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

FORMULARIO CARTA DE PRESENTACION DEL DICTAMEN FISCAL
(Articulo132 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 SEÑALADO POR AUDITOR NOMBRADO PARA OIR NOTIFICACIONES

07 CALLE/AVENIDA	08 NUMERO	09 APTO./LOCAL

10 COMPLEMENTO	11 COLONIA / BARRIO	USO EXCLUSIVO M DE H CODIGO GEOGRAFICO
		DEPTO. / MUNICIPIO

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 / AL

21 PRIMER APELLIDO, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	22 SEGUNDO APELLIDO O DE CASADA	23 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	INFORME FISCAL	33		34		35	
36	ESTADOS FINANCIEROS:	37		38		39	
40	Balance de Situación General	41		42		43	
44	Estado de Resultados	45		46		47	
48	Estado de Variación en el Capital	49		50		51	
52	Estado de Flujo de Efectivo	53		54		55	
56	Notas a los Estados Financieros	57		58		59	
60	ANEXOS A ESTADOS FINANCIEROS:	61		62		63	
64	Análisis comparativo de las cuentas de costos y gastos	65		66		67	
68	Relación de Reparo, Pago a Cuenta, Retenciones y Percepciones a cargo del Contribuyente y por pagar al cierre del ejercicio	69		70		71	
72	Conciliación entre la Utilidad Contable y Fiscal para fines del Impuesto Sobre la Renta	73		74		75	
76	Conciliación entre Ingresos Registrados en Libros 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	Comparación de Inventarios físicos según auditoria y Registros Contables	81		82		83	
84	Cuadro de Activo Fijo, Adiciones, Retiros y Depreciación	85		86		87	
88	Resumen de Antigüedad de saldos de Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes	89		90		91	
92	Resumen de cuentas de las Reservas de Bienes Adjudicados, Técnicas y Matemáticas	93		94		95	
96	Cuadro de Créditos acumulados de Impuesto Ad-valorem y Específicos	97		98		99	
100	Cuadro de Proporcionalidad del Crédito Fiscal	101		102		103	
104	Cuadro del Cálculo de Reintegro IVA a Exportadores	105		106		107	
108	Detalle de Hallazgos determinados en auditoría	109		110		111	
112	Otros	113		114		115	
116	Total Folios						

E. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

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

OBSERVACIONES O AMPLIACIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO O NO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

159 FECHA DE RECEPCION				160 UNIDAD RECEPTORA
	DIA	MES	AÑO	CODIGO

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

ORIGINAL DGII
DUPLICADO AUDITOR DICTAMINADOR

BORRADOR