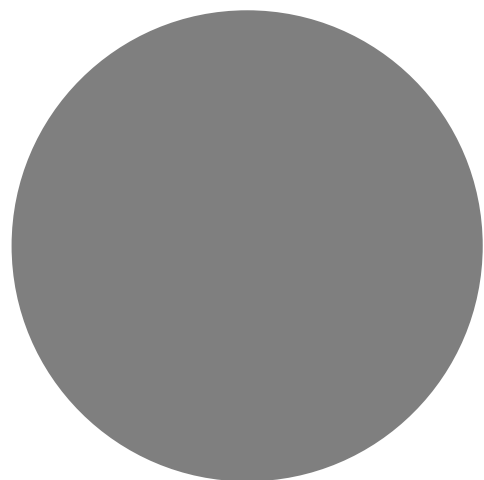


Caso País: Auditoria a una empresa de transporte

Fredy Llaque
Agosto 2022

Why was it selected? / ¿Por qué fue seleccionado?



- Causa: Inconsistencias IVA/VAT e IRS/CIT.
- Hipótesis: Posibles operaciones no reales compra bienes y servicios – proveedores de riesgo medio y alto.
- Indicadores:
 - IVA Debito/Crédito $\leq$ Q1
 - IRS Sector: Q1

First look: Facts / Primera Aproximación: Hechos



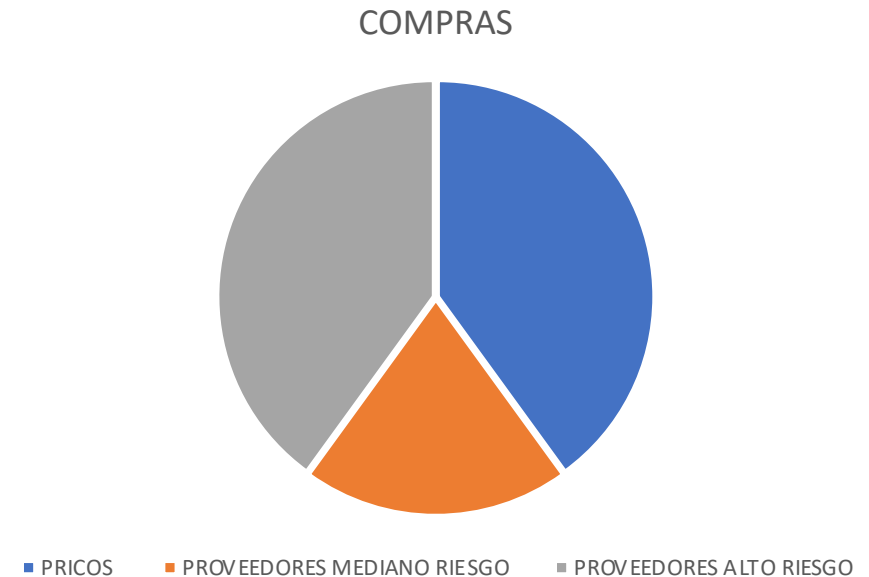
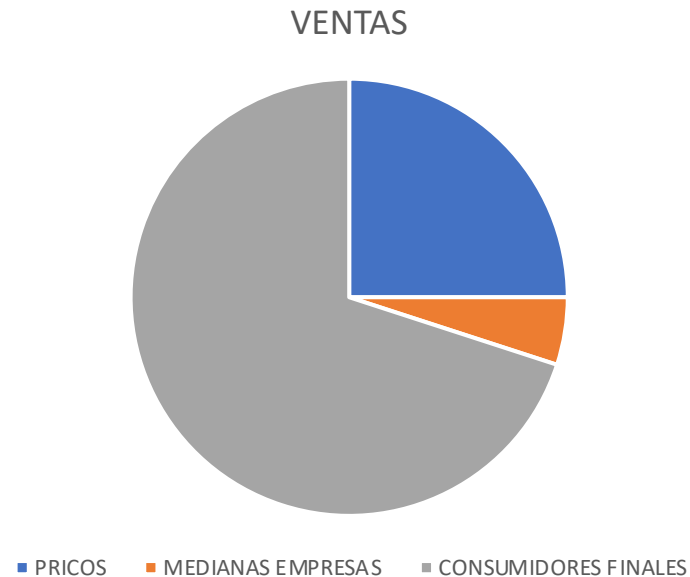
- Empresa posee un Crédito Fiscal (IVA Soportado) alto por la compra de camiones.
- En el transcurso de 5 años la empresa compró 10, 20, 20, 20 y 30 camiones esto explica un % alto del IVA soportado.
- Financiamiento de la compra: Capital propio - Nacional (USD 100K) y Extranjero (USD 900K) + Prestamos del exterior: USD 3MM Banco Europeo + Diversos contratos de leasing: 70 camiones.
- Banco otorga el préstamo por: “facturación” + “contratos” + “reputación”.

First look: Facts / Primera Aproximación: Hechos

- Clientes: Corporativos (Mineras y pesqueras - Pricos), empresas medianas y personas naturales.
- Proveedores: Camiones (Distribuidores de la marca), Combustibles (Estaciones de servicio), Repuestos, llantas y mantenimiento (diversos proveedores: Riesgo medio/alto)



A deeper look / Una mirada mas profunda



Ventas > 5% Compras
Utilidades pequeñas: Ventas > 1% (Costos + Gastos)
Costos_Gastos Atípicos
 $IRTA/Vtas = 0.01 \%$



Audit procedures / Procedimientos de Auditoria

- Procedimientos analíticos: detección de inconsistencias y puntos críticos
- Pruebas de detalle: Soportado en TAAC para identificación y selección de transacciones riesgosas
 - Inspecciones puntos de venta y sede principal (equipos, movimiento y camiones)
 - Análisis de Compras y revisión de documentación de soporte “fehaciencia”
 - Análisis de Ventas y revisión de documentación de soporte
 - Cruces de información (Riesgo medio y alto)
 - Inspecciones puntos de venta y sede principal (equipos, movimiento y camiones)
 - Análisis de pagos y cobranzas
 - Incautación de documentos
 - Levantamiento del secreto bancario
 - Manifestaciones administrativas a proveedores riesgosos y muestra de clientes (Apoyo del Ministerio Público)
 - Búsqueda de activos: inmuebles, vehículos, cuentas bancarias, cuentas por cobrar
 - Medida cautelar previa sobre activos.
 - Emisión de valores (Resoluciones de Determinación y Resoluciones de Multa).



Findings / Hallazgos

- En el transcurso de 5 años la empresa compró 100 camiones (Año 1: 10, Año 2, 3 y 4: 20 y Año 3: 30 camiones).
- Financiamiento de la compra camiones: Capital propio - Nacional (USD 100K) y Extranjero (USD 900K) + Prestamos del exterior: USD 3MM Banco Europeo – sin amortizaciones +Operaciones de Leasing con Banco Nacional para financiar compra de 70 camiones. Base “contratos y reputación”.
- 70% Ingresos por ventas con consumidores finales (B/V y G/R no hacen match)
- 80% cobros y pagos en efectivo a Personas Naturales (Ley Bancarización)
- Documentación de ventas repetía datos identificación o no identificaba cliente – Serie A CdP (con documentación de soporte) y Serie B CdP (sin documentación de soporte).
- Flujos de caja insuficiente – cubierto con préstamos personales no bancarizados (IPNJ prestamista) – Constató que en realidad eran ventas no facturadas base, análisis de documentación de soporte.



Findings / Hallazgos



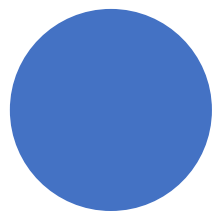
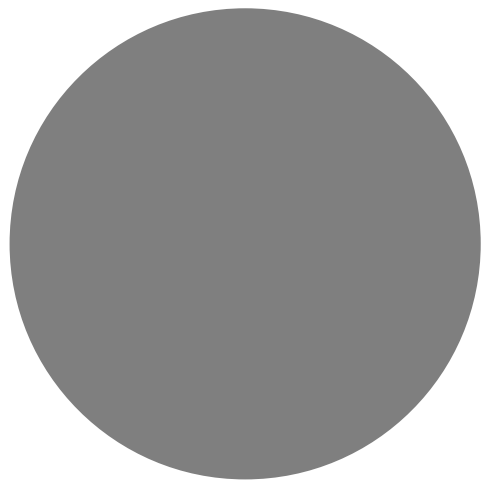
- Solo se contaba con 50 choferes de camión en planilla – ¿quienes conducían los otros 50?. Inspecciones (locales de venta y garaje principal) 30 camiones sin uso. Choferes fuera de planilla.
- Proveedores sin capacidad operativa (neumáticos, repuestos, servicios reparación) + Proveedores con ventas de regularización (Gasolina, Diesel , neumaticos) algunos aceptaron ventas falsas. Compras de neumáticos, repuestos, y combustibles no relacionados – Falsos o No Deducibles en ambos casos se repara.
- Levantamiento del secreto bancario: Dinero regresa a cuentas del accionista nacional

No se pudo activar intercambio de información (en ese momento no era una opción), pero se comprobó el ingreso desde el exterior por el sistema financiero.

Outcomes / Resultados



- Expediente Administrativo: IVA/VAT, IRPN/PIT , IRS/CIT USD 10MM (intereses y multas).
- Expediente Penal: Por Delito de Defraudación Tributaria USD 2MM para la empresa (ventas no declaradas, pasivos falsos, compras falsas) e IPNJ USD 2MM enviado al MP por defraudación tributaria e indicios de lavado.
- Activos incautados (dinero + camiones + inmuebles) USD 3 MM.
- 2 años después el Poder Judicial solicita que se le entreguen los fondos y activos por la apertura de un caso trafico ilícito de drogas.



¿Preguntas?



[illegible]