coincide con lo declarado en el RTU para dos de las ubicaciones.
   * Se encontró maquinaria y equipo adicional no declarado en una bodega.
3. **Observaciones Generales:**
   * Actualizar el RTU con información precisa de las direcciones y equipo adicional.
   * Notificar a la administración sobre el hallazgo de una dirección inexistente para aclarar la situación legal y fiscal.

#### **Recomendaciones**

1. Actualizar los datos del RTU, incluyendo la dirección y el inventario de equipo adicional encontrado.
2. Realizar seguimiento sobre la dirección no localizada para confirmar el cierre o identificar inconsistencias.
3. Implementar controles internos en la empresa para garantizar la coherencia entre los registros fiscales y las operaciones físicas.

### ****Hallazgos****

1. **Existencia Física:**
   * [Descripción de la situación encontrada].
2. **Capacidad Instalada:**
   * [Evaluación de la infraestructura, maquinaria y equipos].
3. **Inconsistencias Detectadas:**
   * [Listado de discrepancias entre RTU y situación física].

### ****Conclusión****

**Conformidad:**

* [Indicar si la empresa cumple o no con lo declarado en el RTU].

**Recomendaciones:**

1. [Recomendación 1].
2. [Recomendación 2].

**Firma del Auditor:**

Ana Pérez  
Auditor Interno  
[Fecha]

****

|  |  |
| --- | --- |
| **Firma:** | **Firma:** |
| **Elaborado por:** | **Revisado por:** |
| **Fecha:** | **Fecha:** |