

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Planillas

Cooperativa: _____

Fecha de Cierre: _____

Examinador: _____

Fecha de Examen: _____

Objetivos:

1. Verificar que la cooperativa esté cumpliendo con todas las obligaciones de presentar las planillas requeridas en Puerto Rico.
2. Verificar que la cooperativa presente todas las planillas requeridas dentro de los plazos establecidos en Puerto Rico.

Planillas	Fecha de vencimiento	Fecha sometida	Comentarios
1. Planillas Mensuales			
a. Planilla de sobre ventas y uso (IVU)	Día 20 de cada mes		
2. Planillas Trimestrales			
a. Planilla Trimestral Patronal de Contribución Sobre Ingresos Retenida (Form 499 R-1B)	(4/30, 7/31, 10/31, 1/31)		
b. Planilla para la Declaración Federal Trimestral del Patrono (941-PR)	(4/30, 7/31, 10/31, 1/31)		
c. Declaración Trimestral de Contribuciones de Seguro por Desempleo e Incapacidad	(4/30, 7/31, 10/31, 1/31)		
d. Planilla Trimestral de Contribución Retenida Sobre Pagos por Servicios Prestados.	(4/30, 7/31, 10/31, 1/31)		
3. Planillas Anuales			
a. Declaración de nómina CFSE	20-Jul		
b. Planilla para la Declaración Federal Anual del Patrono de la Contribución Federal para el Desempleo (940PR)	31-Jan		
c. Comprobantes de retención (499R-2/W2PR)	31-Jan		
d. Estado de reconciliación de Contribución sobre ingresos retenida (Form 499 R-3)	31-Jan		
e. Informe de Comprobantes de Retención (Form W3)	31-Jan		
f. Declaraciones Informativas	(vencen 1/31, 2/28, 4/15)		
> 480.30 Planilla Anual de Contribución Sobre Ingresos Retenida en el Origen - No Residentes	15-Apr		
> 480.6A Declaración Informativa - Otros Ingresos no Sujetos a Retención	28-Feb		
> 480.6B Declaración Informativa - Otros Ingresos Sujetos a Retención	28-Feb		
> 480.6C Declaración Informativa - Pagos a no Residentes o por Servicios de Fuentes Fuera de Puerto Rico	28-Feb		
> 480.6D Declaración Informativa - Ingresos Exentos y Excluidos e Ingresos Exentos Sujetos a Contribución Básica Alterna	28-Feb		



Planillas	Fecha de vencimiento	Fecha sometida	Comentarios
> 480.6SP Declaración Informativa - Servicios Prestados	28-Feb		
> 480.7 Declaración Informativa - Cuenta de Retiro Individual	28-Feb		
> 480.7A Declaración Informativa - Intereses Hipotecarios	31-Jan		
> 480.7B Declaración Informativa - Cuenta de Aportación Educativa Informativa	31-Jan		
> 480.7C Declaración Informativa - Planes de Retiro y Anualidades	31-Jan		
> 480.7D Declaración Informativa – Pagos por Arrendamiento de Automóviles	31-Jan		
> 480.7E Declaración Informativa Opcional - Anuncios, Primas de Seguros, Servicios de Telecomunicaciones, Acceso a Internet y Televisión por Cable o Satélite – vence no más tarde de la fecha de vencimiento de la planilla de contribución sobre ingresos, incluyendo prórroga.	Vence el ultimo día de la radicación de la planilla 480.7 (OE)		
> 480.7F Declaración Anual de Pagos Recibidos por Anuncios, Primas de Seguros, Servicios de Telecomunicaciones, Acceso a Internet y Televisión por Cable o Satélite	31-Jan		
g. Planilla Informativa de Organización Exenta de Contribución sobre Ingresos (Form 480.7(OE))	(vence 6/15 ó 6 meses después de su cierre de año fiscal)		
h. Declaración sobre volumen de negocio	(Vence 5 días después de las panillas de individuos y corporaciones)		
i. Planilla de contribución sobre la propiedad mueble personal "Property Tax Return" (Form AS-29)	15-May		
j. Return of Organization Exempt From Income Tax (Form 990)	(vence 5/15 ó 5 meses después de su cierre de año fiscal)		



Preparado por: _____
Personal de la Cooperativa

Fecha: _____

Preparado por: _____
Examinador

Fecha: _____

Revisado por: _____
Supervisor

Fecha: _____