



República de El Salvador
Ministerio de Hacienda
Dirección General de Impuestos Internos

**FORMULARIO CARTA DE PRESENTACION
DEL DICTAMEN FISCAL
(Artículo 132 Literal "C" del Código Tributario)**

F-455

A. IDENTIFICACION DEL AUDITOR NOMBRADO																	
NIT									NRC			NUMERO DE REGISTRO DE CONSEJO DE VIGILANCIA					
01									9	02			7	03			5

04	PRIMER APELLIDO, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	05	SEGUNDO APELLIDO O DE CASADA	06	NOMBRES											
----	--	----	------------------------------	----	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

B. LUGAR SENALADO POR AUDITOR NOMBRADO PARA OIR NOTIFICACIONES													
07	CALLE/AVENIDA	08	NUMERO	09	APTO. LOCAL								
10	COMPLEMENTO	11	COLONIA / BARRIO										
12	DEPARTAMENTO	13	MUNICIPIO	14	TELEFONO	15	FAX Y/O CORREO ELECTRONICO (E-MAIL)						

C. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE DICTAMINADO													
17	NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA	18	NUMERO DE REGISTRO DE CONTRIBUYENTE	19	TIPO DE DICTAMEN			20	EJERCICIO O PERIODO DICTAMINADO DEL CONTRIBUYENTE				
21	PRIMER APELLIDO, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	22	SEGUNDO APELLIDO O DE CASADA	NOMBRES									
24	FECHA DE NOMBRAMIENTO DEL AUDITOR	25	FECHA INSCRIPCION ACUERDO DE FUSION, TRANSFORMACION Y LIQUIDACION	26	FECHA DE INICIO DE LA AUDITORIA	27	FECHA DEL DICTAMEN FISCAL						

D. DOCUMENTOS PRESENTADOS POR AUDITOR DICTAMINADOR																
DOCUMENTOS											SI		NO		N/A	
28	DICTAMEN FISCAL										29	30	31	32		
32	INFORME FISCAL										33	34	35	36		
36	ESTADOS FINANCIEROS:										37	38	39	40		
40	Balance de Situación General										41	42	43	44		
44	Estado de Resultados										45	46	47	48		
48	Estado de Variación en el Capital										49	50	51	52		
52	Estado de Flujo de Efectivo										53	54	55	56		
56	Notas a los Estados Financieros										57	58	59	60		
60	ANEXOS A ESTADOS FINANCIEROS:										61	62	63	64		
64	Análisis comparativo de las cuentas de costos y gastos										65	66	67	68		
68	Relación de Contribución, Pago a Cuenta, Retenciones y Percepciones a cargo del Contribuyente y por pagar al cierre del ejercicio										69	70	71	72		
72	Relación entre la Utilidad Contable y Fiscal para fines de Impuesto Sobre la Renta										73	74	75	76		
76	Relación entre Ingresos Registrados en Libro de venta IVA y Registros Contables Legales, Declarados en IVA y Pago a Cuenta y Declaración del Impuesto Sobre la Renta										77	78	79	80		
80	Comparación Inventario físico de Inventarios y Registros Contables										81	82	83	84		
84	Cuentas de Activos Fijos, Depreciación, Retiros y Depreciación										85	86	87	88		
88	Resumen de Análisis de saldos de Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes										89	90	91	92		
92	Resumen de cuentas de las Reservas de Bienes Adjudicados, Técnicas y Matemáticas										93	94	95	96		
96	Cuadro de Cálculos acumulados de Impuesto Ad-valorem y Específicos										97	98	99	100		
100	Cuentas de Proporcionalidad del Crédito Fiscal										101	102	103	104		
104	Cuadro del Cálculo de Reintegro IVA a Exportadores										105	106	107	108		
108	Detalle de Hallazgos determinados en auditoría										109	110	111	112		
112	Otros										113	114	115	116		
116	Total Folios															

E. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS												
IMPUESTOS DICTAMINADOS	OBLIGACIONES FORMALES				OBLIGACIONES SUSTANTIVAS				CUANTIFICACION MONETARIA OBLIGACIONES SUSTANTIVAS NO SUSTANADAS VOLUNTARIAMENTE (IMPUESTO)			
	SI CUMPLIO		NO CUMPLIO		SI CUMPLIO		NO CUMPLIO					
	SI CUMPLIO	NO CUMPLIO	SI CUMPLIO	NO CUMPLIO	SI CUMPLIO	NO CUMPLIO	SI CUMPLIO	NO CUMPLIO				
117	RENTA	118	119	120	121	122	123	124				
124	IVA	125	126	127	128	129	130	131				
131	BEBIDAS ALCOHOLICAS	132	133	134	135	136	137	138				
138	BEBIDAS GASEOSAS	139	140	141	142	143	144	145				
145	CIGARRILLOS	146	147	148	149	150	151	152				
152	OTROS	153	154	155	156	157	158	159				

OBSERVACIONES O AMPLIACIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO O NO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS												
159			FECHA DE RECEPCION			160			UNIDAD RECEPTORA			
			DIA						CODIGO			
			MES									
			AÑO									
FIRMA Y SELLO DEL RECEPTOR AUTORIZADO						FIRMA, NOMBRE Y SELLO DEL AUDITOR NOMBRADO O REPRESENTANTE LEGAL DE PERSONA JURIDICA			FIRMA, NOMBRE, N.I.T., SELLO Y NUMERO DE REG. CONSEJO VIGILANCIA DEL AUDITOR DESIGNADO POR PERSONA JURIDICA			