

DIRECCION REGIONAL

NOTIFICACION N° 307

REF: Requiere antecedentes IVA e  
Impuesto a la Renta

200. 03/11/2014  
(CIUDAD Y FECHA)

SEÑOR (ES): ASESORIAS EN GESTIÓN E Y E J DE P. GES C LTDA  
DOMICILIO: CAMINO EL HUINGANAL 2312  
GIRO O ACTIVIDAD: ACTV. DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL  
REP. LEGAL: ISAAC GIMOVICH CONTADOR  
DOMICILIO POSTAL: \_\_\_\_\_

RUT: 76.529.710-9  
COMUNA: LA BARNACEA  
RUT: 13.901.608-4

De conformidad a lo dispuesto en el Artículo 60 del Código Tributario, siendo las 17.22 horas, se notifica a Usted que hasta el día AL VERO DEL 10/13, deberá presentar la documentación que se indica a continuación; para la fiscalización de:  
☒ IVA, DL 825 de 1974, períodos tributarios: NOVIEMBRE 2011 A SEPTIEMBRE 2012  
☒ Renta, Art. 1° DL 824 de 1974. Años Tributarios: 2012, 2013 Y 2014

Antecedentes:

- ☒ 1. Libros: Caja, Diario Mayor, Inventario y Balance, Remuneraciones, Retenciones, F.U.T., Control de existencias y todos los registros que utilice en su sistema contable y el respectivo Plan de Cuentas.
- ☒ 2. Libro de Compras y de Ventas.
- ☒ 3. Copias de facturas de ventas, guías de despacho, notas de débito y de crédito emitidas.
- ☒ 4. Boletas de ventas emitidas.
- ☒ 5. Facturas de proveedores, facturas de compras, guías de despacho, notas de débito y de crédito recibidas (ejemplares: original y triplicado control tributario).
- ☒ 6. Declaraciones mensuales de IVA (formulario 29).
- ☒ 7. Declaraciones anuales de Impuestos a la Renta.
- ☒ 8. Escritura de constitución de sociedad y representación legal.
- ☒ 9. Otros: CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS FACTURADOS, CUALQUIER OTRO DOCUMENTO QUE SIGA PARA FACILITAR ESTOS SERVICIOS, REQUISITOS LIBRO DE COMPRAS - VENTAS ELECTRONICOS EN EL SII

LUGAR Y HORA DE PRESENTACION DE LA DOCUMENTACION:

- ☐ En su domicilio, a las \_\_\_\_\_ horas.
- ☒ En la Oficina del Servicio de Impuestos Internos, ubicada en calle General del Cero 281 a las 11.00 horas. Con Fiscalizador.

El incumplimiento a esta notificación, será sancionado de acuerdo a lo dispuesto en el Código Tributario.

Notificación conforme al Artículo Unico de la Ley N° 18.320. (X) Si ( ) No

En este caso se establece que usted deberá mantener a disposición del Servicio todos los antecedentes relativos a períodos anteriores a aquellos que son objeto de este requerimiento, si ello fuese necesario, a fin de establecer su situación tributaria en los períodos bajo examen. (N°1 Art. único Ley N°18.320).

TIPO DE NOTIFICACION:

- ☐ Personal en su domicilio.
- ☒ Personal en otro domicilio: General del Cero 281 / BARNACEA
- ☐ Por carta certificada en su Domicilio Postal.
- ☐ Por carta certificada en su domicilio.
- ☐ Por cédula en la persona de: \_\_\_\_\_
- ☐ Por cédula, dejada en el domicilio señalado.

C.I. N° 223953583  
FISCALIZADOR N° 3677  
20/12/11  
ISAAC GIMOVICH

Nombre, firma y timbre del funcionario

Fono: \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_

Nombre y firma del contribuyente.  
Representante legal persona física

1° COPIA: CONTRIBUYENTE



**ASESORIAS EN GESTION  
EVALUAC Y EJEC DE  
PROYECTOS GES  
CONSULTORES LTDA**

Giro: VENTA DE LUMINARIAS ELECTRICAS LED  
Y ACCESORIOS, ASESORIAS EMPRESARIAL

**R.U.T.: 76.529.710-9**

**FACTURA NO AFECTA O  
EXENTA ELECTRONICA**

**Nº 92**

camino el huinganal 2312 - LO BARNECHEA

eMail : ISAACGIVOVICH@GMAIL.COM Telefono : 2 9556355

**S.I.I. - SANTIAGO ORIENTE**

Fecha Emision: 01 de Julio del 2014

SEÑOR(ES): WIESNER SOCIEDAD ANONIMA

R.U.T.: 96.535.270-0

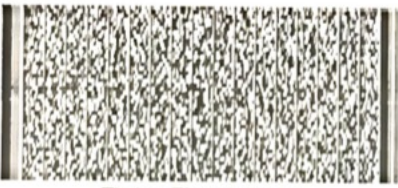
GIRO: OTROS SERVICIOS AGRICOLAS N.C.P.

DIRECCION: AV. VITACURA 5250 1206

COMUNA VITACURA

CIUDAD: SANTIAGO

CONTACTO:

| Codigo                                                                              | Descripcion                                                             | Cantidad | Precio      | %Impto<br>Adic. | %Desc. | Valor       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-----------------|--------|-------------|
| -                                                                                   | asesoria en gestion<br>desarrollo de proyecto de cambio de uso de suelo | 1        | 300.354.524 |                 |        | 300.354.524 |
|  |                                                                         |          |             |                 |        |             |
| Timbre Electrónico SII                                                              |                                                                         |          |             |                 |        |             |
| Res.86 de 2005 Verifique documento: www.sii.cl                                      |                                                                         |          |             |                 |        |             |
| IMPUESTO ADICIONAL \$                                                               |                                                                         |          |             |                 |        | 0           |
| EXENTO \$                                                                           |                                                                         |          |             |                 |        | 300.354.524 |
| TOTAL \$                                                                            |                                                                         |          |             |                 |        | 300.354.524 |





**ASESORIAS EN GESTION  
EVALUAC Y EJEC DE  
PROYECTOS GES  
CONSULTORES LTDA**

Giro: VENTA DE LUMINARIAS ELECTRICAS LED  
Y ACCESORIOS, ASESORIAS EMPRESARIAL

camino el huiganal 2312 - LO BARNECHEA

eMail : ISAACGIVOVICH@GMAIL.COM Telefono : 2 9556355

SEÑOR(ES): WIESNER SOCIEDAD ANONIMA

R.U.T.: 96.596.270 - 0

GIRO: OTROS SERVICIOS AGRICOLAS N.C.P.

DIRECCION: AV. VITACURA 5250 1206

COMUNA VITACURA CIUDAD: SANTIAGO

CONTACTO:

R.U.T.: 76.529.710 - 9

**NOTA DE CREDITO  
ELECTRONICA**

Nº 37

S.I.I. - SANTIAGO ORIENTE

Fecha Emision: 28 de Octubre del 2014

| Codigo | Descripcion                                                             | Cantidad | Precio      | %Impcto<br>Adic. | %Desc. | Valor       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|------------------|--------|-------------|
| -      | asesoria en gestion<br>desarrollo de proyecto de cambio de uso de suelo | 1        | 300.354.524 |                  |        | 300.354.524 |

Referencias:

ANULA DOCUMENTO DE LA REFERENCIA - Factura Exenta Electrónica N° 92 del 2014-07-01



Timbre Electrónico SII

Res.86 de 2005 Verifique documento: [www.sii.cl](http://www.sii.cl)

|                    |    |             |
|--------------------|----|-------------|
| IMPUESTO ADICIONAL | \$ | 0           |
| EXENTO             | \$ | 300.354.524 |
| TOTAL              | \$ | 300.354.524 |

2000

|             |         |               |      |          |             |   |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|-------------|---------|---------------|------|----------|-------------|---|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Integración | estados | Liquidaciones | esta | Cardilla | Equilibranc | N | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | 2037 | 2038 | 2039 | 2040 | 2041 | 2042 | 2043 | 2044 | 2045 | 2046 | 2047 | 2048 | 2049 | 2050 | 2051 | 2052 | 2053 | 2054 | 2055 | 2056 | 2057 | 2058 | 2059 | 2060 | 2061 | 2062 | 2063 | 2064 | 2065 | 2066 | 2067 | 2068 | 2069 | 2070 | 2071 | 2072 | 2073 | 2074 | 2075 | 2076 | 2077 | 2078 | 2079 | 2080 | 2081 | 2082 | 2083 | 2084 | 2085 | 2086 | 2087 | 2088 | 2089 | 2090 | 2091 | 2092 | 2093 | 2094 | 2095 | 2096 | 2097 | 2098 | 2099 | 2100 | 2101 | 2102 | 2103 | 2104 | 2105 | 2106 | 2107 | 2108 | 2109 | 2110 | 2111 | 2112 | 2113 | 2114 | 2115 | 2116 | 2117 | 2118 | 2119 | 2120 | 2121 | 2122 | 2123 | 2124 | 2125 | 2126 | 2127 | 2128 | 2129 | 2130 | 2131 | 2132 | 2133 | 2134 | 2135 | 2136 | 2137 | 2138 | 2139 | 2140 | 2141 | 2142 | 2143 | 2144 | 2145 | 2146 | 2147 | 2148 | 2149 | 2150 | 2151 | 2152 | 2153 | 2154 | 2155 | 2156 | 2157 | 2158 | 2159 | 2160 | 2161 | 2162 | 2163 | 2164 | 2165 | 2166 | 2167 | 2168 | 2169 | 2170 | 2171 | 2172 | 2173 | 2174 | 2175 | 2176 | 2177 | 2178 | 2179 | 2180 | 2181 | 2182 | 2183 | 2184 | 2185 | 2186 | 2187 | 2188 | 2189 | 2190 | 2191 | 2192 | 2193 | 2194 | 2195 | 2196 | 2197 | 2198 | 2199 | 2200 | 2201 | 2202 | 2203 | 2204 | 2205 | 2206 | 2207 | 2208 | 2209 | 2210 | 2211 | 2212 | 2213 | 2214 | 2215 | 2216 | 2217 | 2218 | 2219 | 2220 | 2221 | 2222 | 2223 | 2224 | 2225 | 2226 | 2227 | 2228 | 2229 | 2230 | 2231 | 2232 | 2233 | 2234 | 2235 | 2236 | 2237 | 2238 | 2239 | 2240 | 2241 | 2242 | 2243 | 2244 | 2245 | 2246 | 2247 | 2248 | 2249 | 2250 | 2251 | 2252 | 2253 | 2254 | 2255 | 2256 | 2257 | 2258 | 2259 | 2260 | 2261 | 2262 | 2263 | 2264 | 2265 | 2266 | 2267 | 2268 | 2269 | 2270 | 2271 | 2272 | 2273 | 2274 | 2275 | 2276 | 2277 | 2278 | 2279 | 2280 | 2281 | 2282 | 2283 | 2284 | 2285 | 2286 | 2287 | 2288 | 2289 | 2290 | 2291 | 2292 | 2293 | 2294 | 2295 | 2296 | 2297 | 2298 | 2299 | 2300 | 2301 | 2302 | 2303 | 2304 | 2305 | 2306 | 2307 | 2308 | 2309 | 2310 | 2311 | 2312 | 2313 | 2314 | 2315 | 2316 | 2317 | 2318 | 2319 | 2320 | 2321 | 2322 | 2323 | 2324 | 2325 | 2326 | 2327 | 2328 | 2329 | 2330 | 2331 | 2332 | 2333 | 2334 | 2335 | 2336 | 2337 | 2338 | 2339 | 2340 | 2341 | 2342 | 2343 | 2344 | 2345 | 2346 | 2347 | 2348 | 2349 | 2350 | 2351 | 2352 | 2353 | 2354 | 2355 | 2356 | 2357 | 2358 | 2359 | 2360 | 2361 | 2362 | 2363 | 2364 | 2365 | 2366 | 2367 | 2368 | 2369 | 2370 | 2371 | 2372 | 2373 | 2374 | 2375 | 2376 | 2377 | 2378 | 2379 | 2380 | 2381 | 2382 | 2383 | 2384 | 2385 | 2386 | 2387 | 2388 | 2389 | 2390 | 2391 | 2392 | 2393 | 2394 | 2395 | 2396 | 2397 | 2398 | 2399 | 2400 | 2401 | 2402 |
|-------------|---------|---------------|------|----------|-------------|---|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|

Res. Ex. N°197 publicada en el D.O. del 28-12-2009

**GUILLERMO LOBOS REYES**  
**FISCALIZADOR**

PROFESIONAL  
Nº 215  
CARLOS ALBERTO GARCÍA



PERIODOS TRIBUTARIOS:

At 2012 al 2014

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

RUT: **76.529.710-9**

| ELEMENTOS | REFERENCIA IMPUESTO A LA RENTA | (I)<br>(II)<br>(G)<br>(M)<br>(O)<br>(D) | Agregado a los Ingresos Declarados<br>Deducción a los Costos Declarados<br>Deducción a los Gastos Declarados<br>Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada<br>Origen de Fondos<br>Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLI Declarada | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974 |                                                  | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974       |             |
|-----------|--------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|
|           |                                |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                        | Agregado al Débito Fiscal IVA Declarado (\$)        | Deducciones al Crédito Fiscal IVA Declarado (\$) | Agregado a la Base Imponible Declarada (\$) | R<br>E<br>F |

**1.- ANTECEDENTES DEL CONTRIBUYENTE:**

ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA, RUT N° 76 529 710-9, de acuerdo a la información existente en nuestras bases de datos, se constituyó con fecha 18 de Abril de 2006, efectuó inicio de actividades con fecha 17 de Mayo de 2006 y tiene registrado como códigos de actividades económicas el 513920 (Venta Al Por Mayor De Artículos Eléctricos Y Electrónicos Para El Hogar) 519000 (Venta Al Por Mayor De Otros Productos N.C.P.), 741400 (Actividades De Asesoramiento Empresarial Y En Materia De Gestión) 749110 (Servicios Suministro De Personal: Empresas Servicios Transitorios), vigentes a la fecha de la presente citación.

El contribuyente desarrolla actividades clasificadas en el artículo 20° N° 3 de la Ley sobre Impuesto a la Renta; tributa con el Impuesto de Primera Categoría en base a Renta Electiva según Contabilidad Completa, determinando su Renta Líquida Imponible en conformidad a lo dispuesto en los artículos 29° al 33° del referido cuerpo legal, y es contribuyente de Impuesto al Valor Agregado.

El contribuyente está autorizado desde 21 de agosto de 2006 para emitir sus facturas de forma electrónica.

El capital informado al Servicio de Impuestos Internos es de \$3.000.000.

A la fecha de la presente Citación, los socios informados a este Servicio son los siguientes:

| Rut del Socio | Nombre o Razón Social         | % de participación |
|---------------|-------------------------------|--------------------|
| 13.901.609-4  | ISAAC JOSEPH GIOVICH CONTADOR | 95                 |
| 14.166.406-9  | ASUNCIÓN MARIA LAVIN LEON     | 5                  |

**2.- ANTECEDENTES DE LA LIQUIDACIÓN**

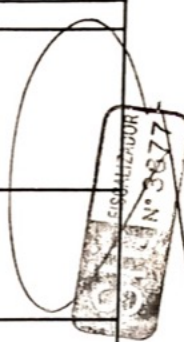
Con fecha 03 de Noviembre de 2014, se practicó Notificación N° 307, folio 205258, conforme al Artículo Único de la Ley N° 18.320, en la persona de JUAN ALBERTO MARCOS GIOVICH ZULUAGA Rut: 05.744.553-K, para que dentro del plazo de un mes el contribuyente presentara para los periodos que van desde Octubre de 2011 a Septiembre de 2014, respecto al Impuesto a las Ventas y Servicios, y para los Años Tributarios 2012, 2013 y 2014, respecto al Impuesto sobre la Renta, los siguientes antecedentes:

1. Libros: Caja, Diario Mayor, Inventario y Balance, Remuneraciones, Retenciones, F.U.T., Control de Existencias y todos los registros que utilice en su sistema contable y el respectivo Plan de Cuentas.
2. Libro de Compras y Ventas.
3. Copias de facturas de ventas, guías de despacho, notas de débito y de crédito emitidas.
4. Boletas de ventas emitidas.
5. Facturas de proveedores, facturas de compra, guías de despacho, notas de débito y de crédito recibidas (ejemplares: original y triplicado control tributario).
6. Declaraciones Mensuales de IVA (Formulario 29).
7. Declaraciones anuales de impuesto a la Renta.
8. Escritura de constitución de sociedad y representación legal y modificaciones.
9. Contratos de prestación de servicios facturados y cualquier otro antecedente que sirva para acreditar estos servicios.
10. Regularizar libros de compra y venta electrónicos en el SII.

Vencido el plazo de un mes para presentar los antecedentes requeridos, el contribuyente no dio cumplimiento a la notificación referida, por lo que fue excluido de los beneficios contemplados en la Ley N° 18.320, de acuerdo al N° 3° del artículo único del mencionado cuerpo legal.

Bajo lo anterior, se procedió a practicar Citación N° 71 (R) de fecha 15 de Abril de 2015, notificada por cédula dejada en su domicilio declarado, a través de formulario N° 3300 Folio N° 1511394 Número 679.

En esta se consignaron los siguientes conceptos:



PERIODOS TRIBUTARIOS:

Al 2012 al 2014

Contribuyente:

ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA

RUT: 76.529.710-9

| ELEMENTOS | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974                    |                                                            |                                                       | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974 |   |   |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
|           | Agregado<br>al Débito<br>Fiscal IVA<br>Declarando (\$)                 | Deducciones<br>al Crédito<br>Fiscal IVA<br>Declarando (\$) | Agregado<br>a la Base<br>Imponible<br>Declarando (\$) | R                                     | E | F |
| (1)       | Agregado a los Ingresos Declarados                                     |                                                            |                                                       |                                       |   |   |
| (C)       | Deducción a los Costos Declarados                                      |                                                            |                                                       |                                       |   |   |
| (G)       | Deducción a los Gastos Declarados                                      |                                                            |                                                       |                                       |   |   |
| (M)       | Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada                               |                                                            |                                                       |                                       |   |   |
| (O)       | Origen de Fondos                                                       |                                                            |                                                       |                                       |   |   |
| (D)       | Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLU Declarada |                                                            |                                                       |                                       |   |   |

Concepto A:  
Débito Fiscal de Facturas emisoras a Muros Urbano S.A. R.U. 76.091.293-K Folio N° 32 y Severn y Liebch LIMITADA RUT: 76.703.180-7 Folio N° 33 no declaradas en los Formularios N° 29 vigentes para el periodo Marzo y Mayo de 2013.

| Tipo Doccto.        | RUT          |            | Folio      | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|---------------------|--------------|------------|------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
|                     | Contraparte  | Referencia |            |                             |               |              |            |           |             |
| Factura Electrónica | 76.091.293-K | 32         | 07-03-2013 |                             |               | 0            | 11.526.000 | 2.189.940 | 13.715.940  |
| Factura Electrónica | 76.703.180-7 | 33         | 29-05-2013 |                             |               | 0            | 7.489.000  | 1.422.910 | 8.911.910   |

Concepto B:  
Determinador y declarador de la Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría y del Impuesto de Primera Categoría, en conformidad a los artículos 29 a 33 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, correspondiente a los Años Tributarios 2012, 2013 y 2014 por cuanto no se presentaron Declaraciones Anuales de impuesto a la Renta Formularios 22 para dichos Años Tributarios, a pesar de emitir facturas por venta de servicios exentos y afectos según el siguiente detalle:

Detalle de facturas exentas afectas y notas de crédito emisoras por ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA:

| Tipo Doccto.                              | RUT          |            | Folio      | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|-------------------------------------------|--------------|------------|------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
|                                           | Contraparte  | Referencia |            |                             |               |              |            |           |             |
| Factura no afectas o exentas electrónicas | 90.703.000-K | 45         | 06-01-2011 |                             |               | 1.700.000    | 0          | 0         | 1.700.000   |
| Factura no afectas o exentas electrónicas | 90.703.000-K | 46         | 06-01-2011 |                             |               | 112.815      | 0          | 0         | 112.815     |
| Factura no afectas o exentas electrónicas | 89.912.300-K | 47         | 13-01-2011 |                             |               | 1.368.950    | 0          | 0         | 1.368.950   |
| Total                                     |              |            |            |                             |               | 3.211.765    | 0          | 0         | 3.211.765   |

| Tipo Doccto.                              | RUT          |            | Folio      | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|-------------------------------------------|--------------|------------|------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
|                                           | Contraparte  | Referencia |            |                             |               |              |            |           |             |
| Factura no afectas o exentas electrónicas | 89.912.300-K | 48         | 04-02-2011 |                             |               | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
| Factura no afectas o exentas electrónicas | 89.912.300-K | 49         | 16-02-2011 |                             |               | 47.687.000   | 0          | 0         | 47.687.000  |
| Factura no afectas o exentas electrónicas | 89.912.300-K | 10         | 16-02-2011 |                             |               | 47.687.000   | 0          | 0         | 47.687.000  |
| Nota de crédito electrónica               | 89.912.300-K | 50         | 16-02-2011 |                             |               | 47.687.000   | 0          | 0         | 47.687.000  |
| Factura no afectas o exentas electrónicas | 89.912.300-K | 12         | 30-03-2011 |                             |               | 47.687.000   | 0          | 0         | 47.687.000  |
| Nota de crédito electrónica (*)           | 89.912.300-K |            |            |                             |               | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
| Total                                     |              |            |            |                             |               | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |



At 2012 al 2014

RUT: 76.529.710-9

| Tipo Doccto.                           |  | Contraparte | Folio | Folio Doccto. | Referencia | Fecha Doccto. | Monito Exento | Monito Neto | Monito IVA | Monito Total |
|----------------------------------------|--|-------------|-------|---------------|------------|---------------|---------------|-------------|------------|--------------|
| Factura no afecta o exenta electronica |  | 89912300-K  | 51    |               |            | 17-03-2011    | 1 400 000     | 0           | 0          | 1 400 000    |
| Factura no afecta o exenta electronica |  | 89912300-K  | 52    |               |            | 25-03-2011    | 48 221 000    | 0           | 0          | 48 221 000   |
| Nota de credito electronica            |  | 89912300-K  | 11    |               |            | 52 23-03-2011 | -48 221 000   | 0           | 0          | -48 221 000  |
| Factura no afecta o exenta electronica |  | 96709730-6  | 53    |               |            | 24-03-2011    | 3 500 000     | 0           | 0          | 3 500 000    |
| Nota de credito electronica            |  | 96709730-6  | 17    |               |            | 53 13-04-2011 | -3 500 000    | 0           | 0          | -3 500 000   |
| Total                                  |  |             |       |               |            |               | 1 400 000     | 0           | 0          | 1 400 000    |

abril-2011

| Tipo Doccto.                           |            | Monito Exento | Monito Neto | Monito IVA | Monito Total |
|----------------------------------------|------------|---------------|-------------|------------|--------------|
| Factura no afecta o exenta electronica | 96709730-6 | 2 384 500     | 0           | 0          | 2 384 500    |
| Factura no afecta o exenta electronica | 89912300-K | 1 400 000     | 0           | 0          | 1 400 000    |
| Factura no afecta o exenta electronica | 59166590-1 | 259 000 875   | 0           | 0          | 259 000 875  |
| Nota de credito electronica            | 59166590-1 | -259 000 875  | 0           | 0          | -259 000 875 |
| Total                                  |            | 3 784 500     | 0           | 0          | 3 784 500    |

| Junio-2011                               |             |       |                             |               |              |            |           |             |
|------------------------------------------|-------------|-------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Tipo Doccto.                             | RUT         | Folio | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
| Factura no afectada o exenta electronica | Contraparte | 57    |                             | 17-06-2011    | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
| Factura no afectada o exenta electronica | 89912300-K  | 58    |                             | 17-06-2011    | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
|                                          | Total       |       |                             |               | 2.800.000    | 0          | 0         | 2.800.000   |

| Tipo Docto.                            |  | RUT        | Folio | Folio Docto. | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|----------------------------------------|--|------------|-------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Factura no afecta O exenta electronica |  | 89912300-K | 59    | Referencia   | 22-07-2011   | 1 400 000    | 0          | 0         | 1 400 000   |
| Total                                  |  |            |       |              |              | 1 400 000    | 0          | 0         | 1 400 000   |

| Tipo Doc.                              | RUT<br>Contraparte | Folio | Folio Doc.<br>Referencia | Fecha Doc. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|----------------------------------------|--------------------|-------|--------------------------|------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Factura no afecta o exenta electronica | 89912300-K         | 61    |                          | 29-08-2011 | 44 000 000   | 0          | 0         | 44 000 000  |
| Nota de crédito electronica (*)        | 89912300-K         | 19    |                          | 01-09-2011 | -44 000 000  | 0          | 0         | -44 000 000 |
|                                        | Total              |       |                          |            | 0            | 0          | 0         | 0           |







DEPARTAMENTO DE TRIBUTACION DE PERSONAS  
Y MONEDA EXTERNA Y MONEDAS  
SANTO DOMINGO, DOMINICANA

At 2012 al 2014

PERIODOS TRIBUTARIOS:

RUT: 76.529.710-9

CONTRIBUYENTE: [ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA

| Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974   |                                                           | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974                       |             |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------|
| Agregado<br>al Debito<br>Fiscal IVA<br>Declarado (\$) | Deducciones<br>al Credito<br>Fiscal IVA<br>Declarado (\$) | Agreg. (Deduc.)<br>A la Base<br>Imponible<br>Declarada (\$) | R<br>E<br>F |

DETALLE DE CONCEPTOS (\$)

| febrero 2012                             |  |                           |       |                            |              |              |            |           |             |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------|--|---------------------------|-------|----------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|--|--|--|--|--|--|
| Tipo Docto.                              |  | RUT                       | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |  |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electrónica |  | Contraparte<br>"61237071" | 71    |                            | 14-02-2012   | 45 000 000   | 0          | 0         | 45 000 000  |  |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica (*)          |  | "61237071"                | 25    | 71                         | 06-03-2012   | -45 000 000  | 0          | 0         | -45 000 000 |  |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electrónica |  | "60118888"                | 72    |                            | 24-02-2012   | 10 200 000   | 0          | 0         | 10 200 000  |  |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electrónica |  | "61391356"                | 73    |                            | 29-02-2012   | 25 000 000   | 0          | 0         | 25 000 000  |  |  |  |  |  |  |
| Total                                    |  |                           |       |                            |              | 35 200 000   | 0          | 0         | 35 200 000  |  |  |  |  |  |  |

| marzo 2012                               |  |            |       |                         |              |              |            |           |             |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------|--|------------|-------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|--|--|--|--|--|
| Tipo Docto.                              |  | RUT        | Folio | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electronica |  | 76529710-9 | 74    |                         | 06-03-2012   | 29.155.029   | 0          | 0         | 29.155.029  |  |  |  |  |  |
| Nota de credito electronica              |  | 76529710-9 | 26    | 74                      | 07-03-2012   | -29.155.029  | 0          | 0         | -29.155.029 |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electronica |  | 59165680-5 | 75    |                         | 07-03-2012   | 29.155.029   | 0          | 0         | 29.155.029  |  |  |  |  |  |
| Nota de credito electronica (*)          |  | 59165680-5 | 30    | 75                      | 16-05-2012   | -29.155.029  | 0          | 0         | -29.155.029 |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electronica |  | 76529710-9 | 76    |                         | 12-03-2012   | 8.500.000    | 0          | 0         | 8.500.000   |  |  |  |  |  |
| Nota de credito electronica (*)          |  | 76529710-9 | 31    | 76                      | 16-05-2012   | -8.500.000   | 0          | 0         | -8.500.000  |  |  |  |  |  |
| Total                                    |  |            |       |                         |              | 0            | 0          | 0         | 0           |  |  |  |  |  |

| abril 2012                               |  |            |       |                         |              |              |            |           |              |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------|--|------------|-------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|--------------|--|--|--|--|--|
| Tipo Docto.                              |  | RUT        | Folio | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total  |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electronica |  | 59165680-5 | 77    |                         | 17-04-2012   | 40.489.046   | 0          | 0         | 40.489.046   |  |  |  |  |  |
| Nota de credito electronica              |  | 59165680-5 | 27    | 77                      | 17-04-2012   | -40.489.046  | 0          | 0         | -40.489.046  |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electronica |  | 59165680-5 | 78    |                         | 17-04-2012   | 30.770.703   | 0          | 0         | 30.770.703   |  |  |  |  |  |
| Nota de credito electronica              |  | 59165680-5 | 28    | 78                      | 26-04-2012   | -30.770.703  | 0          | 0         | -30.770.703  |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electronica |  | 59165680-5 | 79    |                         | 26-04-2012   | 121.475.440  | 0          | 0         | 121.475.440  |  |  |  |  |  |
| Nota de credito electronica              |  | 59165680-5 | 29    | 79                      | 27-04-2012   | -121.475.440 | 0          | 0         | -121.475.440 |  |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electronica |  | 59165680-5 | 80    |                         | 27-04-2012   | 121.475.440  | 0          | 0         | 121.475.440  |  |  |  |  |  |
| Nota de credito electronica (*)          |  | 59165680-5 | 32    | 80                      | 19-10-2012   | -21.005.676  | 0          | 0         | -21.005.676  |  |  |  |  |  |
| Total                                    |  |            |       |                         |              | 100.469.764  | 0          | 0         | 100.469.764  |  |  |  |  |  |

| AGOSTO 2012                              |  |                    |       |                            |              |              |            |           |             |  |  |  |  |
|------------------------------------------|--|--------------------|-------|----------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|--|--|--|--|
| Tipo Docto.                              |  | RUT<br>Contraparte | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |  |  |  |  |
| Factura no afectada o exenta electronica |  | 59165680-5         | 81    |                            | 29-08-2012   | 93.300.000   |            | 0         | 93.300.000  |  |  |  |  |
| Total                                    |  |                    |       |                            |              | 93.300.000   |            | 0         | 93.300.000  |  |  |  |  |

PERIODOS TRIBUTARIOS:

Al 2012 al 2014

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

RUT: **76.529.710-9**

| ELEMENTOS | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974 |                                                  | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974       |       |
|-----------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|
|           | Agregado al Débito Fiscal IVA Declarado (\$)        | Deducciones al Crédito Fiscal IVA Declarado (\$) | Agregado a la Base Imponible Declarada (\$) | R E F |

noviembre-2012

| Tipo Doccto.                           | RUT<br>Contraparte | Folio | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|----------------------------------------|--------------------|-------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76139135-6         | 82    |                             | 18-11-2012    | 97.594.125   | 0          | 0         | 97.594.125  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76139135-6         | 83    |                             | 18-11-2012    | 115.372.285  | 0          | 0         | 115.372.285 |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76139135-6         | 84    |                             | 18-11-2012    | 436.500.000  | 0          | 0         | 436.500.000 |
| Total                                  |                    |       |                             |               | 649.466.410  | 0          | 0         | 649.466.410 |

marzo 2013

| Tipo Doccto.                           | RUT<br>Contraparte | Folio | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|----------------------------------------|--------------------|-------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Factura Electrónica                    | 76091293-K         | 32    |                             | 07-03-2013    | 0            | 11.526.000 | 2.189.940 | 13.715.940  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76123707-1         | 85    |                             | 08-03-2013    | 15.950.000   | 0          | 0         | 15.950.000  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76123707-1         | 86    |                             | 08-03-2013    | 15.950.000   | 0          | 0         | 15.950.000  |
| Nota de crédito electrónica            | 76123707-1         | 33    |                             | 08-03-2013    | -15.950.000  | 0          | 0         | -15.950.000 |
| Total                                  |                    |       |                             |               | 15.950.000   | 11.526.000 | 2.189.940 | 29.665.940  |

mayo 2013

| Tipo Doccto.        | RUT<br>Contraparte | Folio | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|---------------------|--------------------|-------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Factura Electrónica | 76103100-7         | 33    |                             | 29-05-2013    | 0            | 7.480.000  | 1.422.910 | 8.911.910   |
| Total               |                    |       |                             |               | 0            | 7.480.000  | 1.422.910 | 8.911.910   |

agosto 2013

| Tipo Doccto.                           | RUT<br>Contraparte | Folio | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|----------------------------------------|--------------------|-------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76139135-6         | 87    |                             | 29-08-2013    | 397.000.815  | 0          | 0         | 397.000.815 |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76139135-6         | 88    |                             | 29-08-2013    | 65.327.289   | 0          | 0         | 65.327.289  |
| Total                                  |                    |       |                             |               | 462.328.104  | 0          | 0         | 462.328.104 |

septiembre 2013

| Tipo Doccto.                           | RUT<br>Contraparte | Folio | Folio Doccto.<br>Referencia | Fecha Doccto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|----------------------------------------|--------------------|-------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76139135-6         | 89    |                             | 14-09-2013    | 114.000.000  | 0          | 0         | 114.000.000 |
| Total                                  |                    |       |                             |               | 114.000.000  | 0          | 0         | 114.000.000 |



PERIODOS TRIBUTARIOS:

At 2012 al 2014

Contribuyente:

ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA

RUT:

76.529.710-9

| ELEMENTOS                                                              | DETALLE DE CONCEPTOS (S) |     |                                          |     |     |     |     |     |     |     |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----|------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|                                                                        | REFERENCIA               | (1) | (2)                                      | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) |
| IMPUESTO A LA RENTA                                                    | IMPUESTO A LA RENTA      | (C) | Agregado a los Ingresos Declarados       |     |     |     |     |     |     |     |
|                                                                        |                          | (G) | Deducción a los Gastos Declarados        |     |     |     |     |     |     |     |
|                                                                        |                          | (M) | Deducción a los Gastos Declarados        |     |     |     |     |     |     |     |
|                                                                        |                          | (O) | Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada |     |     |     |     |     |     |     |
|                                                                        |                          | (D) | Origen de Fondos                         |     |     |     |     |     |     |     |
| Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuye la RUT Declarada |                          |     |                                          |     |     |     |     |     |     |     |
| TOTAL                                                                  |                          |     |                                          |     |     |     |     |     |     |     |

| Julio-2014                            |            |       |                         |              |              |            |           |              |  |   |
|---------------------------------------|------------|-------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|--------------|--|---|
| Tipo Docto.                           | RUT        | Folio | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total  |  |   |
| Factura No afecta o venta electrónica | 96596270-0 | 91    | 91                      | 17-06-2014   | 300.000.000  | 0          | 0         | 300.000.000  |  |   |
| Nota de crédito electrónica           | 96596270-0 | 34    | 34                      | 17-06-2014   | -300.000.000 | 0          | 0         | -300.000.000 |  |   |
| Total                                 |            |       |                         |              |              |            |           |              |  | 0 |

| Julio-2014                            |            |       |                         |              |              |            |           |              |  |   |
|---------------------------------------|------------|-------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|--------------|--|---|
| Tipo Docto.                           | RUT        | Folio | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total  |  |   |
| Factura No afecta o venta electrónica | 96596270-0 | 92    | 92                      | 01-07-2014   | 300.354.524  | 0          | 0         | 300.354.524  |  |   |
| Nota de crédito electrónica           | 96596270-0 | 33    | 33                      | 28-10-2014   | -300.354.524 | 0          | 0         | -300.354.524 |  |   |
| Total                                 |            |       |                         |              |              |            |           |              |  | 0 |

\* Nota cabe destacar que las notas de crédito emitidas se encuentran deduciendo directamente las facturas que anulan, ejemplo: si la factura de venta es emitida en enero y la nota de crédito que anula esta factura es emitida en febrero, la nota de crédito es deducida en enero, para efectos de visualizar la facturación final de mes.

Asimismo, se solicita de forma expresa, determinada y específica la siguiente documentación:

- Cedula de RUT.
- En caso de mandatos o representantes, estos deberán acreditar la representación por escrito.
- Balance Clasificado o Balance Tributario de 8 Columnas, correspondiente a los periodos AT 2012, 2013 y 2014.
- Libro Mayor, Diario, Inventarios y Balances, o Planilla de Ingresos y Gastos, según procediere, de los AT 2012, 2013 y 2014.
- Libro F.U.T. firmado por este Servicio y firmado por el Representante y Contador para los periodos AT 2012, 2013 y 2014.
- Facturas emitidas, notas de débito y crédito emitidas y recibidas, contratos y documentación de respaldo de ingresos.
- Facturas de Proveedores y Facturas de Compras del periodo comercial 01/01/11 al 31/12/13, cuyo fin es acreditar el respectivo costo y/o gasto del periodo.
- Libro de Compras y Ventas en notas originales, foliadas y amarradas, del periodo 01/01/11 al 31/12/13.
- Libro de Remuneraciones y Retenciones, según procediere, de los AT 2012, 2013 y 2014.
- Contratos de prestación de servicios, debidamente suscritos, según procediere, para los AT 2012, 2013 y 2014.
- Todo otro respaldo de gastos y costos que no haya sido acreditado en instancias anteriores.

De conformidad a lo anterior y dentro del plazo señalado en el Art. 63 del Código Tributario debió presentar una declaración, rectificar, ampliar o confirmar sus declaraciones mensuales de impuestos a las Ventas y Servicios y sus declaraciones de impuesto a la Renta correspondientes a los periodos citados.

Cumplidos los plazos señalados el contribuyente no dio respuesta a la Citación N° 71 (R) de fecha 15 de abril de 2015 en virtud a lo establecido en el Art. N° 63 del Código Tributario.



PERIODOS TRIBUTARIOS:

Al 2012 al 2014

Contribuyente: ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EIEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA

RUT: 76.529.710-9

| ELEMENTOS                      |                                        | DETALLE DE CONCEPTOS (\$)                                                                                                                                                                                         |                                                     |                                                    |
|--------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| REFERENCIA IMPUESTO A LA RENTA | (1)<br>(C)<br>(G)<br>(M)<br>(O)<br>(D) | Agregado a los Ingresos Declarados<br>Deducción a los Gastos Declarados<br>Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada<br>Origen de Fondos<br>Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLU Declarada | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974 | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974              |
|                                |                                        |                                                                                                                                                                                                                   | Agregado al Débito Fiscal IVA Declarado (\$)        | Deducciones al Crédito Fiscal IVA Declarado (\$)   |
|                                |                                        |                                                                                                                                                                                                                   |                                                     | Agreg. (Deduc.) A la Base Imponible Declarada (\$) |
|                                |                                        |                                                                                                                                                                                                                   |                                                     | R E                                                |

3.- NORMATIVA APLICABLE

CODIGO TRIBUTARIO (D.L. N° 830, de 1974)

Artículo 16. "En los casos en que la ley exija llevar contabilidad, los contribuyentes deberán ajustar los sistemas de ésta y los de confección de inventarios a prácticas contables adecuadas, que reflejen claramente el movimiento y resultado de sus negocios"

De acuerdo a lo establecido en la ley y diversos pronunciamientos emitidos por el Sii, cuando corresponda declarar renta efectiva, ésta debe acreditarse mediante contabilidad fiduciaria, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 17 del Código Tributario, entendiéndose por aquella la que se registra en forma fiel y cronológicamente el verdadero monto de las operaciones, ajustándose a las normas legales y reglamentarias vigentes, correspondientes a la actividad del contribuyente.

El Art. 21, dispone que es el contribuyente quien debe probar con los documentos, libros de contabilidad u otros medios que la Ley establezca, en cuanto sean necesarios u obligatorios para él, la verdad de sus declaraciones o la naturaleza de los antecedentes, que deben servir para el cálculo del impuesto.

En estrecha relación con lo anterior y de conformidad al artículo 64 del Código Tributario, este Servicio podrá tasar la base imponible con los antecedentes que tenga en su poder, cuando el contribuyente no concurre a la Citación; no contestare, no cumple con las exigencias que se le formulan, o al cumplir con ellas no subsanare las deficiencias comprobadas o que en definitiva se comprueben; sus declaraciones, documentos, libros o antecedentes sean no fiduciarios; no presentare declaración, estando obligado a hacerlo, etc.

Por su parte el artículo 24, establece que, a los contribuyentes que no presentaren declaración estando obligados a hacerlo, o a los cuales se les determinaren diferencias de impuestos, el Servicio les practicará una liquidación en la cual se dejará constancia de las partidas no comprendidas en su declaración o liquidación anterior. En la misma liquidación deberá indicarse el monto de los tributos adeudados y, cuando proceda, el monto de las multas en que haya incurrido el contribuyente por atraso en presentar su declaración y los reajustes e intereses por mora en el pago.

A petición del contribuyente podrán también girarse los impuestos con anterioridad a las oportunidades señaladas en el inciso anterior.

En los casos de impuestos de recargo, retención o traslación, que no hayan sido declarados oportunamente, el Servicio podrá girar de inmediato y sin otro trámite previo, los impuestos correspondientes sobre las sumas contabilizadas, como también por las cantidades que hubieren sido devueltas o imputadas y en relación con las cuales se haya anticipado acción penal por delito tributario. En caso que el contribuyente se encuentre en un procedimiento concursal de liquidación en calidad de deudor, el Servicio podrá, asimismo, girar de inmediato y sin otro trámite previo, todos los impuestos adeudados por el deudor, sin perjuicio de la verificación que deberá efectuar el Fisco en conformidad con las normas generales.

Las sumas que un contribuyente deba legalmente reintegrar, correspondientes a cantidades respecto de las cuales haya obtenido devolución o imputación, serán consideradas como impuestos sujetos a retención para los efectos de su determinación, reajustes, intereses y sanciones que procedan, y para la aplicación de lo dispuesto en la primera parte del inciso anterior.

A su vez el artículo 53 se señala "Todo impuesto o contribución que no se pague dentro del plazo legal se reajustará en el mismo porcentaje de aumento que haya experimentado el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del segundo mes que precede al de su vencimiento y el último día del segundo mes que precede al de su pago.

Los impuestos pagados fuera de plazo, pero dentro del mismo mes calendario de su vencimiento, no serán objeto de reajuste. Sin embargo, para determinar el mes calendario de vencimiento, no se considerará la prórroga a que se refiere el inciso tercero del artículo 36 si el impuesto no se pagare oportunamente.

El contribuyente estará afecto, además, a un interés penal del uno y medio por ciento mensual por cada mes o fracción de mes, en caso de mora en el pago del todo o de la parte que adeude de cualquier clase de impuestos y contribuciones. Este interés se calculará sobre valores reajustados en la forma señalada en el inciso primero."

Por otra parte en su caso, se hace aplicable la sanción establecida en el Art. 97 N° 11 que establece que "El retardado en enterar en Tesorería impuestos sujetos a retención o recargo, con multa de un diez por ciento de los impuestos adeudados. La multa indicada se aumentará en un dos por ciento por cada mes o fracción de mes de retardo, no pudiendo exceder el total de ella del treinta por ciento de los impuestos adeudados.

Artículo 59° bis: "Será competente para conocer de todas las actuaciones de fiscalización posteriores la unidad del Servicio que practicó al contribuyente una notificación, de conformidad a lo dispuesto en el número 1° del artículo único de la ley N° 18.320, o una citación, según lo dispuesto en el artículo 63."

Artículo 63 Código Tributario: "El Jefe de la Oficina respectiva del Servicio podrá citar al contribuyente para que, dentro del plazo de un mes, presente una declaración o rectifique, aclare, amplíe o confirme la anterior."

Artículo 97 N° 10° del Código Tributario, contenido en el D.L. 824, El no otorgamiento de guía de despacho, de facturas, notas de débito, notas de crédito o boletas en los casos y en la forma exigidos por las leyes, el uso de boletas no autorizadas o de facturas, notas de débito, notas de crédito o de guías de despacho sin el timbre correspondiente, el fraccionamiento del monto de las ventas o el de otras operaciones para eludir el otorgamiento de boletas, con un multa del 50% al 500% del monto de la operación con un mínimo de dos unidades tributarias mensuales y un máximo de 40 unidades tributarias anuales, además de la clausura de hasta veinte días de la oficina, estudio, establecimiento o sucursal en que se hubiere cometido la infracción.



PERIODOS TRIBUTARIOS:

At 2012 al 2014

Contribuyente:

ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA

RUT:

76.529.710-9

| ELEMENTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | DETALLE DE CONCEPTOS (\$)            |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                           | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974 |                                                            | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974 |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | REFERENCIA<br>IMPUESTO A<br>LA RENTA | (1)<br>(C)<br>(G)<br>(M)<br>(O)<br>(D) | Agregado a los Ingresos Declarados<br>Deducción a los Costos Declarados<br>Deducción a los Gastos Declarados<br>Agregado ( Deducción ) a la C.M. Declarada<br>Origen de Fondos<br>Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLI Declarada | Agregado al Débito<br>Fiscal IVA<br>Declarado (\$) | Deducciones<br>al Crédito<br>Fiscal IVA<br>Declarado (\$) | R<br>E<br>F                                         | Agreg. (Deduc)<br>A la Base<br>Imponible<br>Declarada (\$) |                                       |  |
| <p>Por otra parte y en este caso, se hace aplicable lo dispuesto en el artículo 97 N°11, el que menciona, el retardo en enterar en Tesorería impuestos sujetos a retención o recargo, con multa de un diez por cento de los impuestos adeudados. La multa indicada se aumentará en un dos por ciento por cada mes o fracción de mes de retardo, no pudiendo exceder el total de ella del treinta por ciento de los impuestos adeudados.</p> <p>En los casos en que la omisión de la declaración en todo o en parte de los impuestos que se encuentren retenidos o recargados haya sido detectada por el Servicio en procesos de fiscalización, la multa prevista en este número y su límite máximo, serán de veinte y sesenta por ciento, respectivamente.</p> <p>En relación a los plazos de prescripción, es necesario señalar que la acción fiscalizadora de este Servicio, prescribe en el plazo de tres años contados desde la expiración del plazo legal en que debió efectuarse el pago del impuesto, o en seis años, contados de la misma forma, tratándose de impuestos sujetos a declaración, cuando ésta no se hubiera presentado o la presentada fuere maliciosamente falsa. En este último caso, es necesario hacer presente que la determinación del carácter de maliciosamente falsa de una declaración impositiva, corresponde ser calificada exclusivamente por el Servicio de Impuestos Internos, con independencia del hecho que se haya o no deducido querrela criminal o ejercido la acción infraccional. Lo anterior, por cuanto la indicada malicia es un concepto exclusivamente tributario. En consecuencia, una vez calificada por este Servicio como maliciosamente falsa una declaración impositiva, teniendo en consideración que en materia tributaria la carga de la prueba es del contribuyente conforme lo prescribe el artículo 21 del Código Tributario, por ese solo hecho corresponde dar aplicación al plazo de prescripción extraordinaria de seis años del artículo 200, inciso 2°, del referido Código, a fin de efectuar el respectivo cobro civil de los impuestos adeudados.</p> <p>Los plazos ordinario y extraordinario de prescripción, retenidos en el párrafo precedente, se entenderán aumentando en tres meses por efecto de la notificación de la Citación, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso 4°, del artículo 200, del Código Tributario.</p> <p>Por último, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 132 inciso 11 del Código tributario no serán admisibles en juicio aquellos antecedentes que, teniendo relación directa con las operaciones fiscalizadas, hayan sido solicitados determinadas y específicamente por el Servicio al reclamante en la citación a que se refiere el artículo 63, y que este último, no haya acompañado en forma íntegra dentro plazo del inciso segundo de dicho artículo. El reclamante siempre podrá probar que no acompañó la documentación en el plazo señalado, por causas que no le hayan sido imputables.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                      |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                           |                                                     |                                                            |                                       |  |
| <p><b>IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS (D.L. N° 825, de 1974)</b></p> <p>El Impuesto al Valor Agregado, es el impuesto que grava las ventas y servicios, según se desprende de lo dispuesto en el Artículo 1 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, DL N° 825 de 1974, y de los títulos II y III de este cuerpo legal.</p> <p>El artículo 8 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios establece que son hechos gravados con el Impuesto al Valor Agregado: las ventas y los servicios.</p> <p>El citado cuerpo legal, en su artículo 2, define los siguientes conceptos:</p> <p>1°) Por "venta": toda convención independiente de la designación que le den las partes, que sirva para transferir a título oneroso el dominio de bienes corporales muebles, bienes corporales inmuebles de propiedad de una empresa constructora constituidos totalmente por ella o que en parte hayan sido constituidos por un tercero para ella, de una cuota de dominio sobre dichos bienes o de derechos reales constituidos sobre ellos, como, asimismo, todo acto o contrato que conduzca al mismo fin o que la presente ley equipare a venta.</p> <p>2°) Por "servicio": la acción o prestación que una persona realiza para otra y por la cual percibe un interés, prima, comisión o cualquiera otra forma de remuneración, siempre que provenga del ejercicio de las actividades comprendidas en los N° 3 y 4, del artículo 20, de la Ley sobre Impuesto a la Renta.</p> <p>3°) Por "vendedor" cualquiera persona natural o jurídica, incluyendo las comunidades y las sociedades de hecho, que se dedique en forma habitual a la venta de bienes corporales muebles, sean ellos de su propia producción o adquiridos de terceros. Asimismo se considerará "vendedor" la empresa constructora, entendiéndose por tal a cualquier persona natural o jurídica, incluyendo las comunidades y las sociedades de hecho, que se dedique en forma habitual a la venta de bienes corporales inmuebles de su propiedad, constituidos totalmente por ella o que en parte hayan sido constituidos por un tercero para ella. Corresponderá al Servicio de Impuestos Internos calificar, a su juicio exclusivo, la habitualidad. Se considerará también "vendedor" al productor, fabricante o empresa constructora que venda materias primas o insumos que, por cualquier causa, no utilice en sus procesos productivos.</p> <p>4°) Por "prestador de servicios" cualquier persona natural o jurídica, incluyendo las comunidades y las sociedades de hecho, que preste servicios en forma habitual o esporádica.</p> <p>El artículo 3 define en su inciso primero, quienes, para los efectos de esta ley, son contribuyentes, disponiendo que son contribuyentes "las personas naturales o jurídicas, incluyendo las comunidades y las sociedades de hecho, que realicen ventas, que presten servicios o efectúen cualquier otra operación gravada con los impuestos establecidos en ella".</p> <p>En relación al débito fiscal, el artículo 20 del D.L. 825-74 señala que constituyen débito fiscal mensual la suma de los impuestos recargados en las ventas y servicios efectuados en el período tributario respectivo. El impuesto a pagarse se determinará, estableciendo la diferencia entre el débito fiscal y el crédito fiscal, determinado según las normas del párrafo 6°. Así también, en el artículo 35 del Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios D.S.N° 55/1977, establece que el débito mensual estará constituido por la suma de los impuestos recargados en las ventas y servicios efectuados en el período tributario respectivo.</p> |                                      |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                           |                                                     |                                                            |                                       |  |





PERIODOS TRIBUTARIOS:

Al 2012 al 2014

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

RUT: **76.529.710-9**

| ELEMENTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                        | DETALLE DE CONCEPTOS (3)                                                                                                                                                                                                                               |                                                     |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|
| REFERENCIA IMPUESTO A LA RENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (1)<br>(C)<br>(G)<br>(M)<br>(O)<br>(D) | Agregado a los Ingresos Declarados<br>Deducción a los Costos Declarados<br>Deducción a los Gastos Declarados<br>Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada<br>Origen de Fondos<br>Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLI Declarada | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 823 de 1974 | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974 |
| <p>El artículo 23 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios permite deducir de los IVA Débitos Fiscales del mismo período tributario, los IVA Créditos Fiscales según las normas establecidas en el y en el artículo 25° del citado texto legal, así como en los artículos 39° y 40° del Decreto N° 55, de 1977, sobre Reglamento de la Ley de Impuesto a las Ventas y Servicios. En conformidad a las referidas normas, el IVA Crédito Fiscal que se tiene derecho a utilizar es el equivalente al impuesto recargado en las facturas que acrediten adquisiciones o la utilización de servicios, o en el caso de las importaciones, el pagado por la importación de especies al territorio nacional respecto del mismo período, que digan relación con el giro o actividad del contribuyente, debiendo acreditarse por parte de éste que el impuesto le ha sido recargado separadamente en las respectivas facturas, o pagado según los comprobantes de ingreso del impuesto tratándose de importaciones, y que estos documentos además, han sido registrados en los libros especiales que señala el artículo 59° de la Ley de Impuesto a las Ventas y Servicios.</p> <p>De acuerdo a lo dispuesto en el N° 5 del artículo en comento, no dan derecho a IVA Crédito Fiscal los impuestos recargados o retenidos en facturas no fiduciarias o falsas o que no cumplan con los requisitos legales o reglamentarios y en aquellas que hayan sido otorgadas por personas que resulten no ser contribuyentes del impuesto al Valor Agregado.</p> <p>A este respecto, la misma norma establece que se permitirá al contribuyente hacer uso del IVA Crédito Fiscal, no obstante haberse producido el rechazo de éste en un proceso de fiscalización por estar sustentado en facturas que adolezcan de algunos de los defectos referidos en el párrafo precedente, siempre que el contribuyente acredite a satisfacción de este Servicio los siguientes requisitos:</p> <p>a) Que la factura fue pagada con un cheque nominativo, vale vista nominativo o transferencia electrónica de dinero a nombre del emisor de ella.</p> <p>b) Que en el reverso del cheque o del vale vista se anotó por el librador, o por el Banco, respectivamente, el número del Rol Único Tributario del emisor de la factura y el número de ésta. En el caso de transferencias electrónicas de dinero, esta misma información, incluyendo el monto de la operación, se deberá haber registrado en los respaldos de la transacción electrónica del banco.</p> <p>c) Que el cheque nominativo, vale vista nominativo o transferencia electrónica de dinero se giró en contra de una cuenta corriente bancaria del comprador o beneficiario del servicio.</p> <p>d) Que la cuenta corriente bancaria en contra de la cual se giró el cheque, el vale vista o la transferencia electrónica se encontraba registrada en la contabilidad del comprador o beneficiario del servicio, a la fecha de la emisión del referido cheque, si está obligado a llevar contabilidad completa o simplificada.</p> <p>e) Que el pago efectuado mediante cheque, el vale vista o la transferencia electrónica se anotó oportunamente en la contabilidad del comprador o beneficiario del servicio, si está obligado a llevar contabilidad completa o simplificada.</p> <p>f) Que la factura en virtud de la cual actuó el comprador o beneficiario del servicio, cumple con las obligaciones formales establecidas por las leyes, reglamentos e instrucciones del Servicio.</p> <p>g) Que materialmente la operación y su monto sean efectivos.</p> <p>San perjuicio de lo anterior, se hace presente que el mecanismo destinado a permitir el uso del IVA Crédito Fiscal que consta de facturas no fiduciarias o falsas, referido precedentemente, no se aplica cuando el comprador o el beneficiario del servicio ha tenido conocimiento o participación en la falsedad de la factura (como autor, cómplice o encubridor). Se debe entender que el comprador o beneficiario del servicio ha tomado conocimiento de los hechos señalados cuando éste ha sabido el carácter irregular del documento, y que ha tenido participación en ellos, cuando ha desempeñado una conducta relacionada con la falsificación formal o ideológica de la factura.</p> <p>Asimismo, conforme a lo dispuesto en el inciso penúltimo del N° 5 del artículo 23, no se perderá el derecho al IVA Crédito Fiscal recargado o retenido en facturas no fiduciarias o falsas o que no cumplan con los requisitos legales o reglamentarios o que han sido otorgadas por personas que resulten no ser contribuyentes de dicho tributo, pero que dan cuenta de operaciones reales, cuando se acredite que el impuesto ha sido recargado separadamente en la factura respectiva y enterado efectivamente en arcas fiscales por el vendedor.</p> <p>En relación a los requisitos que deben cumplir las facturas, el artículo 69° letra A, N° 1 del Reglamento de la Ley de Impuesto a las Ventas y Servicios, establece que deben emitirse en triplicado y que el original y la segunda copia o copia adicional se entregarán al cliente, debiendo conservar la primera copia el vendedor o prestador del servicio para su revisión posterior por el Servicio.</p> <p>Respecto a los libros y registros que debe llevar el contribuyente, los artículos 59 y siguientes, del Título IV, de la Ley de Impuesto a las Ventas y Servicios y los artículos 74 y siguientes, del Título XIV, del Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, establecen la obligatoriedad y las formalidades que debe contener el Libro de Compras y Ventas y otros registros especiales, todo lo cual se encuentra instruido mediante la Circular N° 38, de 1975.</p> |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                       |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA (D.L. N° 824, de 1974)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                       |
| Como norma general, los contribuyentes que desarrollen actividades clasificadas en la Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta, y que tributen en base a renta efectiva demostrada mediante contabilidad completa, deben determinar la renta imponible de acuerdo a las normas señaladas en los artículos 29 al 33 de dicho texto legal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                       |



PERIODOS TRIBUTARIOS:

A1 2012 al 2014

Contribuyente: ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA

RUT: 76.529.710-9

| ELEMENTOS                 |     |     |     |
|---------------------------|-----|-----|-----|
| REFERENCIA                | (C) | (G) | (M) |
| IMPUESTO A LA RENTA       | (D) | (O) | (D) |
| DETALLE DE CONCEPTOS (\$) |     |     |     |

De este modo, y de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 29 del D.L. 824, de 1974, Constituyen "Ingresos brutos" todos los ingresos derivados de la explotación de bienes y actividades incluidas en la presente categoría, excepto los ingresos a que se refiere el artículo 17. En los casos de contribuyentes de esta categoría que estén obligados o puedan llevar, según la ley, contabilidad fidedigna, se considerarán dentro de los ingresos brutos los reajustes mencionados en los números 25 y 28 del artículo 17 y las rentas referidas en el número 2 del artículo 20. Sin embargo, estos contribuyentes podrán rebajar del impuesto el importe del gravamen retenido sobre dichas rentas que para estos efectos tendrá el carácter de pago provisional sujeto a las disposiciones del Parraló 3º del Título V. Las diferencias de cambio en favor del contribuyente, originadas de créditos, también constituirán ingresos brutos.

El monto a que asciende la suma de los ingresos mencionados, será incluido en los ingresos brutos del año en que ellos sean devengados o, en su defecto, del año en que sean percibidos por el contribuyente, con excepción de las rentas mencionadas en el número 2º del artículo 20, que se incluirán en el ingreso bruto del año en que se perciban.

Por último, basta señalar que, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso 1º del artículo 35 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, cuando la renta líquida imponible no pueda determinarse clara y fehacientemente, por falta de antecedentes o cualquiera otra circunstancia, se presume que la renta mínima imponible de las personas sometidas al impuesto de Primera Categoría es igual al 10% del capital efectivo invertido en la empresa o a un porcentaje de las ventas realizadas durante el ejercicio, el que será determinado por la Dirección Regional, tomando como base, entre otros antecedentes, un promedio de los porcentajes obtenidos por este concepto o por otros contribuyentes que giren en el mismo ramo o en la misma plaza.

Artículo 21º. - del D.L. 824, de 1974. (vigente para los periodos A1 2012 y A1 2013) Los empresarios individuales y las sociedades que determinen la renta imponible sobre la base de la renta efectiva demostrada por medio de contabilidad, deberán considerar como retiradas de la empresa, al término del ejercicio, independiente del resultado tributario del mismo, todas aquellas partidas señaladas en el N° 1 del artículo 33, que corresponden a retiros de especies o a cantidades representativas de desembolsos de dinero que no deban imputarse al valor o costo de los bienes del activo, con excepción de los gastos anticipados que deban ser aceptados en ejercicios posteriores y los préstamos que las sociedades de personas efectúen a sus socios personas naturales o contribuyentes del impuesto adicional que no sean personas naturales, cuando en este último caso el Servicio de Impuestos Internos determine que el préstamo es un retiro encubierto de utilidades tributables, los cuales tendrán el mismo tratamiento tributario de los retiros, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso segundo del N° 1 del Artículo 54.

Por su parte el artículo 21 vigente para el A1 2014 Las sociedades anónimas, las sociedades de personas, los contribuyentes del número 1, del artículo 58, los empresarios individuales y las sociedades de personas, obligadas a declarar sus rentas efectivas de acuerdo a un balance general según contabilidad completa o acogidas al artículo 14 bis, deberán declarar y pagar conforme a los artículos 65, número 1, y 69, de esta ley, un impuesto único de 35%, que no tendrá el carácter de impuesto de categoría, el que se aplicará sobre:

I. Las partidas del número 1, del artículo 33, que corresponden a retiros de especies o a cantidades representativas de desembolsos de dinero que no deban imputarse al valor o costo de los bienes del activo, procediendo su deducción en la determinación de la renta líquida imponible de primera categoría. La tributación señalada se aplicará salvo que estas partidas resulten gravadas conforme a lo dispuesto en el literal i), del inciso tercero de este artículo.

II. Las cantidades que se determinen por la aplicación de lo dispuesto en los artículos 17, número 8, inciso quinto; 35, 36, inciso segundo; 38, 41 E, 70 y 71, de esta ley, y aquellas que se determine por aplicación de lo dispuesto en los incisos tercero al sexto del artículo 64 del Código Tributario, según corresponda, y

Artículo 30. - del D.L. 824, de 1974. La renta bruta de una persona natural o jurídica que explore bienes o desarrolle actividades afectas al impuesto de esta categoría en virtud de los N°s 1, 3, 4 y 5 del artículo 20, será determinada deduciendo de los ingresos brutos el costo directo de los bienes y servicios que se requieran para la obtención de dicha renta. En el caso de mercaderías adquiridas en el país se considerará como costo directo el valor o precio de adquisición, según la respectiva factura, contrato o convenio, y opativamente el valor del flete y seguros hasta las bodegas del adquirente.

Artículo 31. - del D.L. 824, de 1974. La renta líquida de las personas referidas en el artículo anterior se determinará deduciendo de la renta bruta todos los gastos necesarios para producir la que no hayan sido rebajados en virtud del artículo 30 pagados o adeudados, durante el ejercicio comercial correspondiente, siempre que se acrediten o justifiquen en forma fehaciente ante el Servicio

Artículo 32. - del D.L. 824 de 1974. La renta líquida determinada en conformidad al artículo anterior se ajustará de acuerdo con las siguientes normas según lo previsto en el artículo 41:

1º. Se deducirán de la renta líquida las partidas que se indican a continuación:

a) El monto del reajuste del capital propio inicial del ejercicio;

b) El monto del reajuste de los aumentos de dicho capital propio; y

c) El monto del reajuste de los pasivos exigibles reajustados o en moneda extranjera, en cuanto no estén deducidos conforme a los artículos 30 y 31 y siempre que se relacionen con el giro del negocio o empresa

2º. Se agregarán a la renta líquida las partidas que se indican a continuación:

a) El monto del reajuste de las disminuciones del capital propio inicial del ejercicio; y

b) El monto de los ajustes del activo a que se refieren los números 2º al 4º de artículo 41, a menos que ya se encuentren tomando parte de la renta líquida

Artículo 33. - del D.L. 825 de 1974. Para la determinación de la renta líquida imponible se aplicarán las siguientes normas:

1º. Se agregarán a la renta líquida las partidas que se indican a continuación y siempre que hayan disminuido la renta líquida declarada

11



PERIODOS TRIBUTARIOS:

At 2012 al 2014

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

RUT:

76.529.710-9

| ELEMENTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974 |                                                                        |                                             |   | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974 |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---|---------------------------------------|---|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Agregado al Débito Fiscal IVA Declarado (\$)        | Deducciones al Crédito Fiscal IVA Declarado (\$)                       | Agregado a la Base Imponible Declarada (\$) | R | E                                     | F |
| REFERENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | (I)                                                 | Agregado a los Ingresos Declarados (C)                                 |                                             |   |                                       |   |
| IMPUESTO A LA RENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | (M)                                                 | Deducción a los Costos Declarados (G)                                  |                                             |   |                                       |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | (O)                                                 | Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada                               |                                             |   |                                       |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | (D)                                                 | Origen de Fondos                                                       |                                             |   |                                       |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                     | Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLI Declarada | DETALLE DE CONCEPTOS (\$)                   |   |                                       |   |
| <p>c) Los retiros particulares en dinero o especies efectuados por el contribuyente.</p> <p>d) Las sumas pagadas por bienes del activo inmovilizado o mejoras permanentes que aumenten el valor de dichos bienes y los desembolsos que deban imputarse al costo de los bienes citados.</p> <p>e) Los costos, gastos y desembolsos que sean imputables a ingresos no reputados renta o rentas exentas los que deberán rebajarse de los beneficios que dichos ingresos o rentas originan;</p> <p>f) Los gastos o desembolsos provenientes de los siguientes beneficios que se otorguen a las personas señaladas en el inciso segundo del N° 6 del artículo 31 o a accionistas de sociedades anónimas cerradas o a accionistas de sociedades anónimas abiertas dueños del 10% o más de las acciones y al empresario individual o socios de sociedad de personas y a personas que en general tengan interés en la sociedad o empresa, uso o goce que no sea necesario para producir la renta, de bienes a título gratuito o avaluados en un valor inferior al costo, casos en los cuales se les aplicará como renta a los beneficiarios no afectados por el artículo 21 la presunción de derecho establecida en el literal ii) del inciso tercero de dicho artículo, sin perjuicio de lo dispuesto en la oración final de ese inciso, condonación total o parcial de deudas, exceso de intereses pagados, arrendos pagados o percibidos que se consideren desproporcionados, acciones suscritas a precios especiales y todo otro beneficio similar, sin perjuicio de los impuestos que procedan respecto de sus beneficiarios, y</p> <p>g) Las cantidades cuya deducción no autoriza el artículo 31° o que se rebajen en exceso de los márgenes permitidos por la ley o la Dirección Regional, en su caso.</p> <p>En caso de que el contribuyente sea una sociedad de personas, deberá entenderse que el término "contribuyente" empleado en las letras b) y c) precedentes, comprende a los socios de dichas sociedades.</p> <p>2°.- Se deducirán de la renta líquida las partidas que se señalan a continuación, siempre que hayan aumentado la renta líquida declarada:</p> <p>3°.- Los agregados a la renta líquida que procedan de acuerdo con las letras a), b), c), f) y g), del N° 1 se efectuarán reajustándolos previamente de acuerdo con el porcentaje de variación que haya experimentado el índice de precios al consumidor en el periodo comprendido entre el último día del mes anterior a la fecha de la erogación o desembolso efectivo de la respectiva cantidad y el último día del mes anterior a la fecha del balance.</p> <p>4°.- La renta líquida correspondiente a actividades clasificadas en esta categoría, que no se determine en base a los resultados de un balance general, deberá reajustarse de acuerdo con el porcentaje de variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el periodo comprendido entre el último día del mes anterior a aquel en que se percibió o devengó y el último día del mes anterior al del cierre del ejercicio respectivo.</p> <p>Tratándose de rentas del artículo 20, N° 2, se considerará el último día del mes anterior al de su percepción.</p> <p>Artículo 35.- Cuando la renta líquida imponible no puede determinarse clara y fehacientemente, por falta de antecedentes o cualquiera otra circunstancia, se presume que la renta mínima imponible de las personas sometidas al impuesto de esta categoría es igual al 10% del capital efectivo invertido en la empresa o a un porcentaje de las ventas realizadas durante el ejercicio, el que será determinado por la Dirección Regional, tomando como base, entre otros antecedentes, un promedio de los porcentajes obtenidos por este concepto o por otros contribuyentes que giren en el mismo ramo o en la misma plaza. Corresponderá, en cada caso, al Director Regional, adoptar una u otra base de determinación de la renta. No se aplicarán las presunciones establecidas en el inciso anterior, cuando a juicio de la Dirección Regional, no pueda determinarse la renta líquida imponible debido a caso fortuito.</p> |                                                     |                                                                        |                                             |   |                                       |   |
| <b>4.- FUNDAMENTOS DE LA LIQUIDACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                     |                                                                        |                                             |   |                                       |   |
| <p>Mediante Citación N°71 ( R ) de fecha 15 de abril de 2015, notificada por cédula con fecha 24-04-2015 se puso en conocimiento del contribuyente partidas y conceptos que debía acreditar y justificar, dentro del plazo legal establecido en el artículo 63 del Código Tributario.</p> <p>Transcurrido el plazo legal, el contribuyente no dio respuesta a la citación N° 71 ( R ), de fecha 15-04-2015, de acuerdo a lo establecido en el inciso 2° del artículo antes citado, hecho por el cual este Servicio procede a tasar la Base Imponible respecto de la renta líquida imponible de los años tributarios respectivos, como consecuencia de que en el presente proceso de fiscalización, no se pudo determinar clara y fehacientemente por falta de antecedentes. Respecto a esta facultad de tasación, el artículo 35 de la Ley de la Renta, señala que la renta para estos casos será la que resulte de aplicar sobre el monto de las ventas anuales, el porcentaje promedio de utilidad tributaria que hayan obtenido las empresas análogas y similares, el cual será determinado por el Servicio de Impuestos Internos con los antecedentes de que disponga.</p> <p>En razón de lo anterior, este Servicio procedió a fijar dicho porcentaje, mediante Ordinario N° 77315147820, de fecha 11-06-2015, emitido por la Jefa del Departamento de Fiscalización Personas y Micro-Pequeñas Empresas de esta Dirección Regional, de conformidad con la información obtenida de nuestras bases de datos, estableciéndolo en un 22,10% de utilidad para el A.T.2012, un 24,12% de utilidad para el A.T.2013 y un 23,70% de utilidad para el A.T.2014, que se aplicará sobre el monto de las ventas anuales declaradas en sus declaraciones mensuales o anuales de impuestos y los documentos tributarios electrónicos (facturas y notas de crédito) emitidos por el contribuyente por los periodos citados.</p> <p>Por todos los antecedentes anteriormente expuestos, se procede a realizar la siguiente liquidación de impuestos de acuerdo al inciso primero del Art. 24 del Código Tributario, por los siguientes conceptos:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                                                                        |                                             |   |                                       |   |



Al 2012 al 2014

PERIODOS TRIBUTARIOS:

RUT: 76.529.710-9

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

| ELEMENTOS | Impuesto a las Ventas y Servicios DL 825 de 1974 |                                                  | Impuesto a la Renta DL 824 de 1974                  |       |
|-----------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------|
|           | Agregado al Débito Fiscal IVA Declarado (\$)     | Deducciones al Crédito Fiscal IVA Declarado (\$) | Agregado (Deduc) A la Base Imponible Declarada (\$) | R E F |

Concepto A: Débito Fiscal de Facturas emitidas a Mundo Urbano S.A. RUT: 76.091.293-K Folio N° 32 y Severin y Llach LIMITADA RUT: 76.703.180-7 Folio N° 33, no declaradas en los Formularios N° 29 vigentes para el período Marzo y Mayo de 2013.

DETALLE DE CONCEPTOS (\$)

| Tipo Docto.         | Folio | RUT Contraparte | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|---------------------|-------|-----------------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|
|                     |       |                 |                         |              |              |            |           |             |
| Factura Electronica | 32    | 76.091.293-K    | 32                      | 07-03-2013   | 0            | 11.526.000 | 2.189.940 | 13.715.940  |

| Tipo Docto.         | Folio | RUT Contraparte | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|---------------------|-------|-----------------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|
|                     |       |                 |                         |              |              |            |           |             |
| Factura Electronica | 33    | 76.703.180-7    | 33                      | 29-05-2013   | 0            | 7.489.000  | 1.422.910 | 8.911.910   |

Concepto B: Determinación y declaración de la Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría y del impuesto de Primera Categoría, en conformidad a los artículos 29 a 33 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, correspondiente a los Años Tributarios 2012, 2013 y 2014 por cuanto no se presentaron Declaraciones Anuales de Impuesto a la Renta, Formularios 22, para dichos Años Tributarios, a pesar de emitir facturas por venta de servicios exentos y afectos según el siguiente detalle.

Detalle de facturas exentas, afectas y notas de crédito emitidas por ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA.

| Tipo Docto.                            | Folio | RUT Contraparte | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|----------------------------------------|-------|-----------------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|
|                                        |       |                 |                         |              |              |            |           |             |
| Factura no afecta o exenta electronica | 45    | 90.703.000-K    | 45                      | 06-01-2011   | 1.700.000    | 0          | 0         | 1.700.000   |
| Factura no afecta o exenta electronica | 46    | 90.703.000-K    | 46                      | 06-01-2011   | 112.815      | 0          | 0         | 112.815     |
| Factura no afecta o exenta electronica | 47    | 89.912.300-K    | 47                      | 13-01-2011   | 1.398.950    | 0          | 0         | 1.398.950   |
| Total                                  |       |                 |                         |              | 3.211.765    | 0          | 0         | 3.211.765   |

| Tipo Docto.                            | Folio | RUT Contraparte | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto.  | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
|----------------------------------------|-------|-----------------|-------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
|                                        |       |                 |                         |               |              |            |           |             |
| Factura no afecta o exenta electronica | 48    | 89.912.300-K    | 48                      | 04-02-2011    | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
| Factura no afecta o exenta electronica | 49    | 89.912.300-K    | 49                      | 16-02-2011    | 47.687.000   | 0          | 0         | 47.687.000  |
| Nota de crédito electronica            | 10    | 89.912.300-K    | 10                      | 49-16-02-2011 | -47.687.000  | 0          | 0         | -47.687.000 |
| Factura no afecta o exenta electronica | 50    | 89.912.300-K    | 50                      | 16-02-2011    | 47.687.000   | 0          | 0         | 47.687.000  |
| Nota de crédito electronica (*)        | 12    | 89.912.300-K    | 12                      | 50-23-03-2011 | -47.687.000  | 0          | 0         | -47.687.000 |
| Total                                  |       |                 |                         |               | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |

SELLO  
N° 3077

PERIODOS TRIBUTARIOS:

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

At 2012 al 2014

RUT: **76.529.710-9**

| ELEMENTOS | DETALLE DE CONCEPTOS ( \$ )    |                                        |                                                                                                                                                                                                                     | Impuesto a las Ventas y Servicios DL 805 de 1974 |                                                  |                                                      | Impuesto a la Renta DL 824 de 1974 |   |   |
|-----------|--------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------|---|---|
|           | REFERENCIA IMPUESTO A LA RENTA | (1)<br>(C)<br>(G)<br>(M)<br>(O)<br>(D) | Agregado a los Ingresos Declarados<br>Deducción a los Gastos Declarados<br>Agregado ( Deducción ) a la C.M. Declarada<br>Origen de Fondos<br>Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RUT Declarada | Agregado al Débito Fiscal IVA Declarado (\$)     | Deducciones al Crédito Fiscal IVA Declarado (\$) | Agregado (Deduc.) a la Base Imponible Declarada (\$) | R                                  | E | F |

|                                        |  |             |       |                         |               |              |            |           |             |
|----------------------------------------|--|-------------|-------|-------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Marzo 2011                             |  |             |       |                         |               |              |            |           |             |
| Tipo Docto.                            |  | RUT         | Folio | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto.  | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | Contraparte | 51    |                         | 17-03-2011    | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | 89912300-K  | 52    |                         | 25-03-2011    | 48.221.000   | 0          | 0         | 48.221.000  |
| Nota de crédito electrónica            |  | 89912300-K  | 11    |                         | 52-23-03-2011 | -48.221.000  | 0          | 0         | -48.221.000 |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | 96709730-6  | 53    |                         | 24-03-2011    | 3.500.000    | 0          | 0         | 3.500.000   |
| Nota de crédito electrónica            |  | 96709730-6  | 17    |                         | 53-13-04-2011 | -3.500.000   | 0          | 0         | -3.500.000  |
| Total                                  |  |             |       |                         |               | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |

|                                        |  |             |       |                         |               |              |            |           |              |
|----------------------------------------|--|-------------|-------|-------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| Abril 2011                             |  |             |       |                         |               |              |            |           |              |
| Tipo Docto.                            |  | RUT         | Folio | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto.  | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total  |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | Contraparte | 54    |                         | 04-04-2011    | 2.384.500    | 0          | 0         | 2.384.500    |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | 89912300-K  | 55    |                         | 19-04-2011    | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000    |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | 59166590-1  | 56    |                         | 24-04-2011    | 259.000.875  | 0          | 0         | 259.000.875  |
| Nota de crédito electrónica            |  | 59166590-1  | 18    |                         | 56-19-04-2011 | -259.000.875 | 0          | 0         | -259.000.875 |
| Total                                  |  |             |       |                         |               | 3.784.500    | 0          | 0         | 3.784.500    |

|                                        |  |             |       |                         |              |              |            |           |             |
|----------------------------------------|--|-------------|-------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Junio 2011                             |  |             |       |                         |              |              |            |           |             |
| Tipo Docto.                            |  | RUT         | Folio | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | Contraparte | 57    |                         | 17-06-2011   | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | 89912300-K  | 58    |                         | 17-06-2011   | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
| Total                                  |  |             |       |                         |              | 2.800.000    | 0          | 0         | 2.800.000   |

|                                        |  |             |       |                         |              |              |            |           |             |
|----------------------------------------|--|-------------|-------|-------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|
| Julio 2011                             |  |             |       |                         |              |              |            |           |             |
| Tipo Docto.                            |  | RUT         | Folio | Folio Docto. Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | Contraparte | 59    |                         | 22-07-2011   | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |
| Total                                  |  |             |       |                         |              | 1.400.000    | 0          | 0         | 1.400.000   |



**PERIODOS TRIBUTARIOS:**

At 2012 al 2014

**Contribuyente:** **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

RUT: 76.529.710-9

| ELEMENTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |       |                            |              |              |            |           |             |  | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974   |                                                           | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974                         |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|----------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------|--|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------|
| REFERENCIA<br>IMPUESTO A<br>LA RENTA<br>(I)<br>(C)<br>(G)<br>(M)<br>(O)<br>(D)<br>Agregado a los Ingresos Declarados<br>Deducción a los Costos Declarados<br>Deducción a los Gastos Declarados<br>Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada<br>Origen de Fondos<br>Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLI Declarada |            |       |                            |              |              |            |           |             |  | Agregado<br>al Débito<br>Fiscal IVA<br>Declarado (\$) | Deducciones<br>al Crédito<br>Fiscal IVA<br>Declarado (\$) | Agregado (Deduc.)<br>A la Base<br>Imponible<br>Declarada (\$) | R<br>E<br>F |
| DETALLE DE CONCEPTOS (\$)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |       |                            |              |              |            |           |             |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Agosto 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |       |                            |              |              |            |           |             |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Tipo Docto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RUT        | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Contraparte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 89912300-K | 61    |                            | 29-08-2011   | 44.000.000   | 0          | 0         | 44.000.000  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |       |                            |              | -44.000.000  | 0          | 0         | -44.000.000 |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Nota de crédito electrónica (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 89912300-K | 19    | 61                         | 01-09-2011   | 0            | 0          | 0         | 0           |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |       |                            |              | 0            | 0          | 0         | 0           |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Septiembre 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |       |                            |              |              |            |           |             |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Tipo Docto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RUT        | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Contraparte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 11947358-6 | 62    |                            | 20-09-2011   | 61.710.000   | 0          | 0         | 61.710.000  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |       |                            |              | -61.710.000  | 0          | 0         | -61.710.000 |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Nota de crédito electrónica (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 11947358-6 | 20    | 62                         | 15-12-2011   | 0            | 0          | 0         | 0           |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |       |                            |              | 0            | 0          | 0         | 0           |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Noviembre 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |       |                            |              |              |            |           |             |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Tipo Docto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RUT        | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Contraparte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 11947358-6 | 63    |                            | 15-11-2011   | 36.565.000   | 0          | 0         | 36.565.000  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |       |                            |              | -36.565.000  | 0          | 0         | -36.565.000 |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Nota de crédito electrónica (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 11947358-6 | 21    | 63                         | 15-12-2011   | 34.711.913   | 0          | 0         | 34.711.913  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 11947358-6 | 64    |                            | 23-11-2011   | -34.711.913  | 0          | 0         | -34.711.913 |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Nota de crédito electrónica (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 11947358-6 | 22    | 64                         | 15-12-2011   | 0            | 0          | 0         | 0           |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |       |                            |              | 0            | 0          | 0         | 0           |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Diciembre 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |       |                            |              |              |            |           |             |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Tipo Docto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RUT        | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Contraparte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 89912300-K | 65    |                            | 13-12-2011   | 10.000.000   | 0          | 0         | 10.000.000  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |       |                            |              | 59.611.827   | 0          | 0         | 59.611.827  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 89912300-K | 66    |                            | 23-12-2011   | -59.611.827  | 0          | 0         | -59.611.827 |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 89912300-K | 23    | 66                         | 29-12-2011   | 49.611.827   | 0          | 0         | 49.611.827  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Nota de crédito electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |       |                            |              | -49.611.827  | 0          | 0         | -49.611.827 |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 89912300-K | 67    |                            | 29-12-2011   | 49.611.827   | 0          | 0         | 49.611.827  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |       |                            |              | -49.611.827  | 0          | 0         | -49.611.827 |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Nota de crédito electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 89912300-K | 24    | 67                         | 30-12-2011   | 10.000.000   | 0          | 0         | 10.000.000  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |       |                            |              | 0            | 0          | 0         | 0           |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Enero 2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |       |                            |              |              |            |           |             |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Tipo Docto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RUT        | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Contraparte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 89912300-K | 68    |                            | 04-01-2012   | 49.611.827   | 0          | 0         | 49.611.827  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |       |                            |              | 516.500      | 0          | 0         | 516.500     |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Factura no afecta o exenta electrónica                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 76099178-3 | 69    |                            | 31-01-2012   | 50.128.327   | 0          | 0         | 50.128.327  |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |
| Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |       |                            |              | 0            | 0          | 0         | 0           |  |                                                       |                                                           |                                                               |             |



PERIODOS TRIBUTARIOS:

A1 2012 al 2014

Contribuyente:

ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA

RUT: 76.529.710-9

| ELEMENTOS                              | Impuesto a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974 |       |                            |              |              |                                                           |           |              |  |  | Impuesto a la Renta<br>DL 824 de 1974                 |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------|----------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------|-----------|--------------|--|--|-------------------------------------------------------|--|--|--|--|-----------------------------------------------|--|--|--|--|--|
|                                        | Agregado a las Ventas y Servicios<br>DL 825 de 1974 |       |                            |              |              | Deducciones<br>al Crédito<br>Fiscal IVA<br>Declarado (\$) |           |              |  |  | Agregado<br>al Débito<br>Fiscal IVA<br>Declarado (\$) |  |  |  |  | R<br>A la Base<br>Imponible<br>Declarada (\$) |  |  |  |  |  |
| DETALLE DE CONCEPTOS (\$)              |                                                     |       |                            |              |              |                                                           |           |              |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Febrero 2012                           |                                                     |       |                            |              |              |                                                           |           |              |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Tipo Docto.                            | RUT<br>Contraparte                                  | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto                                                | Monto IVA | Monto Total  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76123707-1                                          | 71    |                            | 14-02-2012   | 45.000.000   | 0                                                         | 0         | 45.000.000   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica (*)        | 76123707-1                                          | 25    | 71                         | 06-03-2012   | -45.000.000  | 0                                                         | 0         | -45.000.000  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76011900-8                                          | 72    |                            | 24-02-2012   | 10.200.000   | 0                                                         | 0         | 10.200.000   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76139135-6                                          | 73    |                            | 29-02-2012   | 25.000.000   | 0                                                         | 0         | 25.000.000   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Total                                  |                                                     |       |                            |              | 35.200.000   | 0                                                         | 0         | 35.200.000   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Marzo 2012                             |                                                     |       |                            |              |              |                                                           |           |              |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Tipo Docto.                            | RUT<br>Contraparte                                  | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto                                                | Monto IVA | Monto Total  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76099178-3                                          | 74    |                            | 06-03-2012   | 29.155.029   | 0                                                         | 0         | 29.155.029   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica            | 76099178-3                                          | 26    | 74                         | 07-03-2012   | -29.155.029  | 0                                                         | 0         | -29.155.029  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 59165680-5                                          | 75    |                            | 07-03-2012   | 29.155.029   | 0                                                         | 0         | 29.155.029   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica (*)        | 59165680-5                                          | 30    | 75                         | 16-05-2012   | -29.155.029  | 0                                                         | 0         | -29.155.029  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 76081625-6                                          | 76    |                            | 12-03-2012   | 8.500.000    | 0                                                         | 0         | 8.500.000    |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica (*)        | 76081625-6                                          | 31    | 76                         | 16-05-2012   | -8.500.000   | 0                                                         | 0         | -8.500.000   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Total                                  |                                                     |       |                            |              | 0            | 0                                                         | 0         | 0            |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Abril 2012                             |                                                     |       |                            |              |              |                                                           |           |              |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Tipo Docto.                            | RUT<br>Contraparte                                  | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto                                                | Monto IVA | Monto Total  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 59165680-5                                          | 77    |                            | 17-04-2012   | 40.489.046   | 0                                                         | 0         | 40.489.046   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica            | 59165680-5                                          | 27    | 77                         | 17-04-2012   | -40.489.046  | 0                                                         | 0         | -40.489.046  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 59165680-5                                          | 78    |                            | 17-04-2012   | 30.770.703   | 0                                                         | 0         | 30.770.703   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica            | 59165680-5                                          | 28    | 78                         | 26-04-2012   | -30.770.703  | 0                                                         | 0         | -30.770.703  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 59165680-5                                          | 79    |                            | 26-04-2012   | 121.475.440  | 0                                                         | 0         | 121.475.440  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica            | 59165680-5                                          | 29    | 79                         | 27-04-2012   | -121.475.440 | 0                                                         | 0         | -121.475.440 |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 59165680-5                                          | 80    |                            | 27-04-2012   | 121.475.440  | 0                                                         | 0         | 121.475.440  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Nota de crédito electrónica (*)        | 59165680-5                                          | 32    | 80                         | 19-10-2012   | -21.005.676  | 0                                                         | 0         | -21.005.676  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Total                                  |                                                     |       |                            |              | 100.469.764  | 0                                                         | 0         | 100.469.764  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Agosto 2012                            |                                                     |       |                            |              |              |                                                           |           |              |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Tipo Docto.                            | RUT<br>Contraparte                                  | Folio | Folio Docto.<br>Referencia | Fecha Docto. | Monto Exento | Monto Neto                                                | Monto IVA | Monto Total  |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica | 59165680-5                                          | 81    |                            | 29-08-2012   | 93.300.000   | 0                                                         | 0         | 93.300.000   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |
| Total                                  |                                                     |       |                            |              | 93.300.000   | 0                                                         | 0         | 93.300.000   |  |  |                                                       |  |  |  |  |                                               |  |  |  |  |  |



17.03.2007  
FISCALIZADOR

PERIODOS TRIBUTARIOS:

At 2012 al 2014

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

RUT: **76.529.710-9**

| ELEMENTOS | IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS<br>DL 825 DE 1974 |                                                     | IMPUESTO A LA RENTA<br>DL 824 DE 1974          |             |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------|
|           | Agregado al Débito Fiscal IVA<br>Declarado (\$)     | Deducciones al Crédito Fiscal IVA<br>Declarado (\$) | Agregado a la Base Imponible<br>Declarada (\$) | R<br>E<br>F |

| REFERENCIA                             | (C) | Agregado a los Ingresos Declarados | (G)   | Deducción a los Gastos Declarados | (M)           | Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada | (O)        | Origen de Fondos | (D)          | Desempeño efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLU Declarada |
|----------------------------------------|-----|------------------------------------|-------|-----------------------------------|---------------|------------------------------------------|------------|------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------|
| LA RENTA                               |     |                                    |       |                                   |               |                                          |            |                  |              |                                                                       |
| Junio 2014                             |     |                                    |       |                                   |               |                                          |            |                  |              |                                                                       |
| Tipo Docto.                            |     | RUT                                | Folio | Folio Docto.                      | Fecha Docto.  | Monto Exento                             | Monto Neto | Monto IVA        | Monto Total  |                                                                       |
| Factura no afecta o exenta electrónica |     | 96596270-0                         | 91    | Referencia                        | 17-06-2014    | 300.000.000                              | 0          | 0                | 300.000.000  |                                                                       |
| Nota de crédito electrónica            |     | 96596270-0                         | 34    |                                   | 91-17-06-2014 | -300.000.000                             | 0          | 0                | -300.000.000 |                                                                       |
| Total                                  |     |                                    |       |                                   |               | 0                                        | 0          | 0                | 0            |                                                                       |

|                                        |  |            |       |              |               |              |            |           |              |  |
|----------------------------------------|--|------------|-------|--------------|---------------|--------------|------------|-----------|--------------|--|
| Julio 2014                             |  |            |       |              |               |              |            |           |              |  |
| Tipo Docto.                            |  | RUT        | Folio | Folio Docto. | Fecha Docto.  | Monto Exento | Monto Neto | Monto IVA | Monto Total  |  |
| Factura no afecta o exenta electrónica |  | 96596270-0 | 92    | Referencia   | 01-07-2014    | 300.354.524  | 0          | 0         | 300.354.524  |  |
| Nota de crédito electrónica (*)        |  | 96596270-0 | 37    |              | 92-28-10-2014 | -300.354.524 | 0          | 0         | -300.354.524 |  |
| Total                                  |  |            |       |              |               | 0            | 0          | 0         | 0            |  |

Respecto a los **concepto B**, este Servicio procedió a tasar la Base Imponible respecto de la renta líquida imponible de los años tributarios citados y liquidados en esta actuación, atendiendo que en el presente proceso de fiscalización la renta del contribuyente, no se pudo determinar clara y fehacientemente, por falta de antecedentes, motivo por el cual se presume, de acuerdo al artículo 35 de la Ley de la Renta, que la renta sería la que resulte de aplicar al sector el monto de las ventas anuales al porcentaje promedio de utilidad tributaria que hayan obtenido las empresas análogas y similares, el cual fue establecido en un 22,10% de utilidad para el A.T. 2012, un 24,17% de utilidad para el A.T. 2013 y un 24,70% de utilidad para el A.T. 2014, mediante Ordinario N° 77315147020, de fecha 11-06-2015, emitido por la Jefe del Departamento de Fiscalización Personas y Micro Pequeñas Empresas de esta Dirección Regional.

Ley de Impuesto a la Renta (Art. 1°, DL 824/74)

Impcto. a la Renta 1° Categoría (Art. 20 D.L. 824/74)

Ley de Impuesto a las Ventas y Servicios (Art. 1°, DL 825/74)

Impuesto al valor agregado Título II (D.L. 825/1974)

ANO TRIBUTARIO 2012 (Ejerc. 01-01-11 al 31-12-11)

Se Agrega:

Partida 1: período Enero de 2011

Concepto B Ingresos no Declarados en formulario N° 22 ni Formulario N° 29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos:

|                             |      |       |
|-----------------------------|------|-------|
| Exento                      | Neto | Iva   |
| 3.211.765                   | 0    | 0     |
| 3.211.765                   | 0    | 0     |
| Hacienda At. A.T.N° 3 (100) |      | 0,00% |

|                             |      |       |
|-----------------------------|------|-------|
| Exento                      | Neto | Iva   |
| 1.434.555                   | 0    | 0     |
| 1.434.555                   | 0    | 0     |
| Hacienda At. A.T.N° 1 (100) |      | 0,00% |

Partida 2: período Febrero de 2011

Concepto B Ingresos no Declarados en formulario N° 22 ni Formulario N° 29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos:

|                             |      |       |
|-----------------------------|------|-------|
| Exento                      | Neto | Iva   |
| 1.434.555                   | 0    | 0     |
| 1.434.555                   | 0    | 0     |
| Hacienda At. A.T.N° 1 (100) |      | 0,00% |



At 2012 al 2014

PERIODOS TRIBUTARIOS:

RUT: 76.529.710-9

Contribuyente: [ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA]

| ELEMENTOS                                                                                                                 | Impuesto a las Ventas y Servicios DL 825 de 1974 |                                                  |                                                    |   | Impuesto a la Renta DL 824 de 1974 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---|------------------------------------|------------|
|                                                                                                                           | Agregado al Débito Fiscal IVA Declarado (\$)     | Deducciones al Crédito Fiscal IVA Declarado (\$) | Agreg. (Deduc.) A la Base Imponible Declarada (\$) | R | E                                  | F          |
| Partida 3: período Marzo de 2011                                                                                          |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Concepto B                                                                                                                |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Ingresos no Declarados en formulario N°22 ni Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | Exento                                           | Neto                                             | Iva                                                |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | 1.400.000                                        | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 1.400.000  |
|                                                                                                                           | 1.400.000                                        | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 46.200     |
|                                                                                                                           | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):                      |                                                  | 3,3%                                               |   |                                    |            |
| Partida 4: período Abril de 2011                                                                                          |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Concepto B                                                                                                                |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Ingresos no Declarados en formulario N°22 ni Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | Exento                                           | Neto                                             | Iva                                                |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | 3.784.500                                        | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 3.784.500  |
|                                                                                                                           | 3.784.500                                        | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 94.613     |
|                                                                                                                           | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):                      |                                                  | 2,5%                                               |   |                                    |            |
| Partida 5: período Junio de 2011                                                                                          |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Concepto B                                                                                                                |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Ingresos no Declarados en formulario N°22 ni Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | Exento                                           | Neto                                             | Iva                                                |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | 2.800.000                                        | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 2.800.000  |
|                                                                                                                           | 2.800.000                                        | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 50.400     |
|                                                                                                                           | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):                      |                                                  | 1,8%                                               |   |                                    |            |
| Partida 6: período Julio de 2011                                                                                          |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Concepto B                                                                                                                |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Ingresos no Declarados en formulario N°22 ni Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | Exento                                           | Neto                                             | Iva                                                |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | 1.400.000                                        | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 1.400.000  |
|                                                                                                                           | 1.400.000                                        | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 22.400     |
|                                                                                                                           | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):                      |                                                  | 1,6%                                               |   |                                    |            |
| Partida 7: período Diciembre de 2011                                                                                      |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Concepto B                                                                                                                |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Ingresos no Declarados en formulario N°22 ni Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | Exento                                           | Neto                                             | Iva                                                |   |                                    |            |
|                                                                                                                           | 10.000.000                                       | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 10.000.000 |
|                                                                                                                           | 10.000.000                                       | 0                                                | 0                                                  |   |                                    | 0          |
|                                                                                                                           | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):                      |                                                  | 0,0%                                               |   |                                    | 24.380.925 |
| INGRESOS DEL GIRO DEVENGADOS O PERCIBIDOS DETECTADOS EN FISCALIZACIÓN                                                     |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA ARTÍCULO 20 N°3 DE LA L.I.R.                                                                |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| BASE IMPONIBLE                                                                                                            |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    | 24.380.925 |
| Ingresos del giro afectos a primera categoría                                                                             |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Concepto B                                                                                                                |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Promedio porcentaje de utilidad determinada según tasación:                                                               |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    | 22,10%     |
| Nueva Base Imponible determinada según Art. 35 Ley de la Renta                                                            |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    | 5.388.184  |
| CÁLCULO IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA                                                                                     |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Cálculo de impuesto sobre base imponible determinada según el Art. 35 de la L.I.R.                                        |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    |            |
| Menos rebajas al impuesto                                                                                                 |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    | 1.077.637  |
| Impuesto 1ª Categoría determinado al 31 de diciembre de 2011                                                              |                                                  |                                                  |                                                    |   |                                    | 1.077.637  |

PERIODOS TRIBUTARIOS:

Al 2012 al 2014

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

RUT: **76.529.710-9**

| ELEMENTOS                                                                                              |                                 | Detalle de Conceptos (\$)                                                                                                                                                                                        |      |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|
| REFERENCIA                                                                                             | (1)                             | Agregado a los Ingresos Declarados                                                                                                                                                                               |      |             |
| IMPUESTO A LA RENTA                                                                                    | (C)<br>(G)<br>(M)<br>(O)<br>(D) | Deducción a los Costos Declarados<br>Deducción a los Gastos Declarados<br>Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada<br>Origen de Fondos<br>Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLU Declarada |      |             |
| Menos                                                                                                  |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| PPM declarado en Formulario N°22 Folio N° (No Declarante)                                              |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      | 0           |
| Sub-Total                                                                                              |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      | 1.077.637   |
| Mas                                                                                                    |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Reajuste Art. 72 Ley Impuesto Renta                                                                    |                                 |                                                                                                                                                                                                                  | 1,3% | 14.009      |
| IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA ADEUDADO AL 30 DE ABRIL DE 2012                                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      | 1.091.646   |
| Se Agrega:                                                                                             |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Ley de Impuesto a la Renta (Art. 1°, DL 824/74)                                                        |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Impto. a la Renta 1° Categoría (Art. 20 D.L. 824/74)                                                   |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Ley de Impuesto a las Ventas y Servicios (Art. 1°, DL 825/74)                                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Impuesto al valor agregado Título II (D.L. 825/1974)                                                   |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| AÑO TRIBUTARIO 2013 (Ejerc. 01-01-12 al 31-12-12)                                                      |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Se Agrega:                                                                                             |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Partida 8: período Enero de 2012                                                                       |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Concepto B                                                                                             |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Ingresos no Declarados en Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
|                                                                                                        | Exento                          | Neto                                                                                                                                                                                                             | Iva  |             |
|                                                                                                        | 50.128.327                      | 0                                                                                                                                                                                                                | 0    | 50.128.327  |
|                                                                                                        | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):     | 0                                                                                                                                                                                                                | 1,5% | 751.925     |
| Partida 9: período Febrero de 2012                                                                     |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Concepto B                                                                                             |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Ingresos no Declarados en Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
|                                                                                                        | Exento                          | Neto                                                                                                                                                                                                             | Iva  |             |
|                                                                                                        | 35.200.000                      | 0                                                                                                                                                                                                                | 0    | 35.200.000  |
|                                                                                                        | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):     | 0                                                                                                                                                                                                                | 1,4% | 492.900     |
| Partida 10: período Abril de 2012                                                                      |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Concepto B                                                                                             |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Ingresos no Declarados en Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
|                                                                                                        | Exento                          | Neto                                                                                                                                                                                                             | Iva  |             |
|                                                                                                        | 100.469.764                     | 0                                                                                                                                                                                                                | 0    | 100.469.764 |
|                                                                                                        | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):     | 0                                                                                                                                                                                                                | 0,9% | 904.228     |
| Partida 11: período Agosto de 2012                                                                     |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Concepto B                                                                                             |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
| Ingresos no Declarados en Formulario N°29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                 |                                                                                                                                                                                                                  |      |             |
|                                                                                                        | Exento                          | Neto                                                                                                                                                                                                             | Iva  |             |
|                                                                                                        | 93.300.000                      | 0                                                                                                                                                                                                                | 0    | 93.300.000  |
|                                                                                                        | Reajuste Art. 33 N°4 (LIR):     | 0                                                                                                                                                                                                                | 1,1% | 1.026.300   |



At 2012 al 2014

PERIODOS TRIBUTARIOS:

Contribuyente: **ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA**

RUT: **76.529.710-9**

| CONTRIBUYENTE: [ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA]                                    |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------|
| ELEMENTOS                                                                                                                   |                                 | DETALLE DE CONCEPTOS (\$)                                                                                                                                                   |                                                           | IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS<br>DL. 825 DE 1974 |                 | IMPUESTO A LA RENTA<br>DL. 824 DE 1974       |                                                  | R                                                  |        |
| REFERENCIA                                                                                                                  | (1)                             | Agregado a los ingresos Declarados                                                                                                                                          | Exento                                                    | Neto                                                 | Iva             | Agregado al Débito Fiscal IVA Declarado (\$) | Deducciones al Crédito Fiscal IVA Declarado (\$) | Agreg. (Deduc.) A la Base Imponible Declarada (\$) | E<br>F |
| IMPUESTO A LA RENTA                                                                                                         | (C)<br>(G)<br>(M)<br>(O)<br>(D) | Deducción a los Gastos Declarados<br>Agregado (Deducción) a la C.M. Declarada<br>Origen de Fondos<br>Desembolso efectivo cargado a resultado que disminuyó la RLI Declarada | 649.466.410<br>649.466.410<br>Reajuste Art. 33 N°4 (LIR): | 0<br>0<br>0                                          | 0<br>0<br>0,00% |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Partida 12: periodo Noviembre de 2012                                                                                       |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Concepto B                                                                                                                  |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Ingresos no Declarados en formulario N° 22 ni Formulario N° 29 correspondiente a doctos. tributarios electrónicos emitidos: |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| INGRESOS DEL GIRO DEVENGADOS O PERCIBIDOS DETECTADOS EN FISCALIZACIÓN                                                       |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA ARTÍCULO 20 N°3 DE LA L.I.R.                                                                  |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| BASE IMPONIBLE                                                                                                              |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Ingresos del giro afectos a primera categoría                                                                               |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Concepto B                                                                                                                  |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Promedio porcentaje de utilidad determinada según legislación:                                                              |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Nueva Base Imponible determinada según Art. 35 Ley de la Renta                                                              |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| CÁLCULO IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA                                                                                       |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Cálculo de impuesto sobre base imponible determinada según el Art. 35 de la LIR.                                            |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Menos rebajas al impuesto                                                                                                   |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Impuesto 1ª Categoría determinado al 31 de diciembre de 2012                                                                |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Mas                                                                                                                         |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| Reajuste Art. 72 Ley Impuesto Renta                                                                                         |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA ADEUDADO AL 30 DE ABRIL DE 2011                                                               |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 931.739.754                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 224.735.629                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 44.947.126                                                                                                                  |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 0                                                                                                                           |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 44.947.126                                                                                                                  |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 20%                                                                                                                         |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 314.630                                                                                                                     |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 0,7%                                                                                                                        |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 45.281.756                                                                                                                  |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 649.466.410                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 0                                                                                                                           |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 0                                                                                                                           |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 931.739.754                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 649.466.410                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 0                                                                                                                           |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 0                                                                                                                           |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |
| 931.739.754                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                      |                 |                                              |                                                  |                                                    |        |

RECEIBIDO  
2014-05-27

At 2012 al 2014

RUT: 76.529.710-9

6-9

Parada (S)

1

334

242

405

164

462 759

6010

1254





Hoja de Trabajo : CADENA DEL IVA

CONTRIBUYENTE:

ASESORIAS EN GESTION EVALUAC. Y EJEC. DE PROYECTOS GES CONSULTORES LTDA

**RUT:**

76.529.710-9

| Periodo<br>Tributario | + (1)                                           |     | + (2)                                              |     | + (3)                              |     | - (4)                               |     | - (5)                                             |     | - (6)                                  |     | . (7)                                   |     | . (8)                                         |                 | . (9)                                                    |                                             | VALOR<br>U.T.M.<br>(\$) |
|-----------------------|-------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------|-----|------------------------------------|-----|-------------------------------------|-----|---------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|-----|-----------------------------------------|-----|-----------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|
|                       | Agregados al<br>Débito Fiscal<br>Declarado (\$) | (+) | Deducciones al<br>Crédito Fiscal<br>Declarado (\$) | (+) | Débito<br>Fiscal<br>Declarado (\$) | (+) | Crédito<br>Fiscal<br>Declarado (\$) | (-) | Remanente<br>Crédito Anterior<br>Determinado (\$) | (-) | Impuesto<br>Declarado<br>o Girado (\$) | (-) | Devolución<br>Pagada o<br>Imputada (\$) | (+) | Diferencia de<br>Impuesto<br>Determinado (\$) | 1+2+3-4-5-6+7<0 | Remanente<br>Crédito<br>Determinado<br>U.T.M.(mes venc.) | Crédito<br>Determinado<br>U.T.M.(mes venc.) |                         |
| mm/aa                 |                                                 | (+) |                                                    | (+) |                                    | (+) |                                     | (-) |                                                   | (-) |                                        | (-) |                                         | (+) |                                               | 1+2+3-4-5-6+7<0 | 0,00                                                     | 0,00                                        | 40.005                  |
| feb-13                |                                                 |     |                                                    |     | 0                                  | (+) | 0                                   | (-) | 0                                                 | (-) | 0                                      | (-) |                                         |     | 0                                             | 0               | 0,00                                                     | 0,00                                        | 40.085                  |
| mar-13                | 2.189.940                                       |     |                                                    |     | 0                                  | (+) | 0                                   | (-) | 0                                                 | (-) | 0                                      | (-) |                                         |     | 2.189.940                                     | 0               | 0,00                                                     | 0,00                                        | 40.125                  |
| abr-13                |                                                 |     |                                                    |     | 0                                  | (+) | 0                                   | (-) | 0                                                 | (-) | 0                                      | (-) |                                         |     | 0                                             | 0               | 0,00                                                     | 0,00                                        | 40.286                  |
| may-13                | 1.422.910                                       |     |                                                    |     | 0                                  | (+) | 0                                   | (-) | 0                                                 | (-) | 0                                      | (-) |                                         |     | 1.422.910                                     | 0               | 0,00                                                     | 0,00                                        | 40.085                  |
| jun-13                |                                                 |     |                                                    |     | 0                                  | (+) | 0                                   | (-) | 0                                                 | (-) | 0                                      | (-) |                                         |     | 0                                             | 0               | 0,00                                                     | 0,00                                        | 0,00                    |
| CONTROL               | 3.612.850                                       |     | 0                                                  |     | 0                                  | (+) | 0                                   | (-) | 0                                                 | (-) | 0                                      | (-) |                                         | 0   | 3.612.850                                     | 0               | 0,00                                                     | 0,00                                        |                         |

7  
300-300  
N° 3077