**HOJA DE TRABAJO**

**CRITERIO PARA DETERMINAR LA MATERIALIDAD Y LAS MUESTRAS**

La materialidad para propósitos de los procedimientos acordados según requeridos por la
CC RI 20-XX se determinará utilizando la siguiente tabla:

1. **MATERIALIDAD**

|  |  |
| --- | --- |
| Volumen de Negocios (Ingreso bruto sin deducir costos) | $XXX,XXX |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sobre** | **Pero no en exceso de** | **Cómputo** |
| $0 | $100,000 | 0+4.0% x Ingreso bruto |
| $100,000 | $500,000 | $2,500+2.0% x Ingreso bruto |
| $500,000 | $1,000,000 | $8,500+1.0% x Ingreso bruto |
| $1,000,000 | $5,000,000 | $10,000+0.9% x Ingreso bruto |
| $5,000,000 | $9,999,999 | $16,000+0.8% x Ingreso bruto |

|  |  |
| --- | --- |
| Materialidad | $XX,XXX |

1. **FACTOR DE RIESGO**

|  |  |
| --- | --- |
| **Riesgo de errores significativos** | **Factor** |
| Alto | 3.0 |

1. **COMPUTO DE LAS MUESTRAS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Procedimiento** | **Balance monetario de las transacciones (A)** | **Balance dividido entre la materialidad (B)** | **Cómputo de la muestra B x 3** |
| 5 |  |  |  |
| 7 |  |  |  |
| 8 |  |  |  |
| 9 |  |  |  |
| 10 |  |  |  |
| 11 |  |  |  |

**Nota 1**. Las muestras se seleccionarán de forma aleatoria (random) y se distribuirán (en el caso de gastos o deducciones) proporcionalmente a su valor individual comparado con la totalidad del valor de las deducciones.

1. **DISTRIBUCION DE LA MUESTRA EN EL PROCEDIMIENTO DE DEDUCCIONES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descripción de la cuenta** | **Balance** | **Distribución de la muestra** |
| Deducción a patronos que emplean personas impedidas | $ |  |
| Gastos de automóviles(millaje) | $ |  |
| Otros gastos de vehículos de motor | $ |  |
| Reparaciones y mantenimiento | $ |  |
| Gastos de viajes | $ |  |
| Gastos de comida y entretenimiento | $ |  |
| Materiales y efectos de oficina | $ |  |
| Materiales utilizados directamente en el negocio | $ |  |
| Sellos, comprobantes y aranceles | $ |  |
| Cargos de envió y franqueo | $ |  |
| Uniformes | $ |  |
| Estacionamiento y peaje | $ |  |
| Gastos de oficina | $ |  |
| Cargos bancarios | $ |  |
| Aportaciones a cuentas de aportación educativa | $ |  |
| Gastos pagados a partes relacionadas fuera de PR | $ |  |
| Ga Gastos pagados a partes relacionadas totalmente deducibles | $ |  |
| Partidas ocasionadas por fuego, huracán, robo u otros siniestros | $ |  |
| Deudas incobrables | $ |  |
| Cargos de administración | $ |  |
| Gaen Gastos en propiedades arrendadas a la Compañía de Fomento  | $ |  |
| Gastos por concepto de suscripciones y membresías | $ |  |
| Gastos relacionados con licencias y programas no capitalizables | $ |  |
| Otras deducciones | $ |  |
| Donativos | $ |  |
| Deducción bajo la Ley 185-2014 | $ |  |
|  Total de gastos y total de muestra | $ |  |

**Nota 2**. Las muestras seleccionadas por cuenta deben estratificarse 2/3 parte por encima de la materialidad y 1/3 parte por debajo de la materialidad para cada categoría. Si la cantidad de muestra en una categoría de cuenta excede el número de transacciones en la misma, se seleccionarán el total de las transacciones de la cuenta.

**Nota 3**. Si se encontrara una muestra de una transacción que carece de evidencia o no está de acuerdo con el Código de Rentas Internas de Puerto Rico (el Código), el CPA deberá ampliar su muestra al doble de transacciones originalmente seleccionadas, o el 100% de la cuenta, lo que sea menor. De no encontrar excepciones en la muestra adicional, solo se consideraría el efecto de la excepción en muestra original. De encontrar excepciones en la muestra adicional, el total de la cuenta se invalida para propósitos de la planilla de contribución sobre ingresos.