



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**“APLICACIÓN DE AUDITORÍA EXTERNA A LA PLANILLA ELECTRÓNICA  
PDT “PLAME” DEL PERIODO 2018 DE LA NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**“MAGNA VALERA QUISPE”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**ASESOR: LIC. CPCC. ROBERTO RODRIGUEZ SANCHEZ**

**Juliaca – Perú**

**2019**

## **DEDICATORIA**

A mis padres, y a mis hermanos, como símbolo y gratitud por su esfuerzo constante tanto económico y moral, e impulsar el cumplimiento de mis metas. Con mucho cariño y respeto.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Alas Peruanas filial-Juliaca y a la carrera profesional de ciencias contables y financieras, A cada uno de mis docentes de la facultad, por el apoyo y asesoramiento otorgados durante la realización de mis estudios,

Espero superar sus valiosas sugerencias.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría es una aplicación muy valiosa y utilizada dentro de una organización, gracias a su actualización la gerencia puede conocer la verdadera situación económica y financiera, para la toma de decisiones.

Inicialmente la auditoria solo se limitaba a evaluar los libros contables, pero con el tiempo al igual que la economía fue evolucionando y desarrollándose más creando así una serie de procesos y actividades.

El directorio y La gerencia puede realizar una auditoría a todas las áreas que existe en la empresa. Con la finalidad de corregir los errores y mejorar las operaciones y áreas de la empresa, para que se cumplan las metas, objetivos a corto y largo plazo.

La **“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”** aún no ha realizado ninguna auditoria externa a la planilla electrónica, lo que significa una carencia de un examen exhaustivo a la planilla, pasando por desapercibidas situaciones que estén de acuerdo con disposiciones legales establecidas.

En el primer capítulo vamos a presentar los datos generales de la empresa, organigrama, clientes, proveedores y características principales.

El segundo capítulo veremos el marco teórico de la auditoria y la planilla electrónica – PLAME.

El tercer capítulo comprende del caso práctico de la auditora externa para determinar errores y corregirlos. Finalmente se realizan las respectivas conclusiones.

## **RESUMEN**

La auditoría es el examen que se realiza a todos los procesos de actividad económica y financiera de la empresa, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

La auditoría puede ser interna donde existe un nexo laboral entre la empresa y el auditor, también puede ser externa en este caso el informe del auditor generalmente es para personas ajenas a la organización.

La auditoría por su área de aplicación puede ser: administrativa, logística, ambiental, recursos humanos, financiera, operacional, integral y otros.

La auditoría a la planilla electrónica - PLAME es muy importante para determinar errores que se hayan cometido durante el periodo 2018 y poder subsanarlos, antes de que sunat envíe una notificación.

# ÍNDICE

## Contenido

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
Índice .....	1
capitulo i.....	3
1) INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD .....	3
1.1 DATOS GENERALES .....	3
1.2 MISIÓN Y VISIÓN DE “LA NOTARIA RODRÍGUEZ zea” .....	4
1.2.1 VISIÓN .....	4
1.2.2 MISIÓN .....	5
1.3 PERSONAL DE LA EMPRESA .....	5
1.4 CARACTERÍSTICAS GENERALES .....	6
1.5 RÉGIMEN TRIBUTARIO.....	6
1.6 PRINCIPALES CLIENTES .....	7
1.7 PRINCIPALES PROVEEDORES .....	8
2) MARCO TEÓRICO .....	9
2.1 AUDITORÍA.....	9
2.1.1 HISTORIA DE LA AUDITORÍA.....	9
2.1.2 AUDITAR.....	10
2.1.3 AUDITORÍA .....	11
2.1.4 CLASIFICACIÓN Y TIPOS DE AUDITORÍA.....	12
2.1.5 TÉCNICAS DE AUDITORÍA .....	18
2.1.6 CLASIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	22
2.1.7 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA.....	24
2.1.8 DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.....	25
2.2 PLANILLA ELECTRÓNICA - plame .....	27

2.2.1	PLANILLA ELECTRÓNICA .....	27
2.2.2	BENEFICIOS DE LA PLANILLA ELECTRÓNICA .....	27
2.2.3	COMPONENTES DE LA PLANILLA ELECTRÓNICA.....	28
2.2.4	SUJETOS A SER INSCRITOS - T-REGISTRO .....	30
2.2.5	SUJETOS COMPRENDIDOS - PLANILLA ELECTRÓNICA .....	31
2.2.6	SUJETOS EXCEPTUADOS A LLEVAR PLANILLA.....	32
2.2.7	Conceptos a declarar en el PDT – PLAME .....	32
2.2.8	RECTIFICATORIA Y SUSTITUTORIA DEL PLAME.....	33
3)	APLICACIÓN DE AUDITORÍA A LA PLANILLA ELECTRÓNICA – PLAME .....	34
3.1	PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE la AUDITORÍA.....	34
3.1.1	DOCUMENTOS INTERNOS DE LA AUDITORÍA.....	34
3.1.2	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	39
3.1.3	ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	39
3.1.4	DETERMINACIÓN A LAS ÁREAS A EXAMINAR.....	40
3.1.5	PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	40
3.1.6	INFORMACIÓN SOBRE LAS POLÍTICAS DE LA “NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA” .....	42
3.2	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA .....	43
3.2.1	PAPELES DE TRABAJO .....	43
3.3	INFORME FINAL DE AUDITORÍA.....	83
1.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	83
2.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	84
4)	CONCLUSIONES.....	89
5)	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	90
6)	ANEXOS.....	93



## CAPITULO I

### 1) INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

#### 1.1 DATOS GENERALES

RUC	10024231572
Razón Social	RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA
Tipo Empresa	Persona Natural
Condición	Activo
Régimen Tributario	Régimen General
Fecha Inicio Actividades	01 de junio del 1995
Actividad Comercial	Actividades jurídicas
CIU	6910
Dirección Legal	Jr. Bolívar N°340
Departamento	Puno
PROVINCIA	San Román
Distrito / Ciudad	juliaca
Email	notariarodriguezzea@hotmail.com
Teléfono	(051) 321225

El DR. RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA con DNI 02423157, miembro del Colegio de Notarios Puno inscrito con el N° 33, departamento de Puno, es persona natural con negocio de la “**NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA**” con RUC 10024231572 fundada en la provincia de Azángaro, con partida electrónica N° 12156485 de los Registros Públicos. Inicio sus actividades jurídicas el 01 de junio del 1995 y trasladando su actividad según plaza vacante obtenida a la ciudad de Juliaca provincia San Román, en donde hasta esta fecha desarrolla sus actividades jurídicas. Y cuenta con un equipo de 17 trabajadores profesionales.

## **1.2 MISIÓN Y VISIÓN DE “LA NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

### **1.2.1 VISIÓN**

Ser una Notaría líder a nivel regional y nacional en cuanto a la función fedante y seguridad jurídica, con un alto reconocimiento de la población e instituciones por brindar un servicio notarial rápido, seguro y eficiente, comprometido con el desarrollo y la seguridad jurídica de la sociedad.

## 1.2.2 MISIÓN

Somos una Notaría generadora de confianza y portadora de la Fe Pública delegada por el Estado en beneficio jurídico de la población, brindando seguridad jurídica y donde la palabra y firma del Notario es sinónimo de seguridad y confianza.

## 1.3 PERSONAL DE LA EMPRESA

La “NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA” cuenta con 17 colaboradores en promedio, los cuales se desempeñan entre los siguientes cargos:

<b>PERSONAL</b>	<b>CANTIDAD</b>
Titular Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente contable	1
Archivos	1
Legalizaciones	4
Caja	1
transferencias	4
títulos	3
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>17</b>

## 1.4 CARACTERÍSTICAS GENERALES

Esta empresa se dedica a **Servicios notariales tales como:**

<b>CONCEPTOS</b>	
·Escrituras Públicas	·Legalización de Apertura de Libros
·Actas y Certificaciones	·Poderes fuera de Registro
·Testamentos	·Cartas Notariales
·Protestos de Títulos Valores	·Legalización de Firmas
·Transferencia de Bienes Muebles Registrales	·Entre otros.

## 1.5 RÉGIMEN TRIBUTARIO

Se encuentra en un régimen General, en renta tercera categoría - rentas empresariales.

## 1.6 PRINCIPALES CLIENTES

<b>CLIENTES</b>	
TICONA OCHOCHOQUE CANDY PAOLA	TICONA OCHOCHOQUE ANGEL RAUL
ASOCIACION EDUCATIVA NO ESTATAL SAGRADO CORAZON DE JESUS	CORPORACION SANCAYO S.A.C.
GRUPO APOYO LOGÍSTICO SERVICIOS GENERALES S.A.C.	INGENIERÍA EN PROYECTOS CONSTRUCCIONES Y TELECOMUNICACIONES CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.
ARRIBASPLATA PASTOR CIRO AUGUSTO	RALVA E.I.R.L.
CORPORATIVO DJ S.R.L.	M & C CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.
CORPORACION CONSULTING EDSUR S.A.C.	MC & C S.R.L
SERMETAL PERU S.A.C.	ALVAREZ MAMANI JUAN ARMANDO
ALVAREZ MAMANI JUAN ARMANDO	EPS SEDAJULIACA S.A.
GRUPO APOYO LOGISTICO SERVICIOS GENERALES S.A.C.	ERMAC COMPANY EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
ARRAMAM CONSULTORES Y EJECUTORES S.A.C.	POMA CONDORI MARTHA

## 1.7 PRINCIPALES PROVEEDORES

PRINCIPALES PROVEEDORES	
LAYSET S.A.C	CORPORACIÓN MARKET S.A.C
TRANS INTERNACIONAL G&N S.A.C	SERVICENTRO SAROHI S.R.L
L&S CORPORACIÓN COPYSUR S.A.C	RENIEC
MIA MARKET S.R.L.	PROSEGUR ACTIVA PERU S.A
COLEGIO DE NOTARIOS DE PUNO	RICOS PAN S.A.C
SUNARP	TELEFÓNICA DEL PERÚ S.A.A
TRANS INTERNACIONAL G&N S.A.C	E&ES INGENIEROS S.R.L
CÁMARA DE COMERCIO INDUSTRIA PRODUCCIÓN TURISMO Y SERVICIOS DE LA PROV. DE SAN ROMÁN - JULIACA	CORPESUR ANDINA S.A.C.

## **CAPITULO II**

### **2) MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 AUDITORÍA**

##### **2.1.1 HISTORIA DE LA AUDITORÍA**

La auditoría nace por la necesidad de controlar, verificar y revisar las entidades como:

- La emisión de acciones y valores de los inversionistas.
- El desarrollo empresarial en el interior o exterior del país de las empresas transnacionales.

La auditoría Intenta sostener mantener una homogeneidad en el registro de las operaciones.

Ante este ambiente los despachos de auditores y los contadores de EE. UU empezaron a controlar y revisar la información financiera y administrativa de las

empresas, subsidiarias, filiales, empresas transnacionales, y otras; pero no tuvieron éxito porque los fundamentos, reglas y lineamientos de la aplicación de la auditoría no eran los mismos en EE. UU y otros países. (wikipedia, 2019)

Al no tener éxito algunos despachos y empresas transnacionales evaluaron la situación financiera y empezaron una ideología para homogenizar de como comparar la información contable y de auditoría. (wikipedia, 2019)

Fue hasta la década de los años treinta que invitaron a los despachos mexicanos a unirse a despachos de contadores públicos estadounidenses con el objetivo de realizar una auditoría a las empresas transnacionales. (wikipedia, 2019)

### **2.1.2 AUDITAR**

Es el proceso ejecutado por una persona competente e independiente, que consiste en recopilar y evaluar las evidencias de auditoría, acerca de la actividad económica de la empresa o del área que se está auditando en específico, Para así



elaborar los papeles de trabajo e informar el resultado de la auditoria existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. (Meza, 2015, pág. 9)

### **2.1.3 AUDITORÍA**

Es un examen y proceso de recopilar información de las operaciones de una empresa, efectuado con posterioridad a su ejecución, con el propósito de evaluar y verificar la razonabilidad de su presentación, y elaborar el informe que incluye un dictamen de la auditoría realizada.

El trabajo ejecutado por el auditor se ajusta a las leyes y criterios que deben ser observados para su ejecución. (Meza, 2015, pág. 9)

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), menciona: “que la auditoria es Un examen y verificación que sirve para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros elaborados por una empresa para presentarlo a los interesados.

Una Auditoría es el examen sistemático, crítico e independiente de la información que tenga la empresa no importando su forma legal, si es lucrativa o no. Este examen se realiza con el objetivo de emitir un informe sobre la información que se encuentre.

#### **2.1.4 CLASIFICACIÓN Y TIPOS DE AUDITORÍA**

Se clasifica por la procedencia del auditor y por su área de aplicación, así:

##### **2.1.4.1 PROCEDENCIA DEL AUDITOR**

###### **A. AUDITORÍA INTERNA**

Es un sistema de control al servicio de la alta dirección de una empresa. El auditor interno no ejerce ninguna autoridad sobre las personas que toman decisiones en la empresa.

El objetivo de esta auditoria es tener un dictamen interno de todas las actividades que realiza la empresa, que permita diagnosticar y pronosticar la actuación financiera, operacional, administrativa, logística y recursos humanos de las áreas que se están auditando. (gerar961437, S.F)

El Instituto de Auditores define: “Auditoria Interna es un conjunto de acciones una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para mejorar las operaciones de una empresa. Ayuda a cumplir las metas y objetivos aportando un enfoque disciplinado y sistemático para evaluar y optimizar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos y control”.

## **B. AUDITORÍA EXTERNA**

El objetivo principal es evaluar y observar una determinada realidad por un personal ajeno al ente auditado, para emitir una opinión razonable del resultado de las operaciones del sistema de control del área que se está auditando. (gerar961437, S.F)

## **2.1.4.2 POR SU ÁREA DE APLICACIÓN**

### **A. AUDITORÍA FINANCIERA**

“El trabajo del auditor consiste en examinar la correcta aplicación de los registros, libros contables y operaciones financieras que realiza la empresa.”  
(Quintobconta, 2012)

Evalúa los estados financieros y la información financiera, con la finalidad de emitir un informe profesional y técnico de las operaciones financieras realizadas por el mismo en un periodo determinado. (Riquelme, 2017)

### **B. AUDITORÍA OPERACIONAL**

Tiene como objetivo primordial evaluar la eficiencia y eficacia de los procedimientos y los sistemas de control de una empresa, también es conocida como la auditoria de las “tres es” (eficiencia, economía y eficacia). (docplayer.es)

Examina la gestión de la empresa, con la finalidad de proponer mejoras para incrementar la eficacia y eficiencia en la productividad. Lo realiza un auditor externo a solicitud de la alta dirección. (Riquelme, 2017)

### **C. AUDITORÍA INTEGRAL**

Este tipo de auditoria comprende todas las áreas de la empresa por lo tanto aquí se encuentra el trabajo de distintos profesionales con especialidades diferentes.

Evalúa y verifica toda la información útil para emitir un informe completo y correcto del cumplimiento y desempeño de la empresa, incluyendo información financiera, control interno, información administrativa, logística, área de recursos humanos, metas y objetivos. (Riquelme, 2017)

## **D. AUDITORÍA INFORMÁTICA**

Es la verificación técnica, exhaustiva y especializada que se realiza a los sistemas informáticos, software e información manejada por una empresa, así como a sus equipos periféricos, instalaciones, mobiliario, telecomunicaciones, y demás componentes. El objetivo fundamental es examinar el uso eficaz de los sistemas. (Buenas tareas, 2014)

## **E. AUDITORÍA DE RECURSOS HUMANOS**

Es un conjunto de procedimientos que son llevados a cabo para establecer las imperfecciones que existen dentro de la empresa, con el propósito de mejorar a cada uno de los trabajadores de la empresa. Estas auditorías sirven para evaluar a cada empleado, para ver si está en el puesto correcto, mejorar y de esta manera aportar más a su puesto. Las auditorías deben de llevarse a cabo de manera permanente, de esta forma la empresa podrá mejorar su control interno y estará en constante desarrollo. (Buenas tareas, 2014)

## **F. AUDITORÍA AMBIENTAL**

Son evaluaciones que se realizan a las operaciones de una empresa, para establecer el cumplimiento de las reglamentaciones ambientales. Nace por la necesidad de controlar y frenar el desgaste ambiental de los grandes emporios empresariales, con el objetivo de disminuir los daños que producen las actividades de fabricación. (Universidad Esan, 2018)

Esta auditoria tiene que ser realizado por un personal idóneo, objetivo e imparcial.

Es muy importante establecer el alcance de la auditoria que se va a realizar ya que esto sirve como una herramienta para mejorar y corregir los puntos débiles que tiene la empresa en cuanto al medioambiente. (AEC, 2019)

## **2.1.5 TÉCNICAS DE AUDITORÍA**

Las técnicas de auditoría son herramientas de investigación que utiliza el contador público para comprobar la razonabilidad de la información financiera para que pueda emitir su informe profesional.

Las técnicas de auditoría son las siguientes:

### **2.1.5.1 ESTUDIO GENERAL**

Son la apreciación de las características más relevantes de la empresa, Esta apreciación se realiza aplicando el juicio profesional del auditor, que por su experiencia y preparación lograra obtener la información necesaria a evaluar. Por ejemplo el auditor puede realizar comparaciones de los estados financieros del ejercicio actual con el ejercicio anterior. (Rada Barona., 2006)



### **2.1.5.2 ANÁLISIS**

Consiste en la Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada.. (Rada Barona., 2006)

Este análisis generalmente se aplica a las cuentas de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados, también se puede analizar el movimiento de una cuenta o los saldos de estas cuentas.

### **2.1.5.3 INSPECCIÓN**

Consiste en realizar un examen físico a los bienes materiales o a los documentos, para cerciorarse sobre la existencia de un activo o de alguna operación registrada que están representadas en los estados financieros de la empresa. (Rada Barona., 2006)

Algunas operaciones de la empresa pueden estar amparadas en documentos y títulos, donde existe una constancia de la operación ejecutada, y puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta realizando un examen físico a los bienes o documentos que amparan el activo o la operación efectuada por la empresa. (Rada Barona., 2006)

#### **2.1.5.4 CONFIRMACIÓN**

Consiste en la obtención de una afirmación escrita de una persona ajena a la organización auditada que tiene la información necesaria para validar su confirmación, existe dos tipos de confirmación: positiva y negativa. (Rada Barona., 2006)

Se puede aplicar esta técnica a los bancos, clientes y proveedores.

#### **2.1.5.5 INVESTIGACIÓN**

Es la obtención y recopilación de información del área auditada, utilizando entrevistas con los directivos y trabajadores de la empresa. De esta forma el auditor

podrá formarse un juicio de los saldos y operaciones efectuadas por la organización.

(Rada Barona., 2006)

#### **2.1.5.6 DECLARACIÓN**

Es el documento firmado por las partes interesadas, una manifestación por escrito del resultado de la técnica anterior y se aplica cuando la investigación lo amerita. (Rada Barona., 2006)

#### **2.1.5.7 CERTIFICACIÓN**

Las declaraciones importantes deben ser certificadas con la firma de una autoridad y a veces las certificaciones son medios para buscar nuevas evidencias de auditoria. (Rada Barona., 2006)

#### **2.1.5.8 OBSERVACIÓN**

Es la verificación física de algunas operaciones que realiza la empresa, por ejemplo el auditor puede observar el conteo de inventarios físicos. (Rada Barona., 2006)

#### **2.1.5.9 CALCULO**

Es la comprobación matemática de alguna cuenta y para esto es conveniente seguir un procedimiento, el auditor puede verificar la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo. (Rada Barona., 2006)

#### **2.1.6 CLASIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los procedimientos de auditoria son un conjunto de métodos que se aplican al estudio de una operación empresarial en particular, El auditor y su equipo

definirán los procedimientos más adecuados a seguir para llevar a cabo la auditoría.

(Alatrística Gironzini, 2019)

#### **2.1.6.1 EXTENSIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS**

Es la profundidad que se le dedica a cada procedimiento, y para esto se tiene que tomar en cuenta el rubro y las operaciones que realizó la entidad..

(Alatrística Gironzini, 2019)

#### **2.1.6.2 OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS**

Es la etapa o el momento en que debe aplicarse el procedimiento al estudio de operaciones específicas y globales de la empresa, para determinar las conclusiones y observaciones de la auditoría. (Alatrística Gironzini, 2019)

### **2.1.6.3 PRUEBAS SELECTIVAS EN LA AUDITORÍA**

El auditor tiene que seleccionar muy bien sus evidencias con pruebas selectivas de auditoría y evaluar exhaustivamente el área de la empresa que está auditando, para que los resultados sean satisfactorios y den seguridad en el informe que se presente. (Alatriza Gironzini, 2019)

### **2.1.7 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA**

Las auditorías surgieron como una forma de reconocer y prevenir un fraude y hoy en día es una herramienta muy utilizada para examinar las operaciones de una organización. (Funiber, 2014)

Gracias a las auditorías se puede identificar y corregir los errores cometidos en una empresa y de esta manera tomar las medidas necesarias para que la empresa pueda retomar el rumbo apropiado optimizando sus operaciones y lograr un importante ahorro en sus costos, generando una rentabilidad mayor. (Funiber, 2014)

Se aconseja realizar una auditoría al menor una vez al año, para tener un mejor control de las operaciones de la entidad que permitirá obtener un crecimiento. (Funiber, 2014)

## **2.1.8 DESARROLLO DE LA AUDITORÍA**

La práctica de la Auditoria se divide en tres fases:

### **2.1.8.1 PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN**

Es una fase muy importante porque aquí se establece un vínculo entre el auditor y la empresa, en la que el auditor pretende obtener un conocimiento global que le permita realizar un correcto programa de auditoria. (Maestre, 2016)

### **2.1.8.2 EJECUCIÓN**

En esta etapa se analiza toda la información obtenida, se selecciona las evidencias de auditoría y estas tienen que ser integrales suficientes y relevantes que estén bien fundamentadas, para luego elaborar los papeles de trabajo y obtener el hallazgo de auditoría . (Maestre, 2016)

### **2.1.8.3 INFORME**

Una vez que se tiene el resultado de la auditoría se presenta de manera formal un informe claro y sencillo sobre el área auditada, las debilidades encontradas, los errores y las recomendaciones que son las acciones correctivas para el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad. (Maestre, 2016)

Hay que recordar que la empresa auditada tiene el derecho de ser informada de los hallazgos de auditoría encontrados durante el proceso de la auditoría, por lo que tienen un acceso a los documentos encontrados. (Maestre, 2016)



## **2.2 PLANILLA ELECTRÓNICA - PLAME**

### **2.2.1 PLANILLA ELECTRÓNICA**

Es el documento llevado a través de medio electrónicos, presentado mensualmente a través de un medio informático desarrollado por la SUNAT, PDT 601 en donde se encuentra registrada la información de los trabajadores, pensionistas, prestadores de servicios, prestador de servicios por modalidad formativa, personal de terceros y derechohabientes.. (laboral, 2016)

### **2.2.2 BENEFICIOS DE LA PLANILLA ELECTRÓNICA**

Otorga grandes beneficios, tales como:

- Elimina el costo de las planillas físicas.
- reducen los costos por su almacenamiento.

- Consolida en un solo medio distintas obligaciones tributarias y laborales.
- Mejora el control tributario – laboral.
- Al ser un medio magnético, los trabajadores podrán demostrar fácilmente el vínculo laboral. (laboral, 2016)

### **2.2.3 COMPONENTES DE LA PLANILLA ELECTRÓNICA**

#### **2.2.3.1 T – REGISTRO**

A partir del 01.07.2011 la nueva Planilla Electrónica se encuentra conformada por la información del Registro de Información Laboral (T-REGISTRO) y la Planilla Mensual de Pagos (PLAME) que se elabora obligatoriamente a partir de la información consignada en dicho Registro.

la información que debe contener el T-registro es: el nombre del sistema financiero, número de cuenta del trabajador, número de teléfono y el correo electrónico. (lanoticiacontable, 2016)

### **2.2.3.2 PLAME**

Se denomina PLAME a la Planilla Mensual de Pagos, segundo componente de la Planilla Electrónica, que comprende información mensual de los ingresos de los sujetos inscritos en el Registro de Información Laboral (T-REGISTRO), así como de los Prestadores de Servicios que obtengan rentas de 4ta Categoría; los descuentos, los días laborados y no laborados, horas ordinarias y en sobretiempo del trabajador; así como información correspondiente a la base de cálculo y la determinación de los conceptos tributarios y no tributarios cuya recaudación le haya sido encargada a la SUNAT. (Sunat, 2018)

La PLAME se elabora obligatoriamente a partir de la información consignada en el T-REGISTRO.

## **2.2.4 SUJETOS A SER INSCRITOS - T-REGISTRO**

El empleador debe cumplir con registrarse en el T-REGISTRO y luego registrará a:

- Trabajadores
- Pensionistas
- Personal en formación – Modalidad Formativa Laboral y otros
- Personal de Terceros
- Derechohabientes

### **2.2.4.1 DERECHOHABIENTES**

Se denomina derechohabientes a los familiares del trabajador, pensionista u otro asegurado regular al ESSALUD (titular) a quienes el empleador podrá inscribir por medio del T-Registro, a través de SOL, con el fin de que puedan acceder a las prestaciones que ESSALUD brinda. (Egúsqiza Palacín, 2012)

## 2.2.5 SUJETOS COMPRENDIDOS - PLANILLA ELECTRÓNICA

Se encuentran obligados a llevar la Planilla Electrónica los Empleadores que:

- Tengan a su cargo uno (1) ó más trabajadores
- Cuenten con uno (1) o más prestadores de servicios y/o personal de terceros
- Paguen pensiones de jubilación, cesantía, invalidez y sobrevivencia u otra pensión, cualquiera fuera el régimen legal al cual se encuentre sujeto.
- Contraten a un personal en formación – modalidad formativa laboral.
- Cuenten con uno o más trabajadores o pensionistas que sean asegurados al Sistema Nacional de Pensiones.
- Se encuentren obligados a efectuar alguna retención de cuarta o quinta categoría
- Tengan a su cargo uno o más artistas, de acuerdo a lo previsto en la Ley N° 28131
- Hubieran contratado los servicios de una Entidad Prestadora de Salud u otorguen servicios propios conforme a lo dispuesto en la Ley N° 26790
- Hubieran suscrito con el Essalud un contrato por SCTR
- Gocen de estabilidad jurídica y/o tributaria

## **2.2.6 SUJETOS EXCEPTUADOS A LLEVAR PLANILLA**

Se encuentran exceptuados de utilizar la Planilla Electrónica, aquellos Empleadores que únicamente:

- Empleen trabajadores del hogar
- Empleen trabajadores de construcción civil eventuales
- Contraten prestadores de servicios que generen renta de cuarta categoría y no tengan la calidad de agentes de retención de cuarta categoría (orientacion.sunat, 2018)

## **2.2.7 CONCEPTOS A DECLARAR EN EL PDT – PLAME**

Los conceptos a declarar son: retenciones de quinta categoría, retenciones de cuarta categoría, impuesto extraordinario de solidaridad, contribuciones ESSALUD, ONP, prima por seguro de accidentes, COSAP, retenciones del aporte del trabajador minero, metalúrgico y siderúrgico y cuotas de fraccionamiento de los aportes del trabajador minero, metalúrgico.

### **2.2.8 RECTIFICATORIA Y SUSTITUTORIA DEL PLAME**

Si la declaración original se presentó utilizando el PDT Planilla Electrónica - PLAME, la declaración sustitutoria o rectificatoria debe efectuarse a través de este medio. (lanoticiacontable, 2017)

Se ingresan nuevamente todos los datos del concepto cuyo declaración se sustituye o rectifica, inclusive aquella información que no se desea rectificar o sustituir. (lanoticiacontable, 2017)

### **3) APLICACIÓN DE AUDITORÍA A LA PLANILLA ELECTRÓNICA – PLAME**

#### **3.1 PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE LA AUDITORÍA**

##### **3.1.1 DOCUMENTOS INTERNOS DE LA AUDITORÍA**

CARTA A LA GERENCIA DE AUDITORES

CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORIA

MEMORÁNDUM DE REQUERIMIENTOS





**NOTARÍA**  
**Rodríguez ZEA**

## **CARTA A LA GERENCIA**

**"el Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"**

**Juliaca, 26 de octubre del 2018**

**CARTA N° 00048-2018-NTRZ**

**SEÑOR(ES): MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**ASUNTO: SOLICITO AUDITORIA EXTERNA A LA PLANILLA ELECTRÓNICA - PLAME**

Que de acuerdo a la actividad que desempeña su empresa como auditores, yo como persona natural **RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA** con RUC **10024231572** requiero de sus servicios de auditoría a la planilla electrónica – PLAME de enero a diciembre del periodo 2018, con el objetivo de corregir errores con la administración tributaria y mejorar cada una de las inconsistencias encontradas.

Por tanto.

RUEGO A UD. ACEPTAR LA PRESENTE SOLICITUD.

Atte.,

---

**TITULAR GERENTE**  
**RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA**

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

**CARTA NRO. 123-2018-MG&AYC**

Juliaca, 29 de octubre de 2018

**SEÑOR:**

**NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA**

**RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA**

**ASUNTO:** aceptación a la solicitud de auditoria

De nuestra mayor consideración,

Es grato dirigirme a usted para alcanzarle un cordial saludo a la vez dar respuesta a su CARTA N° 00048-2018-NTRZ recibida el 26 de octubre del 2018, para confirmar la participación y realizar la auditoria externa que Ud. Solicita a la planilla electrónica – PLAME presentados ante sunat del ejercicio 2018, a realizarse durante el mes de noviembre, diciembre 2018, enero y febrero del 2019.

Asimismo, manifestarle que se le brindara una buena atención a su persona.

Sin más preámbulos me despido.

.....  
**“MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.”**

**AUDITOR MAGNA VALERA QUISPE**

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL 956603526**

**MEMORANDO DE REQUERIMIENTOS**

**"EL AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"**

Juliaca, 31 de octubre del 2018

Señores **RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA**

JULIACA

Presente. -

En relación a la auditoria externa a la planilla electrónica PLAME que está realizando la empresa "**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**" de enero a diciembre del periodo del año 2018 de su representada, agradeceremos a Ud. que en un término no mayor de 3 días se sirvan alcanzarnos la documentación e informes siguientes:

1. Planilla física de los trabajadores.
2. Recibos por honorarios.
3. Reportes de presentación y constancias de presentación PDT 601
4. Boucher de pagos de es salud, rentas de 4ta y 5ta categoría, pagos a afp net y SNP.
5. clave sol y contraseña de la empresa para corroborar los datos

6. clave de AFP NET
7. backup del PLAME
8. solicito acceso al sistema contable.
9. Solicito el acceso a las áreas involucradas durante la auditoria a efectuar.
10. Solito la autorización de realizar entrevistas y diálogos con los personales de las áreas a visitar durante el proceso de auditoría.

Atentamente,

---

**“MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.”**

AUDITOR MAGNA VALERA QUISPE

### **3.1.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

- Expresar una opinión razonable de las declaraciones del PLAME. De la **“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**
- Verificar que se haya declarado correctamente la planilla electrónica.
- Verificar que se haya declarado correctamente en el AFN NET
- Revisar que se haya pagado correctamente los tributos y aportaciones del trabajador.

### **3.1.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Nuestra auditoria será del periodo de enero a diciembre del periodo 2018, para tal efecto se revisará en forma selectiva la documentación sustentatoria de la planilla electrónica y sus pagos respectivos a SUNAT Y AFP que realizo la **“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA.”**

### 3.1.4 DETERMINACIÓN A LAS ÁREAS A EXAMINAR

<b>ÁREAS CRITICAS</b>	<b>RIESGO</b>
PLANILLA MANUAL	MÍNIMO
PLANILLA ELECTRÓNICA	MÍNIMO
RECIBOS POR HONORARIOS – SUNAT	MÍNIMO
RECIBOS POR HONORARIOS – PLAME	MÍNIMO
PAGO DE SNP	MÍNIMO
PAGO DE ES SALUD	MÍNIMO
PAGO DE AFP	MÍNIMO

### 3.1.5 PROGRAMA DE AUDITORÍA

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

NOMBRE	
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

N°	ACTIVIDAD/SEMANAS	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEB.	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
1	entrevista con el titular gerente	X													
2	solicitar un espacio físico y equipo de oficina	X													
3	solicitar por escrito los documentos y reportes necesarios para la auditoria	X													
4	recopilar información general de la empresa		X												
5	Recopilación de la evidencia		X												
6	entrevistas con el contador de la empresa			X											
7	Entrevistas con los trabajadores en plla. Y			X											
8	Entrevistas con los trabajadores que emiten RR. HH.				X										
9	entrevistas con encargado de pago de impuestos				X										
10	revisión de la documentación					X									
12	Recopilación de la evidencia						X	X							
13	Elaboración de papeles de trabajo								X	X	X	X			
14	comunicación de hallazgos												X	X	
15	Presentación de Carta a la Gerencia e Informe Final.														X

### **3.1.6 INFORMACIÓN SOBRE LAS POLÍTICAS DE LA “NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

- Los trabajadores tienen 10 min. De tolerancia. En caso de que llegaran más tarde. Se le descuenta ½ sueldo del día. En caso ocurra varias veces se da una llamada de atención con memorándum.
- Si el trabajador tuviera más de 5 memorándum se le despide.
- Si se trabajara días feriados, se le paga lo que corresponde.
- 3 días antes de que finalice el mes se le entrega al contador los reportes el cuaderno de control de asistencias para que pueda realizar la planilla.
- Cada fin de mes se paga a los trabajadores, caso contrario al día hábil siguiente.
- Al trabajador se le da incentivos por realizar su trabajo con eficiencia y eficacia.
- Los días lunes se trabaja horario corrido. Con almuerzo incluido.
- Se les da a los trabajadores de planilla todos los beneficios que le corresponden: cts. Gratificaciones



## 3.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

### 3.2.1 PAPELES DE TRABAJO

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

<b>CODIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO</b>	<b>CODIFICACIÓN</b>
<b>CUESTIONARIO</b>	
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	<b>E1</b>
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL CONTADOR	<b>E2</b>
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO APLICADO A LOS 17 TRABAJADORES EN PLANILLA	<b>E3</b>
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO APLICADO 7 TRABAJADORES QUE EMITEN RECIBO POR HONORARIOS.	<b>E4</b>
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL PERSONAL ENCARGADO DE PAGAR IMPUESTOS	<b>E5</b>
RESUMEN DE PLANILLA MANUAL	<b>A</b>
PLANILLA DE LIQUIDACIÓN DE TRABAJADORES	<b>B</b>
PLANILLA DE GRATIFICACIONES	<b>C</b>
CONSOLIDADO DE PLANILLA	<b>D</b>
PLANILLA ELECTRÓNICA	<b>E</b>
RECIBOS POR HONORARIOS SUNAT	<b>F</b>
RECIBOS POR HONORARIOS PLAME	<b>G</b>
PAGO DE AFP	<b>H</b>
PAGO DE SNP ESSALUD R. 5TA C.	<b>I</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**E1**

**CUESTIONARIO N° 01 DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA  
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

**Contribuyente** : RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA

**Ruc** : 10024231572

**Régimen laboral** : régimen general

**Dirección** : Jr. Bolívar N°340

Indique el nombre de la persona con quien se realiza la coordinación sobre la información solicitada en la carta.

**Nombres y Apellidos:** RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA

**Teléfonos y Anexos** :\_(051) 321225

**E-mail** : notariarodriguezzea@hotmail.com

**Área** : Contabilidad

**Cargo** : Titular gerente

**1. ORGANIZACIÓN CONTABLE SOBRE PLANILLA ELECTRÓNICA-  
PLAME**

**¿Le han efectuado auditoria externa contable?**

NO

De ser afirmativa su respuesta, indique el nombre la empresa auditora.

-----  
¿Los registros de planilla están debidamente actualizados?

SI

¿Se le ha practicado alguna auditoria o fiscalización por cualquier otro organismo público?

SI

De ser afirmativa su respuesta, indique el nombre de (los) organismo(s) público(s) y periodo(s).

ORGANISMO	PERIODO
AUDITORES SAC "TÍTULOS Y ESCRITURAS PUBLICAS"	2017

### CONTROL DE PERSONAL

¿Cuál es la cantidad de trabajadores en la empresa?

17

¿Tiene trabajadores independientes que generen rentas de cuarta?

SI

¿Existe alguna política de pago hacia el trabajador?

Las políticas son verbales mas no escritas.

¿Existe algún incentivo laboral?

Si. Pero esto no está incluido en planilla.

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

NOMBRE	
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**E2**

**CUESTIONARIO N° 02 DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL  
CONTADOR**

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
¿La empresa cuenta con algún sistema de control de ingreso y asistencia de personal?	X			Tienen un cuaderno de control donde el trabajador anota su horario de ingreso.
¿Hay alguna persona encargada que supervise y vea cuando el trabajador se registra?		X		No. Tiene jefe de personal.
¿La empresa descuenta el sueldo si el trabajador tiene tardanzas o llamadas de atención?	X			
¿Elabora Ud. La planilla con anticipación para el pago a los trabajadores?	X			Dos días antes cada fin de mes.
¿Antes de haber elaborado su planilla verifica y corrobora que los datos y montos sean correctos?	X			
¿Ha Sido presentado dentro de su cronograma la planilla electrónica?	X			
¿Alguna vez ha declarado la planilla electrónica fuera de plazo?	X			Una vez.
¿Se paga al trabajador lo que la planilla indica?	X			
¿Alguna vez SUNAT o SUNAFIL ha realizado algún proceso de revisión a la planilla?		X		

¿La empresa premia y da incentivos a sus trabajadores?	X			
¿Esos incentivos están reflejados dentro de la planilla?		X		
¿Se hace manejo y control las horas extras?	X			Se anota en un cuaderno de control.
¿Están reflejados las horas extras en la planilla electrónica?	X			
¿Se hace manejo y control de días feriados?	X			se anota en un cuaderno de control
¿Están reflejados los días feriados en la planilla electrónica?	X			

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**E3**

**CUESTIONARIO N° 03 DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO APLICADO A LOS 17 TRABAJADORES EN PLANILLA**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿Cumple Ud. Con el horario que la empresa exige?	17			
¿Alguna vez llego Ud. tarde a su trabajo?	13	4		a veces
¿Cuál es la amonestación por llegar tarde al trabajo?				me descuentan 1/2 remuneración del día
¿Cuánto tiempo de tolerancia tengo para no recibir la amonestación?				10 min.
¿Si Ud. Llega tarde al trabajo se le reduce el sueldo en planilla y boleta de pago?	17			
¿Si Ud. Trabaja en días feriados se le considera en planilla y le pagan lo q corresponde?	17			
¿Ud. Percibe sus remuneraciones según su boleta de pago?	17			Pero los incentivos son fuera de planilla.

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	NOMBRE
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**E4**

**CUESTIONARIO N° 04 DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO APLICADO  
7 TRABAJADORES QUE EMITEN RECIBO POR HONORARIOS.**

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
¿Firmo Ud. algún contrato de servicio con la empresa?	7			Contrato de locación de servicios.
¿Tiene un horario fijo de entrada y salida?	3	4		
¿Tiene el mismo horario q un trabajador que está en planilla?	3	4		Cumplo 4 horas que me convengan al día.
¿Ud. emite sus recibos por honorarios responsablemente?	5	2		No tiene mucha información.
¿Cobra Ud. El monto emitido por su RR HH.?	7			
¿Ud. Sabe las normativas de un trabajador dependiente e independiente?		7		ninguno tiene
¿Ud. Tiene alguna referencia Sobre la SUNAFIL?		7		
¿Ud. Marca sus asistencias en la empresa?	7			
¿Cuál es la modalidad de su pago?				Cobran sueldo MV. 3 personales y 4 personas cobran de acuerdo a las certificaciones encargadas.

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

NOMBRE	
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**E5**

**CUESTIONARIO N° 05 DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL  
PERSONAL ENCARGADO DE PAGAR IMPUESTOS**

pregunta	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
¿Paga Ud. Los impuestos de SNP ESSALUD Y AFP?	X			
¿Es la única que se ocupa del pago de impuestos?	X			
¿Le indica el contador hasta que día tiene para pagar los impuestos?	X			
¿Cuánto tiempo antes le entrega el contador los formularios para pagar impuestos?				3 o 5 días antes
¿Verifica Ud. Al momento de pagar al banco que los datos sean correctos?	X			
¿Alguna vez de olvido de pagar los impuestos?		X		
¿A quién le entrega Ud. Los Boucher de pago?				administración y luego a contabilidad



RESUMEN DE PLANILLA MENSUAL											pág. 1	
PERIODO	REMUNER.  R. BASICA	SUB. ECONOMICA		DESC.	VACACIONES	ASIG. FAM.	SUB TOTAL	BENEFICIOS DEL TRABAJADOR				
		HH. EE.	W° FERIADO					MATER.	GRATI.	BONIF. LEY 29351	CTS	TOTAL
2018-01	24,660.00	0.00	1,047.08		2,350.00	765.00	28,822.08					28,822.08
2018-02	27,695.00	0.00	0.00		1,840.00	765.00	30,300.00					30,300.00
2018-03	25,573.39	0.00	0.00		4,200.00	850.00	30,623.39	579.00				31,202.39
2018-04	24,998.00	0.00	0.00		4,200.00	930.00	30,128.00	579.00				30,707.00
2018-05	27,940.00	0.00	0.00		0.00	930.00	28,870.00	1,930.00				30,800.00
2018-06	27,940.00	0.00	0.00		0.00	930.00	28,870.00	1,930.00				30,800.00
2018-07	29,976.78	0.00	0.00		1,800.00	930.00	32,706.78	1,743.23				34,450.01
2018-08	31,676.67	193.00	0.00	-370.88	1,200.00	1,023.00	33,721.78					33,721.78
2018-09	33,025.00	0.00	0.00		0.00	1,023.00	34,048.00					34,048.00
2018-10	31,225.00	0.00	486.66		1,800.00	1,023.00	34,534.66					34,534.66
2018-11	33,025.00	0.00	0.00		0.00	1,023.00	34,048.00					34,048.00
2018-12	33,025.00	0.00	0.00		0.00	1,023.00	34,048.00					34,048.00
	<b>350,759.84</b>	<b>193.00</b>	<b>1,533.74</b>	<b>-370.88</b>	<b>17,390.00</b>	<b>11,215.00</b>	<b>380,720.69</b>	<b>6,761.23</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>387,481.92</b>



<b>RESUMEN DE PLANILLA MENSUAL</b>										<b>pág. 2</b>
<b>PERIODO</b>	<b>DESCUENTOS</b>							<b>NETO A PAGAR</b>	<b>APORT.</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>I.R. 5TA. CAT.</b>			<b>AFP</b>		<b>TOTAL AFP</b>	<b>TOTAL DSCTO.</b>		<b>RPS</b>	<b>APORTES</b>
	<b>I.R. 5TA. CAT.</b>	<b>SNP</b>	<b>APORTE OBLIGATORIO</b>	<b>SEGURO</b>	<b>COM.</b>				<b>ES SALUD</b>	
2018-01	236.57	2,475.88	900.52	122.47	139.34	1,162.33	3,975.09	24,846.99	2,593.99	2,593.99
2018-02	397.61	2,746.90	917.00	124.72	141.88	1,183.60	4,328.11	25,971.89	2,727.00	2,727.00
2018-03	397.61	2,729.56	1,032.00	140.36	159.71	1,332.07	4,459.24	26,743.15	2,756.11	2,756.11
2018-04	435.91	2,572.96	1,033.60	140.56	159.97	1,334.13	4,343.00	26,364.00	2,711.52	2,711.52
2018-05	435.91	2,409.42	1,033.60	140.46	159.97	1,334.03	4,179.36	26,620.64	2,598.30	2,598.30
2018-06	435.91	2,409.42	1,033.60	140.56	159.97	1,334.13	4,179.46	26,620.54	2,598.30	2,598.30
2018-07	652.15	2,953.70	998.60	135.80	166.66	1,486.63	5,092.48	29,357.52	2,943.61	2,943.61
2018-08	738.64	3,085.65	998.60	135.80	166.66	1,301.06	5,212.02	28,509.76	3,034.96	3,034.96
2018-09	738.64	3,128.06	998.60	135.80	166.66	1,301.06	5,167.76	28,880.24	3,064.32	3,064.32
2018-10	738.64	3,157.52	1,024.60	139.35	171.00	1,334.95	5,231.11	29,303.55	3,108.12	3,108.12
2018-11	738.64	3,128.06	998.60	135.80	166.66	1,301.06	5,167.76	28,880.24	3,064.32	3,064.32
2018-12	738.64	3,128.06	998.60	135.80	166.66	1,301.06	5,167.76	28,880.24	3,064.32	3,064.32
	<b>6,684.87</b>	<b>33,925.19</b>	<b>11,967.92</b>	<b>1,627.48</b>	<b>1,925.15</b>	<b>15,706.12</b>	<b>56,503.16</b>	<b>330,978.76</b>	<b>34,264.86</b>	<b>34,264.86</b>



**B**

**LIQUIDACIONES DEL TRABAJADOR**

	FECHA DE INGRESO	NOMBRE	REM.	VAC.	SUB TOTAL	BENEFICIOS DEL TRABAJADOR				SNP	AFP			DESC. AFP	TOTAL DSCTO.	NETO A PAGAR	ES
			BASICA			GRAT.	ESSALU	CTS	TOTAL		A OBLI.	SEG.	COM.				
							BONIF.										
2018-03	01/11/2017	VICTORIA	771.61	0.00	771.61	746.22	67.16	793.07	2,378.07	100.31				0.00	100.31	2,277.76	76.50
2018-07	02/01/2018	YERYLYX	1,000.00	580.56	1,580.56	166.67	15.00	291.67	2,053.89		158.06	21.50	6.01	185.57	185.57	1,868.32	142.25
2018-08	01/01/2018	DENIS	0.00	666.67	666.67	333.33	30.00	388.89	1,418.89	86.67				0.00	86.67	1,332.22	60.00
			<b>1,771.61</b>	<b>1,247.23</b>	<b>3,018.84</b>	<b>1,246.22</b>	<b>112.16</b>	<b>1,473.63</b>	<b>5,850.85</b>	<b>186.98</b>	<b>158.06</b>	<b>21.50</b>	<b>6.01</b>	<b>185.57</b>	<b>372.55</b>	<b>5,478.30</b>	<b>278.75</b>



**CUADRO DE RESUMEN DE GRATIFICACIONES**

PERIODO	FECHA	CONCEPTO	REM.	SUB TOTAL	GRAT	ESSALU D	ASIG.	CTS	TOTAL	I.R. 5TA. CAT.	SNP	AFP			RPS
			BÁSICA			BONIF.	FAM.					A.O	SEG.	COM.	ES SALUD
15/07/2018	2018-07	FIESTAS P.	29,176.67	29,176.67		2,706.81	899.00		32,782.48						
15/12/2018	2018-12	NAVIDAD	33,025.00	33,025.00		3,064.32	1,023.00		37,112.32						
			<b>62,201.67</b>	<b>62,201.67</b>	<b>0.00</b>	<b>5,771.13</b>	<b>1,922.00</b>	<b>0.00</b>	<b>69,894.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**D**

**CONSOLIDADO DE PLANILLA 2018 DE LA "NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA"**

**pág. 1**

PERIODO	REMUNER. R. BÁSICA	SUB. ECONÓMICA		DESC.	VAC.	ASIG. FAM.	SUB TOTAL	BENEFICIOS DEL TRABAJADOR						
		HH. EE.	W° FERIADO					ASIG. FAM. GRATIFIC	MATER.	GRAT.	BONIF. ESSAL	CTS	TOTAL	
2018-01	24,660.00	0.00	1,047.08		2,350.00	765.00	28,822.08							28,822.08
2018-02	27,695.00	0.00	0.00		1,840.00	765.00	30,300.00							30,300.00
2018-03	25,508.66	0.00	0.00		4,200.00	850.00	30,558.66		579.00	746.22	67.16	793.07		32,744.11
2018-04	24,998.00	0.00	0.00		4,200.00	930.00	30,128.00		579.00					30,707.00
2018-05	27,940.00	0.00	0.00		0.00	930.00	28,870.00		1,930.00					30,800.00
2018-06	27,940.00	0.00	0.00		0.00	930.00	28,870.00		1,930.00					30,800.00
2018-07	30,976.78	0.00	0.00		2,380.56	930.00	34,287.34	899.00	1,743.23	29,343.33	2,721.81	291.67		69,286.38
2018-08	31,676.67	193.00	0.00	370.88	1,866.67	1,023.00	34,388.45			333.33	30.00	388.89		35,140.68
2018-09	33,025.00	0.00	0.00		0.00	1,023.00	34,048.00							34,048.00
2018-10	31,225.00	0.00	486.66		1,800.00	1,023.00	34,534.66							34,534.66
2018-11	33,025.00	0.00	0.00		0.00	1,023.00	34,048.00							34,048.00
2018-12	33,025.00	0.00	0.00		0.00	1,023.00	34,048.00	1,023.00		33,025.00	3,064.32			71,160.32
	<b>351,695.11</b>	<b>193.00</b>	<b>1,533.74</b>	<b>370.88</b>	<b>18,637.23</b>	<b>11,215.00</b>	<b>382,903.19</b>	<b>1,922.00</b>	<b>6,761.23</b>	<b>63,447.89</b>	<b>5,883.29</b>	<b>1,473.63</b>		<b>462,391.23</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**D**

<b>CONSOLIDADO DE PLANILLA 2018 DE LA "NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA"</b>										<b>pág. 2</b>
<b>PERIODO</b>	<b>DESCUENTOS</b>							<b>NETO A PAGAR</b>	<b>APORTACIONES</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>I.R. 5TA. CAT.</b>			<b>AFP</b>		<b>TOTAL AFP</b>	<b>TOTAL DSCTO.</b>		<b>RPS</b>	<b>APORTES</b>
	<b>I.R. 5TA. CAT.</b>	<b>SNP</b>	<b>APORTE OBLIGATORIO</b>	<b>SEGURO</b>	<b>COM.</b>				<b>ES SALUD</b>	
2018-01	236.57	2,576.19	900.52	122.47	139.34	1,162.33	3,975.09	24,846.99	2,593.99	2,593.99
2018-02	397.61	2,746.90	917.00	124.72	141.88	1,183.60	4,328.11	25,971.89	2,727.00	2,727.00
2018-03	397.61	2,729.56	1,032.00	140.36	159.71	1,332.07	4,459.24	28,284.87	2,750.28	2,750.28
2018-04	435.91	2,572.96	1,033.60	140.56	159.97	1,334.13	4,343.00	26,364.00	2,711.52	2,711.52
2018-05	435.91	2,409.42	1,033.60	140.46	159.97	1,334.03	4,179.36	26,620.64	2,598.30	2,598.30
2018-06	435.91	2,409.42	1,033.60	140.56	159.97	1,334.13	4,179.46	26,620.54	2,598.30	2,598.30
2018-07	652.15	2,953.70	1,156.66	157.30	172.67	1,486.63	5,092.48	64,193.90	3,085.86	3,085.86
2018-08	738.64	3,172.32	998.60	135.80	166.66	1,301.06	5,212.02	29,928.66	3,094.96	3,094.96
2018-09	738.64	3,128.06	998.60	135.80	166.66	1,301.06	5,167.76	28,880.24	3,064.32	3,064.32
2018-10	738.64	3,157.52	1,024.60	139.35	171.00	1,334.95	5,231.11	29,303.55	3,108.12	3,108.12
2018-11	738.64	3,128.06	998.60	135.80	166.66	1,301.06	5,167.76	28,880.24	3,064.32	3,064.32
2018-12	738.64	3,128.06	998.60	135.80	166.66	1,301.06	5,167.76	65,992.56	3,064.32	3,064.32
	<b>6,684.87</b>	<b>34,112.17</b>	<b>12,125.98</b>	<b>1,648.98</b>	<b>1,931.16</b>	<b>15,706.12</b>	<b>56,503.16</b>	<b>405,888.08</b>	<b>34,461.29</b>	<b>34,461.29</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	NOMBRE
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

RUC: 10024231572

“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”

E

INFORMACIÓN DECLARADA PLAME – 2018 DE LA “NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”										
periodo	FECHA DE PRESENTACIÓN	DECLARADO	DESCUENTOS DEL TRABAJADOR					Tributos y aportes del Trabajador	Neto a pagar	Tributos y Aportes del Empleador
			Imp. Renta 5ta.categ.	(ONP)	AFP					
					Aporte Obligatorio	Comisión	Seguro			
2018-01	13/02/2019	28,822.08	236.57	2,576.19	900.52	139.34	122.47	3,975.09	24,846.99	2,593.99
2018-02	14/03/2019	30,300.00	397.61	2,746.90	917.00	141.88	124.72	4,328.11	25,971.89	2,727.00
2018-03	13/04/2019	32,744.11	397.61	2,729.56	1,032.00	159.71	140.36	4,459.24	28,284.87	2,750.28
2018-04	14/05/2019	30,707.00	435.91	2,572.96	1,033.60	159.97	140.56	4,343.00	26,364.00	2,711.52
2018-05	15/06/2019	30,800.00	435.91	2,409.42	1,033.60	159.97	140.46	4,179.36	26,620.64	2,598.30
2018-06	13/07/2019	30,800.00	435.91	2,409.42	1,033.60	159.97	140.56	4,179.46	26,620.54	2,598.30
2018-07	13/08/2019	69,286.38	652.15	2,953.70	1,156.66	172.67	157.30	5,092.48	64,193.90	3,085.86
2018-08	17/09/2019	35,140.68	738.64	3,172.32	998.60	166.66	135.80	5,212.02	29,928.66	3,094.96
2018-09	12/10/2019	34,048.00	738.64	3,128.06	998.60	166.66	135.80	5,167.76	28,880.24	3,064.32
2018-10		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2018-11	14/12/2019	34,048.00	738.64	3,128.06	998.60	166.66	135.80	5,167.76	28,880.24	3,064.32
2018-12	11/01//2019	71,160.32	738.64	3,128.06	998.60	166.66	135.80	5,167.76	65,992.56	3,064.32
<b>TOTAL</b>		<b>427,856.57</b>	<b>5,946.23</b>	<b>30,954.65</b>	<b>11,101.38</b>	<b>1,760.15</b>	<b>1,509.63</b>	<b>51,272.04</b>	<b>376,584.53</b>	<b>31,353.17</b>

<b>CONSOLIDADO DE PLANILLA 2018 DE LA "NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA"</b>								<b>PLAME</b>	<b>SEGÚN AUDITORIA</b>	<b>E -1</b>
<b>BENEFICIOS DEL TRABAJADOR</b>								<b>DECLARADO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>DIF</b>
<b>PERIODO</b>	<b>SUB TOTAL</b>	<b>ASIG. FAM. GRATIFIC</b>	<b>MATER.</b>	<b>GRAT.</b>	<b>BONIF. LEY 29351</b>	<b>CTS</b>	<b>TOTAL</b>			
2018-01	28,822.08						28,822.08	28,822.08	28,822.08	0.00
2018-02	30,300.00						30,300.00	30,300.00	30,300.00	0.00
2018-03	30,558.66		579.00	746.22	67.16	793.07	32,744.11	32,744.11	32,744.11	0.00
2018-04	30,128.00		579.00				30,707.00	30,707.00	30,707.00	0.00
2018-05	28,870.00		1,930.00				30,800.00	30,800.00	30,800.00	0.00
2018-06	28,870.00		1,930.00				30,800.00	30,800.00	30,800.00	0.00
2018-07	34,287.34	899.00	1,743.23	29,343.33	2,721.81	291.67	69,286.38	69,286.38	69,286.38	0.00
2018-08	34,388.45			333.33	30.00	388.89	35,140.68	35,140.68	35,140.68	0.00
2018-09	34,048.00						34,048.00	34,048.00	34,048.00	0.00
2018-10	34,534.66						34,534.66		34,534.66	34,534.66
2018-11	34,048.00						34,048.00	34,048.00	34,048.00	0.00
2018-12	34,048.00	1,023.00		33,025.00	3,064.32		71,160.32	71,160.32	71,160.32	0.00
	<b>382,903.19</b>	<b>1,922.00</b>	<b>6,761.23</b>	<b>63,447.89</b>	<b>5,883.29</b>	<b>1,473.63</b>	<b>462,391.23</b>	<b>427,856.57</b>	<b>462,391.23</b>	<b>34,534.66</b>

**NOTA:** no se realizó la declaración del PLAME en el período de octubre 2018.



**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	NOMBRE
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

RUC: 10024231572

“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”

E -2

PERIODO	SEGÚN PLAME		SEGÚN AUDITORIA		DIFERENCIA	
	I.R. 5TA. CAT.	SNP	I.R. 5TA. CAT.	SNP	I.R. 5TA. CAT.	SNP
2018-01	236.57	2576.19	236.57	2,576.19	0.00	0.00
2018-02	397.61	2746.9	397.61	2,746.90	0.00	0.00
2018-03	397.61	2729.56	397.61	2,729.56	0.00	0.00
2018-04	435.91	2572.96	435.91	2,572.96	0.00	0.00
2018-05	435.91	2409.42	435.91	2,409.42	0.00	0.00
2018-06	435.91	2409.42	435.91	2,409.42	0.00	0.00
2018-07	652.15	2953.7	652.15	2,953.70	0.00	0.00
2018-08	738.64	3172.32	738.64	3,172.32	0.00	0.00
2018-09	738.64	3128.06	738.64	3,128.06	0.00	0.00
2018-10			738.64	3,157.52	-738.64	-3,157.52
2018-11	738.64	3128.06	738.64	3,128.06	0.00	0.00
2018-12	738.64	3128.06	738.64	3,128.06	0.00	0.00
	<b>6,684.87</b>	<b>34112.2</b>	<b>6684.87</b>	<b>34,112.17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	NOMBRE
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

RUC: 10024231572

“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”

E - 3

PERIODO	SEGÚN PLAME			SEGÚN AUDITORIA			DIFERENCIA		
	AFP			AFP			AFP		
	Aporte Obligatorio	Comisión	Seguro	APOORTE OBLIGATORIO	COM.	SEGURO	APOORTE OBLIGATORIO	COM.	SEGURO
2018-01	900.52	139.34	122.47	900.52	139.34	122.47	0.00	0.00	0.00
2018-02	917.00	141.88	124.72	917.00	141.88	124.72	0.00	0.00	0.00
2018-03	1,032.00	159.71	140.36	1,032.00	159.71	140.36	0.00	0.00	0.00
2018-04	1,033.60	159.97	140.56	1,033.60	159.97	140.56	0.00	0.00	0.00
2018-05	1,033.60	159.97	140.46	1,033.60	159.97	140.46	0.00	0.00	0.00
2018-06	1,033.60	159.97	140.56	1,033.60	159.97	140.56	0.00	0.00	0.00
2018-07	1,156.66	172.67	157.30	1,156.66	172.67	157.30	0.00	0.00	0.00
2018-08	998.60	166.66	135.80	998.60	166.66	135.80	0.00	0.00	0.00
2018-09	998.60	166.66	135.80	998.60	166.66	135.80	0.00	0.00	0.00
2018-10	1,024.60	171.00	139.35	1,024.60	171.00	139.35	0.00	0.00	0.00
2018-11	998.60	166.66	135.80	998.60	166.66	135.80	0.00	0.00	0.00
2018-12	998.60	166.66	135.80	998.60	166.66	135.80	0.00	0.00	0.00
	<b>12,125.98</b>	<b>1,931.15</b>	<b>1,648.98</b>	<b>12,125.98</b>	<b>1,931.16</b>	<b>1,648.98</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**RUC: 10024231572**

**E - 4**

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

<b>PERIODO</b>	<b>SEGÚN PLAME</b>		<b>SEGÚN AUDITORIA</b>		<b>DIFERENCIA</b>	
	<b>Neto a pagar</b>	<b>Tributos y Aportes del Empleador</b>	<b>NETO A PAGAR</b>	<b>RPS ES SALUD</b>	<b>NETO A PAGAR</b>	<b>ES SALUD</b>
2018-01	24,846.99	2,593.99	24,846.99	2,593.99	0.00	0.00
2018-02	25,971.89	2,727.00	25,971.89	2,727.00	0.00	0.00
2018-03	28,284.87	2,750.28	28,284.87	2,750.28	0.00	0.00
2018-04	26,364.00	2,711.52	26,364.00	2,711.52	0.00	0.00
2018-05	26,620.64	2,598.30	26,620.64	2,598.30	0.00	0.00
2018-06	26,620.54	2,598.30	26,620.54	2,598.30	0.00	0.00
2018-07	64,193.90	3,085.86	64,193.90	3,085.86	0.00	0.00
2018-08	29,928.66	3,094.96	29,928.66	3,094.96	0.00	0.00
2018-09	28,880.24	3,064.32	28,880.24	3,064.32	0.00	0.00
2018-10			29,303.55	3,108.12	29,303.55	3,108.12
2018-11	28,880.24	3,064.32	28,880.24	3,064.32	0.00	0.00
2018-12	65,992.56	3,064.32	65,992.56	3,064.32	0.00	0.00
	<b>376,584.53</b>	<b>31,353.17</b>	<b>405,644.83</b>	<b>37,876.67</b>	<b>29,303.55</b>	<b>3,108.12</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**RUC: 10024231572      “NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**RECIBOS POR HONORARIOS SUNAT**

**F**

<b>FECHA</b>	<b>TIPO</b>	<b>SERIE</b>	<b>N° DE DOCUME NTO</b>	<b>RUC</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TOTAL</b>
30/01/2018	02	E001	380	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
31/01/2018	02	E001	15	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
31/01/2018	02	E001	11	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
31/01/2018	02	E001	19	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
31/01/2018	02	E001	13	10423953387	ESPERANZA ENRIQUEZ CALLATA	1,000.00
28/02/2018	02	E001	16	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
28/02/2018	02	E001	13	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
28/02/2018	02	E001	20	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
28/02/2018	02	E001	14	10423953387	ESPERANZA ENRIQUEZ CALLATA	1,000.00
28/02/2018	02	E001	382	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
30/03/2018	02	E001	406	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	1,500.00
30/03/2018	02	E001	64	10457773001	YUVITZA ALAVE QUISPE	100.00
31/03/2018	02	E001	17	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00

31/03/2018	02	E001	16	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	800.00
31/03/2018	02	E001	21	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
31/03/2018	02	E001	8	10433531944	DANNY PANOCCA TITO	1,000.00
09/04/2018	02	E001	4	10430137439	ALEX AMERICO TAPIA QUISPE	929.00
30/04/2018	02	E001	133	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	510.00
30/04/2018	02	E001	3	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
30/04/2018	02	E001	18	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	800.00
30/04/2018	02	E001	22	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
02/05/2018	02	E001	16	10417303729	ANGEL REYNALDO MAMANI LAYME	360.00
04/05/2018	02	E001	419	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
10/05/2018	02	E001	135	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	1,265.00
30/05/2018	02	E001	136	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	1,447.00
31/05/2018	02	E001	21	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
31/05/2018	02	E001	20	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
31/05/2018	02	E001	420	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
31/05/2018	02	E001	23	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	600.00
01/06/2018	02	E001	24	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	500.00
01/06/2018	02	E001	137	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	1,447.00
05/06/2018	02	E001	19	10701302864	RICARDO MAMANI LAYME	350.00
06/06/2018	02	E001	4	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
16/06/2018	02	E001	20	10701302864	RICARDO MAMANI LAYME	450.00
28/06/2018	02	E001	443	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
30/06/2018	02	E001	22	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	600.00
30/06/2018	02	E001	22	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
30/06/2018	02	E001	26	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	500.00
30/06/2018	02	E001	1	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	350.00
30/06/2018	02	E001	3	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	700.00
30/06/2018	02	E001	25	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	600.00
06/07/2018	02	E001	5	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00

31/07/2018	02	E001	23	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	600.00
31/07/2018	02	E001	27	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	500.00
31/07/2018	02	E001	444	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
31/07/2018	02	E001	6	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
31/07/2018	02	E001	2	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	750.00
31/07/2018	02	E001	5	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	500.00
31/07/2018	02	E001	24	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
13/08/2018	02	E001	24	10701302864	RICARDO MAMANI LAYME	650.00
17/08/2018	02	E001	146	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	1,084.00
27/08/2018	02	E001	42	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	650.00
27/08/2018	02	E001	43	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	650.00
31/08/2018	02	E001	24	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
31/08/2018	02	E001	25	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	800.00
31/08/2018	02	E001	28	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
31/08/2018	02	E001	463	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
31/08/2018	02	E001	3	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	800.00
31/08/2018	02	E001	7	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	800.00
31/08/2018	02	E001	1	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	900.00
31/08/2018	02	E001	44	10465776418	GRIMER GOMEZ PERALTA	1,000.00
01/09/2018	02	E001	7	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
07/09/2018	02	E001	44	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	935.00
27/09/2018	02	E001	47	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	615.60
29/09/2018	02	E001	26	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
29/09/2018	02	E001	26	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	800.00
29/09/2018	02	E001	30	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
29/09/2018	02	E001	464	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
29/09/2018	02	E001	8	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
29/09/2018	02	E001	4	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	800.00
29/09/2018	02	E001	8	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	800.00

29/09/2018	02	E001	4	10429290002	JENNY CALLA ITO	500.00
29/09/2018	02	E001	29	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
29/09/2018	02	E001	25	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
01/10/2018	02	E001	48	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	245.00
04/10/2018	02	E001	3	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	900.00
31/10/2018	02	E001	27	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	500.00
31/10/2018	02	E001	31	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	600.00
31/10/2018	02	E001	481	10465776418	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
31/10/2018	02	E001	9	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	500.00
31/10/2018	02	E001	5	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	900.00
31/10/2018	02	E001	47	10465776418	GRIMER GOMEZ PERALTA	1,000.00
31/10/2018	02	E001	5	10429290002	JENNY CALLA ITO	1,000.00
31/10/2018	02	E001	27	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	500.00
05/11/2018	02	E001	5	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	800.00
07/11/2018	02	E001	3	10432621125	GLADYS EDITH YUPA HALLASI	800.00
07/11/2018	02	E001	9	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
16/11/2018	02	E001	27	10701302864	RICARDO MAMANI LAYME	60.00
28/11/2018	02	E001	20	10296287348	RAQUEL VILMA CHOQUE ROSAS	600.00
30/11/2018	02	E001	10	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
30/11/2018	02	E001	28	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	500.00
30/11/2018	02	E001	32	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	600.00
30/11/2018	02	E001	49	10465776418	GRIMER GOMEZ PERALTA	800.00
30/11/2018	02	E001	3	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	1,000.00
01/12/2018	02	E001	28	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	500.00
01/12/2018	02	E001	6	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	800.00
01/12/2018	02	E001	6	10429290002	JENNY CALLA ITO	1,000.00
01/12/2018	02	E001	6	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	900.00
03/12/2018	02	E001	21	10296287348	RAQUEL VILMA CHOQUE ROSAS	600.00
31/12/2018	02	E001	7	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	1,200.00

31/12/2018	02	E001	7	10429290002	JENNY CALLA ITO	1,400.00
31/12/2018	02	E001	11	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
31/12/2018	02	E001	29	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	700.00
31/12/2018	02	E001	33	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	700.00
31/12/2018	02	E001	29	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	500.00
31/12/2018	02	E001	30	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	700.00
31/12/2018	02	E001	8	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	1,100.00
31/04/2018	02	E001	19	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	600.00
						<b>81,547.60</b>



**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**RUC: 10024231572**

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**G**

**RECIBOS POR HONORARIOS DECLARADOS EN PLAME**

<b>PERIODO</b>	<b>FECHA</b>	<b>TIPO</b>	<b>SERIE</b>	<b>N° DE DOCUMENTO</b>	<b>RUC</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TOTAL</b>
2018-01	31/01/2018	02	E001	15	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
2018-01	31/01/2018	02	E001	11	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
2018-01	31/01/2018	02	E001	19	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
2018-01	31/01/2018	02	E001	13	10423953387	ESPERANZA ENRIQUEZ CALLATA	1,000.00
2018-01	30/01/2018	02	E001	380	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-02	28/02/2018	02	E001	16	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
2018-02	28/02/2018	02	E001	13	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
2018-02	28/02/2018	02	E001	20	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
2018-02	28/02/2018	02	E001	14	10423953387	ESPERANZA ENRIQUEZ CALLATA	1,000.00
2018-02	28/02/2018	02	E001	382	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-03	31/03/2018	02	E001	17	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
2018-03	31/03/2018	02	E001	16	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	800.00

2018-03	31/03/2018	02	E001	21	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
2018-03	30/03/2018	02	E001	406	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	1,500.00
2018-03	31/03/2018	02	E001	8	10433531944	DANNY PANOCCA TITO	1,000.00
2018-03	30/03/2018	02	E001	64	10457773001	YUVITZA ALAVE QUISPE	100.00
2018-04	30/04/2018	02	E001	133	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	510.00
2018-04	30/04/2018	02	E001	3	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-05	31/04/2018	02	E001	19	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	600.00
2018-05	31/05/2018	02	E001	21	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
2018-05	30/04/2018	02	E001	18	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	800.00
2018-05	31/05/2018	02	E001	20	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
2018-05	30/04/2018	02	E001	22	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
2018-05	04/05/2018	02	E001	419	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-05	31/05/2018	02	E001	420	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-05	10/05/2018	02	E001	135	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	1,265.00
2018-05	30/05/2018	02	E001	136	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	1,447.00
2018-05	02/05/2018	02	E001	16	10417303729	ANGEL REYNALDO MAMANI LAYME	360.00
2018-06	30/06/2018	02	E001	22	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	600.00
2018-06	30/06/2018	02	E001	22	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
2018-06	01/06/2018	02	E001	24	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	500.00
2018-06	30/06/2018	02	E001	26	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	500.00
2018-06	28/06/2018	02	E001	443	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-06	01/06/2018	02	E001	137	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	1,447.00
2018-06	06/06/2018	02	E001	4	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-06	05/06/2018	02	E001	19	10701302864	RICARDO MAMANI LAYME	350.00
2018-06	16/06/2018	02	E001	20	10701302864	RICARDO MAMANI LAYME	450.00
2018-06	30/06/2018	02	E001	1	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	350.00
2018-06	30/06/2018	02	E001	3	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	700.00

2018-07	31/07/2018	02	E001	23	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	600.00
2018-07	31/07/2018	02	E001	27	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	500.00
2018-07	31/07/2018	02	E001	444	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-07	06/07/2018	02	E001	5	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-07	31/07/2018	02	E001	6	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-07	31/07/2018	02	E001	2	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	750.00
2018-07	31/07/2018	02	E001	5	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	500.00
2018-08	31/08/2018	02	E001	24	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
2018-08	31/08/2018	02	E001	25	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	800.00
2018-08	31/08/2018	02	E001	28	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
2018-08	31/08/2018	02	E001	463	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-08	17/08/2018	02	E001	146	10404120315	CELIA ZULEMA BAUTISTA VILLASANTE	1,084.00
2018-08	13/08/2018	02	E001	24	10701302864	RICARDO MAMANI LAYME	650.00
2018-08	31/08/2018	02	E001	3	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	800.00
2018-08	31/08/2018	02	E001	7	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	800.00
2018-08	31/08/2018	02	E001	1	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	900.00
2018-08	31/08/2018	02	E001	44	10465776418	GRIMER GOMEZ PERALTA	1,000.00
2018-08	27/08/2018	02	E001	42	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	650.00
2018-08	27/08/2018	02	E001	43	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	650.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	26	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	26	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	800.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	30	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	464	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-09	01/09/2018	02	E001	7	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	8	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	4	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	800.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	8	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	800.00

2018-09	27/09/2018	02	E001	47	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	615.60
2018-09	07/09/2018	02	E001	44	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	935.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	4	10429290002	JENNY CALLA ITO	500.00
2018-10	31/10/2018	02	E001	27	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	500.00
2018-10	31/10/2018	02	E001	31	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	600.00
2018-10	31/10/2018	02	E001	481	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	800.00
2018-10	31/10/2018	02	E001	9	10752188446	WINI SFHER MAMANI HUAMAN	500.00
2018-10	04/10/2018	02	E001	3	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	900.00
2018-10	31/10/2018	02	E001	5	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	900.00
2018-10	31/10/2018	02	E001	47	10465776418	GRIMER GOMEZ PERALTA	1,000.00
2018-10	01/10/2018	02	E001	48	10414566010	JOSE ARNULFO ZEGARRA DUEÑAS	245.00
2018-10	31/10/2018	02	E001	5	10429290002	JENNY CALLA ITO	1,000.00
2018-11	05/11/2018	02	E001	5	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	800.00
2018-11	07/11/2018	02	E001	3	10432621125	GLADYS EDITH YUPA HALLASI	800.00
2018-11	07/11/2018	02	E001	9	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-11	16/11/2018	02	E001	27	10701302864	RICARDO MAMANI LAYME	60.00
2018-11	28/11/2018	02	E001	20	10296287348	RAQUEL VILMA CHOQUE ROSAS	600.00
2018-11	30/11/2018	02	E001	10	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-11	30/11/2018	02	E001	28	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	500.00
2018-11	30/11/2018	02	E001	32	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	600.00
2018-11	30/11/2018	02	E001	49	10465776418	GRIMER GOMEZ PERALTA	800.00
2018-11	30/11/2018	02	E001	3	10455053639	MAGNA VALERA QUISPE	1,000.00
2018-12	01/12/2018	02	E001	28	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	500.00
2018-12	01/12/2018	02	E001	6	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	800.00
2018-12	01/12/2018	02	E001	6	10429290002	JENNY CALLA ITO	1,000.00
2018-12	01/12/2018	02	E001	6	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	900.00
2018-12	03/12/2018	02	E001	21	10296287348	RAQUEL VILMA CHOQUE ROSAS	600.00

2018-12	31/12/2018	02	E001	7	10715683674	ADIWIR RUSSO PAREDES DIAZ	1,200.00
2018-12	31/12/2018	02	E001	7	10429290002	JENNY CALLA ITO	1,400.00
2018-12	31/12/2018	02	E001	11	10475187364	ELIZABETH LOURDES YUPA HALLASI	800.00
2018-12	31/12/2018	02	E001	29	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	700.00
2018-12	31/12/2018	02	E001	33	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	700.00
2018-12	31/12/2018	02	E001	29	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	500.00
2018-12	31/12/2018	02	E001	30	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	700.00
2018-12	31/12/2018	02	E001	8	10431171151	GENNYFER PALOMINO HUAMAN	1,100.00
							<b>76,718.60</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**RUC: 10024231572**

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**RECIBOS POR HONORARIOS QUE NO HAN SIDO DECLARADOS EN PLAME**

**G - 1**

<b>PERIODO</b>	<b>FECHA</b>	<b>TIPO</b>	<b>SERIE</b>	<b>N° DE DOCUMENTO</b>	<b>RUC</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>IMPORTE</b>
2018-04	09/04/2018	02	E001	4	10430137439	ALEX AMERICO TAPIA QUISPE	929.00
2018-05	31/05/2018	02	E001	23	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	600.00
2018-06	30/06/2018	02	E001	25	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	600.00
2018-07	31/07/2018	02	E001	24	10758847891	HENRY MAYKOL LAURA CONDORI	600.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	29	10737740990	CLEVER VILCA BARRANTES	800.00
2018-09	29/09/2018	02	E001	25	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	800.00
2018-10	31/10/2018	02	E001	27	10758564733	PAUL FERNANDO MAMANI TITO	500.00
<b>TOTAL</b>							<b>4,829.00</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
<b>Elaborado por:</b>	Magna Valera Quispe
<b>Revisado por:</b>	Magna Valera Quispe

**RUC: 10024231572**

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**PAGO DE AFP**

**H**

<b>PERIODO</b>	<b>FECHA DE PRESENTACIÓN</b>	<b>FECHA DE PAGO</b>	<b>TICKET DE PAGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>R. ASEGURABLE</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>INTERÉS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>BANCO</b>
2018-01	05/02/2018	08/02/2018	6181043687	AFP HABITAD	980.00	115.05		115.05	PAGADO	BANBIF
2018-01	05/02/2018	08/02/2018	3181035684	AFP PROFUTURO	8,025.16	1,047.25		1,047.25	PAGADO	BANBIF
2018-02	05/03/2018	06/03/2018	6183694791	AFP HABITAD	1,000.00	117.40		117.40	PAGADO	BANBIF
2018-02	05/03/2018	06/03/2018	3183696009	AFP PROFUTURO	8,170.00	1,066.20		1,066.20	PAGADO	BANBIF
2018-03	03/04/2018	06/04/2018	2186174151	AFP INTEGRA	1,150.00	148.47		148.47	PAGADO	BCP
2018-03	03/04/2018	06/04/2018	3186174267	AFP PROFUTURO	8,170.00	1,066.20		1,066.20	PAGADO	BCP
2018-03	03/04/2018	06/04/2018	6186174054	AFP HABITAD	1,000.00	117.40		117.40	PAGADO	BCP
2018-04	02/05/2018	11/05/2018	6189211996	AFP HABITAD	1,000.00	117.40	0.05	117.45	PAGADO	BANBIF
2018-04	02/05/2018	11/05/2018	2189212160	AFP INTEGRA	1,150.00	148.47	0.08	148.55	PAGADO	BANBIF
2018-04	02/05/2018	11/05/2018	3189212348	AFP PROFUTURO	8,186.00	1,068.26	0.49	1,068.75	PAGADO	BANBIF
2018-05	04/06/2018	05/06/2018	6192779707	AFP HABITAD	1,000.00	117.40		117.40	PAGADO	BANBIF
2018-05	04/06/2018	05/06/2018	2192780268	AFP INTEGRA	1,150.00	148.47		148.47	PAGADO	BANBIF
2018-05	04/06/2018	05/06/2018	3192780845	AFP PROFUTURO	8,186.00	1,068.26		1,068.26	PAGADO	BANBIF
2018-06	03/07/2018	06/07/2018	6195460027	AFP HABITAD	1,000.00	117.40		117.40	PAGADO	SCOTIANANK
2018-06	03/07/2018	06/07/2018	3195463603	AFP PROFUTURO	8,186.00	1,068.26		1,068.26	PAGADO	SCOTIANANK
2018-06	03/07/2018	06/07/2018	2195463450	AFP INTEGRA	1,150.00	148.47		148.47	PAGADO	SCOTIANANK

2018-07	03/08/2018	06/08/2018	6198937622	AFP HABITAD	1,580.06	185.57		185.57	PAGADO	BCP
2018-07	03/08/2018	06/08/2018	2198937673	AFP INTEGRA	1,150.00	148.47		148.47	PAGADO	BCP
2018-07	03/08/2018	06/08/2018	3198937720	AFP PROFUTURO	8,186.00	1,068.26		1,068.26	PAGADO	BCP
2018-08	04/09/2018	06/09/2018	3201816424	AFP PROFUTURO	8,486.00	1,107.41		1,107.41	PAGADO	BCP
2018-08	04/09/2018	06/09/2018	2201815975	AFP INTEGRA	1,500.00	193.65		193.65	PAGADO	BCP
2018-09	01/10/2018	05/10/2018	3204424853	AFP PROFUTURO	8,486.00	1,107.41		1,107.41	PAGADO	INTERBANK
2018-09	01/10/2018	05/10/2018	2204424594	AFP INTEGRA	1,500.00	193.65		193.65	PAGADO	INTERBANK
2018-10	05/11/2018	07/11/2018	3208272934	AFP PROFUTURO	8,696.00	1,134.84		1,134.84	PAGADO	BCP
2018-10	05/11/2018	07/11/2018	2208272730	AFP INTEGRA	1,550.00	200.11		200.11	PAGADO	BCP
2018-11	04/12/2018	07/12/2018	3211180871	AFP PROFUTURO	8,486.00	1,107.41		1,107.41	PAGADO	BCP
2018-11	04/12/2018	07/12/2018	2211180650	AFP INTEGRA	1,500.00	193.65		193.65	PAGADO	BCP
2018-12	02/01/2019	07/01/2019	3213887696	AFP PROFUTURO	8,486.00	1,107.41		1,107.41	PAGADO	BANBIF
2018-12	02/01/2019	07/01/2019	2213887076	AFP INTEGRA	1,500.00	193.65		193.65	PAGADO	BANBIF
				<b>TOTAL</b>	<b>120,609.22</b>	<b>15,621.85</b>	<b>0.62</b>	<b>15,622.47</b>		





**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	<b>NOMBRE</b>
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

**RUC: 10024231572**

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**H -1**

<b>PERIODO</b>	<b>FECHA DE PRESENTACIÓN</b>	<b>FECHA DE PAGO</b>	<b>REMUNERACIÓN ASEGURABLE</b>	<b>SEGÚN AUDITORIA</b>	<b>DIFERENCIA</b>
2018-01	05/02/2018	08/02/2018	9,005.16	9,005.16	0.00
2018-02	05/03/2018	06/03/2018	9,170.00	9,170.00	0.00
2018-03	03/04/2018	06/04/2018	10,320.00	10,320.00	0.00
2018-04	02/05/2018	11/05/2018	10,336.00	10,336.00	0.00
2018-05	04/06/2018	05/06/2018	10,336.00	10,336.00	0.00
2018-06	03/07/2018	06/07/2018	10,336.00	10,336.00	0.00
2018-07	03/08/2018	06/08/2018	10,916.06	11,566.56	650.50
2018-08	04/09/2018	06/09/2018	9,986.00	9,986.00	0.00
2018-09	01/10/2018	05/10/2018	9,986.00	9,986.00	0.00
2018-10	05/11/2018	07/11/2018	10,246.00	10,246.00	0.00
2018-11	04/12/2018	07/12/2018	9,986.00	9,986.00	0.00
2018-12	02/01/2019	07/01/2019	9,986.00	9,986.00	0.00
			<b>120,609.22</b>	<b>121,259.72</b>	<b>650.50</b>

NOTA: hay una diferencia en el periodo de julio y se encontró que:

<b>NOMBRE</b>	<b>SEGÚN PLAME</b>	<b>SEGÚN AFP</b>	<b>DIFERENCIA</b>
RODRÍGUEZ ZEA CARLOS ENRIQUE	2,593.00	2,293.00	300.00
ENRÍQUEZ CALLATA ESPERANZA	1,500.00	1,150.00	350.00
			<b>650.00</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

NOMBRE	
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

**RUC: 10024231572**

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**H -2**

PERIODO	F. DE PAGO	PAGOS SEGÚN AFP NET			SEGÚN TOTAL	DIF.
		IMPORTE	INTERÉS	TOTAL		
2018-01	08/02/2018	1,162.30		1,162.30	1,162.33	-0.03
2018-02	06/03/2018	1,183.60		1,183.60	1,183.60	0.00
2018-03	06/04/2018	1,332.07	0.00	1,332.07	1,332.07	0.00
2018-04	11/05/2018	1,334.13	0.62	1,334.75	1,334.13	0.62
2018-05	05/06/2018	1,334.13	0.00	1,334.13	1,334.13	0.00
2018-06	06/07/2018	1,334.13	0.00	1,334.13	1,334.13	0.00
2018-07	06/08/2018	1,402.30	0.00	1,402.30	1,486.63	-84.33
2018-08	06/09/2018	1,301.06	0.00	1,301.06	1,301.06	0.00
2018-09	05/10/2018	1,301.06	0.00	1,301.06	1,301.06	0.00
2018-10	07/11/2018	1,334.95	0.00	1,334.95	1,334.95	0.00
2018-11	07/12/2018	1,301.06	0.00	1,301.06	1,301.06	0.00
2018-12	07/01/2019	1,301.06	0.00	1,301.06	1,301.06	0.00
		<b>15,621.85</b>	<b>0.62</b>	<b>15,622.47</b>	<b>15,706.21</b>	<b>-83.74</b>

**NOTA:** debido al mal cálculo de la remuneración se paga de manera incorrecta los aportes del trabajador.



**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	NOMBRE
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

**RUC: 10024231572**

**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

I

PERIODO	FECHA DE PAGO	TIPO	SERIE	N° DE DOCUMENTO	DESCRIPCION	IMPORTE	TOTAL
2018-01	14/02/2018	00	1662	279513395	PAGO SNP	2,576.00	2,576.00
2018-01	14/02/2018	00	1662	279513462	PAGO DE R. DE 5TA C.	237.00	237.00
2018-01	14/02/2018	00	1662	279513544	PAGO DE ESSALUD	2,594.00	2,594.00
2018-02	15/03/2018	00	1662	280647112	PAGO DE ESSALUD	2,727.00	2,727.00
2018-02	15/03/2018	00	1662	280647277	PAGO SNP	2,747.00	2,747.00
2018-02	14/03/2018	00	1662	775662531	PAGO DE R. DE 5TA C.	398.00	398.00
2018-03	16/04/2018	00	1662	281899580	PAGO DE R. DE 5TA C.	398.00	398.00
2018-03	16/04/2018	00	1662	281899346	PAGO SNP	2,730.00	2,730.00
2018-03	16/04/2018	00	1662	281899504	PAGO DE ESSALUD	2,750.00	2,750.00
2018-04	14/05/2018	00	1662	776272803	PAGO DE R. DE 5TA C.	436.00	436.00
2018-04	14/05/2018	00	1662	282949966	PAGO SNP	630.00	630.00
2018-04	14/05/2018	00	1662	282950046	PAGO DE ESSALUD	2,712.00	2,712.00
2018-04	11/05/2018	00	1662	776272803	PAGO SNP	1,943.00	1,943.00
2018-05	14/06/2018	00	1662	284143650	PAGO DE R. DE 5TA C.	436.00	436.00
2018-05	14/06/2018	00	1662	284143577	PAGO SNP	156.00	156.00

2018-05	13/06/2018	00	1662	776613489	PAGO SNP	2,253.00	2,253.00
2018-05	14/06/2018	00	1622	284143620	PAGO DE ESSALUD	2,598.00	2,598.00
2018-06	17/07/2018	00	1622	285465545	PAGO DE R. DE 5TA C.	436.00	436.00
2018-06	17/07/2018	00	1622	285478170	PAGO SNP	2,409.00	2,409.00
2018-06	17/07/2018	00	1622	285465483	PAGO DE ESSALUD	1,421.00	1,421.00
2018-06	13/07/2018	00	1662	776942744	PAGO DE ESSALUD	1,177.00	1,177.00
2018-07	09/08/2018	00	1662	777217589	PAGO DE R. DE 5TA C.	652.00	652.00
2018-07	09/08/2018	00	1662	777217589	PAGO SNP	669.00	669.00
2018-07	13/08/2018	00	1662	286410203	PAGO SNP	2,285.00	2,285.00
2018-07	13/08/2018	00	1662	286410339	PAGO DE ESSALUD	3,086.00	3,086.00
2018-08	18/09/2018	00	1662	287801698	PAGO DE R. DE 5TA C.	739.00	739.00
2018-08	18/09/2018	00	1662	287801616	PAGO SNP	3,172.00	3,172.00
2018-08	18/09/2018	00	1662	287801536	PAGO DE ESSALUD	3,095.00	3,095.00
2018-09	12/10/2018	00	1662	288720571	PAGO DE R. DE 5TA C.	739.00	739.00
2018-09	12/10/2018	00	1662	288720465	PAGO SNP	3,128.00	3,128.00
2018-09	12/10/2018	00	1662	288720541	PAGO DE ESSALUD	3,064.00	3,064.00
2018-10	16/11/2018	00	1662	290097047	PAGO DE R. DE 5TA C.	739.00	739.00
2018-10	16/11/2018	00	1662	290096852	PAGO SNP	3,158.00	3,158.00
2018-10	16/11/2018	00	1662	290096993	PAGO DE ESSALUD	3,108.00	3,108.00
2018-11	13/12/2018	00	1662	778424321	PAGO DE R. DE 5TA C.	739.00	739.00
2018-11	13/12/2018	00	1662	778424321	PAGO SNP	684.00	684.00
2018-11	17/12/2018	00	1662	291250106	PAGO SNP	2,444.00	2,444.00
2018-11	17/12/2018	00	1662	291250466	PAGO DE ESSALUD	3,064.00	3,064.00
2018-12	15/01/2019	00	1662	292360732	PAGO SNP	3,128.00	3,128.00
2018-12	15/01/2019	00	1662	292361122	PAGO DE ESSALUD	3,064.00	3,064.00
2018-12	15/01/2019	00	1662	292361238	PAGO DE R. DE 5TA C.	739.00	739.00
<b>TOTAL</b>						<b>75,260.00</b>	<b>75,260.00</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

NOMBRE	
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

RUC: 10024231572

“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”

I - 1

PAGO SNP SEGÚN SUNAT					SEGÚN AUDITORIA	DIF.
PERIODO	FECHA DE PAGO	SERIE	N° DE D.	IMPORTE	SNP	
2018-01	14/02/2018	1662	279513395	2,576.00	2,576.19	0.19
2018-02	15/03/2018	1662	280647277	2,747.00	2,746.90	-0.10
2018-03	16/04/2018	1662	281899346	2,730.00	2,729.56	-0.44
2018-04	14/05/2018	1662	282949966	630.00	2,572.96	-0.04
2018-04	11/05/2018	1662	776272803	1,943.00		
2018-05	14/06/2018	1662	284143577	156.00	2,409.42	0.42
2018-05	13/06/2018	1662	776613489	2,253.00		
2018-06	17/07/2018	1622	285478170	2,409.00	2,409.42	0.42
2018-07	09/08/2018	1662	777217589	669.00	2,953.70	-0.30
2018-07	13/08/2018	1662	286410203	2,285.00		
2018-08	18/09/2018	1662	287801616	3,172.00	3,172.32	0.32
2018-09	12/10/2018	1662	288720465	3,128.00	3,128.06	0.06

2018-10	16/11/2018	1662	290096852	3,158.00	3,157.52	-0.48
2018-11	13/12/2018	1662	778424321	684.00	3,128.06	0.06
2018-11	17/12/2018	1662	291250106	2,444.00		
2018-12	15/01/2019	1662	292360732	3,128.00	3,128.06	0.06
				<b>34,112.00</b>	<b>34,112.17</b>	<b>0.17</b>



**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	NOMBRE
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

RUC: 10024231572

“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”

I-2

PAGOS SEGÚN SUNAT					AUDITORIA	DIFER. ESASALUD
PERIODO	FECHA DE PAGO	SERIE	N° DE DOCUMENTO	ESSALUD	ESSALUD	
2018-01	14/02/2018	1662	279513544	2,594.00	2,593.99	-0.01
2018-02	15/03/2018	1662	280647112	2,727.00	2,727.00	0.00
2018-03	16/04/2018	1662	281899504	2,750.00	2,750.28	0.28
2018-04	14/05/2018	1662	282950046	2,712.00	2,711.52	-0.48
2018-05	14/06/2018	1622	284143620	2,598.00	2,598.30	0.30
2018-06	17/07/2018	1622	285465483	1,421.00	2,598.30	0.30
2018-06	13/07/2018	1662	776942744	1,177.00		
2018-07	13/08/2018	1662	286410339	3,086.00	3,085.86	-0.14
2018-08	18/09/2018	1662	287801536	3,095.00	3,094.96	-0.04
2018-09	12/10/2018	1662	288720541	3,064.00	3,064.32	0.32
2018-10	16/11/2018	1662	290096993	3,108.00	3,108.12	0.12
2018-11	17/12/2018	1662	291250466	3,064.00	3,064.32	0.32
2018-12	15/01/2019	1662	292361122	3,064.00	3,064.32	0.32
				<b>34,460.00</b>	<b>34,461.29</b>	<b>1.29</b>

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

	NOMBRE
Elaborado por:	Magna Valera Quispe
Revisado por:	Magna Valera Quispe

RUC: 10024231572

“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”

I -3

PAGOS SEGÚN SUNAT					AUDITORIA		DIFER. R. 5TA C.
PERIODO	FECHA DE PAGO	SERIE	N° DE DOCUMENTO	RENTA DE 5TA C	RENTA DE 5TA C		
2018-01	14/02/2018	1662	279513462	237.00	236.57	-0.43	
2018-02	14/03/2018	1662	775662531	398.00	397.61	-0.39	
2018-03	16/04/2018	1662	281899580	398.00	397.61	-0.39	
2018-04	14/05/2018	1662	776272803	436.00	435.91	-0.09	
2018-05	14/06/2018	1662	284143650	436.00	435.91	-0.09	
2018-06	17/07/2018	1622	285465545	436.00	435.91	-0.09	
2018-07	09/08/2018	1662	777217589	652.00	652.15	0.15	
2018-08	18/09/2018	1662	287801698	739.00	738.64	-0.36	
2018-09	12/10/2018	1662	288720571	739.00	738.64	-0.36	
2018-10	16/11/2018	1662	290097047	739.00	738.64	-0.36	
2018-11	13/12/2018	1662	778424321	739.00	738.64	-0.36	
2018-12	15/01/2019	1662	292361238	739.00	738.64	-0.36	
				<b>6,688.00</b>	<b>6,684.87</b>	<b>-3.13</b>	

**MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**Jr. Chupa N° 241 CEL. 956603526**

### **3.3 INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**RAZÓN SOCIAL:** RENEE RODOLFO RODRÍGUEZ ZEA  
**“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**

**RUC** : 10024231572  
**E-mail** : notariarodriguezza@hotmail.com  
**Área** : Contabilidad  
**Cargo** : Titular gerente  
**Dirección** : Jr. Bolívar N°340 – Juliaca

#### **1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

- Expresar una opinión razonable de las declaraciones del PLAME. De la **“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA”**
- Verificar que se haya declarado correctamente la planilla electrónica.
- Verificar que se haya declarado correctamente en el AFN NET

- Revisar que se haya pagado correctamente los tributos y aportaciones del trabajador.

## **2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Nuestra auditoria será del periodo de enero a diciembre del periodo 2018, para tal efecto se revisará en forma selectiva la documentación sustentatoria de la planilla electrónica y sus pagos respectivos a SUNAT Y AFP que realizo la **“NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA.”**

## **3. EQUIPO AUDITOR**

Auditor: Magna Valera Quispe

#### **4. FECHAS DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA**

La auditoría se empezó a ejecutar la segunda semana de octubre, recopilando toda la información necesaria de la empresa, realizando visitas al titular gerente y a los trabajadores y realizar los papales de trabajo correspondientes.

#### **5. INFORME EJECUTIVO Y CONCLUSIONES (ACCIONES PREVENTIVAS, CORRECTIVAS Y DE MEJORA)**

El proceso se realizó con total normalidad, se nos entregó los documentos necesarios para llevar a cabo la auditoria externa y se entrevistó a todos los colaboradores de la “**NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA**” sin inconvenientes.

#### **6. INFORME DETALLADO: HALLAZGOS Y EVIDENCIAS**

- a) En la auditoria del PLAME que se realiza del ejercicio 2018, se encontró la inconsistencia de la falta de declaración correspondiente al mes de octubre, en cual vencía según cronograma de vencimiento de era el día 19 de noviembre, el cual hasta el 31 de diciembre no se presentó ninguna

declaración con respecto al PDT 601-PLAME, concerniente a la planilla de remuneraciones. Más si se efectuó los pagos respectivos, como son ESSALUD, ONP, AFP, RETENCIONES DE 5TA CAT.

- b) En los periodos de abril, mayo, junio, julio, setiembre y octubre se observa que no se declaró algunos recibos por honorarios según lo podemos visualizar en el cuadro G-1.
- c) Los trabajadores no cuentan con un superior que verifique y controle las tardanzas y las faltas del personal.
- d) los trabajadores tienen un incentivo laboral que esta fuera de planilla. por lo tanto, no es un gasto reconocido.
- e) Hay una diferencia en el AFP de la remuneración asegurable y los aportes.

<b>NOMBRE</b>	<b>SEGÚN PLAME</b>	<b>SEGÚN AFP</b>	<b>DIFERENCIA</b>
RODRÍGUEZ ZEA CARLOS ENRIQUE	2,593.00	2,293.00	300.00
ENRÍQUEZ CALLATA ESPERANZA	1,500.00	1,150.00	350.00
			<b>650.00</b>

- f) debido al mal cálculo de la remuneración se paga de manera incorrecta los aportes del trabajador. Mencionados anteriormente.

## 7. RECOMENDACIONES.

a) Se recomienda realizar la declaración del PDT 601-PLAME, en la brevedad posible del mes de octubre 2018, antes de que la Sunat notifique la falta de declaración, al realizar la declaración se efectuará los pagos por no declarar, dichas sanciones se detallan de la siguiente manera:

Por no presentar la declaración art. 176-1

Multa 1 UIT	4,150.00
Gradualidad con pago 90%	(3,735.00)
Total, multa	415.00
Intereses diarios 0.04% x 57 días	9.46
Total, deuda tributaria	424.46

Con referente a los tributos omisos no existiría ya que se pagó en su momento.

b) Recomiendo revisar y declarar los gastos por recibos por honorarios ya estos comprobantes son emitidos por prestadores de servicios, en una futura fiscalización nos harían un desconocimiento de gastos por estos recibos no declarados.

c) Se recomienda verificar el sueldo de cada uno de los trabajadores para no cometer errores al momento de declarar el PLAME.

- d) Recomiendo tener un control más exhaustivo antes y después de declarar el PLAME.
- e) Se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control, sobre el crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad de la organización a largo plazo.
- f) Se recomienda incluir los incentivos que se le entrega a los trabajadores en planilla para que este gasto sea deducible para el impuesto a renta.

Sin más que informar me despido.

---

**“MG & AUDITORES Y CONSULTORES S.A.”**

AUDITOR: MAGNA VALERA QUISPE



#### **4) CONCLUSIONES**

LA Auditoria es una herramienta muy importante que te permite revisar, evaluar y controlar los diferentes informes que existe dentro de una empresa y de esa manera asegurar un eficaz funcionamiento del área financiera.

Las auditoría internas y externas juegan un papel muy importante dentro de una empresa ya que nos ayuda a verificar si la empresa está usando eficientemente los recursos disponibles.

La “**NOTARIA RODRÍGUEZ ZEA**” nunca ha realizado una Auditoría externa del PLAME como tal, únicamente el área de contabilidad es la encargada de las declaraciones del PLAME. Como se ha visto esta auditoria ha identificado algunos errores que se cometieron de la declaración del PLAME y esto sirve para que el titular gerente y la administración tomen decisiones para corregir en la brevedad posible los errores cometidos

## 5) REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- buenastareas*. (20 de febrero de 2014). Obtenido de <https://www.buenastareas.com/ensayos/Auditoria-De-Recursos-Humanos/47698905.html>
- gacetalaboral.com*. (octubre de 2016). Obtenido de <http://gacetalaboral.com/que-es-la-planilla-electronica-2/>
- lanoticiacontable*. (2016). Obtenido de <http://lanoticiacontable.blogspot.com/2016/10/inscribir-un-trabajador-en-t-registro.html>
- lanoticiacontable*. (febrero de 2017). Obtenido de <http://lanoticiacontable.blogspot.com/2017/02/declarar-recibos-por-honorarios-en-el.html>
- lanoticiacontable*. (julio de 2017). Obtenido de <http://lanoticiacontable.blogspot.com/2017/07/como-actualizar-pdt-plame-sin-perder-mi.html>
- Alatriza Gironzini, C. M. (17 de enero de 2019). *slideeshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/miguelserrano5851127/gua-de-tcnicas-de-auditora>
- Commons, C. (diciembre de 2018). <https://es.wikipedia.org>. Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa>
- docplayer.es*. (s.f.). Obtenido de <https://docplayer.es/15876388-La-auditoria-operativa.html>
- Egúsquiza Palacín, D. (15 de julio de 2012). <http://aempresarial.com>. Obtenido de [http://aempresarial.com/web/revitem/4\\_13959\\_56782.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/4_13959_56782.pdf)
- Funiber. (24 de Marzo de 2014). <https://blogs.funiber.org>. Obtenido de <https://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>
- gerar961437. (s.f.). <https://es.scribd.com>. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/17449458/Clasificacion-Detallada-de-Auditorias>
- Grimaldo Lozano, L. C. (2014). <https://repository.unimilitar.edu.co>. (E. M. Hill., Editor) Recuperado el 20 de diciembre de 2018, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=075F5FFA5385650B9E41AA540C950315?sequence=1>

Internos, I. d. (2013). *Normas Internacionales para la Practica de la Auditoria Interna*. Obtenido de <http://www.theiia.org/>,

laboral, g. (19 de octubre de 2016). <http://gacetalaboral.com>. Recuperado el 2018, de <http://gacetalaboral.com/que-es-la-planilla-electronica-2/>

Maestre, L. (2016). *docplayer*. Obtenido de <https://docplayer.es/7681364-Proceso-de-auditoria.html>

Meza, C. M. (2015). *AUDITORIA FINANCIERA BASADO EN LAS NIIF*. Lima Peru: PACIFICO EDITORES S.A.C.

PEREZ, F. (13 de noviembre de 2016). <http://franciscoperezauditoriaadministrativa.blogspot.com>. Obtenido de <http://franciscoperezauditoriaadministrativa.blogspot.com/2016/11/areas-de-aplicacion-de-la.html>

Quintobconta. (14 de octubre de 2012). <https://auditworld.wordpress.com>. Obtenido de <https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>

Rada Barona., F. (2006). *auditor2006.comunidadcoomeva*. Obtenido de <http://auditor2006.comunidadcoomeva.com/blog/uploads/5.TecnicasyprocedimientosdeauditoriaACTUALIZADO.pptMododecompatibilidad.pdf>

Riquelme, M. (27 de noviembre de 2017). <https://www.webyempresas.com>. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>

Riquelme, M. (noviembre de 2017). *webyempresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>

Riquelme, M. (27 de noviembre de 2017). *webyempresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>

Sunat. (07 de Febrero de 2013). <http://contenido.app.sunat.gob.pe>. Obtenido de [http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/T\\_REGISTRO/CARTILLA+SPRIVADO07FEB2013.pdf](http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/T_REGISTRO/CARTILLA+SPRIVADO07FEB2013.pdf)

Sunat. (2018). <http://orientacion.sunat.gob.pe>. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/planilla-electronica/pdt-plame/3229-02-conceptos-a-declarar-en-el-pdt-plame>

Sunat. (2018). <http://orientacion.sunat.gob.pe>. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/planilla-electronica/t-registro/3210-06-obligaciones-del-empleador-t-registro>

Sunat. (2018). *orientacion.sunat*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/planilla-electronica/pdt-plame>

sunat. (2018). *orientacion.sunat.gob.pe*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/planilla-electronica/pdt-plame/3231-04-utilizacion-de-la-plame>

sunat. (s.f.). <http://orientacion.sunat.gob.pe>. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/planilla-electronica/informacion-general-planilla-electronica/3201-02-sujetos-comprendidos-planilla-electronica>

Torres, M. (31 de mayo de 2017). *noticiacontable*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/entrega-de-constancia-al-trabajador-en-el-t-registro/>

wikipedia. (2018). <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa>.

## **6) ANEXOS**