



Dominio Estratégico ante el SENIAT

Guía de Supervivencia y Protocolo Élite
para su Primera Fiscalización

Tácticas de anticipación, razonamiento jurídico y
control documental quirúrgico bajo el COT 2020.

adaptaPro



El Abordaje: Protocolo del Minuto Cero

Control de la narrativa mediante el Artículo 157 del COT

- 1 Exija la Providencia Administrativa.** Documento legal indispensable, foliado y sellado.



- 2 Valide el Alcance.** Identifique los ejercicios fiscales y el **Tributo** exacto bajo escrutinio (ej. IVA o ISLR).



- 3 Identifique a los Actuantes.** Verifique las credenciales de los funcionarios designados en la Providencia.



Malicia de Novatada: Jamás permita que un fiscalizador transite en solitario por sus instalaciones. Acompañelo siempre para resguardar la integridad de sus activos documentales.

Matriz de Riesgo: Entendiendo el Terreno de Juego

Diferenciación legal de las actuaciones del SENIAT

Verificación (Forma)

- **Foco:** Deberes formales (Cartelera fiscal, Libros de Compra/Venta físicos).
- **Resolución:** Directa, mediante actas de conformidad o multas formales.
- **Riesgo al Capital:** Bajo-Medio.

Fiscalización (Fondo)

- **Foco:** Realidad económica, Base Imponible y **Patrimonio** (Art. 137 COT).
- **Resolución:** Auditoría profunda que detona el Sumario Administrativo.
- **Riesgo a la Riqueza:** Alto. Puede implicar recálculo de **Ingresos**.

El Protocolo de Entrega Documental

Principio Élite: Entregue estrictamente lo solicitado (Menos es Más)

Físico

Si debe entregar en físico, jamás entregue libros originales. Utilice copias certificadas acompañadas de una Carta de Entrega detallada y exija el sello de "Recibido".



Digital

Si la Providencia lo permite, entregue en formato digital (PDF/Excel) vía USB (Art. 156 COT). Esto mantiene una traza digital inmaculada.



El **exceso de celo** y la entrega voluntaria de información no solicitada es la causa número uno de expansión de auditorías hacia su **Patrimonio**.

La Malicia de Autofiscalización

Conciliación táctica previa a la entrega de datos



Puntos Ciegos y Errores de Novatada

Neutralice las trampas procesales más comunes



Error: Firmar el Acta de Reparación como admisión de culpa.

Reacción Élite: Firmar estrictamente bajo la leyenda “Recibido con fecha y hora”, preservando su derecho a defender su **Capital**.

Error: Responder interrogatorios verbales y entregar reportes informales.

Reacción Élite: Exigir formalmente que toda petición se plasme por escrito mediante un ‘Acta de Requerimiento’.

Error: Cartelera Fiscal desactualizada o invisible.

Reacción Élite: Auditoría visual diaria. La forma protege al fondo.

Adelantando la Jugada: El Radar de Anticipación

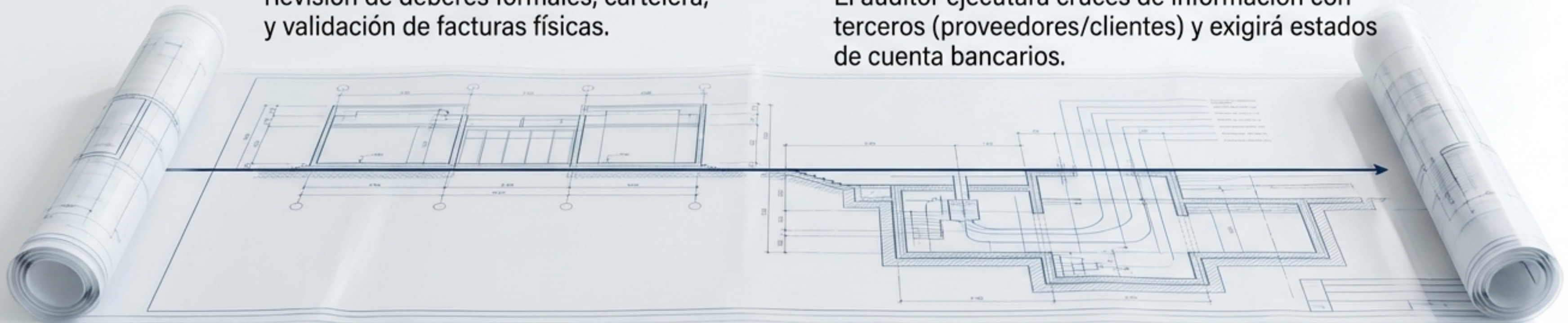
Prepárese hoy para la segunda ola de requerimientos

Fase 1 (Superficie)

Revisión de deberes formales, cartelera, y validación de facturas físicas.

Fase 2 (Profundidad - El Fuego Cruzado)

El auditor ejecutará cruces de información con terceros (proveedores/clientes) y exigirá estados de cuenta bancarios.



Su objetivo esta noche es conciliar milimétricamente sus estados de cuenta con los libros fiscales para justificar su verdadero **Flujo de Caja e Ingresos** antes de que ellos lo calculen por presunción.

Foco Rojo Técnico: Facturación y Máquinas Fiscales

Cumplimiento estricto de las Providencias 0071 y 0102



Régimen General

Separación obligatoria de "Series" por cada sucursal. La emisión de comprobantes digitales exige trazabilidad absoluta y resguardo por 10 años.

Contingencia

Si la máquina fiscal falla, es mandatorio poseer en el local un talonario manual autorizado.

Omitir un Reporte Z genera multas indexadas al tipo de cambio de mayor valor, una amenaza directa a su **Riqueza.**

Foco Rojo Legal: Retenciones de IVA e ISLR

La protección de los fondos del Estado (Art. 115 y 121 COT)

Las **retenciones son sagradas**. Actuar como agente de retención y no enterar el **Tributo** al Estado constituye apropiación indebida.

El Escrutinio

El auditor cruzará sus declaraciones de retención contra el **Pago** efectivo a proveedores.

El Riesgo Penal

La falta de enteramiento o el enteramiento extemporáneo eleva el caso de una sanción administrativa a un ilícito penal (prisión de 4 a 6 años). Su solvencia aquí debe ser absoluta.



Top 5 Causales de Multas Severas

Errores de precisión que destruyen el margen operativo

- 1.** **Libros de Compra/Venta atrasados**, sin foliado, o carentes del RIF y domicilio exacto.
- 2.** **Facturación irregular y desconocimiento de los protocolos de contingencia** (PA 0071/0102).
- 3.** **Ausencia física del Libro de Control de Mantenimiento** junto a la Máquina Fiscal.
- 4.** **Discrepancias matemáticas** entre las retenciones declaradas y el **Pago** real depositado.
- 5.** **Domicilio fiscal desactualizado** en el comprobante digital del **RIF** ante el **SENIAT**.

Estrategia Reactiva: El Acta de Reparación

Matemáticas y plazos legales para la resolución final

Decisión Estratégica

Path A (Allanamiento)

Aceptar los hallazgos y pagar el **Tributo** omitido en un lapso de 15 días hábiles.

Beneficio: Reducción drástica de la **Multa** al 30%.

Path B (Sumario Administrativo)

Presentar escrito de descargos (defensa) en 25 días hábiles.

Riesgo: Si la defensa fracasa, las multas escalan del 100% al 300% de la **Riqueza** omitida.

Evalúe el costo-beneficio con su asesor.

La Regla de Concurrencia (Art. 82 COT)

Defensa matemática de su **Patrimonio Financiero**

Concepto: Si el SENIAT intenta acumular múltiples multas por una misma fiscalización, usted debe invocar la **Concurrencia de Infracciones**.

$$[\text{Sanción más grave}] + \left[50\% \text{ de las sanciones restantes} \right]$$

Impacto: Este matiz jurídico es su escudo principal. Obliga a la Administración a **limitar el cálculo acumulativo abusivo**, blindando su **Capital** contra liquidaciones desproporcionadas.



Resumen del Protocolo de Supervivencia

4 pilares inquebrantables para el éxito de la auditoría



1. Controle la Narrativa.
Valide siempre la Providencia; el fiscal nunca opera solo.



2. Menos es Más. Entregue estrictamente lo escrito. El exceso de celo cuesta dinero.



3. Autofiscalización.
Concilie sus sistemas y facturación antes de entregar la data.



4. Debido Proceso. Jamás firme actas aceptando culpabilidad inmediata; proteja sus lapsos legales.

The logo for AdaptaPro, featuring the brand name in white lowercase letters on a dark blue rectangular background. The background of the entire advertisement is a bright, modern office interior with large windows overlooking a city skyline.

adaptaPro

El Cumplimiento Continuo es su Mejor Defensa

Automatización y Control Total con AdaptaPro

La fiscalización no es un evento aislado, es una constante.
Elimine el error humano y garantice la exactitud matemática
de sus libros y retenciones.

**Proteja su operatividad y blinde su entorno fiscal.
Agende una auditoría preventiva de sistemas hoy mismo.**

Contactar Consultoría Élite