

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

Facultad De Ciencias Económicas  
Escuela De Contaduría Pública



**"AUDITORIA FISCAL MUNICIPAL PARA LA VERIFICACION Y CONTROL  
DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FORMALES Y LA EFECTIVA  
RECAUDACION TRIBUTARIA, CASO PRACTICO ALCALDIA MUNICIPAL DE  
SAN SALVADOR (AMSS)"**

Trabajo de Graduación Presentado por:

Julio César Quevedo Castillo  
Jorge Ernesto Henríquez Guevara  
Rolando Alfredo Rodríguez Membreño

Para optar al grado de:

**LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA**

Marzo de 2002

San Salvador,

El Salvador,

Centro América



**© 2001, DERECHOS RESERVADOS**

Prohibida la reproducción total o parcial de este documento,  
sin la autorización escrita de la Universidad de El Salvador

**SISTEMA BIBLIOTECARIO, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

Rector : Dra. María Isabel Rodríguez

Secretario General : Licda. Lidia Margarita Muñoz Vela

Decano de la Facultad  
de Ciencias Económicas : Msc. Roberto Enríque Mena Fuentes

Secretario de la Facultad  
de Ciencias Económicas : Lic. Wilfredo Zelaya Franco

Asesor : Lic. José Félix Larín

Tribunal Examinador : Msc. Miguel Angel Gómez Palacios  
Msc. Julio Germán López Méndez  
Lic. José Félix Larín

Marzo de 2002

San Salvador, El Salvador, Centro América

## AGRADECIMIENTOS.

Dedico este Triunfo a Dios todopoderoso, mi padre eterno, quien es y ha sido la luz de mi camino durante toda mi vida, especialmente en mis momentos más difíciles.

A mis padres por darme la vida, especialmente a mi amada madre (de grata recordación) a quien con mucho orgullo dedico mi título, por ser mi fuente infinita de motivación para superarme, mi fortaleza e incondicional apoyo; a mi padre por todos sus sacrificios para hacer de mi un hombre de bien y un profesional triunfador, por ser mi consejero y amigo.

A mi amada esposa por su Amor e incondicional apoyo, su paciencia y tolerancia en esas constantes ausencias, por ser mi confidente y amiga, mi fuente incansable de fortaleza y ánimo.

A mis hermanos por su apoyo moral y cariño, a toda mi familia, especialmente a mis tíos en el extranjero por su incondicional apoyo a mi padre para que lográramos la coronación de mi carrera.

A mis compañeros y amigos Jorge y Rolando por darme la oportunidad de compartir todas esas experiencias, por que a pesar de todo, siempre estuvimos unidos.

Finalmente a todos mis amigos, asesores y maestros, por el apoyo de siempre.

Julio César Quevedo Castillo.

## AGRADECIMIENTOS

Al Supremo Creador, por haberme dado la fortaleza para culminar mis estudios y nunca dejarme solo en todo el camino recorrido.

A mi madre, por ser la persona que me apoyo en todo momento y que con esfuerzo y sacrificio logro forjarme y darme ánimos para finalizar mi carrera. Gracias Mamá, el triunfo que en este momento obtengo es producto de tu incondicional ayuda.

A mi padre, porque en la medida de sus posibilidades contribuyo grandemente a la culminación de mi carrera.

A mis hermanos, que en gran parte de mi vida como estudiante me brindaron su ayuda y aportaron su grano de arena para mi provecho. Gracias Javier, Guadalupe y Mirna.

Gracias a Julio y Rolando, mis compañeros de Tesis, por haberme permitido trabajar con ustedes y compartir las alegrías y dificultades que vivimos en la elaboración de este trabajo.

A todos mis amigos, por haberme brindado palabras de aliento que me motivaron a esforzarme para culminar mi carrera.

Jorge Ernesto Henríquez Guevara

## DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, por haberme dado la sabiduría, la paciencia y la humildad para reconocer que sin la voluntad de él, no podemos alcanzar las metas que nos proponemos.

A mis Padres (Q.E.P.D.); Mi Madre Felicita Rodríguez que fue en todo momento mi fuente de energía creadora. Mi padre Fernando Membreño, que con su ejemplo logro guiarme por el camino a seguir, y sobre todo su gran humildad, alegría y sencillez para ver las cosas mas difíciles de la vida.

A mi Esposa e Hijos. Por su apoyo incondicional, tolerancia y paciencia con el que conté todo el tiempo y que me motivaron a esforzarme.

A mis Hermanos, Amigos, asesores, maestros y Compañeros de estudio, a Julio y Jorge compañeros de tesis, por haberme brindado su amistad y apoyo en mis limitaciones y sobre todo al infundirme valor y animo para culminar esta meta.

Rolando Alfredo Rodríguez Membreño

## INDICE

| CONTENIDO   | PAGINA |
|---|--------|
| RESUMEN   | i      |
| INTRODUCCION  | iv     |
| CAPITULO I  |        |
| 1 MARCO TEORICO   |        |
| 1.1 Antecedentes del Municipio  | 1      |
| 1.2 Antecedentes de los Impuestos Municipales   | 3      |
| 1.3 Auditoría Fiscal en los Municipios  |        |
| 1.3.1 Antecedentes  | 5      |
| 1.3.2 Desarrollo del Municipalismo  | 7      |
| 1.3.3 La Auditoría en las Municipalidades   | 9      |
| 1.4 Conceptualización Básica  |        |
| 1.4.1 De Auditoría  | 12     |
| 1.4.2 De Impuestos Municipales  | 14     |
| 1.5 Regulaciones Legales a las que está Sujeta la Facultad Fiscalizadora de las Municipalidades |        |
| 1.5.1 Facultades de Verificación y Control  | 18     |
| 1.5.2 Formas de Llevar a Cabo la Facultad de Verificación y Control                             | 23     |
| 1.5.3 Tratamiento de la Información que Proporcionan los Contribuyentes                         | 24     |
| 1.5.4 Facultad Sancionadora   | 25     |
| 1.5.5 Presentación de Resultados de la Verificación y Control                                   | 26     |
| 1.5.6 Formas de Notificación de Resultados  | 27     |
| CAPITULO II   |        |
| 2 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION Y DIAGNOSTICO   |        |
| 2.1 Objetivos de la Investigación   |        |
| 2.1.1 Objetivo General  | 31     |
| 2.1.2 Objetivos Específicos   | 31     |
| 2.2 Determinación del Universo y Muestra  |        |
| 2.2.1 Universo de Estudio   | 32     |
| 2.2.2 Determinación de la Muestra   | 33     |
| 2.2.3 Tipo de Estudio   | 36     |
| 2.2.4 Investigación Bibliográfica   | 36     |
| 2.2.5 Investigación de Campo  | 37     |
| 2.2.6 Recopilación de la Información  | 38     |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 2.2.7 | Procesamiento de la Información Recopilada | 40 |
| 2.3   | Análisis de los Datos                      | 41 |
| 2.4   | Diagnostico                                | 41 |

### CAPITULO III

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 3     | PROPUESTA DEL DESARROLLO DE UN MODELO TEORICO PRACTICO DE AUDITORIA FISCAL MUNICIPAL |    |
| 3.1   | Etapas del Proceso de Auditoría Fiscal   |    |
| 3.1.1 | Planeación   | 51 |
| 3.1.2 | Ejecución de la Auditoría Fiscal Municipal   | 73 |
| 3.1.3 | Elaboración del Informe y Comunicación de  | 82 |

### CAPITULO IV

|     |                                |    |
|-----|--------------------------------|----|
| 4   | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES |    |
| 4.1 | Conclusiones                   | 92 |
| 4.2 | Recomendaciones                | 94 |

|  |              |    |
|--|--------------|----|
|  | BIBLIOGRAFIA | 96 |
|--|--------------|----|

### ANEXOS

|   |               |  |
|---|---------------|--|
| 1 | ENCUESTA      |  |
| 2 | CASO PRACTICO |  |

### INDICE DE CUADROS Y TABLAS

#### CUADROS

|   |   |    |
|---|---|----|
| 1 | Detalle de Contravenciones y Sanciones                  | 30 |
| 2 | Detalle de Alcaldías Estudiadas por Zona y Departamento | 35 |

#### TABLAS

|   |  |    |
|---|--|----|
| 1 | Ambiente de Control Interno para con los Contribuyentes  | 42 |
| 2 | Ambiente de Control Externo para con los Contribuyentes  | 45 |
| 3 | Análisis de Aceptación de la Propuesta de un Modelo de Auditoría Fiscal Municipal en las Alcaldías Sujetas a Estudio | 47 |

## INTRODUCCION

Las alcaldías del país son instituciones semiautónomas gestoras del desarrollo económico y social de la población, mediante la inversión de fondos en función social y desarrollo local, para lo que requieren contar con liquidez y solvencia sólida que les permita realizar tales labores y a la vez costear su propia estructura operativa, fondos que para las municipalidades provienen principalmente de los ingresos corrientes, por lo que su incremento constituye una de las mayores preocupaciones para las administraciones de las municipalidades.

Es así como surge la necesidad de contar con mecanismos eficientes de recaudación de ingresos corrientes, que inyecten constantemente fondos al presupuesto de ingreso municipales, todo en función de mejorar la proyección social y lograr sus propósitos de desarrollo de proyectos, a su vez impulsar simultáneamente campañas de concientización de contribuyente, sobre la importancia del pago oportuno e integro de los impuestos.



Así nace la idea de proponer un modelo de auditoría fiscal municipal que permita verificar y controlar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas de los contribuyentes e incremente el flujo de ingresos corrientes a las arcas municipales.

Este documento en su capítulo I, presenta el marco teórico sobre el origen y antecedentes de los municipios e impuestos municipales, conceptualización sobre el ambiente de Impuestos Municipales y Auditoría, además las regulaciones legales aplicables al proceso de verificación y control de contribuyentes al cual que están facultadas las municipalidades del país.

En el capítulo II, se plasma como fue desarrollada la investigación en sus diferentes etapas (investigación de campo, bibliográfica y de otras fuentes) con el fin de presentar el diagnóstico de como las diferentes municipalidades del país, controlan y verifican el grado de cumplimiento de las obligaciones de sus contribuyentes y de las diferentes medidas de recaudación tributaria impulsadas por éstas.

El capítulo III, contiene la propuesta del modelo de auditoría fiscal municipal; desde los componentes estructurales como planeación, creación de programas de fiscalización, desarrollo o ejecución de la auditoría municipal, hasta la presentación de informes o resultados obtenidos al desarrollar el proceso completo, tomando en cuenta las técnicas de auditoría y apegándose a las regulaciones legales establecidas en la Ley General Tributaria Municipal.

En el capítulo IV, se presentan las principales conclusiones establecidas durante el desarrollo de la investigación, así como las recomendaciones que se estiman pertinentes luego de finalizado el proceso de investigación.

Finalmente se citan las principales fuentes bibliográficas consultadas durante el desarrollo de la presente investigación, así como el detalle de anexos necesarios para la comprensión del documento.

## CAPITULO I

### 1. MARCO TEORICO

#### 1.1 Antecedentes del Municipio

El proceso histórico registra la aparición del Municipio como unidad política administrativa, que se origina en las campañas de conquista de los Romanos, quienes permitieron que algunas ciudades sometidas a su dominio, tuvieran cierta forma de gobierno; estas ciudades fueron llamadas MUNICIPIUM, y sus habitantes gozaban de privilegios y derechos de ciudadanía Romana, eligiendo su propio gobierno.

El Municipio en América Latina, apareció durante la dominación Española, con la diferencia que no se tomaba en cuenta la población aborígen para elegir las autoridades de los cabildos, sino que la colonia Española elegía entre sus miembros a los elementos que lo integraban; estando formado por un Alcalde con funciones administrativas, Judiciales y políticas, un procurador general y varios regidores 1/.

---

1/. Juan Manuel Giordano, El Municipio y la Municipalidad, Publicación del ISAM, Junio de 1988, Pág.7

De manera específica y según lo manifestado por el historiador Jorge Larde y Larín, San Salvador fue fundada por orden de Pedro de Alvarado el 1º de Abril de 1525, en la proximidad de Cuscatlán, con el título de villa, siendo su primer alcalde el capitán Diego de Holguín, dicha villa fue destruida por un terremoto el 26 de junio de 1526, por lo que sus habitantes se trasladaron al norte.

El 1º de abril de 1528, por orden del capitán Jorge de Alvarado, Gobernador y Capitán General, se estableció oficialmente la colonia en el valle de la Bermuda, al suroeste de Suchitoto.

A principios de 1545 se trasladó la colonia al valle de las Hamacas; el 27 de septiembre de 1556 se expidió la cédula real en la cual se otorgaba el título de ciudad a la villa de San Salvador.

Al constituirse la antigua provincia de San Salvador en Estado, fué declarada capital de El Salvador y capital de distrito federal de la República de Centro América, del 7 de febrero de 1835 al 30 de julio de 1839. En octubre de 1839 dejó de ser por corto tiempo capital del Estado, pues

se trasladó a Cojutepeque, a raíz de un violento terremoto. El 18 de abril de 1854 se fijó en Cojutepeque interinamente la capital del Estado, pues otro terremoto violentísimo había destruido a San Salvador. El 5 de febrero 1855 se declaró oficialmente capital del Estado a la ciudad de Nueva San Salvador pero el 28 de junio de 1858 se trasladaron las autoridades centrales a la antigua metrópoli, la que se declaró oficialmente como tal el 27 de enero de 1859.

## **1.2 Antecedentes de los Impuestos Municipales.**

### A Nivel Mundial

De acuerdo a los datos históricos más remotos, no había diferencia entre tributos fiscales y municipales, sino que solamente existía un tributo general a la compra - venta y se dió en el año IX en Roma. En la edad media existió una serie de tributos similares como "El Malmote" Francés y la "Alcabala" Española y cuya aplicación fueron extendidas a América por la real Cédula en 1591.

En la época del feudalismo en forma simple existía el impuesto, en donde el señor feudal exigía a sus vasallos

servicios personales o en especie y además un impuesto al consumo, que eran costeados por las clases bajas, ya que la nobleza o la clase alta, se eximía de dichas contribuciones, lo cual generó diferencias sociales y luchas de clase.

En El Salvador

Con el nacimiento de la primera Alcaldía en San Salvador, se establecieron las leyes que regirían a la ciudadanía, y es a partir de ese momento que se diferenció el impuesto general del municipal.

La evolución de los tributos en El Salvador ha experimentado una serie de actualizaciones a lo largo de la historia, entre las que se mencionan:

- Ley del Ramo Municipal
- Ley de Vialidad
- Código Municipal
- Ley General Tributaria Municipal

En San Salvador

De manera específica la ley aplicable actualmente al municipio de San Salvador, es la Tarifa de Arbitrios de la

Municipalidad de San Salvador, la cual puede ser modificada por los concejos municipales, mediante la aprobación de los miembros de la Asamblea Legislativa de El Salvador; cabe mencionar que cada uno de los 262 Municipios del territorio nacional tiene su propia tarifa e iniciativa de ley sobre la misma, Tarifas que en su mayoría se asemejan a la poseída por el Municipio de San Salvador (al menos la de las Alcaldías más grandes del País, como Santa Ana, San Miguel, Sonsonate, etc.)

### **1.3 Auditoría Fiscal en los Municipios**

#### **1.3.1 Antecedentes**

Las Municipalidades del país constituyen entidades importantes en el ámbito económico y social por ser gestoras locales de desarrollo de la población, por los fondos que manejan y recursos que administran.

Con el proceso de globalización actual, las municipalidades han tenido que afrontar una diversidad de problemas, que demandan de una mayor recaudación tributaria para suplir las necesidades de inversión social, en tal

sentido es imprescindible la creación de mecanismos que conduzcan a incrementar la recaudación de ingresos corrientes.

La población del país ha mostrado a través del tiempo que posee cultura tributaria, más no una conciencia social de la importancia de cumplir con sus obligaciones sustantivas, caracterizada por evasión fiscal intencionada y no intencionada, ya sea por desconocimiento de las leyes y normativas que reglamentan el tributo fiscal o por manipular convenientemente las cifras que se declaran a las distintas instituciones fiscales y municipales; uno de los elementos a considerar como partícipe de la evasión fiscal es la forma de declaración jurada, que se presenta anualmente en las distintas municipalidades.

Otros aspectos que inciden en la cultura de evasión, son las modificaciones a la Ley del Registro de Comercio 2/, en la que se elimina el requisito de presentar solvencias municipales para la renovación de matrículas de

---

2/. Modificado según D.L. N° 827 del 26/01/2000, D.O. 40 Tomo 346 del 25/02/2000



comercio, que constituía un factor incidente para los sujetos pasivos, en el cumplimiento de las obligaciones formales de carácter tributario con las Municipalidades.

Estos factores acentúan la importancia y la necesidad de controlar al contribuyente, en el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustantivas.

### **1.3.2 Desarrollo del Municipalismo**

Finalizada la guerra civil, se inicia un nuevo proceso de desarrollo político del país, se modernizan y potencian nuevas instituciones del poder local, en el que las municipalidades juegan su papel preponderante en el esfuerzo por lograr la descentralización del aparato estatal tonificando la democracia participativa, de esta manera surgen asociaciones como la Corporación de Municipalidades de la República de El Salvador (COMURES), que promueven la modernización de las municipalidades con apoyo del gobierno y la cooperación internacional de agencias como la de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) y la cooperación española, generando proyectos ambiciosos como el reciclaje de la basura

impulsado por la Alcaldía de San Salvador, el rescate de los centros históricos de diferentes municipios y el impulso de turismo local y receptivo como el caso de Juayua y Suchitoto.

Las Alcaldías Municipales, con el acelerado proceso de modernización, han experimentado modificaciones en su infraestructura física y organizativa, como resultado de la constante lucha por mejorar la calidad de los servicios que prestan a la ciudadanía y tener un eficiente y eficaz control de la recaudación tributaria; el gran reto ha sido siempre, controlar adecuadamente el acelerado crecimiento poblacional y comercial surgido en los últimos años, lo que a dado origen a nuevas dependencias municipales, que paralelamente a las demás, permitan controlar y manejar adecuadamente su crecimiento.

Así surge la necesidad de crear una dependencia que actué como un regulador sistemático y lleve a cabo el proceso de verificación y control, que por mandato expreso de la Ley General Tributaria Municipal es conferido a las Municipalidades con el propósito de velar por cumplimiento de las obligaciones legales de los contribuyentes, cuyo

funcionamiento en el ámbito organizativo, administrativo y operacional fundamentan esta investigación; partiendo de su creación, desempeño, desenvolvimiento ante los contribuyentes y apego a la Ley que le rige, hasta llegar a diagnosticar los elementos que se necesitan para desempeñar su cometido de una manera sistematizada, eficiente y oportuna, con la finalidad de contribuir a implementar o mejorar el control de las obligaciones a las que están sujetos los contribuyentes.

### **1.3.3 La Auditoría en las Municipalidades**

#### **1.3.3.1 Auditoría Interna**

El Art. 106 del Código Municipal exige Auditoría Interna a los Municipios con ingresos anuales superiores a dos millones de colones y las Normas Técnicas de la Corte de Cuentas en los Artículos 110-20 3/ establecen que la Unidad de Auditoría Interna sea parte del control interno de cada entidad y se encargue de la revisión y evaluación

---

3/Normas Técnicas de Control Interno, Corte de Cuentas de la República de El Salvador, D.O. N° 182, 30 de septiembre de 1993, pág. 17

de la razonabilidad de los Estados Contables y Operativos, así como la aplicación de un adecuado Ambiente de Control.

### 1.3.3.2 Auditoría Externa

De conformidad al inciso segundo del Art. 39 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, la Municipalidad puede contratar firmas privadas para que practiquen la Auditoria externa de sus operaciones.

Estas firmas, según el Art. 40 de la citada ley deberán cumplir con los requisitos que señala el Reglamento para el Registro y Contratación de Firmas Privadas de Auditoria, entre los que están:

- Estar autorizadas para ejercer en El Salvador,
- Ser Personas Jurídicas,
- Estar inscritas en el Registro que lleva la Corte de Cuentas y ser de reconocida profesionalidad, prestigio y experiencia.



**© 2001, DERECHOS RESERVADOS**

Prohibida la reproducción total o parcial de este documento,  
sin la autorización escrita de la Universidad de El Salvador

**SISTEMA BIBLIOTECARIO, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

#### **1.3.3.3 Unidad de Fiscalización.**

Para proceder a crear la Unidad de Fiscalización es necesario emitir un acuerdo avalado por el Concejo Municipal, una vez creada deberá guiarse por una sistematización de procesos que conduzcan al logro de sus objetivos y metas, utilizando programas y técnicas de auditoría; será la encargada de revisar y evaluar la razonabilidad de las declaraciones que representan la base para determinar el Impuesto.

Esta unidad deberá ser independiente de las otras y tendrá una relación de cooperación staff, con las unidades de Catastro, Cuentas Corrientes y Jurídica, garantizando así la efectividad, operatividad y logro de sus metas, en busca de lograr una eficiente recaudación y evitar la elusión y evasión fiscal.

#### **1.4 Conceptualización Básica.**

Con la finalidad de facilitar la comprensión de este documento, es importante proporcionar el marco teórico

conceptual básico de Auditoría de Impuestos y Regulaciones Municipales, así como otros conceptos de carácter general.

#### 1.4.1 De Auditoría.

- AUDITORIA :

"Es el proceso sistemático de obtener objetivamente y evaluar la evidencia referida a ciertas afirmaciones acerca de acciones y hechos económicos, para asegurar el grado de correspondencia entre dichas afirmaciones y los criterios establecidos, comunicando los resultados a los usuarios interesados." 4/.

- AUDITAR :

"Es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente, informar sobre el grado de correspondencia existencia entre la información cuantificada y los criterios establecidos" 5/

---

4/. J.A. Cashin et., Manual de Auditoría, Vol. 1, Ediciones Centrum Técnicas y Científicas, Argentina 1988. Pág. 40

5/. J.A. Cashin et., Manual de Auditoría, Vol. 1, Ediciones Centrum Técnicas y Científicas, 1988. Pág. 9

- PROGRAMAS DE AUDITORIA :

"Es una herramienta para planear, dirigir y controlar el trabajo de Auditoría. Representa el dejar perfectamente claro la acción a seguir, especificando el procedimiento a emplear y definiendo los pasos que permitan alcanzar los objetivos de la Auditoría"6/.

- TECNICAS DE AUDITORIA :

"Son métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr obtener la información y comprobación necesaria para poder emitir una opinión profesional"7/.

- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA :

"Son el conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias examinadas, mediante las cuales el contador

---

6/. Wrink y Witt, Auditoría Interna Moderna, Ediciones Contables Administrativas, S.A., 1988, Pág.242.

7/. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas y Procedimientos de Auditoría, 1984, Pág. 79.

público obtiene las bases necesarias para fundamentar su opinión".8/

#### **1.4.2 De Impuestos Municipales**

- IMPUESTOS MUNICIPALES :

"Son tributos exigidos por los Municipios, sin contraprestación alguna individualizada"(Artículo 4 LGTM 9/)

- TASAS MUNICIPALES :

"Son los tributos que se generan en ocasión a los servicios públicos de naturaleza administrativa jurídica prestados por los Municipios" (Artículo 5 LGTM)

- CONTRIBUCION ESPECIAL MUNICIPAL :

"Es el tributo que se caracteriza porque el contribuyente recibe real o presuntamente un beneficio especial, derivado de la ejecución de obras públicas o de actividades determinadas, realizadas por los Municipios."  
(Artículo 6 LGTM)

---

8/. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas y Procedimientos de Auditoría, 1984, Pág. 78.

9/. LGTM: Ley General Tributaria Municipal.



- HECHO GENERADOR :

“Se entiende por hecho generador o hecho imponible, el supuesto previsto en la Ley u Ordenanza respectiva de creación de Tributos Municipales, que cuando ocurre en la realidad da lugar al nacimiento de la obligación Tributaria” (Artículo 12 LGTM)

- SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA MUNICIPAL :

“El sujeto activo de la obligación tributaria municipal es el Municipio acreedor de los tributos respectivos” (Artículo 17 LGTM)

- SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA MUNICIPAL :

“El sujeto pasivo de la obligación tributaria municipal es la persona natural o jurídica que según la ley u ordenanza respectiva, está obligada al cumplimiento de las obligaciones pecuniarias, sea como contribuyente o responsable.

Se considera también como sujeto pasivo, las comunidades de bienes, sucesiones, fideicomisos, sociedades de hecho u otros entes colectivos o patrimonios, que aún cuando conforme al derecho común carezcan de personería

jurídica, de conformidad a las normas tributarias municipales, se les atribuye la calidad de sujetos de derechos y obligaciones.

El Estado de El Salvador, sus instituciones autónomas incluyendo CEL y ANTEL, y los Estados extranjeros serán sujetos pasivos de las tasas por los servicios municipales que reciban. Las instituciones autónomas que realicen actividades industriales, comerciales o de servicios, con excepción de la seguridad social serán también sujetos pasivos del impuesto municipal" (Artículo 18 LGTM)

- CONTRIBUYENTE :

"Contribuyente es el sujeto pasivo respecto al cual se verifica el hecho generador de la obligación tributaria"

Los herederos a título universal o curador de la herencia yacente del contribuyente fallecido cumplirán las obligaciones o ejercerán los derechos de éste, hasta el momento de la masa hereditaria." (Artículo 19 LGTM)

- RESPONSABLE :

"Responsable de la obligación tributaria es aquél que, sin ser contribuyente, por mandato expreso de la Ley o de

la Ordenanza respectiva debe cumplir con las obligaciones de éste" (Artículo 20 LGTM)

- PRESCRIPCION :

"Es el derecho de los municipios para exigir el pago de los tributos municipales y sus accesorios y se aplica por la falta de iniciativa en el cobro judicial ejecutivo durante el término de quince años consecutivos" (Artículo 42 LGTM)

- CADUCIDAD :

"Es la facultad de la Administración Tributaria municipal de determinar la obligación tributaria y caduca en el plazo de tres años, contados a partir del día siguiente al día en que concluya el plazo dentro del cual debió pagarse la obligación tributaria" (Artículo 107 LGTM)

### **1.5 Regulaciones Legales a las que está sujeta la Facultad Fiscalizadora de las Municipalidades**

La Fiscalización Municipal a diferencia de la Auditoría común de estados financieros está sujeta al cumplimiento de lo establecido en la Ley General Tributaria

Municipal, que fué aprobada por la Asamblea Legislativa de El Salvador, el 17 de Octubre de 1991, y contiene los derechos y obligaciones a que están sujetas las Municipalidades de El Salvador.

En la actualidad la comuna capitalina es la primera en el territorio nacional que tiene como parte de su estructura organizativa una unidad encargada de velar por el cumplimiento de las obligaciones formales de sus contribuyentes.

#### **1.5.1 Facultades de Verificación y Control.**

Las facultades conferidas a las Municipalidades para poder ejercer la función de verificación y control a través de un delegado(Fiscalizador) están contenidas en los Artículos siguientes: Capitulo II, Sección I, Artículo 76, que trata sobre las facultades de la Administración Tributaria, entre las que detallan:

- 1º) Facultades Normativas
- 2º) Facultades de Determinación de la Obligación Tributaria.
- 3º) Facultades de Verificación y Control.
- 4º) Facultad de Recaudación y Cobranza.

- 5°) Facultad Sancionadora de las Contravenciones Tributarias.
- 6°) Facultad de Apoyo.

Es importante señalar que para desarrollar las atribuciones o facultades que tiene la Administración Municipal, deberá existir un acuerdo previo del Concejo Municipal, en el que autorice a un funcionario de la Administración para resolver sobre materias determinadas o hacer uso pleno de las atribuciones que la Ley General Tributaria Municipal le concede, todo esto según lo establecido en el Artículo 74 de la Ley mencionada.

Los Artículos que regulan y fundamentan las facultades de Verificación y Control, conferidas a las Municipalidades del país son los que se detallan a continuación:

Artículo 82, que establece que la Administración Tributaria Municipal tendrá las funciones de Inspección, Verificación, Investigación y Control de los contribuyentes, condicionadas éstas a que dichas funciones sean ejercidas por empleados delegados del funcionario autorizado por el Consejo Municipal, además detalla el

accionar que podrá ser ejercido por los mismos, de los cuales se menciona:

- 1º) Practicar inspecciones en locales de los contribuyentes;
- 2º) Exigir a los contribuyentes o responsables la exhibición de sus Libros y Registros Contables, sean manuales, mecanizados o computarizados y sus estados financieros y sus Bienes, a fin de examinarlos y verificarlos.
- 3º) Requerir a cualquier persona, particularmente de funcionarios de Instituciones Públicas y de titulares o representantes de empresas privadas, así como de las autoridades en general, todos los datos e informaciones necesarias para la verificación y control Tributario.
- 4º) Requerir información y declaraciones a los contribuyentes o responsables, con relación al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- 5º) Citar a contribuyentes, responsables o terceros para que rindan aquellas declaraciones que se consideren necesarias para la verificación y control o para

apoyar cualquier actuación o procedimiento de la Administración Tributaria Municipal.

6º) Requerir directamente el auxilio de la fuerza pública, cuando hubiese impedimento en el cumplimiento de sus funciones, salvo que por disposición legal, se necesite orden judicial al efecto.

Artículo 84: Colateralmente está relacionado como una facultad mas de municipalidades lo regulado en este Artículo, que establece como un derecho de la Alcaldía municipal, poder establecer mecanismos de control del pago de Impuestos y de la recuperación de la mora, derivados ambos del incumplimiento en el pago de dichos tributos.

El ejercer la función de verificación y control por parte de la municipalidad, se fundamenta en indicios que pueden ser de dos tipos:

a) Verificación y Control rutinarios.

Que es aquella auditoria fiscal municipal cuyo propósito es establecer únicamente el grado de razonabilidad con que el contribuyente esta declarando a la

municipalidad, teniendo como punto de partida el que el contribuyente está al día con el cumplimiento de sus obligaciones y estas presentan dudas razonables sobre su veracidad, ya sea en las deducciones reclamadas o los niveles de activos declarados.

b) Verificación y Control por Contravenciones a la Obligaciones Tributarias.

Las contravenciones que establece la Ley General Tributaria Municipal se encuentran contenidas en los Artículos siguientes:

Artículo 64. Que se refiere a la contravención a la obligación de declarar.

Artículo 65. Que se refiere a la contravención de la obligación de pagar.

Artículo 66. Que se refiere a la contravención a la obligación de permitir la verificación y control por parte de Administración municipal.



Artículo 67. Que se refiere a la contravención de la obligación de informar.

Artículo 68. Que se refiere a las contravenciones no especificadas en la Ley.

Los Artículos detallados constituyen los criterios retomados para proceder a la verificación y control de contribuyentes, que son regulaciones específicas a ser cumplidas por todo sujeto pasivo, sea persona natural o jurídica, y en su conjunto constituyen las principales contravenciones en que pueden incurrir los contribuyentes, ya sea de forma voluntaria o por desconocimiento.

#### **1.5.2 Formas de Llevar a Cabo la Facultad de Verificación y Control**

Las formas que existen para llevar a cabo la facultad de verificación y control por parte de la administración tributaria municipal, se encuentran reguladas en la Ley General Tributaria Municipal y contenidas en el Artículo 82 tal como se detallan a continuación:

- El párrafo segundo establece que las facultades señaladas pueden ser ejercidas por medio de un funcionario, empleado nombrado o delegado para tal efecto por el Concejo municipal.

- El numeral 5° establece el ejercicio de estas mediante la citación de contribuyentes, responsables o terceros para que rindan aquellas declaraciones que se consideren necesarias, sean para llevar a cabo la verificación y control o para apoyar cualquier actuación o procedimiento de la Administración municipal.

### **1.5.3 Tratamiento de la Información que Proporcionan los Contribuyentes.**

Es importante manifestar como punto de partida que toda actuación por parte de la administración tributaria, realizada en atención a sus facultades de verificación y control, esta en la obligación de mantener estricta confidencialidad, en cuanto a la información proporcionada por el contribuyente, según lo establece el artículo 86, sección II, sobre los deberes de la administración tributaria municipal, que en su párrafo primero expresa que la información debe tener carácter confidencial y en el

segundo que podrá ser examinada básicamente por el contribuyente mismo o un tercero autorizado para ello, con la condición que se identifique adecuadamente y presente el poder general o especial respectivo.

Es de señalar que para requerir cualquier tipo de información (en uso de las facultades de verificación y control) el acto deberá ser practicado en los días y horas hábiles que la Alcaldía Municipal señale, según lo establece el artículo 94 de la Ley General Tributaria Municipal.

#### **1.5.4 Facultad Sancionadora**

De la misma manera que la Municipalidad puede exigir el cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas a los contribuyentes, está facultada para sancionar a aquellos que la incumplan, sanciones que según el artículo 63 de la Ley General Tributaria Municipal, pueden ser de tres tipos:

- Multa.
- Comiso de especie que hayan sido el objeto o el medio para cometer la contravención; y

- Clausura del establecimiento.

Así como la Ley General Tributaria Municipal establece las contravenciones en que se puede incurrir, determina a su vez las sanciones por los incumplimientos, que se detallan en el cuadro N° 1

#### **1.5.5 Presentación de Resultados de la Verificación y Control**

La ley establece como obligatorio para las municipalidades hacer del conocimiento del contribuyente los resultados obtenidos en el proceso realizado, lo cual esta contenido en el artículo 106 ordinal 1° de la misma, y señala que la administración tributaria municipal notificará y transcribirá al contribuyente las observaciones y cargos que tuvieren en su contra, incluyendo las infracciones que se le imputen, dicho artículo determina de igual manera que el contribuyente tendrá un plazo de quince días a partir del siguiente de recibir la notificación de resultados, para presentar pruebas y descargos que fundamenten su inconformidad con los resultados notificados; cabe mencionar que este

procedimiento no constituye una resolución definitiva por parte de la administración municipal, ya que está sujeta a la presentación de pruebas como se mencionó anteriormente en caso de existir inconformidad por parte del contribuyente.

#### **1.5.6 Formas de Notificación de Resultados**

Luego de realizado el proceso de verificación y control (Fiscalización) y para cumplir con la obligación de hacer del conocimiento del contribuyente los resultados de la investigación, el artículo 95 de la LGTM establece las formas en que se deben de notificar los resultados, y estas son:

- Personalmente: se practicará por persona autorizada, entregando personalmente al notificado, a su representante legal o apoderado, en el lugar señalado para oír notificaciones extracto o copia íntegra de la resolución o actuaciones de que se trate.

Igualmente es personal la notificación cuando el interesado, su representante legal o apoderado concurren a

las oficinas de la administración tributaria municipal, y recibe la copia a la que se refiere el inciso anterior.

En todo caso, se levantará acta del día, hora y lugar en que se practicó la notificación

- Por esquila: La esquila de notificación deberá contener extracto o copia íntegra de la actuación que se notifica. Será entregada por persona autorizada, en el lugar señalado por el interesado, a cualquier persona mayor de edad que se encuentre en él, y si no hubiere ninguna que la reciba, fijará la esquila en ese lugar, toda vez que previamente se haya buscado al interesado por lo menos una vez con anterioridad y se haya levantado el acta respectiva en la que consta que no se le ha encontrado.

La notificación por esquila se hará constar en acta por quién practicó la diligencia, con indicación del día, hora y lugar en que se haya practicado y de la persona a quien se le entregó la esquila o de no haber encontrado persona mayor de edad que la recibiere. La esquila podrá ser redactada por cualquier medio.

- Por edicto: La notificación por edicto procede en los casos en que lo ordene esta Ley General, las leyes u Ordenanzas de creación de tributos municipales, o cuando no hubiere lugar señalado o registrado para oír notificaciones o se trate de personas no domiciliadas en el Municipio y se desconozca si tienen representante legal o apoderado.

El edicto se fijará en el tablero de la oficina municipal y contendrá un extracto breve y claro de la actuación correspondiente por el término de cuarenta y ocho horas, pasadas las cuales se tendrá por hecha la notificación.

Cuando lo estime conveniente la administración tributaria municipal podrá notificar por edicto publicándolo por una sola vez en un periódico de circulación local si lo hubiere, o en diario de mayor circulación nacional. Pasadas cuarenta y ocho horas de la publicación, se tendrá por hecha la notificación.

Se dejará constancia en las diligencias del día y la forma de notificación por edicto.

## CUADRO 1.

## DETALLE DE CONTRAVENCIONES Y SANCIONES MUNICIPALES

| Artículo | Contravención   | Sanción   |
|----------|---|---|
| 64       | * Omitir la declaración del Impuesto  | Multa equivalente al 5% del impuesto no declarado y nunca podrá ser menor a ¢ 25.00   |
|          | * Presentar declaraciones falsas o incompletas  | Multa del 20% del impuesto omitido y nunca podrá ser inferior a ¢ 25.00   |
|          | * Presentación Extemporánea de Declaración  | Multa del 2% del impuesto declarado fuera de plazo por cada mes o fracción de mes que haya transcurrido desde la fecha que termino el plazo para su presentación y nunca podrá ser inferior a ¢ 25.00 |
| 65       | Omitir el pago  | Multa del 5% del impuesto dejado de pagar en los tres primeros meses de mora y del 10% si es mas de tres meses. Multa mínima ¢ 25.00  |
| 66       | * Negarse, oponerse o no permitir el control  |   |
| 67       | * Ocultar o destruir antecedentes<br>* Negarse a suministrar la información Que solicite la Administración Tributaria Municipal<br>* Omitir la información o avisos a la Administración Tributaria Municipal Que las disposiciones legales ordenan<br>* Proporcionar a la Administración Tributaria Municipal informes falsos o incompletos | Multa del 0.5% sobre el activo declarado y nunca será inferior a ¢ 50.00 ni superior a ¢ 10,000.00  |
| 68       | Contravenciones no tipificadas en la Ley  | Multa de ¢ 50.00 a ¢ 500.00 según la capacidad económica del infractor  |

Fuente: Propia con datos de la Ley General Tributaria Municipal



## CAPITULO II

### 2. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION Y DIAGNOSTICO.

#### 2.1 Objetivos de la Investigación

##### 2.1.1 Objetivo General

Proponer a las Alcaldías del país, la sistematización del proceso de verificación y control de las obligaciones formales y sustantivas de los contribuyentes, mediante un modelo de verificación fiscal municipal que combine las técnicas de auditoria y las regulaciones legales vigentes.

##### 2.1.2 Objetivos Específicos

- Elaborar programas de auditoría fiscal municipal que contengan los procedimientos de conformidad a la Ley General Tributaria Municipal y sus Reglamentos, de forma tal que permitan detectar la evasión fiscal.
- Diseñar la estructura de un expediente de trabajo requerido para el desarrollo de la auditoría fiscal municipal, con el fin de validar el cumplimiento de las obligaciones formales.

- Elaborar modelos de comunicación de resultados derivados de la verificación realizada y cumplir con las regulaciones contenidas en la Ley General Tributaria Municipal.
  
- Plantear sistemáticamente el proceso completo de la auditoría fiscal municipal

## **2.2 Determinación del Universo y Muestra**

### **2.2.1 Universo de Estudio**

La población sujeta a estudio esta conformada por 262 municipalidades del país, que sirvieron de base para la determinación de la muestra, tomando como parámetro de selección las municipalidades cuya asignación de fondos del seis por ciento del presupuesto general de la nación es mayor o igual a cuatro millones de colones y que se encuentra relacionada con el nivel poblacional de cada municipio y el grado de organización en su estructura administrativa.

### 2.2.2 Determinación de la Muestra

Para determinar el tamaño de la muestra, se utilizó el método estadístico inferencial; esta herramienta permite generalizar los resultados hacia la totalidad del universo de estudio, según el porcentaje de error y el nivel de confianza especificados en el cálculo del tamaño muestral. La fórmula utilizada es la siguiente:

$$n = \frac{NZ^2pq}{(N-1)e^2 + z^2(pq)}$$

en donde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Unidad de la población (Municipalidades)

Z = Nivel de confianza

p = Probabilidad que los Municipios no tengan una Unidad especializada en la Verificación y Control de Contribuyentes y que estén de acuerdo en retomar los elementos y criterios que proporcione la presente Investigación.

q = Probabilidad que los Municipios tengan una Unidad especializada en la Verificación y Control de Contribuyentes y que no estén de acuerdo en retomar los

elementos y criterios que proporcione la presente Investigación.

e = Nivel de error estimado en la recolección de la información

Sustituyendo valores:

$$n = ?$$

$$N = 262$$

Z = 1.65 nivel de confianza que es el 90% en el área bajo la curva.

$$P = 85\%$$

$$q = 15\%$$

$$e = 9\%$$

$$n = \frac{262(1.96)^2(0.85)(0.15)}{(262-1)(0.9)^2 + (1.65)^2(0.85)(0.15)}$$

$$n = \frac{91.29223125}{2.46931875} \quad n = 36.9 = 37$$

Según la aplicación de la fórmula resultaron un total de 37 municipios, recopilando la información necesaria para el desarrollo de la investigación, distribuidos en las tres zonas que conforman el país: zonas occidental, central y oriental; según el porcentaje de representación de cada zona, se estratificó la distribución de la muestra a

estudiar, tomando en consideración el criterio de selección preestablecido, quedando estructurado como se detalla a continuación:

Cuadro #2

**DETALLE DE ALCALDIAS ESTUDIADAS POR ZONA Y DEPARTAMENTO**

| N° | ZONA/ DEPARTAMENTO | ASIGNACION 6%   | N° | ZONA / DEPARTAMENTO | ASIGNACIÓN 6%  |
|----|--------------------|-----------------|----|---------------------|----------------|
|    | ZONA CENTRAL       |                 |    | ZONA ORIENTAL       |                |
|    | SAN SALVADOR       |                 |    | USULUTAN            |                |
| 1  | SAN SALVADOR       | ¢ 12,333,607.21 | 21 | USULUTAN            | ¢ 6,514,471.92 |
| 2  | SOYAPANGO.         | ¢ 6,376,201.40  | 22 | JIQUILISCO          | ¢ 7,460,329.44 |
| 3  | CUSCATANCINGO      | ¢ 6,160,133.78  | 23 | SANTIAGO DE MARIA   | ¢ 4,279,808.90 |
| 4  | SAN MARCOS         | ¢ 6,404,640.72  |    | SAN MIGUEL          |                |
| 5  | APOPA              | ¢ 4,583,515.38  | 24 | SAN MIGUEL          | ¢ 9,627,740.11 |
| 6  | SAN MARTÍN         | ¢ 6,527,361.73  | 25 | CIUDAD BARRIOS      | ¢ 5,127,716.68 |
| 7  | MEJICANOS          | ¢ 9,983,492.82  | 26 | CHIRILIGUA          | ¢ 4,882,834.42 |
| 8  | TONACATEPEQUE      | ¢ 5,039,604.64  | 27 | MONCAGUA            | ¢ 4,410,711.31 |
|    | LA LIBERTAD        |                 |    | MORAZAN             |                |
| 9  | NUEVA SAN SALVADOR | ¢ 4,140,501.12  | 28 | SAN FCO. GOTERA     | ¢ 4,324,794.99 |
| 10 | COLON              | ¢ 7,251,353.94  | 29 | CORINTO             | ¢ 4,210,763.94 |
|    | CUSCATLAN          |                 |    | LA UNION            |                |
| 11 | COJUTEPEQUE        | ¢ 6,069,482.94  | 30 | LA UNION            | ¢ 6,080,718.55 |
| 12 | SAN PEDRO PERL.PAN | ¢ 5,382,494.57  | 31 | SAN ALEJO           | ¢ 5,009,654.00 |
|    | CHALATENANGO       |                 |    |                     |                |
| 13 | CHALATENANGO       | ¢ 5,423,655.97  |    | ZONA OCCIDENTAL     |                |
| 14 | NUEVA CONCEPCION   | ¢ 5,930,206.65  |    |                     |                |
|    | CABAÑAS            |                 |    | AHUACHAPAN          |                |
| 15 | SENSUNTEPEQUE      | ¢ 7,195,831.85  | 32 | AHUACHAPAN          | ¢ 7,049,332.07 |
| 16 | ILOBASCO           | ¢ 7,623,586.66  | 33 | SAN FCO. MENENDEZ   | ¢ 7,095,266.44 |
|    | SAN VICENTE        |                 |    | SANTA ANA           |                |
| 17 | SAN VICENTE        | ¢ 6,820,651.13  | 34 | SANTA ANA           | ¢ 8,708,580.04 |
| 18 | TECOLUCA           | ¢ 4,444,998.18  | 35 | METAPAN             | ¢ 8,776,600.44 |
|    | LA PAZ             |                 |    | SONSONATE           |                |
| 19 | ZACATECOLUCA       | ¢ 7,909,714.92  | 36 | SONSONATE           | ¢ 6,680,674.24 |
| 20 | SANTIAGO NONUALCO  | ¢ 5,658,319.00  | 37 | IZALCO              | ¢ 7,604,690.75 |
|    |                    |                 |    |                     |                |

Fuente: Separata sobre la distribución 6% FODES para el año 2000, proporcionada por la Corporación de Municipalidades de la República de El Salvador.

### **2.2.3 Tipo de Estudio**

Para la investigación se utilizó el método Analítico-Descriptivo, que permite relacionar las variables empleadas por los mecanismos de verificación y control de contribuyentes en diferentes municipalidades del país y el grado de cumplimiento de la Ley General Tributaria Municipal, relacionando la investigación de campo con la bibliográfica.

### **2.2.4 Investigación Bibliográfica.**

Esta consistió en la selección y recopilación de datos en textos, revistas, periódicos, instructivos, etc. que se refieren a la doctrina contable y a lo relacionado con la Legislación Municipal, además documentos existentes (Tesis) de trabajos anteriores retomados como guía para el desarrollo de la investigación; información útil para el análisis y diagnóstico del cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas por parte de los contribuyentes.

Se estudiaron las leyes, Reglamento de Catastro y General Tributaria Municipal, además el Código Municipal y leyes afines.

### **2.2.5 Investigación de Campo.**

Para el desarrollo de la investigación, se tomaron en cuenta las 262 municipalidades del país y la información proporcionada por la Corporación de Municipalidades de la República de El Salvador (COMURES), con objeto de estudiar aquellas municipalidades que por su importancia a nivel nacional en la captación de ingresos vía asignación del 6% del presupuesto general de la nación, resultan ser las idóneas para el desarrollo de la investigación, debido al número de proyectos sociales que ejecutan y la infraestructura que poseen, lo cual se adecua al desarrollo de la investigación, según los datos proporcionados por la Corporación de Municipalidades de la República de El Salvador (COMURES).

Se aplicó la técnica de recopilación de información primaria por medio de encuestas y entrevistas directas realizadas al personal municipal relacionado a las áreas de Catastro, impuestos, auditoria y otras afines, con el objeto de obtener la información esencial que constituye la base de la investigación.

## **2.2.6 Recopilación de la Información.**

Para realizar esta fase de la investigación, se utilizaron las siguientes técnicas de recopilación de datos.

### **2.2.6.1 Observación.**

Se efectuaron visitas a las municipalidades en estudio según criterio establecido en la muestra así: seis Alcaldías de la zona Occidental, once de la zona Oriental y veinte de la zona Central, con el objeto de conocer y verificar las unidades o departamentos que se encargan de realizar el cálculo, cobro y registro de los impuestos y la manera de como verifican y controlan la veracidad de la información presentada por los contribuyentes y así establecer los mecanismos usados en la actualidad, para ejercer los derechos que la Ley General Tributaria Municipal les concede.

### **2.2.6.2 Entrevistas**

Se realizaron a las personas que la municipalidad contactada asignó, a quienes se consultó lo referente a qué unidad o departamentos están relacionados con los



contribuyentes, se efectuaron preguntas sobre el entorno del catastro fiscal y el control de contribuyentes, obteniendo de esta manera información sobre la operatividad, controles administrativos y contables actuales, así como las limitaciones existentes. La información se recopiló en libretas de campo, empleando grabadoras, cuestionarios escritos y otros mecanismos que garantizaran la conservación y obtención de la mayor información posible.

#### **2.2.6.3 Cuestionario**

Para efectos de recopilación de datos se diseñó un cuestionario(encuesta) que contiene preguntas relacionadas al ambiente de control y verificación de contribuyentes, con la finalidad de obtener información primaria suficiente que sirvió en la elaboración del diagnóstico, sobre como las municipalidades del país desarrollan las citadas actividades para el cumplimiento de las obligaciones de sus contribuyentes.

Se diseñaron preguntas sencillas cerradas y abiertas que facilitarían la interpretación de las respuestas y la obtención de información.

La información recopilada sirvió para evaluar la problemática planteada y esbozar la tentativa de propuesta de solución, de esta forma se obtuvo información de control y verificación y el grado de cumplimiento de las obligaciones a que están sujetos los contribuyentes inscritos en cada una de las municipalidades en estudio.

#### **2.2.7 Procesamiento de la Información Recopilada.**

Se recopilaron las encuestas que se pasaron a las municipalidades sujetas a estudio y determinadas en el diseño de la muestra, luego se procedió a la tabulación de cada pregunta del cuestionario, determinando las frecuencias (absolutas y relativas) de repetición de las preguntas y obteniendo los porcentajes de incidencia de respuestas, información necesaria para la elaboración del diagnóstico, las cuales se agruparon para efectos de simplificar su análisis, en tres grupos:

- Las relacionadas con el ambiente de control interno
- Las relacionadas con el ambiente de control externo, y
- Las relacionadas con la aceptación de la propuesta de creación de la Unidad Fiscalizadora.

### **2.3 Análisis de los Datos**

El propósito de esta etapa fué conocer en forma general y específica, el funcionamiento de las diferentes unidades relacionadas con el catastro tributario municipal y cada una de las áreas relativas a impuestos, las cuales proporcionaron elementos de juicio para elaborar el diagnóstico de como y que unidad se encarga de la verificación y control de contribuyentes. Para ello se procedió a la interpretación de los datos obtenidos tomando en cuenta las 37 Municipalidades que resultaron en la aplicación de la fórmula para la muestra.

### **2.4 Diagnóstico**

Finalizada la investigación de campo se constato, mediante el análisis de los resultados obtenidos de la consulta directa a las alcaldías comprendidas dentro de la muestra, que el 80% de éstas, consideran deficiente el nivel actual de recolección tributaria, lo que fue justificado con una diversidad de condiciones; resultados ya previstos en el planteamiento del problema de la investigación, ya que la recolección de datos se orientó a

la obtención de información relacionada con tres áreas específicas:

- Las relacionadas con el ambiente de control interno
- Las relacionadas con el ambiente de control externo, y
- Las relacionadas con la aceptación de la propuesta de creación de la Unidad Fiscalizadora.

Tabla 1

**AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA CON LOS CONTRIBUYENTES**

| Pregta. # | Situación  | %   |
|-----------|--|-----|
| 1         | Alcaldías en las que Contabilidad y Catastro controlan la información proporcionada por los contribuyentes | 80% |
| 2         | Alcaldías que solicitan Balance General y Estado de Resultados   | 88% |
| 3         | Alcaldías que controlan los contribuyentes inscritos a través de Tarjetas y Libros Manuales                | 72% |
| 5         | Alcaldías que envían citatorios y/o inspectores  | 96% |
| 6         | Alcaldías que consideran deficiente la actual recaudación Tributaria                                       | 80% |

En el análisis del ambiente de control interno, se observó que en las alcaldías objeto de estudio, la información proporcionada por los contribuyentes se encuentra focalizada en los departamentos o unidades de Catastro y Contabilidad, debido que el 80% afirma que estos manejan la documentación relativa a los contribuyentes.

Lo descrito en el párrafo anterior representa una limitante al realizar únicamente las actividades operativas internas que les competen, dejando relegado a un segundo plano la verificación y control, situación que se complementa con el alto grado de confianza que se le atribuye a la información proporcionada por el contribuyente.

Según la investigación el 88% de las alcaldías solicitan únicamente el balance general y el estado de resultados para establecer el impuesto correspondiente, por lo que es evidente que las razones expuestas contribuyen a aumentar la evasión intencional del impuesto.

Otro factor importante de resaltar es el poco desarrollo tecnológico con que cuentan las alcaldías en la

actualidad, ya que un 76% aún manejan la información relativa a los contribuyentes por medios manuales (Tarjetas y Libros) limitándolos a no actuar oportunamente ante situaciones de incumplimiento de obligaciones, confinándolos a medidas mínimas de monitoreo como son el envío de citatorios, solicitud de información adicional, inspecciones, etc., medidas aplicadas por el 96% de las alcaldías.

Es de mencionar que el 100% de las alcaldías se apegan a las regulaciones legales vigentes para su accionar con los contribuyentes, a la vez que aseguran tácitamente que representa una limitante para ellos, debido a la obsolescencia de las diferentes tarifas u ordenanzas municipales y que muchas son fieles copias de las aplicadas en otros municipios contiendo regulaciones no procedentes, por ejemplo en la Tarifa de Sonsonate existen impuestos al uso de atracaderos para barcos, sin considerar que este municipio no tiene playas.

Los factores antes mencionados inciden negativamente en la recaudación tributaria de cada una de las alcaldías, en vista que coartan enormemente el flujo de ingresos corrientes.

Tabla 2

**AMBIENTE DE CONTROL EXTERNO PARA CON LOS CONTRIBUYENTES**

| Pregta.# | Situación  | %   |
|----------|--|-----|
| 4        | Alcaldías que no ejercen controles externos con los contribuyentes para la verificación de las obligaciones tributarias.                   | 72% |
| 8        | Alcaldías que no cuentan con una unidad especializada en la verificación y control del cumplimiento de obligaciones de los contribuyentes. | 88% |
| 11       | Alcaldías que tienen proyecciones de crear una unidad especializada en la verificación y control de contribuyentes.                        | 52% |
| 12       | Alcaldías que cuentan con Auditoria Interna Y Externa  | 84% |

Con relación al ambiente de control externo, la investigación refleja que un 72% de las alcaldías carecen de la aplicación de procedimientos en esta área; de igual manera se obtuvo que el 88% no poseen dentro de su estructura organizativa un departamento específico para ejercer las facultades de verificación y control que por ley les competen (Unidad de Fiscalización).

Es de mencionar que algunas de las alcaldías encuestadas (por ejemplo Santa Tecla y Sonsonate) concientes de la necesidad de incrementar los ingresos corrientes, ya tienen personal que indirectamente se encargan de realizar las facultades mencionadas y otras han creado departamentos de recuperación de mora (por ejemplo las alcaldías de San Miguel, San Francisco Meléndez, Ahuachapán, etc.) con el objeto de incrementar su recaudación tributaria, sin embargo estas unidades carecen de personal técnico en el área y son dependientes de otras estructuras dentro de las municipalidades y según la investigación no poseen la capacitación técnica necesaria para desarrollar actividades relativas al área de auditoria.

Cabe mencionar que el 52% de las alcaldías, ya tiene contemplado dentro de sus planes de desarrollo y modernización el implementar mecanismos que le garanticen el mejoramiento de la recaudación tributaria y que el 84% posee un departamento de auditoria interna del cual pudiera extraerse personal técnico y capaz de implementar un proyecto de desarrollo de la auditoria fiscal municipal, ya que estos tienen dominio de la Ley General Tributaria



Municipal, de la que se derivan todas las potestades de las municipalidades del país.

Tabla 3

**ANALISIS DE ACEPTACION DE LA PROPUESTA DE UN MODELO DE AUDITORIA FISCAL MUNICIPAL EN LAS ALCALDIAS SUJETAS A ESTUDIO**

| Pregta.# | Situación  | %   |
|----------|--|-----|
| 10       | Alcaldías que consideran de utilidad la creación de una Unidad o departamento que se encargue de verificar y controlar el cumplimiento de obligaciones.                          | 96% |
| 13       | Alcaldías que retomarían el modelo de Auditoria Fiscal Municipal si se les proporcionara el modelo desarrollado  | 92% |
| 14       | Alcaldías que consideran que al crear la unidad de fiscalización les incrementará los ingresos corrientes y su creación puede ser auto costeada por el incremento de los mismos. | 76% |

Como se observa en el cuadro anterior, el 96% de las alcaldías estudiadas coincidieron en que la importancia de crear una unidad controladora, se centra en la finalidad de incrementar sus ingresos corrientes(lo que además se fundamenta en que, el 80% de las municipalidades estudiadas consideran deficiente su actual recaudación tributaria)de

igual manera generar un mejor ambiente de control que conduzca a crear una cultura tributaria de cumplimiento y no evasión por parte de los contribuyentes, basados en la verificación y control rutinario.

Conscientes de la importancia que tienen los ingresos corrientes para el funcionamiento operativo de los municipios, el 96% de estos, afirma que retomarían el modelo de auditoría fiscal municipal de proporcionárseles, lo que fundamenta la importancia y trascendencia de la presente investigación; argumentan además que el fondo asignado por el gobierno central(6%) es insuficiente y que apenas alcanza para cubrir parte de los costos fijos de las municipalidades, existiendo pocas expectativas para la creación de nuevas unidades.

En el caso de una unidad que además de controlar y verificar el grado de cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes, incremente los ingresos corrientes, la creación de ésta sería con enfoque de autocosteabilidad para no representar una carga más a la estructura municipal, por lo que el 76% de las alcaldías en estudio,

afirmó que la mencionada unidad puede ser creada inicialmente con los fondos corrientes.

La propuesta de un modelo de Auditoría Fiscal Municipal propiciará que las alcaldías cuenten con una herramienta dotada de programas que permitan efectuar procedimientos técnicos de auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), confiables y con niveles accesibles de supervisión por parte de personal especializado de acuerdo al perfil del profesional en auditoría, organización y funcionamiento.

### CAPITULO III

#### **3. PROPUESTA DEL DESARROLLO DE UN MODELO TEORICO PRACTICO DE AUDITORIA FISCAL MUNICIPAL**

La propuesta del presente modelo de auditoría fiscal municipal esta orientada a ser desarrollada por una Unidad de Auditoría y su estructura y desempeño dependerá del tamaño y recursos con que cuenten las municipalidades, pudiendo ser retomada por una Unidad de Fiscalización como tal o por una segregación de la Unidad de Auditoría Interna.

El primero de los casos señalados requiere de la creación de la Unidad de Fiscalización, que reportara directamente sus políticas, objetivos, metas y resultados a la autoridad inmediata superior; en el segundo de los casos, lo antes mencionado se reportara a través de la Unidad de Auditoria Interna, la que tendría que realizar una segregación interna del personal, definiendo quienes se encargaran del control de la parte operativa - administrativa y quienes de la verificación y control externo de los contribuyentes.

### **3.1 Etapas del Proceso de Auditoría Fiscal Municipal**

Con el propósito de cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas, en el presente modelo de auditoría fiscal municipal se plantea la forma de cómo organizar y desarrollar las fases de planeación, ejecución de la auditoría y la elaboración de informes 11/.

#### **3.1.1 Planeación**

Como lo establece la Norma de Auditoria Generalmente Aceptada # 22, el proceso de auditoria en cualquier rama que se aplique, debe ser adecuadamente planeado, con el objetivo de obtener resultados óptimos; de igual manera en la Auditoría Fiscal Municipal, esta etapa constituye uno de los factores más importantes para el eficiente desarrollo del proceso de fiscalización; de manera específica se debe desarrollar considerando los elementos y criterios siguientes:

---

11/ Normas Internacionales de Auditoría, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., quinta edición, agosto/2000 Secciones 300-399, 500-599 y 700-799

### **3.1.1.1 Determinación de la Condición por la que será Fiscalizado el Contribuyente.**

Como punto de partida del proceso de fiscalización se debe establecer con claridad la condición en que se encuentra el contribuyente al momento de ser fiscalizado (Ver Anexo 2.4) de esto dependerá el plan a seguir para su desarrollo, entre las condiciones por las que se puede fiscalizar un contribuyente están:

- Por no haber presentado la declaración jurada, de cualquiera los tres ejercicios impositivos más recientes (Omisión)
- Inactividad de operaciones (Tanto reportada como no reportada).
- Inconsistencias en la información presentada a la Municipalidad.
- Verificación de las deducciones reclamadas.
- Verificación de la calificación comercial asignada.
- Cierre o apertura de cuenta comercial
- Verificaciones rutinaria.

- A petición del sujeto pasivo del impuesto.

El contribuyente o responsable que tenga la certeza que los tributos pagados a la municipalidad son indebidos o excesivos, La Ley General Tributaria Municipal le confiere el derecho a solicitar la acción de repetición del impuesto, lo que se encuentra contemplado en los artículos 120, 121 y 122 de la referida ley.

Por lo anterior es indispensable realizar el proceso de fiscalización con el objeto de cerciorarse sí la petición interpuesta se encuentra fundamentada en argumentos y pruebas valederas y sí está de conformidad a la legislación vigente.

Para interponer la acción de repetición, el contribuyente cuenta con un plazo de tres años a partir de la fecha del pago considerado como indebido o excesivo.

#### **3.1.1.2 Creación de un Plan de Trabajo**

Este elemento de la etapa de planeación debe ser elaborado coordinadamente entre la Jefatura y los fiscalizadores y debe contener elementos como:

- Objetivos Trazados

En este aspecto se deberán considerar los principales objetivos que persigue el proceso de fiscalización, los cuales estarán en concordancia con las políticas y procedimientos que se utilizaran. Representan las metas fijadas por la municipalidad hacia las cuales se canalizaran los recursos y esfuerzos.

- Políticas a desarrollar

Es un plan permanente que establecerá las pautas generales en la toma de decisiones con respecto al desarrollo de los programas, estableciendo de esa forma un manejo uniforme y previamente establecido de estos.

- Universo de Contribuyentes a fiscalizar

Representa el Total de Contribuyentes sujetos a fiscalización que cumplen con los parámetros preestablecidos, que pertenecen a un conjunto que poseen características similares.



- Procedimientos y estrategias a seguir

Los procedimientos constituirán los planes permanentes y detallaran la forma para implementar el proceso de fiscalización de la municipalidad, y serán llevados a cabo en forma regular, de igual manera las estrategias estarán definidas por aquellos planes generales encaminados a alcanzar los objetivos a largo plazo de la municipalidad.

- Recursos materiales y humanos disponibles

Bajo este concepto se señalaran los recursos necesarios para desarrollar adecuadamente el proceso de fiscalización, haciendo un detalle específico de los bienes materiales y recursos técnicos que se utilizaran para llevar a cabo el proceso de Auditoría.

- Metas Propuestas.

Estas representan las directrices esenciales de la Unidad de Fiscalización y constituyen el fundamento de su estrategia (de los programas) y la razón de su existencia.

### 3.1.1.3 Creación de Programas de Fiscalización a la Medida

Este elemento debe ser elaborado con la participación de los fiscalizadores que están directamente involucrados en el campo de acción, con la coordinación de la Jefatura, cuyo contenido será el detalle de procedimientos específicos a seguir en la fiscalización y será la Jefatura quien coordinará su aplicación y estandarización(Ver anexo 2.9)

Entre los programas de auditoría aplicables en el proceso de fiscalización están:

- a) Programa básico o general aplicable a todos los casos de fiscalización.

|   |
|---|
| <b>UNIDAD DE FISCALIZACION</b>  |
| <b>PROGRAMA GENERAL PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION</b>   |
| <b>Objetivo:</b> Determinar el grado de cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas a través del análisis de la veracidad y exactitud de las cifras reflejadas en los Estados financieros y anexos presentados a la municipalidad, con la aplicación de las facultades de verificación y control que la Ley otorga a las alcaldías. |

| # | Procedimiento   | Ref. P/T | Hecho Por |
|---|---|----------|-----------|
| 1 | Elabore una cédula de análisis del expediente de impuestos del contribuyente, detallando las condiciones relevantes y consideraciones incidentes en la determinación de impuesto municipal  |          |           |
|   |   |          |           |
| 2 | Elabore una cédula narrativa sobre las principales políticas contables del contribuyente que pudieren afectar sustancialmente la determinación y pago de los impuestos municipales.         |          |           |
|   |   |          |           |
| 2 | Solicite al contribuyente las declaraciones de Impuestos Municipales y valide su contenido con las cifras reflejadas en los estados financieros   |          |           |
|   |   |          |           |
| 3 | Verifique la veracidad y corrección del contenido formal de las declaraciones municipales   |          |           |
|   |   |          |           |
| 4 | Solicitar copia de los Estados Financieros con sus respectivos anexos debidamente auditados para cada uno de los períodos a fiscalizar y confróntelas con los originales                    |          |           |
|   |   |          |           |
| 5 | Inspeccione físicamente las instalaciones del negocio con el fin de corroborar que la actividad económica del contribuyente es la registrada en la Alcaldía. Elabore cédula de comentarios. |          |           |
|   |   |          |           |

| #  | Procedimiento   | Ref. P/T | Hecho Por |
|----|---|----------|-----------|
| 6  | Analice y verifique que la presentación de los Estados Financieros este acorde a lo dispuesto en las Normas Internaciones de Contabilidad   |          |           |
|    |   |          |           |
| 7  | Elabore una cédula analítica que detalle la clasificación adecuada de aquellas cuentas reflejadas en los estados financieros inapropiadamente y razone el criterio aplicado de conformidad a las NIC                        |          |           |
|    |   |          |           |
| 8  | Solicite y verifique la legalización del sistema contable con el que opera el contribuyente   |          |           |
|    |   |          |           |
| 9  | Solicite los Libros Legalizados donde se encuentren asentados los ejercicios a fiscalizar y coteje que las cifras contenidas en los Estados Financieros sean congruentes  |          |           |
|    |   |          |           |
| 10 | Verifique la adecuada extensión aritmética de los Estados Financieros   |          |           |
|    |   |          |           |
| 11 | Solicite copia de las declaraciones de renta de los mismos ejercicios presentadas a Hacienda, cotéjelas con las originales y verifique que los activos detallados sean iguales a los presentados en los Estados Financieros |          |           |

| #  | Procedimiento  | Ref. P/T | Hecho Por |
|----|--|----------|-----------|
| 12 | Si la información solicitada no es consistente, solicite copia de los Estados Financieros inscritos en el Registro de Comercio                                   |          |           |
|    |  |          |           |
| 13 | Elabore una cédula de cálculo de impuestos, que detalle el activo imponible, deducciones determinadas y el impuesto correspondiente a cada uno de los ejercicios |          |           |
|    |  |          |           |
| 14 | De conformidad a la ley, establezca las sanciones o multas a que se ha hecho acreedor el contribuyente   |          |           |
|    |  |          |           |
| 15 | Elabore cédula de notas y comentarios sobre la determinación de las deducciones, impuestos y sanciones.  |          |           |

b) Contribuyentes que no han presentado la declaración correspondiente(Omisos)

|  |
|--|
| <b>UNIDAD DE FISCALIZACION</b>   |
| <b>PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION</b>  |
| CONDICION: OMISION DE LA PRESENTACION DE LA DECLARACION JURADA   |
|  |
| <b>Objetivo:</b> Determinar de oficio la base imponible sobre la cual se aplicará el impuesto municipal no declarado por el contribuyente, además de establecer con claridad las deducciones a las que éste tiene derecho de conformidad con lo establecido en la ley y las multas y sanciones a las que se ha hecho acreedor. |

| # | Procedimiento  | Ref. P/T | Hecho Por |
|---|--|----------|-----------|
|   |  |          |           |
| 1 | Aplique los procedimientos detallados en el programa general   |          |           |
|   |  |          |           |
| 2 | Evalúe la suficiencia y competencia de la documentación que respalda la existencia, propiedad y valor de los activos invertidos en sucursales o agencias fuera del municipio que sean reclamados como deducción. |          |           |
|   |  |          |           |
| 3 | Solicite constancia de declaración y/o pago de impuestos municipales por activos ubicados en otros municipios.   |          |           |
|   |  |          |           |
| 4 | Verifique que el monto reflejado en concepto de reserva legal no sobrepase la quinta parte del capital social.   |          |           |
|   |  |          |           |
| 5 | Evalúe la confiabilidad de la información recopilada y considere la que proteja el interés fiscal  |          |           |
|   |  |          |           |
| 6 | Elabore una cédula analítica que contenga notas y comentarios sobre las deducciones y su procedencia como tal  |          |           |
|   |  |          |           |
| 7 | Aplique cualquier procedimiento alternativo que estime conveniente   |          |           |

- c) Programa para la verificación de las deducciones reclamadas por el contribuyente.

| <b>UNIDAD DE FISCALIZACION</b>   |   |               |              |
|--|---|---------------|--------------|
| <b>PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION</b>  |   |               |              |
| <b>CONDICION: VERIFICACION DE DEDUCCIONES</b>  |   |               |              |
|  |   |               |              |
| <b>OBJETIVO:</b> Verificar la razonabilidad en la determinación de las deducciones reclamadas en la declaración, considerando los parámetros que se utilizaron para establecer dicho monto |   |               |              |
| #  | Procedimiento   | Ref. P /<br>T | Hecho<br>Por |
|  |   |               |              |
| <b>1</b>   | <b>Activos invertidos en sucursales o agencias que operen en otra jurisdicción</b>                                    |               |              |
| 1.1  | Solicite las declaraciones o constancias que reflejen el total de activos que han sido declarados en otros municipios |               |              |
|  |   |               |              |
| 1.2  | Elabore cédula resumen que contenga todos los activos declarados y coteje con el activo total                         |               |              |
|  |   |               |              |
| 1.3  | Verifique que los Activos invertidos fuera se encuentren generando ingresos para el contribuyente                     |               |              |
|  |   |               |              |
| 1.4  | Verifique que el monto reclamado como deducción corresponda al valor en libros de los activos                         |               |              |
|  |   |               |              |
| <b>2</b>   | <b>Depreciación de activo fijo</b>  |               |              |
| 2.1  | Solicite el cuadro de depreciación de activo fijo al 31 de diciembre de c/u de los años sujetos a fiscalización       |               |              |
|  |   |               |              |
| 2.2  | Verifique el método de depreciación utilizado y la uniformidad en su aplicación                                       |               |              |

| #        | Procedimiento   | Ref. P / T | Hecho Por |
|----------|---|------------|-----------|
| 2.3      | Cerciórese que el método de depreciación se encuentre entre los permitidos en el artículo 30 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta  |            |           |
| 2.4      | Coteje los montos establecidos en el cuadro de depreciación con los registrados contablemente   |            |           |
| 2.5      | Verifique que la depreciación calculada no incluya la depreciación de activos ociosos u otros que no generen ingresos para el contribuyente   |            |           |
| <b>3</b> | <b>Provisión para Obligaciones Laborales</b>  |            |           |
| 3.1      | Verifique que la base para el establecimiento de la provisión laboral sea razonable y confronte el saldo existente con los libros legales   |            |           |
| <b>4</b> | <b>Reserva Legal</b>  |            |           |
| 4.1      | Verifique el calculo aritmético para la determinación de la reserva legal en cada uno de los periodos fiscalizados y que se encuentre de conformidad a lo establecido en el artículo 31 de la Ley del ISR |            |           |
| 4.2      | Cerciórese que no exceda del limite establecido en el Artículo 31 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta  |            |           |
| 4.3      | En caso que el contribuyente perciba ingresos exentos de impuesto sobre la renta, verifique que la reserva legal haya sido calculada en proporción a los ingresos gravables                               |            |           |
| <b>5</b> | <b>Inversiones en otras sociedades que operen en otra jurisdicción y que estén gravadas en las tarifas de los municipios correspondientes</b>   |            |           |



| #        | Procedimiento  | Ref. P / T | Hecho Por |
|----------|--|------------|-----------|
| 5.1      | Solicite fotocopia y original de constancia que detalle el monto de la inversión al cierre de cada ejercicio y cotéjelo con el monto registrado contablemente                          |            |           |
| 5.2      | Cerciórese que las inversiones poseídas sean de empresas que operen en otros municipios.   |            |           |
| <b>6</b> | <b>Los títulos valores garantizados por el Estado que están exentos de impuestos</b>   |            |           |
| 6.1      | Verifique la existencia física de los títulos valores y cerciórese que el titular de estos sea el contribuyente  |            |           |
| 6.2      | Compruebe que los títulos valores están garantizados por el estado y verifique su exención de impuestos  |            |           |
| 6.3      | Coteje el valor de los documentos con los registros contables al final de los ejercicios sujetos a fiscalización   |            |           |
| 6.4      | Verifique que los ingresos provenientes de intereses generados por los títulos valores sean reconocidos contablemente  |            |           |
| <b>7</b> | <b>Provisión para Cuentas Incobrables</b>  |            |           |
| 7.1      | Verifique los criterios utilizados para determinar la incobrabilidad de las cuentas y compruebe que cumple con los requisitos legales establecidos en el artículo 37 de la Ley del ISR |            |           |
| <b>8</b> | <b>Déficit y las Pérdidas de Operación</b>   |            |           |
| 8.1      | Verifique que el déficit sea presentado en los estados financieros al lado del activo  |            |           |

| #   | Procedimiento  | Ref. P / T | Hecho Por |
|-----|--|------------|-----------|
| 8.2 | Realice la integración del saldo acumulado al final de los periodos fiscalizados |            |           |
| 8.3 | Cerciórese que no se incluyan saldos por pérdidas de capital                     |            |           |

## d) Recuperación de Mora Tributaria

| UNIDAD DE FISCALIZACION  |   |          |           |
|--|---|----------|-----------|
| PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION   |   |          |           |
| CONDICION: CONTRIBUYENTE QUE SE ENCUENTRA EN MORA CON LA MUNICIPALIDAD   |   |          |           |
| <b>Objetivo:</b> Determinar la condición de por qué el contribuyente no ha cancelado los impuestos del ejercicio y de los ejercicios anteriores, así como la realidad de las cifras presentadas al municipio, todo con el objeto de estudiar la situación del contribuyente y la posibilidad de dar un plan de pago sobre los impuestos en mora. |   |          |           |
| #  | Procedimiento   | Ref. P/T | Hecho Por |
| 1  | Aplique los procedimientos detallados en el programa general  |          |           |
| 2  | Evalúe las condiciones en que se encuentra operando el contribuyente, para efectos de establecer la capacidad de generar ingresos y ponerse al día con el pago de los impuestos adeudados al municipio.   |          |           |
| 3  | Determine con precisión las posibilidades de recuperación de la mora existente, mediante el análisis de los ingresos percibidos por el contribuyente en los últimos seis meses y establezca los canales apropiados a seguir para gestionar el cobro de la mora. |          |           |

| # | Procedimiento  | Ref. P/T | Hecho Por |
|---|--|----------|-----------|
| 4 | Establezca que mecanismos se han utilizado por la municipalidad, para hacer del conocimiento del contribuyente la mora adeudada y la efectividad con que ha funcionado.                        |          |           |
|   |  |          |           |
| 5 | Evalúe la confiabilidad de la información recopilada y considere la que proteja el interés fiscal  |          |           |
|   |  |          |           |
| 6 | Estudie las posibilidades de conceder plan de pagos al contribuyente, a efecto de recuperar la mora existente, así como las garantías que el contribuyente ofrece para el pago de lo adeudado. |          |           |
|   |  |          |           |
| 7 | Elabore una cédula analítica que contenga notas y comentarios sobre las condiciones observadas durante el proceso realizado.   |          |           |
|   |  |          |           |

e) Inscripción, cierre o inactividad de cuentas

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <b>UNIDAD DE FISCALIZACION</b>  |  |  |  |
| <b>PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION</b>   |  |  |  |
| CONDICION: CONTRIBUYENTE QUE SE REPORTA COMO INACTIVO   |  |  |  |
| <p><b>Objetivo:</b> Determinar la veracidad de la inactividad reportada por el contribuyente, mediante el análisis de las operaciones y registros contables, para efectos de determinar la procedencia de suspender el cálculo o aplicación de impuestos en los meses posteriores a la fecha del reporte de inactivo.</p> |  |  |  |
|   |  |  |  |

| # | Procedimiento   | Ref. P/T | Hecho Por |
|---|---|----------|-----------|
| 1 | Aplique los procedimientos detallados en el programa general  |          |           |
| 2 | Evalúe las condiciones en que se encuentra el contribuyente, para constatar si efectivamente ya no esta realizando operación alguna.  |          |           |
| 3 | Solicite los libros y declaraciones de IVA y verifique hasta que mes el contribuyente reportó movimientos, ya sea en compras o ventas.  |          |           |
| 4 | Solicite las declaraciones de pago a cuenta y cruce los ingresos con los declarados en IVA  |          |           |
| 5 | Solicite los últimos estados financieros que el contribuyente tenga como respaldo a las ultimas operaciones efectuadas.   |          |           |
| 6 | Evalúe la confiabilidad de la información recopilada y considere la que proteja el interés fiscal   |          |           |
| 7 | Solicite constancias de haber reportado la citada inactividad a las diferentes entidades relacionadas con el contribuyente, como son el Ministerio de Hacienda, el Instituto Salvadoreño del Seguro Social o las Administradoras de Fondos para Pensiones |          |           |
| 8 | Solicite la información suficiente y competente para establecer con precisión la fecha en que se inició la inactividad del contribuyente, para efectos de poder establecer hasta que mes se le aplicará el cobro de Impuestos.                            |          |           |
|   |   |          |           |

| #  | Procedimiento  | Ref. P/T | Hecho Por |
|----|--|----------|-----------|
| 9  | Elabore una cédula analítica que contenga notas y comentarios sobre las condiciones observadas durante el proceso realizado. |          |           |
|    |  |          |           |
| 10 | Aplique cualquier procedimiento alternativo que estime conveniente   |          |           |

| <b>UNIDAD DE FISCALIZACION</b>  |   |          |           |
|---|---|----------|-----------|
| <b>PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION</b>   |   |          |           |
| CONDICION: CONTRIBUYENTE QUE SE INSCRIBE COMO TAL EN LA MUNICIPALIDAD   |   |          |           |
| <p><b>Objetivo:</b> Determinar la veracidad de la información presentada como inicial para la inscripción en la municipalidad y sobre la cual se establecerá la calificación comercial y el activo con que inicia operaciones el contribuyente.</p> |   |          |           |
| #   | Procedimiento   | Ref. P/T | Hecho Por |
|   |   |          |           |
| 1   | Aplique los procedimientos detallados en el programa general  |          |           |
|   |   |          |           |
| 2   | Evalúe la actividad comercial desarrollada por el contribuyente, mediante la inspección física de las instalaciones en donde se desarrolla la actividad principal y determine si es coincidente con la reportada por el contribuyente al momento de la inscripción. |          |           |
|   |   |          |           |

| # | Procedimiento  | Ref. P/T | Hecho Por |
|---|--|----------|-----------|
| 3 | Determine si el contribuyente lleva contabilidad formal, de ser así, solicite los libros principales de la sociedad, así como su escritura de constitución (en caso de ser persona jurídica) para constatar el capital social inicial y la actividad principal a la que se dedicara. |          |           |
| 4 | Solicite los estados financieros presentados en otras instancias, tales como el registro de comercio, estadística y censos, etc. Para efectos de constatar la integridad del nivel de activos reportados a la municipalidad.   |          |           |
| 5 | Evalúe la confiabilidad de la información recopilada y considere la que proteja el interés fiscal  |          |           |
| 6 | Solicite la información suficiente y competente para establecer con precisión el nivel de activos con que debió ser inscrito el contribuyente en la alcaldía.  |          |           |
| 7 | Elabore una cédula analítica que contenga notas y comentarios sobre las condiciones observadas durante el proceso realizado.   |          |           |
| 8 | Elabore una cédula de trabajo que muestre tanto el correcto nivel de activos que el contribuyente debió reportar al momento de su inscripción, como el impuesto y arancel que le corresponde pagar la contribuyente.   |          |           |

Un aspecto muy importante que debe considerarse durante el proceso de fiscalización es lo establecido en el artículo 107 de la LGTM que trata sobre la prescripción de

la facultad para determinar la obligación tributaria; artículo que delimita un plazo de tres años para tal efecto, contados a partir de la fecha del día siguiente en que venció el plazo para cumplir la obligación.

#### **3.1.1.4 Solicitud de Expediente y Estado de Cuentas del Contribuyente a Fiscalizar.**

Cumplidos los pasos anteriores se solicita la principal fuente de información documental escrita del contribuyente, que se encuentra archivada en el expediente interno de Impuestos; la información contenida en este, es de carácter confidencial por lo que debe ser solicitado de manera formal por la jefatura a través de memorando interno dirigido al jefe del departamento respectivo, para efectos de determinar responsabilidades en caso de extravío o pérdida de información.

Como información adicional, se solicita el estado de cuentas del contribuyente, para conocer si éste ha sido sujeto a multas, sanciones, si esta en mora o si se encuentra solvente en cuanto a sus obligaciones. (Ver Anexo 2.3 y 2.5)

#### **3.1.1.5 Asignación del Expediente de Impuestos.**

Considerando que los expedientes son responsabilidad de la jefatura, será ésta la encargada de asignarlos por escrito a cada uno a los fiscalizadores, de acuerdo a la carga laboral que estos tengan; responsabilizándolos por su cuidado y manejo (Ver Anexo 2.3)

#### **3.1.1.6 Estudio y Análisis del Expediente.**

El expediente se debe estudiar y analizar ampliamente, con el objeto de obtener la mayor cantidad de información relacionada con el contribuyente, que facilite el desarrollo de la fiscalización y proporcione elementos importantes en la investigación.

Entre la información que se obtiene del expediente de Impuestos está: la última dirección y teléfono registrado, los activos declarados, deducciones reclamadas, el impuesto determinado y cualquier recurso legal interpuesto por el contribuyente que afecte el desarrollo del proceso (Ver Anexo 2.4)



#### **3.1.1.7 Creación del Expediente de Fiscalización.**

Para el control y manejo de los casos fiscalizados, es imprescindible la creación de un expediente individual para cada uno de estos y que represente el soporte técnico de lo actuado por la Unidad; en esta parte de la planeación se organizará la información recopilada, que inicialmente será extraída del expediente de impuestos y completada con la información obtenida directamente del contribuyente. (Ver Anexo 2.1)

#### **3.1.1.8 Emisión de Credencial.**

Para garantizar la legalidad del proceso fiscalización a seguir, es necesario que los fiscalizadores que actúan en nombre de la Municipalidad cuenten con un documento que los acredite y faculte a realizar el proceso de verificación y control para el que fueron delegados.

Esta credencial debe ser firmada por quien haya sido autorizado por el Concejo Municipal para tal efecto y presentada al contribuyente al inicio del proceso (Ver Anexo 2.6)

#### **3.1.1.9 Emisión de Nota de Requerimiento de Información.**

Con el propósito de facilitar el desarrollo del trabajo de campo, el fiscalizador llevará consigo un documento que detalle y describa la información requerida para la auditoría fiscal municipal, que será presentado al contribuyente junto a la credencial en original y copia como muestra de la formalidad de las diligencias que se realizan. (Ver Anexo 2.7)

#### **3.1.1.10 Emisión de Citación**

Sí la documentación solicitada no es proporcionada al momento de ser requerida y hay impedimentos para el desarrollo del proceso de fiscalización, la LGTM (en su artículo 90, ordinal 6º) faculta a la Municipalidad para citar al contribuyente a comparecer a las oficinas de la comuna, llevando lo requerido y condicionándolo a un plazo específico para su cumplimiento, so pena de ser sancionado; por lo anterior, como parte del proceso de planeación de la fiscalización, se debe proporcionar al fiscalizador un ejemplar de citación a nombre del contribuyente, como medida preventiva por si la situación se presenta.

Básicamente los pasos descritos anteriormente representan parte de los elementos a considerar en el proceso de planeación de la auditoría fiscal municipal. (Ver Anexo 2.8)

### **3.1.2 Ejecución de la Auditoría Fiscal Municipal**

La segunda etapa del proceso de auditoría Municipal, se inicia con el desarrollo de lo planeado, de manera concreta, cuando el delegado municipal (Fiscalizador) visita las instalaciones físicas donde desarrolla sus actividades el contribuyente.

Entre los procedimientos específicos a desarrollar están:

#### **3.1.2.1 Presentación de Credencial al Contribuyente.**

Con la presentación de la Credencial del fiscalizador se garantiza que éste, está actuando en nombre y representación de la Municipalidad por que este documento constituye el instrumento legal que delega la potestad de

ejercer la facultad de verificación y control que la Ley General Tributaria Municipal le concede a todas las Municipalidades del país, por lo que deberá ser presentada al contribuyente antes de iniciar la fiscalización en sus instalaciones. (Ver Anexo 2.6)

### **3.1.2.2 Presentación de la Nota de Requerimiento de Información.**

Es importante establecer con claridad y precisión la documentación que será requerida para desarrollar el proceso de fiscalización, para cumplir con esto el fiscalizador al inicio de su trabajo deberá presentar por escrito el requerimiento de información en original y copia, que detalle con exactitud la documentación requerida para ejecutar la fiscalización.

El requerimiento deberá ser sellado y firmado por el contribuyente en señal de darse por notificado del proceso, quedándose este con la original y el fiscalizador con la copia como prueba sustantiva de haber solicitado por escrito la documentación.

Si el contribuyente se negare o manifestare incapacidad de proporcionar inmediatamente la información requerida, la Ley General Tributaria Municipal faculta al fiscalizador a citar al contribuyente para que se presente en un plazo perentorio a las instalaciones municipales, llevando consigo lo solicitado en el requerimiento o en su defecto un escrito que manifieste las causales o limitantes que afronta para cumplir con lo peticionado (Ver Anexo 2.7)

#### **3.1.2.3 Análisis de la Información Solicitada.**

Si la información solicitada es proporcionada, se efectuaran los procedimientos previamente descritos en el programa de auditoría procedente de acuerdo al caso, entre los que se mencionan:

- Cotejar la información proporcionada (copias) con sus originales para garantizar la fidelidad de la documentación obtenida. (Ver Anexo 2.10.1)
  
- Cruzar la información con fuentes de datos contables, por ejemplo, cotejar los Estados Financieros presentados a la Municipalidad con los libros contables legalmente

autorizados para garantizar que las cifras reflejadas en éstos sean la fiel representación de las operaciones registradas en los libros principales (Ver Anexo 2.11.1)

- Cruzar información con fuentes de carácter legal, para garantizar la veracidad y consistencia de las cifras financieras y económicas que fueron declaradas a la municipalidad; es recomendable realizar este procedimiento con los datos de: Balances inscritos en el Registro de Comercio, Activos presentados en las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta, Ingresos reportados en las declaraciones de IVA, etc. (Ver Anexos 2.12.1 y 2.12.4)
  
- Analizar y estudiar las deducciones reclamadas por el contribuyente; que generalmente están amparadas en información extra contable como cuadros de depreciación, de morosidad, escrituras públicas, cuadro de activos invertidos en otros municipios, constancias de inversiones en Otras Sociedades, etc. que deberá ser analizada minuciosamente con el objeto de determinar la razonabilidad, legalidad, objetividad y criterio contable

de la información que respalda la deducción reclamada (Ver Anexos 2.13.2, 2.13.3, 2.13.4)

- Revisión y cálculo del impuesto.

Se debe realizar una revisión tanto aritmética como legal del impuesto municipal aplicado, considerando el nivel de activos verificados y las deducciones determinadas, con el propósito de establecer objetivamente y con exactitud el impuesto correspondiente (Ver Anexo 2.14)

- Solicitud de documentación adicional.

En ocasiones será necesario obtener mayor documentación, ya que la información requerida inicialmente [en ciertos casos] es insuficiente por lo que deberá elaborar un requerimiento adicional de información que le ayude a indagar con mayor amplitud y le proporcione las pruebas suficientes y competentes para sustentar su trabajo (Ver Anexo 2.13)

#### **3.1.2.4 Indagación y Sustentación de Deficiencias Detectadas.**

Al encontrar incongruencias significativas en las cifras presentadas por el contribuyente, es necesario

ampliar el alcance de las pruebas de auditoria, lo que tendrá que ser comunicado al contribuyente de inmediato con el fin de aclarar o sustentar a satisfacción el origen de la deficiencia.

Habiendo detectado deficiencias en los estados financieros, es necesario establecer una fuente confiable de información sobre la cual recaerá el cálculo del impuesto, por lo que deberá tomar en cuenta ante todo que cubrir el interés fiscal de la Municipalidad tiene prelación.

#### **3.1.2.5 Determinación del Impuesto y Multas o Sanciones.**

##### Determinación de Impuestos

Al establecer la confiabilidad de la información recopilada, se procede al cálculo del impuesto, para lo cual se elabora una cédula de determinación de impuestos que contenga elementos como:



- Un encabezado que muestre el nombre del contribuyente, periodos fiscalizados, tipo de cédula, rúbrica del fiscalizador.
- Activos imponible y el señalamiento de la regulación legal que sustenta la aplicación.
- Las deducciones que se han determinado conforme a la regulación legal vigente.
- Calculo del Impuesto.
- Una comparación del Impuesto determinado por el fiscalizador, con el aplicado en la cuenta comercial (si existe declaración presentada)
- Notas y comentarios adicionales que ayuden a comprender el criterio básico aplicado en los cálculos efectuados.

#### Sanciones o Multas

Cuando el contribuyente es sujeto de sanciones o multas, deberá especificarse claramente que tipo de sanción es y la situación que la originó, además señalar el fundamento legal que respalda tanto la infracción

tipificada, como la sanción aplicada y los procedimientos utilizados para su cálculo y determinación (Ver Anexo 2.14)

### **3.1.2.6 Organización y Conservación de los Papeles de Trabajo.**

Los papeles de trabajo constituyen el principal respaldo de la investigación realizada, es por eso que desde la apertura del expediente de fiscalización (ver Anexo 2) hasta la finalización de la auditoria, deben ser adecuadamente organizados y conservados por la unidad ejecutora de la fiscalización, quienes aplicarán técnicas de auditoría, entre las que se mencionan:

- Elaboración de carpeta de trabajo que contenga toda la información relacionada con el contribuyente, iniciando con la rotulación de la portada (Ver Anexo 2.1) que detalle entre otros los datos siguientes:

Nombre del Contribuyente.

Nombre del Representante Legal (Persona Jurídica)

Número de Cuenta.

NIT y NRC.

Dirección exacta donde realiza sus operaciones comerciales.

Clave Catastral

Domicilio para oír notificaciones

Periodos Fiscalizados.

Fiscalizador Asignado.

Supervisor encargado.

Notas y Comentarios.

- Elaboración de un Índice Analítico del contenido de la carpeta de trabajo, que es importante para la ubicación inmediata de cualquier información contenida en ésta (Ver Anexo 2.2)
- Foliación de los Papeles de Trabajo. Con este procedimiento se garantiza la integridad del expediente de fiscalización, evitando así la sustracción o extravió de cualquier documento, además de servir de índice de referencia.
- Uso de Marcas y Referencias. Esta técnica de auditoria facilita la comprensión y análisis del trabajo efectuado, por que en forma resumida muestra los procedimientos realizados y la interrelación entre un dato y otro. Para

el uso apropiado de esta técnica es imprescindible estandarizar su uso y aplicación, con el objeto de facilitar la revisión y organización de los papeles de trabajo de la fiscalización (Ver Anexo 2.18)

### **3.1.3 Elaboración del Informe y Comunicación de Resultados.**

La tercera etapa del proceso de fiscalización inicia con la elaboración del informe y notificación, lo que es semejante a la tercera etapa de todo proceso de auditoría, y consiste en redactar un resumen de las observaciones y cargos que se encontraron durante el proceso, con base a la investigación realizada y que se encuentran sustentados en el contenido de los papeles de trabajo recopilados en la fase de ejecución (Ver Anexo 2.15)

#### **3.1.3.1 Elaboración del Informe y Notificación Preliminares**

El final del proceso de fiscalización se da con la elaboración del informe en el que quedan plasmados de manera específica los cargos y observaciones detectados,

cuyo contenido tendrá toda la amplitud necesaria para fundamentar claramente todo lo actuado en representación de la municipalidad. El informe se distribuirá internamente en las dependencias relacionadas con el proceso que les compete conocer del mismo. Se considera adecuado y prudente manejar a nivel interno el informe, debido a que en este pueden plantearse con amplitud situaciones que no son fundamentales que el contribuyente las conozca (Ver Anexo 2.15). A nivel de estructura el informe puede contener:

#### Encabezado

- Lugar y fecha del informe;
- Número correlativo de control por cada uno
- Individualización del contribuyente con su número de cuenta municipal y generales.
- Detalle de los periodos fiscalizados.

#### Objetivos

- Planteamiento de los objetivos determinados en la planeación por los que se desarrolla el proceso de fiscalización.

#### Considerandos

- Descripción individual de cada una de las observaciones y cargos encontrados;
- Citación de la base legal incumplida;
- Citación de la base legal que establece la sanción acreditada por incumplimientos de obligaciones.

#### Conclusiones

- Determinar si el contribuyente ha cumplido o no con las obligaciones tributarias municipales establecidas en la Ley.

#### Recomendaciones

- Determinar por separado los cargos e impuestos especificando a que período pertenecen las multas y sanciones aplicadas utilizando el mismo criterio de separación, haciendo uso de cuadros explicativos sobre el cálculo del impuesto y multas.

En forma simultánea al informe se elabora el documento que se notificará al contribuyente (Ver Anexo 2.16), cuyo contenido puede ser el siguiente:

#### Encabezado

- Nombre de la dependencia que emite el documento;
- Individualización del contribuyente con su número de cuenta municipal, dirección, denominación o razón social (sí es persona jurídica).

#### Párrafo de referencia que contenga:

- El número y fecha del informe interno;
- Base legal que sustenta la actuación y representación de la municipalidad;
- Detalle de los periodos fiscalizados;
- Lugar y fecha de emisión.

#### Detalle de observaciones y cargos encontrados

- Descripción individual y extractada de cada una de las observaciones y cargos encontrados;
- Citación de la base legal incumplida;
- Citación de la base legal que establece la sanción acreditada por incumplimientos de obligaciones.

#### Medidas o Acciones que se aplicarán

- Determinar por separado los cargos e impuestos especificando a que período pertenece las multas y

sanciones aplicadas utilizando el mismo criterio de separación, haciendo uso de cuadros explicativos sobre el cálculo del impuesto y multas. Esta parte es una transcripción directa de las recomendaciones contenidas en el informe.

Párrafo de concesión de plazo para presentar pruebas de descargo.

- Explicará que los resultados notificados no son definitivos, considerando que el contribuyente puede no estar conforme con estos, por lo que la Ley General Tributaria Municipal en su artículo 106 ordinal 2º le concede quince días calendario para presentar pruebas de descargo.
  
- Considerando que representa un documento formal, deberá contener además un apartado el cual este destinado a plasmar el nombre, número de cédula y firma de la persona que recibe el documento; además debe poseer la fecha y hora en la que fué realizada la notificación.



### **3.1.3.2 Discusión y Corrección del Informe y Notificación**

Los documentos mencionados antes de ser distribuidos internamente y enviados al contribuyente, deben ser revisados y discutidos minuciosamente con el supervisor de fiscalizadores, con el propósito de garantizar que cumplan con los requerimientos de fondo y forma exigidos por la ley y la redacción técnica apropiada.

### **3.1.3.3 Firmas de Responsables de la Elaboración y Notificación de los Resultados de la Fiscalización**

Luego de ser discutidos y aprobados por el supervisor, el informe y la notificación serán impresos formalmente, el primero contendrá la firma del fiscalizador y el supervisor en señal de responsabilizarse de su contenido, mientras que la segunda llevará la firma autógrafa del jefe de unidad, quien se encargará de delegar a la persona que distribuirá (el colaborador) el informe internamente y paralela a esta acción, se enviará la notificación al contribuyente.

En este momento el proceso queda en suspenso, debido a que la Ley General Tributaria Municipal establece en el artículo 105 inciso 2º, que deberá concedérsele al contribuyente un término de quince días, para presentar sus alegatos ante los resultados que ha recibido, por lo que se establece con claridad que los resultados notificados inicialmente no son definitivos y en ningún momento serán aplicados a la cuenta comercial.

En caso que el contribuyente presentare pruebas de descargo en el término señalado en la notificación, el ordinal 3º del referido artículo de la ley obliga a ampliar el plazo en otros quince días, en los cuales deberán ser analizadas y justificadas las pruebas presentadas, y si estas representan pruebas fehacientes de descargo ante lo actuado y modifican lo determinado en la notificación, se deberá iniciar un nuevo proceso, en el sentido de elaborar otro informe que contenga el análisis de las pruebas presentadas y de igual manera elaborar una segunda notificación de resultados, todo con el objeto de cumplir la Ley y no transgredir los derechos del contribuyente; de no recibir prueba alguna por parte del contribuyente en el

plazo señalado, se procederá a la elaboración de la resolución definitiva.

#### **3.1.3.4 Apertura a Pruebas**

Para garantizar el desarrollo del debido proceso, es obligatorio conceder a los contribuyentes el uso de su derecho de audiencia, según lo establece el artículo 106, ordinales del 2° al 6° de la Ley General Tributaria Municipal, que confiere un plazo de quince días que por razones fundamentadas puede prorrogarse por un período igual el contribuyente responsable deberá formular y fundamentar sus descargos con relación a lo notificado, si transcurrido este plazo no usa su derecho de audiencia, ni presenta pruebas caducará al presentarlas posteriormente.

#### **3.1.3.5 Elaboración de la Resolución Sobre los Resultados de la Fiscalización.**

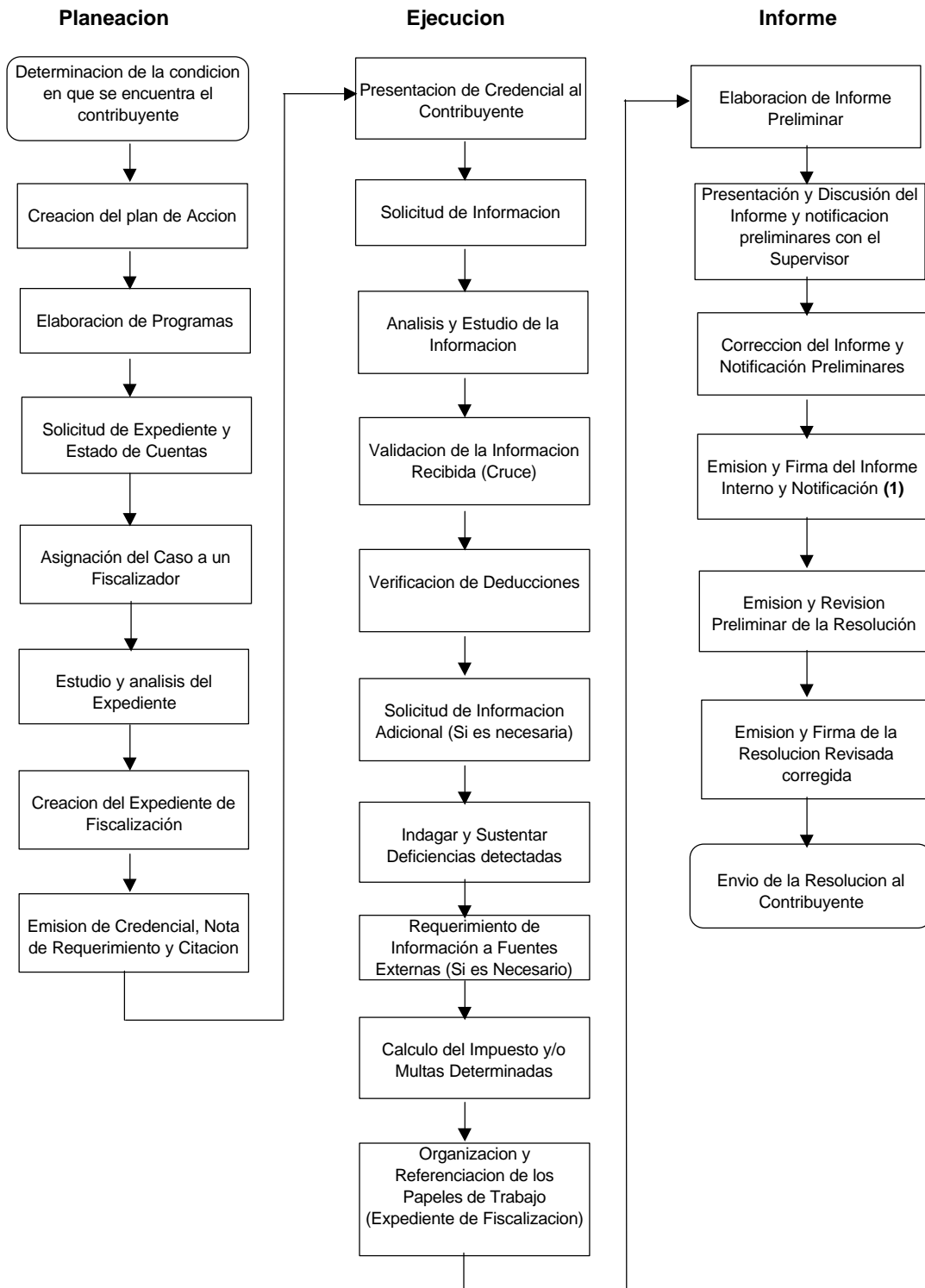
Transcurridos los quince días que la Ley otorga, para la presentación de pruebas de descargo, sin haber tenido noticias del contribuyente de inconformidad ante lo notificado, se procede a la elaboración de la resolución,

que dejará en firme los resultados del proceso y con la cuál se efectuaran las modificaciones a la cuenta que resultare del proceso, resolución que según lo establecido en el artículo 106 de la Ley General Tributaria Municipal, deberá contener:

- Lugar y fecha;
- Individualización del organismo o funcionario que resuelve y del contribuyente o responsable;
- Determinación del tributo de que se trate y periodo impositivo a que corresponde, si fuere el caso;
- Calificación de las pruebas y descargos;
- Razones y disposiciones legales que fundamentan la determinación;
- Especificación de cantidades que correspondan en forma individualizada a tributos y sanciones;
- Orden de emisión o mandamiento que corresponda;
- Orden de la notificación de la determinación formulada;
- Firma del o los funcionarios competentes.
- Nombre, firma y número de cédula de la persona que recibe el documento, así como también la fecha y hora de recibido.

Cumplidos las fases anteriores, la resolución es notificada al contribuyente y a partir del día siguiente a la notificación, según lo establece el artículo 123 de la Ley General Tributaria Municipal, el contribuyente tiene tres días para presentar recurso de apelación para ante el Concejo municipal y dirigido al funcionario que emitió la resolución. Transcurrido el término de tres días, los cargos encontrados son aplicados a la cuenta del contribuyente fiscalizado (Ver Anexo 2.17)

## Diagrama del proceso de fiscalización



(1) Segun lo establece la LGTM despues de la notificacion de los resultados, el contribuyente tiene 15 dias para presentar pruebas y descargos, pasado este periodo, sin haber presentado inconformidad se Resuelve en firme lo notificado

## CAPITULO IV

### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 Conclusiones

Las conclusiones que a continuación se detallan están fundamentadas en los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación, análisis del diagnóstico, propuesta y las limitaciones observadas en el desarrollo de la misma.

4.1.1 Se determinó que gran parte de las alcaldías investigadas no poseen unidades técnicas especializadas que desarrollen programas de fiscalización, como son la unidad de auditoría interna o la unidad de fiscalización, situación que incide en la recaudación tributaria.

4.1.2 Se determinó que las municipalidades que no poseen alianzas interinstitucionales, carecen de un efectivo control de los contribuyentes, tanto en la recaudación de tasas e impuestos como en el catastro tributario.

4.1.3 La diferencia en el desarrollo administrativo y económico de las alcaldías sujetas a estudio ha limitado el uso y aplicación de herramientas técnicas de control tributario.



## **4.2 Recomendaciones.**

Las siguientes recomendaciones son el resultado del análisis e investigación de campo realizada con el objeto de contribuir al desarrollo de los municipios, proporcionándoles insumos alternativos para incrementar la captación de ingresos corrientes y mantener controlada la base de contribuyentes inscritos.

4.2.1 Implementar el presente modelo de auditoria fiscal municipal como herramienta técnica de verificación y control del cumplimiento de obligaciones formales y sustantivas de los contribuyentes y que sea desarrollado por auditores que dependan de la unidad de fiscalización o de la unidad de auditoria interna, con la finalidad de fortalecer los controles externos y hacer más efectiva la recaudación tributaria.

4.2.2 Formar alianzas estratégicas con diferentes entidades relacionadas al cumplimiento de obligaciones formales, como el Ministerio de Hacienda y Registro de Comercio, también con

oficinas relacionadas a la prestación de servicios básicos a la población, con el propósito de cobrar las tasas por servicios municipales que representan una importante fuente de ingresos y obtener información valiosa relacionada con el catastro fiscal.

4.2.3 Utilizar la modernización impulsada por el Ministerio de Hacienda en lo referente al Sistema de Administración Financiera Integrada, desarrollada para las alcaldías que traerá ventajas como:

- El conocer sus recursos y obligaciones en forma real y oportuna.
- Permitirá el análisis de las proyecciones de ingresos y egresos municipales
- Facilitará el control y seguimiento de la gestión tributaria municipal.

**BIBLIOGRAFÍA****LIBROS**

1. Cashin, J.A.. Manual de Auditoria, Volumen I, Ediciones Centrum Técnicas y Científicas, 1998
2. Declaraciones sobre Normas de Auditoría N° 22 y 62, Consejo de Normas de Auditoría, AICPA, tomo V, recopilación 1993 - 1994.
3. Giordano, Juan Manuel. El Municipio y La Municipalidad. Publicación del ISAM, junio de 1988
4. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas Internacionales de Auditoría, quinta edición, agosto 2000, Editorial Equis Impresores, México D.F.
5. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas y Procedimientos de Auditoria, 1984

6. Orientador Municipal, Corporación de Municipalidades de la República de El Salvador (COMURES), Resirch Triangle Institute/El Salvador, abril 1999
  
7. Ponce Reyes, Agustín. Administración de Empresas Teoría y Practica, LIMUSA Noriega Editores, México D.F., Julio 1993
  
8. Técnicas del Muestreo, Codrrar, William, Compañía Editorial Continental SP, México-España-Argentina-Chile, 1995.
  
9. Wrink y Witt, Auditoria Interna Moderna, Ediciones Contables Administrativas, S.A., 1984

#### **TEXTOS LEGALES**

1. Código de Comercio. Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, Decreto N° 774, del 24 de noviembre de 1999, D.O. 240, tomo 345, del 23 de diciembre de 1999, Libro Segundo, Titulo II, Contabilidad. Artículos 435-455

2. Normas Técnicas de Control Interno, Corte de Cuentas de la República de El Salvador, D.O. N° 182, 30 de septiembre de 1993, pág. 17
3. Ley del Registro de Comercio. Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, D.E. N° 271, del 15 de febrero de 1973, D.O. N° 44, tomo 238, del 5 de marzo 1973. Reformado según D.L. 827 del 26 de enero del 2000, D.O. N° 40, tomo 346, del 25 de febrero del 2000.
4. Ley General Tributaria Municipal de El Salvador. Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, Decreto N° 86, San Salvador 5 de Diciembre de 1991, D.O. 242, tomo 313, del 21 de diciembre de 1991.
5. Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría. Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, Decreto N° 828, del 26 de enero del 2000, D.O. N° 42, tomo 346, del 26 de febrero del 2000.
6. Tarifa de Arbitrios de la Municipalidad de San Salvador. Asamblea Legislativa de la República de El Salvador,

Decreto N° 436, del 22 de octubre de 1980, D.O. 220, tomo 269, del 21 de noviembre de 1980.

7. Código Tributario. Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, Decreto N° 230, del 14 de diciembre de 2000, D.O. 241, tomo 349, del 22 de diciembre de 2000.

#### **TESIS**

1. Carlos Humberto Vigil Navarrete. Auditoria Tributaria, Universidad de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas, 1979.
2. Samuel Ernesto Cabrera Lemus, Roberto Carlos Rodríguez y Virginia Patricia Sánchez, Diseño de Procedimientos de Control Interno para la Tasación de Impuestos Municipales en la Sección de Registro y Control Tributario de la Alcaldía Municipal de Santa Ana, Universidad de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas, 1999.
3. Lucio Lazo Rubio, José Alfredo Olivares y José Santos Pineda, Diseño de Programas de Auditoria Aplicables en el Examen de Estados Financieros en los Municipios de El

Salvador, Universidad de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas, 1992

4. Opher Amado Melara Méndez, Normas y Procedimientos en la Auditoria Fiscal del Impuesto Sobre la Renta en El Salvador, Universidad de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas, 1992.

#### **REVISTAS Y DOCUMENTOS**

1. Informe sobre la Distribución de fondos del 6% del Presupuesto General de la Nación para el ejercicio de 1999. Corporación de Municipalidades de la República de El Salvador (COMURES), noviembre 2000.
2. Proyecto: Implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental en el Sector Municipal. Dirección General de Contabilidad Gubernamental, mayo 2000.

# ANEXO 1



**CUESTIONARIO DIRIGIDO A PERSONAS QUE LABORAN EN LAS  
AREAS RELACIONADAS CON EL CONTROL DE CONTRIBUYENTE  
DE LAS MUNICIPALIDADES**

INDICACIONES.

Conteste las siguientes preguntas, según estime conveniente y con la mayor veracidad posible.

1. ¿ Son los departamentos de Catastro o de Contabilidad de la Alcaldía los que se encargan del control de la información proporcionada por los contribuyentes y sus declaraciones anuales?

Objetivo de la Pregunta: Conocer que unidades se encargan de controlar la información proporcionada por el contribuyente y verificar el grado de centralización de ésta.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia  |             |
|-----------|-------------|-------------|
|           | Relativa(1) | Absoluta(2) |
| SI        | 30          | 80%         |
|           |             |             |
| NO        | 7           | 20%         |
|           |             |             |
| TOTAL     | 37          | 100%        |

---

(1) Representa el número total de alcaldías investigadas.

(2) Representa el porcentaje de alcaldías con relación al total sujeto a estudio.

2. ¿ El Balance General y el Estado de Resultados son requeridos al contribuyente anualmente para la determinación del impuesto?

Objetivo de la Pregunta: Determinar que tipo de información constituye la fuente primaria para las alcaldías en la determinación de impuestos y amplitud de ésta.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 33         | 88%      |
|           |            |          |
| NO        | 4          | 12%      |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

3. ¿ Que medios de registros utiliza la Alcaldía para controlar la base de contribuyentes inscritos?

Objetivo de la Pregunta: Conocer el grado de actualización en el control de la base de contribuyentes inscritos y la rapidez con que se puede obtener información.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta   | Frecuencia |          |
|-------------|------------|----------|
|             | Relativa   | Absoluta |
| TARJETA     | 24         | 64%      |
| LIBROS      | 4          | 12%      |
| COMPUTADORA | 9          | 24%      |
| TOTAL       | 37         | 100%     |

4. ¿ Existen controles sobre los contribuyentes para la verificación de sus obligaciones tributarias?

Objetivo de la Pregunta: Observar si existen controles externos aplicados por las alcaldías, para la verificación del cumplimiento de obligaciones por parte de los contribuyentes.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 27         | 72%      |
|           |            |          |
| NO        | 10         | 28%      |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

5. ¿ Se aplican los procedimientos de enviar citatorios, realizar inspecciones o solicitar información complementaria, cuando se detectan anomalías en la información proporcionada por el contribuyente?

Objetivo de la Pregunta: Conocer que procedimientos de comunicación se aplican entre las municipalidades y los contribuyentes y poder analizar la efectividad de los mismos para los intereses de las municipalidades.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 36         | 96%      |
|           |            |          |
| NO        | 1          | 4%       |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

6. ¿Considera eficiente la actual recaudación tributaria?

Objetivo de la Pregunta: Extraer la información necesaria para conocer las condiciones de recaudación tributaria actual y a la vez conocer de manera general, las diferentes causas que según las municipalidades, inciden en que sea deficiente o eficiente y así poder diagnosticar al respecto.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 30         | 80%      |
|           |            |          |
| NO        | 7          | 20%      |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

7. ¿Para el control de los contribuyentes de la Municipalidad aplican la normativa legal siguiente?

Ley General Tributaria Municipal.

Reglamento Especifico p/Ley General Tributaria Municipal.

Tarifa de Arbitrios Municipales.

Código Municipal

Objetivo de la Pregunta: Determinar que grado de conocimiento de la legislación actual existe en las municipalidades, especialmente sobre aquellas que regulan el accionar de las municipalidades del país, así como su aplicación.

Tabulado de los Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 37         | 100%     |
|           |            |          |
| NO        | 0          | 0%       |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

8. ¿Existe dentro de la Estructura Organizativa de esta Municipalidad, una Unidad Fiscalizadora, encargada de la Verificación y Control del Cumplimiento de las Obligaciones por parte de los Contribuyentes?

Objetivo de la Pregunta: Conocer sobre la existencia de una unidad especializada en la verificación y control del cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes para con las municipalidades.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 4          | 12%      |
|           |            |          |
| NO        | 33         | 88%      |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

9. ¿ Utiliza procedimientos de Auditoria la Unidad de Fiscalización?

Objetivo de la Pregunta: Saber que grado de tecnificación tiene la unidad fiscalizadora(en caso de existir)

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 12         | 32%      |
|           |            |          |
| NO        | 25         | 68%      |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

10. ¿Considera de utilidad la creación de una Unidad o Departamento encargado de verificar y controlar el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes para una mayor recaudación fiscal?

Objetivo de la Pregunta: Sondear sobre la aceptación de crear una unidad especializada en la verificación y control de contribuyentes.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 36         | 96%      |
|           |            |          |
| NO        | 1          | 4%       |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

11. ¿Cuenta la Alcaldía con un plan de desarrollo estratégico para modernización del aparato administrativo municipal que contemple el mejoramiento de la recaudación fiscal?

Objetivo de la Pregunta: Conocer la sobre la posibilidad futura de crear una unidad que contribuya al mejoramiento de la recaudación tributaria, como medida de aprovechamiento de la modernización administrativa de las municipalidades.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 18         | 48%      |
|           |            |          |
| NO        | 19         | 52%      |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

12. ¿Posee la Alcaldía actualmente un departamento de Auditoria interna?

Objetivo de la Pregunta: Conocer primeramente el grado de cumplimiento del código municipal por parte de las municipalidades, ya que según la estratificación hecha, todas debían tenerla y segundo establecer el grado de tecnificación que estas pudieran tener, como punto de partida para la creación de una unidad fiscalizadora.

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 31         | 84%      |
|           |            |          |
| NO        | 6          | 16%      |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |

13. ¿Si se le proporcionara a la municipalidad una Modelo sistematizado de Auditoria Fiscal Municipal, lo retomaría [disponiendo de los recursos necesarios] para la creación de una Unidad de Fiscalización?

Objetivo de la Pregunta: Determinar el grado de aceptación del presente trabajo de investigación, por parte de las municipalidades en estudio

Tabulado de Resultados Obtenidos:

| Respuesta | Frecuencia |          |
|-----------|------------|----------|
|           | Relativa   | Absoluta |
| SI        | 34         | 92%      |
|           |            |          |
| NO        | 3          | 8%       |
|           |            |          |
| TOTAL     | 37         | 100%     |



14. Si su respuesta es afirmativa, ¿ Cual sería la fuente de financiamiento que utilizaría para dicho proyecto?

Objetivo de la Pregunta: Que las alcaldías establecieran cual sería la fuente de financiamiento para la creación de la unidad de fiscalización, con base al objetivo primario que ésta tendría, como es el incrementar la recaudación tributaria y velar por el cumplimiento correcto de la normativa municipal por parte de los contribuyentes.

| Respuesta           | Frecuencia |          |
|---------------------|------------|----------|
|                     | Relativa   | Absoluta |
| Asignación 6%       | 7          | 20%      |
| Ingresos Corrientes | 28         | 76%      |
| Financia. Externo   | 1          | 4%       |

# ANEXO 2

| <b>INDICE DE ANEXOS CASO PRACTICO</b>            |         |
|--|---------|
| CONTENIDO  | Anexo # |
|  |         |
| Caratula Libreta de Trabajo                      | 2.1     |
| Indice de Papeles de Trabajo                     | 2.2     |
| Solicitud y asignación del expediente            | 2.3     |
| Cédula de análisis de expediente                 | 2.4     |
| Estado de Cuentas Municipal                      | 2.5     |
| Credencial                                       | 2.6     |
| Nota de Requerimiento                            | 2.7     |
| Citación   | 2.8     |
| Programa de Fiscalizacion                        | 2.9     |
| Ejercicio 1997                                   | 2.10    |
| Declaración Municipal de Impuestos               | 2.10.1  |
| Declaración de Renta Anual                       | 2.10.2  |
| Estados Financieros Auditados                    | 2.10.3  |
| Libro de Estados Financieros Legalizados         | 2.10.4  |
| Libro Mayor Legalizado                           | 2.10.5  |
| Ejercicio 1998                                   | 2.11    |
| Declaración Municipal de Impuestos               | 2.11.1  |
| Declaración de Renta Anual                       | 2.11.2  |
| Estados Financieros Auditados                    | 2.11.3  |
| Libro de Estados Financieros Legalizados         | 2.11.4  |
| Libro Mayor Legalizado                           | 2.11.5  |
| Ejercicio 1999                                   | 2.12    |
| Declaración de Renta Anual                       | 2.12.1  |
| Estados Financieros Auditados                    | 2.12.2  |
| Libro de Estados Financieros Legalizados         | 2.12.3  |
| Balance General Presentado al Registro de Comerc | 2.12.4  |
| Información Adicional Solicitada                 | 2.13    |
| Autorización del Sistema Contable                | 2.13.1  |
| Constancias de Activos en Otras Municipalidades  | 2.13.2  |
| Cuadros de Activos Invertidos Fuera de San Salva | 2.13.3  |
| Constancia de Inversiones en Otras Sociedades    | 2.13.4  |
| Cédula de Determinación de Impuesto              | 2.14    |
| Informe  | 2.15    |
| Notificación                                     | 2.16    |
| Resolución                                       | 2.17    |
| Cédula de Marcas                                 | 2.18    |

**ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR  
UNIDAD DE FISCALIZACION  
EXPEDIENTE DE FISCALIZACION**

Nombre del Contribuyente : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Representante Legal : \_\_\_\_\_

Numero de Cuenta Comercial : \_\_\_\_\_

NIT: \_\_\_\_\_ NRC: \_\_\_\_\_

Dirección : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Clave Catastral : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Domicilio para Notificaciones : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Periodos Fiscalizados : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Nombre del Fiscalizador : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Supervisor : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Observaciones : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## ANEXO 2.2

| <b>Carpeta de Papeles de Trabajo</b>                |                          |
|---|--------------------------|
| CONTENIDO   | Referencia<br># de Folio |
| Generalidades del Expediente                        |                          |
| Cedula de análisis de expediente                    | 1                        |
| Estado de Cuentas Municipal                         | 2                        |
| Credencial  | 3                        |
| Nota de Requerimiento                               | 4                        |
| Citación  | 5                        |
| Programa de Fiscalización                           |                          |
| Ejercicio 1997                                      |                          |
| Declaración Municipal de Impuestos                  | 6-8                      |
| Declaración de Renta Anual                          | 9-9i                     |
| Estados Financieros Auditados                       | 9ii-10                   |
| Libro de Estados Financieros Legalizados            | 11-13                    |
| Libro Mayor Legalizado                              | 14-22                    |
| Ejercicio 1998                                      |                          |
| Declaración Municipal de Impuestos                  | 23-25                    |
| Declaración de Renta Anual                          | 26-27                    |
| Estados Financieros Auditados                       | 28-29                    |
| Libro de Estados Financieros Legalizados            | 30-32                    |
| Libro Mayor Legalizado                              | 33-43                    |
| Ejercicio 1999                                      |                          |
| Declaración de Renta Anual                          | 44-45                    |
| Estados Financieros Auditados                       | 46-47                    |
| Libro de Estados Financieros Legalizados            | 48-50                    |
| Balance General Presentado al Registro de Comercio  | 51                       |
| Información Adicional Solicitada                    |                          |
| Autorización del Sistema Contable                   | 52-53                    |
| Constancias de Activos en Otras Municipalidades     | 54-59                    |
| Cuadros de Activos Invertidos Fuera de San Salvador | 60-65                    |
| Constancia de Inversiones en Otras Sociedades       | 66-68                    |
| Cédula de Determinación de Impuesto                 | 69                       |
| Informe   | 70-73                    |
| Notificación  | 74-76                    |
| Resolución  | 77-79                    |
| Cédula de Marcas                                    | 80                       |

## ANEXO 2.3

### ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR UNIDAD DE FISCALIZACION

---

#### MEMORANDO

De : Lic. Emilio Fuentes  
Jefe de la Unidad de Fiscalización

Para : Lic. Edgardo Peña  
Jefe de Cuentas Corrientes y Archivo

Asunto : Solicitud de Expediente y Estado de Cuentas

.....

Por este medio le solicito me facilite los expedientes de los contribuyentes que se detallan a continuación:

La Cariñosa, S.A. de C.V.  
El buen Pastor, S.A. de C.V.  
Cartones, S.A. de C.V.

De igual forma solicito me proporcione el estado de cuentas de los citados contribuyentes, con el objeto de estudiar las condiciones actuales de estos, con relación al cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas para con la Municipalidad.

Atentamente.

cc. Archivo

**ANEXO 2.3**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR  
UNIDAD DE FISCALIZACION**

---

MEMORANDO INTERNO

De : Lic. Emilio Fuentes  
Jefe de la Unidad de Fiscalización

Para : Jorge Julio Rodríguez Membreño  
Fiscalizador

Asunto : Asignación de Expediente sujeto a Revisión.

.....

Por este medio estoy remitiendo el expediente del contribuyente CARTONES, S.A. DE C.V., que según informe recibido del departamento de cuentas corrientes se encuentra en calidad de omiso en la presentación de la declaración jurada correspondiente al ejercicio de 1999, por lo que se le asigna el expediente con el objeto de que efectúe el análisis respectivo y determine la procedencia o no, del proceso de fiscalización.

Sin otro particular. Atentamente.

San Salvador, 7 de febrero de 2001.

## ANEXO 2.4

| <b>Cedula de Trabajo</b>   |                                |            |
|--|--------------------------------|------------|
| <b>Nombre del Contribuyente:</b>   | Cartones, S.A. De C.V.         | Referencia |
| <b>Cuenta Comercial N°:</b>  | 6513-00013-15                  |            |
| <b>Fiscalizador:</b>   | Jorge Julio Rodríguez Membreño |            |
| <b>Ejercicios Fiscalizados:</b>  | 1997, 1998 y 1999              |            |
| <b>Análisis del Expediente del Departamento de Impuestos</b>   |                                |            |
| <p>Para iniciar el proceso de fiscalización se realizó un estudio minucioso de los datos históricos contenidos en el expediente del contribuyente y se determinaron las siguientes observaciones:</p>  |                                |            |
| <p>Se confirmó vía telefónica a través del número 273-0023 que el contribuyente se encuentra realizando sus operaciones comerciales en la dirección siguiente: Avenida 14 de Julio N° 12-A Boulevard de los procesos.</p>  |                                |            |
| <p>Que el contribuyente no ha presentado la declaración correspondiente al ejercicio de 1999, incumpliendo así lo establecido en el artículo 90 ordinal 5° de la Ley General Tributaria Municipal, por lo que se implementará el procedimiento de determinación de oficio del impuesto municipal.</p>  |                                |            |
| <p>Que en los ejercicios anteriores el contribuyente ha declarado poseer bienes radicados en otros municipios que representan significativamente gran parte de sus activos totales y será necesario requerir las respectivas constancias de declaración de activos para el pago de impuestos municipales en los diferentes municipios.</p>                                     |                                |            |
| <p>Según la declaración correspondiente al ejercicio de 1998 el representante legal de la sociedad es el Sr. Juan Salvador Graví, con NIT 614-230352-001-0 con el cual se determinó a través de consultas al registro único de contribuyentes del Ministerio de Hacienda, que su dirección particular es: Colonia San Francisco, Avenida las Amapolas #2613, San Salvador.</p> |                                |            |
| <p>Se verificó que el contribuyente ha cumplido con las obligaciones sustantivas de los ejercicios anteriores del año 1999, encontrándose en mora por falta de pago del ejercicio 1999, ya que la obligación formal de presentar la declaración no ha sido cumplida.</p>   |                                |            |
| <p>Que la sociedad a fiscalizar no tiene ningún trámite en proceso a favor o en contra de la municipalidad.</p>  |                                |            |
| <p>Por lo anteriormente detallado se concluye que es procedente la fiscalización del contribuyente Cartones, S.A. De C.V.</p>  |                                |            |



ANEXO 2.5

ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR  
ESTADO DE CUENTA

09:24

FECHA DE EMISION  
27/07/2000

CONTRIBUYENTE : **CARTONES, S.A. DE C.V.**

CORRELATIVO: 45,013

DIRECCION : Avenida 14 de Julio #12-A Bulevar de los Proceres

=====

COMERCIO

Registro 1 de 3 a su nombre

Mes

CUENTA : 6515-00013-15

Cargado Pagado

Dirección: Avenida 14 de Julio #12-A Bulevar de los Proceres

12/99 11/99

CAE : 1997-02-00-00-0013

Ultima fecha de pago recibido: 05/07/99 Denominación : s/d Ejercicio que paga: 1998

Fecha de ultima modificacion : 11/06/99 Clave Catastral: 136-15-13 Documento catastral : R 44688 061999

Actividad de la empresa : COMERCIAL Activo Imponible : 90,189,385.00

|               | F.C.M.          | F.E.F.      | Multa       | Revalidación | Intereses   | Multa       | Abono a Cuenta | Saldo           |
|---------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|----------------|-----------------|
| Tasa mensual: | 3,561.30        | 0.00        | 0.00        | 0.00         | 0.00        | 0.00        |                |                 |
| Saldo :       | <u>3,561.30</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u>  | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | 2,430.20       | <u>1,068.10</u> |
| Sub-Total :   | F.C.M.          | F.E.F.      | Multa       | Revalidación | Intereses   | Multa       | Abono a Cuenta | Saldo           |
|               | 3,561.30        | 0.00        | 0.00        | 0.00         | 0.00        | 0.00        | 2,430.20       | 1,068.10        |

=====

| Total General: | Monto Acumulado | Intereses | Multa | Abono a Cuenta | Saldo    |
|----------------|-----------------|-----------|-------|----------------|----------|
|                | 1,068.10        | 0.00      | 0.00  | 2,430.20       | 1,068.10 |

\* Para obtener solvencia si posee Actividad Económica es necesario que cancele su ejercicio correspondiente al año 1999

\* Ultima fecha de pago para éste saldo en alcaldía : 31/07/2000

\* En las cuentas de inmueble el (\*) en Acera y Predio indica otra fecha de pago

RARM/JCQC/JEHG

## **ANEXO 2.6**

ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR  
UNIDAD DE FISCALIZACION

San Salvador, 10 de Febrero del 2001

**NEX/CRE2001/001**

**Señores**  
**Cartones S.A. de C.V.**  
**Presente**

El Señor Jorge Julio Rodríguez Membreño, miembro del cuerpo de fiscalizadores de la Municipalidad de San Salvador, esta facultado para verificar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias expresadas en la Ley General Tributaria Municipal, en lo referente a la verificación de las Obligaciones Formales y Sustantivas correspondientes.

Por lo anterior solicitamos brindarle la colaboración necesaria, proporcionándole la información y documentación que les requiera, a fin de realizar el trabajo encomendado.

Todo sin perjuicio a la facultad de fiscalización que le compete a esta Municipalidad.

Atentamente,

**Lic. Emilio Fuentes**  
**Jefe Unidad de Fiscalización**

**Recibido por:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

## ANEXO 2.7

ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR  
UNIDAD DE FISCALIZACION

NOTA DE REQUERIMIENTO

NEX/REQ2001/001

PARA : CARTONES, S.A. DE C.V.  
DE : LIC. EMILIO FUENTES  
ASUNTO : REQUERIMIENTO DE INFORMACION  
FECHA : 10 DE FEBRERO DEL 2001

---

---

A efectos de dar cumplimiento a credencial NEX/CRE2001/001 emitida por esta Municipalidad, solicitamos proporcionarle al señor Jorge Julio Rodriguez Membreño, la información referida a los ejercicios correspondientes a 1997, 1998 y 1999.

1. Fotocopia de los Estados Financieros de los ejercicios antes citados debidamente auditados y con sus respectivos anexos.
2. Fotocopia de las declaraciones de Impuestos Municipales y de Impuesto sobre la Renta.
3. Fotocopia de los Folios de los libros de Estados Financieros donde se encuentran asentados los ejercicios arriba detallados.
4. Exhibición del Libro Diario Mayor del mes de diciembre de cada ejercicio.

De lo requerido anteriormente se solicita la exhibición de sus originales.

**Lic. Emilio Fuentes**  
**Jefe Unidad de Fiscalización**

Recibido por: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

## ANEXO 2.8

ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR  
UNIDAD DE FISCALIZACION

CITACION

NEX/CIT2001/001  
CUENTA COMERCIAL: 6515-00013-15  
CLAVE CATASTRAL : 136-15-13  
EXPEDIENTE # : C-0013

Señores

**CARTONES, S.A. DE C.V.**

Presente

Este día se hizo presente a las instalaciones de la sociedad **CARTONES, S.A. DE C.V.** el señor Jorge Julio Rodriguez Membreño, miembro del equipo de fiscalizadores de esta Municipalidad, lugar en el que no fue proporcionada la información solicitada con la finalidad de verificar la correcta declaración de sus activos, por lo que al recibo de su credencial, deberá presentar dos días hábiles después de recibida la presente a la Unidad de Fiscalización, la siguiente información en original y fotocopia:

- Fotocopia de los Estados Financieros de los ejercicios antes citados debidamente auditados y con sus respectivos anexos.
- Fotocopia de las declaraciones de Impuestos Municipales y de Impuesto sobre la Renta.
- Fotocopia de los Folios de los libros de Estados Financieros donde se encuentran asentados los ejercicios arriba detallados.
- Exhibición del Libro Diario Mayor del mes de diciembre de cada ejercicio.

De lo requerido anteriormente se solicita la exhibición de sus originales.

Se previene a la sociedad **CARTONES, S.A. DE C.V.**, que de no atender **CITACION** en el tiempo estipulado, será sancionada con multa de \$500.00, de conformidad al artículo #68 de la Ley General Tributaria Municipal.

Lic. Emilio Fuentes  
Jefe Unidad de Fiscalización

Recibido por: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

## ANEXO 2.9

| UNIDAD DE FISCALIZACION   |  |            |           |
|---|--|------------|-----------|
| PROGRAMA GENERAL PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION  |  |            |           |
|   |  |            |           |
| <b>Objetivo:</b> Determinar el grado de cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas a través del análisis de la veracidad y exactitud de las cifras reflejadas en los Estados financieros y anexos presentados a la municipalidad, con la aplicación de las facultades de verificación y control que la Ley otorga a las alcaldías. |  |            |           |
| #   | Procedimiento  | Ref. P / T | Hecho Por |
| 1   | Elabore una cédula de análisis del expediente de impuestos del contribuyente, detallando las condiciones relevantes y consideraciones incidentes en la determinación de impuesto municipal           |            |           |
| 2   | Solicite al contribuyente las declaraciones de Impuestos Municipales y valide su contenido con las cifras reflejadas en los estados financieros  |            |           |
| 3   | Verifique la veracidad y corrección del contenido formal de las declaraciones municipales  |            |           |
| 4   | Solicitar copia de los Estados Financieros con sus respectivos anexos debidamente auditados para cada uno de los períodos a fiscalizar y confróntelas con los originales                             |            |           |
| 5   | Inspeccione físicamente las instalaciones del negocio con el fin de corroborar que la actividad económica del contribuyente es la registrada en la Alcaldía. Elabore cédula de comentarios.          |            |           |
| 6   | Analice y verifique que la presentación de los Estados Financieros este acorde a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad  |            |           |
| 7   | Elabore una cédula analítica que detalle la clasificación adecuada de aquellas cuentas reflejadas en los estados financieros inapropiadamente y razone el criterio aplicado de conformidad a las NIC |            |           |

**PROGRAMA GENERAL PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION**

| #  | Procedimiento   | Ref. P / T | Hecho Por |
|----|---|------------|-----------|
| 8  | Solicite y verifique la legalización del sistema contable con el que opera el contribuyente   |            |           |
| 9  | Solicite los Libros Legalizados donde se encuentren asentados los ejercicios a fiscalizar y coteje que las cifras contenidas en los Estados Financieros sean congruentes  |            |           |
| 10 | Verifique la adecuada extensión aritmética de los Estados Financieros   |            |           |
| 11 | Solicite copia de las declaraciones de renta de los mismos ejercicios presentadas a Hacienda, cotéjelas con las originales y verifique que los activos detallados sean iguales a los presentados en los Estados Financieros |            |           |
| 12 | Si la información solicitada no es consistente, solicite copia de los Estados Financieros inscritos en el Registro de Comercio  |            |           |
| 13 | Elabore una cédula de cálculo de impuestos, que detalle el activo imponible, deducciones determinadas y el impuesto correspondiente a cada uno de los ejercicios  |            |           |
| 14 | De conformidad a la ley, establezca las sanciones o multas a que se ha hecho acreedor el contribuyente  |            |           |
| 15 | Elabore cédula de notas y comentarios sobre la determinación de las deducciones, impuestos y sanciones.   |            |           |

| UNIDAD DE FISCALIZACION   |  |            |           |
|---|--|------------|-----------|
| PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION  |  |            |           |
| CONDICION: OMISION DE LA PRESENTACION DE LA DECLARACION JURADA  |  |            |           |
|   |  |            |           |
| <p><b>Objetivo:</b> Determinar de oficio la base imponible sobre la cual se aplicará el impuesto municipal no declarado por el contribuyente, además de establecer con claridad las deducciones a las que este tiene derecho de conformidad con lo establecido en la ley y las multas y sanciones a las que se ha hecho acreedor.</p> |  |            |           |
| #   | Procedimiento  | Ref. P / T | Hecho Por |
|   |  |            |           |
| 1   | Aplique los procedimientos detallados en el programa general   |            |           |
|   |  |            |           |
| 2   | Evalue la suficiencia y competencia de la documentación que respalda la existencia, propiedad y valor de los activos invertidos en sucursales o agencias fuera del municipio que sean reclamados como deducción. |            |           |
|   |  |            |           |
| 3   | Solicite constancia de declaración y/o pago de impuestos municipales por activos ubicados en otros municipios.   |            |           |
|   |  |            |           |
| 4   | Verifique que el monto reflejado en concepto de reserva legal no sobrepase la quinta parte del capital social.   |            |           |
|   |  |            |           |
| 5   | Evalue la confiabilidad de la información recopilada y considere la que proteja el interés fiscal  |            |           |
|   |  |            |           |
| 6   | Elabore una cédula analítica que contenga notas y comentarios sobre las deducciones y su procedencia como tal  |            |           |
|   |  |            |           |
| 7   | Aplique cualquier procedimiento alternativo que estime conveniente   |            |           |

**UNIDAD DE FISCALIZACION****PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION**

CONDICION: VERIFICACION DE DEDUCCIONES

| <b>OBJETIVO:</b> Verificar la razonabilidad en la determinación de las deducciones reclamadas en la declaración, considerando los parámetros que se utilizaron para establecer dicho monto |   |                   |                  |
|--|---|-------------------|------------------|
| <b>#</b>   | <b>Procedimiento</b>  | <b>Ref. P / T</b> | <b>Hecho Por</b> |
| <b>1</b>   | <b>Activos invertidos en sucursales o agencias que operen en otra jurisdicción</b>  |                   |                  |
| 1.1  | Solicite las declaraciones o constancias que reflejen el total de activos que han sido declarados en otros municipios                       |                   |                  |
| 1.2  | Elabore cédula resumen que contenga todos los activos declarados y coteje con el activo total   |                   |                  |
| 1.3  | Verifique que los Activos invertidos fuera se encuentren generando ingresos para el contribuyente   |                   |                  |
| 1.4  | Verifique que el monto reclamado como deducción corresponda al valor en libros de los activos   |                   |                  |
| <b>2</b>   | <b>Reserva Legal para depreciación de activo fijo</b>   |                   |                  |
| 2.1  | Solicite el cuadro de depreciación de activo fijo al 31 de diciembre de c/u de los años sujetos a fiscalización                             |                   |                  |
| 2.2  | Verifique el método de depreciación utilizado y la uniformidad en su aplicación   |                   |                  |
| 2.3  | Cerciórese que el método de depreciación se encuentre entre los permitidos en el artículo 30 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta          |                   |                  |
| 2.4  | Coteje los montos establecidos en el cuadro de depreciación con los registrados contablemente   |                   |                  |
| 2.5  | Verifique que la depreciación calculada no incluya la depreciación de activos ociosos u otros que no generen ingresos para el contribuyente |                   |                  |
|  |   |                   |                  |
|  |   |                   |                  |



**UNIDAD DE FISCALIZACION**

**PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION**

CONDICION: VERIFICACION DE DEDUCCIONES

| #        | Procedimiento   | Ref. P / T | Hecho Por |
|----------|---|------------|-----------|
| <b>3</b> | <b>Reserva Laboral</b>  |            |           |
|          | Verifique que la base para el establecimiento de  |            |           |
| 3.1      | la provisión laboral sea razonable y confronte el saldo existente con los libros legales  |            |           |
|          |   |            |           |
| <b>4</b> | <b>Reserva Legal</b>  |            |           |
|          | Verifique el calculo aritmético para la   |            |           |
| 4.1      | determinación de la reserva legal en cada uno de los periodos fiscalizados  |            |           |
|          |   |            |           |
| 4.2      | Cerciórese que no exceda de la quinta parte del Capital Social  |            |           |
|          |   |            |           |
| 4.3      | En caso que el contribuyente perciba ingresos exentos de impuesto sobre la renta, verifique que la reserva legal haya sido calculada en proporción a los ingresos gravables |            |           |
|          |   |            |           |
| <b>5</b> | <b>Inversiones en Otras Sociedades que operen en otra jurisdicción y que estén gravadas en las Tarifas de los municipios correspondientes</b>                               |            |           |
|          |   |            |           |
| 5.1      | Solicite fotocopia y original de constancia que detalle el monto de la inversión al cierre de cada ejercicio y cotéjelo con el monto registrado contablemente               |            |           |
|          |   |            |           |
| 5.2      | Cerciórese que las inversiones poseídas sean de empresas que operen en otros municipios.  |            |           |
|          |   |            |           |
| <b>6</b> | <b>Los Títulos Valores Garantizados por El Estado que están exentos de Impuestos</b>  |            |           |
|          |   |            |           |
| 6.1      | Verifique la existencia física de los títulos valores y cerciórese que el titular de estos sea el contribuyente   |            |           |
|          |   |            |           |
| 6.2      | Compruebe que los títulos valores están garantizados por el estado y verifique su exención de impuestos   |            |           |
|          |   |            |           |
| 6.3      | Coteje el valor de los documentos con los registros contables al final de los ejercicios sujetos a fiscalización  |            |           |
|          |   |            |           |
| #        | Procedimiento   | Ref. P / T | Hecho Por |
| 6.4      | Verifique que los ingresos provenientes de intereses generados por los títulos valores sean reconocidos contablemente   |            |           |

**UNIDAD DE FISCALIZACION**

**PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE FISCALIZACION**

CONDICION: VERIFICACION DE DEDUCCIONES

|          |  |  |  |
|----------|--|--|--|
|          |  |  |  |
| <b>7</b> | <b>Reserva para Cuentas Incobrables</b>  |  |  |
|          |  |  |  |
| 7.1      | <del>Verifique los criterios utilizados para</del><br>determinar la incobrabilidad de las cuentas y compruebe que cumple con los requisitos legales establecidos en la Ley del ISR |  |  |
|          |  |  |  |
| <b>8</b> | <b>Déficit y las Pérdidas de Operación</b>   |  |  |
|          |  |  |  |
| 8.1      | Verifique que el déficit sea presentado en los Estados Financieros al lado del activo  |  |  |
|          |  |  |  |
| 8.2      | Realice la integración del saldo acumulado al final de los periodos fiscalizados   |  |  |
|          |  |  |  |
| 8.3      | Cerciórese que no se incluyan saldos por pérdidas de capital   |  |  |
|          |  |  |  |

ANEXO 2.10

# EJERCICIO 1997

ANEXO 2.10.1

| REPUBLICA DE EL SALVADOR  |  |     |  |     |  |     |  |     |  | PRESENTAR FOTOCOPIA DE NIT           |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|---|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|--------------------------------------|---------------------|-----|--|-----|---------------------------------------|-----------------------------|--|--------------------|--|-----------|----------------|----|--|-------------------|----------------|--|--|--|--|---|---|--|--|--|--|
| ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR  |  |     |  |     |  |     |  |     |  | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO MUNICIPAL   |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| DEPARTAMENTO DE IMPUESTO  |  |     |  |     |  |     |  |     |  | Y/O SOLICITUD DE MODIFICACIÓN        |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | Utilice Cifras Enteras, sin Centavos |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | F-1                                  |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | 18 Nº 71869 2                        |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| <b>CONTRIBUYENTES A DECLARAR CON ESTE DOCUMENTO</b>   |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| <b>COMERCIO, INDUSTRIA Y FINANZAS</b>   |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| Ejercicio:  |  | Día |  | Mes |  | Año |  | Día |  | Mes                                  |                     | Año |  | CAE |                                       | 01                          |  | 1997-02-00-00-0013 |  | 9         |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| 03  |  | Del |  | 01  |  | 01  |  | 97  |  | 04                                   |                     | Al  |  | 31  |                                       | 12                          |  | 97                 |  | NIT       |                | 02 |  | 0614-210792-001-0 |                | 8                                      |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| IDENTIFICACION  | Primer Apellido / Razon Social   |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | Segundo Apellido    |     |  |     |                                       | Nombres                     |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | 05 CARTONES, S.A. DE C.V.  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | 06 Calle / Avenida   |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | 07 Número           |     |  |     |                                       | 08 Apto. / Local            |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | AVENIDA 14 DE JULIO  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | 12-A                |     |  |     |                                       | Nº Declaración que modifica |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | 09 Otros datos que complementen el domicilio   |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | 10 Colonia o Barrio |     |  |     |                                       | 15                          |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | REP. LOS HEROES     |     |  |     |                                       | Día Mes Año                 |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| 11 Departamento / Municipio   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | 12 Teléfono                          |                     |     |  |     | 13 Fax                                |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| SAN SALVADOR / SAN SALVADOR   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | 273-0023                             |                     |     |  |     | 273-5080                              |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| 14 Actividad Económica: Giro del negocio, actividad económica o profesión   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | 16 Clave Catastral                   |                     |     |  |     | 4                                     |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| INDUSTRIALIZACION DEL CARTON  |  |     |  |     |  |     |  |     |  | 136-15-13                            |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| ACTIVO  | ACTIVO SEGÚN BALANCE   |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | Total Activo   |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | 100                 |     |  |     |                                       | ¢                           |  |                    |  |           | 407,495,037.00 |    |  |                   |                | 0                                      |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | <b>DEDUCIBLES DEL EJERCICIO QUE DECLARA</b>  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | Los Activos invertidos en Otras Jurisdicciones   |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | 200                 |     |  |     |                                       | ¢                           |  |                    |  |           | 304,011,220.00 |    |  |                   |                | 1                                      |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | Total de Reservas  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | +                   |     |  |     |                                       | 205                         |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                | 7                                      |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | Las inversiones en otras sociedades que operen en otra jurisdicción, gravadas en las tarifas de cada Municipio |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | +                   |     |  |     |                                       | 210                         |  |                    |  |           | ¢              |    |  |                   |                | 13,333,400.00                          |  |  |  |   | 3 |  |  |  |  |
|   | Los títulos valores garantizados por el Estado que están exentos de impuesto                                   |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | +                   |     |  |     |                                       | 215                         |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                | 9                                      |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | El encaje legal. (Exclusivamente par a Bancos e Instituciones Financieras)                                     |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | +                   |     |  |     |                                       | 220                         |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                | 5                                      |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | Bienes en Fideicomiso. (Bancos e Instituciones Financieras)  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | +                   |     |  |     |                                       | 225                         |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                | 1                                      |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | El déficit o pérdidas de operaciones acumulados  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | +                   |     |  |     |                                       | 230                         |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                | 7                                      |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| Deuda Contractual Hipotecaria sobre inmuebles situados dentro del radio urbano de San Salvador  |  |     |  |     |  |     |  |     |  | +                                    |                     |     |  |     | 235                                   |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   | 3              |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| <b>Total de deducciones</b>   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | =                                    |                     |     |  |     | 240                                   |                             |  |                    |  | ¢         |                |    |  |                   | 317,344,620.00 |  |  |  |  | 9 |   |  |  |  |  |
| LIQUIDACION   | ACTIVO SUJETO DE IMPUESTO (Cod. 100 menos Cod. 240, si el resultado es negativo, anótelo entre paréntesis)     |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   | <b>IMPUESTO COMPUTADO MUNICIPAL</b>  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | =                   |     |  |     |                                       | 245                         |  |                    |  |           | ¢              |    |  |                   |                | 90,150,417.00                          |  |  |  |   | 5 |  |  |  |  |
|   | Fondo específico fiscal  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | +                   |     |  |     |                                       | 305                         |  |                    |  |           | ¢              |    |  |                   |                | 42,726.00                              |  |  |  |   | 0 |  |  |  |  |
|   | Multa por declaración extemporánea, omisión, cambio de dirección, etc.   |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | +                   |     |  |     |                                       | 310                         |  |                    |  |           | ¢              |    |  |                   |                | 855.00                                 |  |  |  |   | 8 |  |  |  |  |
|   | Pago a cuenta  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | -                   |     |  |     |                                       | 315                         |  |                    |  |           | ¢              |    |  |                   |                | 16,711.00                              |  |  |  |   | 2 |  |  |  |  |
|   | Nº Declaración ejercicio anterior  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      | 320                 |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           | 5              |    |  |                   |                | Crédito aplicable a ejercicio anterior |  |  |  |   | 1 |  |  |  |  |
| Liquidación anual del impuesto en declaración que modifica  |  |     |  |     |  |     |  |     |  | -                                    |                     |     |  |     | 330                                   |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  | 5 |   |  |  |  |  |
| Liquidación anual del impuesto (Si el resultado es negativo, anótelo entre paréntesis)  |  |     |  |     |  |     |  |     |  | =                                    |                     |     |  |     | 335                                   |                             |  |                    |  | ¢         |                |    |  |                   | 26,870.00      |  |  |  |  | 9 |   |  |  |  |  |
| Lleve resultado liquidación Cod. (335) a Cod. (340) si ésta es negativa   |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| Lleve resultado liquidación Cod.(335) a Cod. (345) si ésta es positiva  |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| Total a aplicar a próxima declaración   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | 340                                  |                     |     |  |     |                                       |                             |  |                    |  | 9         |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| TOTAL A PAGAR   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | 345                                  |                     |     |  |     | ¢                                     |                             |  |                    |  | 26,870.00 |                |    |  |                   | 7              |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     | <b>Uso exclusivo Institución</b>      |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     | Fecha de Recepción                    |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     | día mes año                           |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
|   |  |     |  |     |  |     |  |     |  |                                      |                     |     |  |     | 350 30 MAR 1998 1                     |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| Juan Salvador Gravi   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | <b>ASESOR DISTRITO 4</b>             |                     |     |  |     | <b>Alcaldía Municipal</b>             |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| Nombre y Firma del Contribuyente o Representante Legal  |  |     |  |     |  |     |  |     |  | Firma y Sello del Asesor             |                     |     |  |     | Declaración Recibida                  |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |
| 355 NIT 0614-230352-001-0 0   |  |     |  |     |  |     |  |     |  | Autorizado                           |                     |     |  |     | Firma y sello del receptor autorizado |                             |  |                    |  |           |                |    |  |                   |                |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |

## ANEXO 2.10.1

| A   |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
|---|----------------------|----------------------------------|----------------|------------------|-----|----------------|----------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| BALANCE GENERAL RESUMIDO  |                      | DOMICILIADO EN MUNICIPIO DE S.S. |                | OTROS MUNICIPIOS |     |                |                | TOTAL |                |                |                |
| ACTIVO  |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| CIRCULANTE  | + 400                | ¢                                | 101,206,664.00 | 414              | ¢   | 207,494,092.00 | 428            | ¢     | 308,700,756.00 |                |                |
| MUEBLES   | + 401                | ¢                                | 713,094.00     | 415              | ¢   | 87,110,138.00  | 429            | ¢     | 87,823,232.00  |                |                |
| INMUEBLES   | + 402                | ¢                                | 1,564,058.00   | 416              | ¢   | 8,297,507.00   | 430            | ¢     | 9,861,565.00   |                |                |
| DIFERIDO Y TRANSITORIOS   | + 403                |                                  |                | 417              |     |                | 431            | ¢     | -              |                |                |
| OTROS ACTIVOS   | + 404                |                                  |                | 418              | ¢   | 1,109,484.00   | 432            | ¢     | 1,109,484.00   |                |                |
| DEFICIT   | + 405                |                                  |                | 0                | 419 |                | 6              | 433   | ¢              | -              |                |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | = 406                | ¢                                | 103,483,816.00 | 9                | 420 | ¢              | 304,011,221.00 | 5     | 434            | ¢              | 407,495,037.00 |
| PASIVO Y CAPITAL  |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| CIRCULANTE  | + 407                | ¢                                | 103,483,816.00 | 421              | ¢   | 142,538,143.00 | 435            | ¢     | 246,021,959.00 |                |                |
| FIJO  | + 408                |                                  |                | 422              | ¢   | 62,256,175.00  | 436            | ¢     | 62,256,175.00  |                |                |
| DIFERIDO Y TRANSITORIOS   | + 409                |                                  |                | 423              | ¢   | 904,329.00     | 437            | ¢     | 904,329.00     |                |                |
| CAPITAL   | + 410                |                                  |                | 424              | ¢   | 98,312,574.00  | 438            | ¢     | 98,312,574.00  |                |                |
| RESERVAS  | + 411                |                                  |                | 425              |     |                | 439            | ¢     | -              |                |                |
| UTILIDADES  | + 412                |                                  |                | 426              |     |                | 440            | ¢     | -              |                |                |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>  | = 413                | ¢                                | 103,483,816.00 | 9                | 427 | ¢              | 304,011,221.00 | 8     | 441            | ¢              | 407,495,037.00 |
| INGRESOS BRUTOS DEL EJERCICIO   |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| DOMICILIADO EN MUNICIPIO DE S.S.  |                      | OTROS MUNICIPIOS                 |                |                  |     | TOTAL          |                |       |                |                |                |
| POR ACTIVIDAD INDUSTRIAL  | 500                  |                                  |                | 5                | 506 |                | 9              | 512   |                | 3              |                |
| POR ACTIVIDAD COMERCIAL   | 501                  |                                  | 63,753,143.00  | 4                | 507 |                | 8              | 513   |                | 2              |                |
| POR ACTIVIDAD SERVICIO  | 502                  |                                  |                | 3                | 508 |                | 7              | 514   |                | 1              |                |
| POR DIVIDENDOS  | 503                  |                                  |                | 2                | 509 |                | 6              | 515   |                | 0              |                |
| OTROS INGRESOS  | 504                  |                                  |                | 1                | 510 |                | 5              | 516   |                | 9              |                |
| <b>TOTAL</b>  | 505                  |                                  | 63,753,143.00  | 0                | 511 |                | 4              | 517   |                | 8              |                |
| 1- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (433) A LA CASILLA (230)                           |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| 2- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (434) A LA CASILLA (100)                           |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| <b>DETALLE DE DUDUCIBLES</b>  |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| A.1 DETALLE DE BIENES INMUEBLES INVERTIDOS EN OTRAS JURISDICCIONES                    |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| DIRECCIÓN   |                      | MUNICIPIO                        |                | DEPARTAMENTO     |     |                |                | VALOR |                |                |                |
| 600   | Km. 27 1/2 Santa Ana | 606                              | Opico          | 612              |     | La Libertad    | 618            | ¢     | 8,297,506.00   |                |                |
| 601   |                      | 607                              |                | 613              |     |                | 619            |       | 5              |                |                |
| 602   |                      | 608                              |                | 614              |     |                | 620            |       | 4              |                |                |
| 603   |                      | 609                              |                | 615              |     |                | 621            |       | 3              |                |                |
| 604   |                      | 610                              |                | 616              |     |                | 622            |       | 2              |                |                |
| 605   |                      | 611                              |                | 617              |     |                | 623            |       | 1              |                |                |
| SUB-TOTAL   |                      |                                  |                |                  |     |                |                | 624   | ¢              | 8,297,506.00   |                |
| A.2. DETALLE DE ACTIVOS (EXCEPTO BIENES INMUEBLES) INVERTIDOS EN OTRAS JURISDICCIONES |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| DIRECCIÓN, UBICACIÓN, SUCURSAL O AGENCIA  |                      | DEPARTAMENTO                     |                | MUNICIPIO        |     |                |                | VALOR |                |                |                |
| 631   | Santa Ana            | 641                              | Santa Ana      | 651              |     |                | 661            | ¢     | 7,836,873.00   |                |                |
| 632   | Fábrica              | 642                              | La Libertad    | 652              |     |                | 662            | ¢     | 276,445,932.00 |                |                |
| 633   | San Miguel           | 643                              | San Miguel     | 653              |     |                | 663            | ¢     | 8,865,163.00   |                |                |
| 634   | Sonsonate            | 644                              | Sonsonate      | 654              |     |                | 664            | ¢     | 475,798.00     |                |                |
| 635   | Usulután             | 645                              | Usulután       | 655              |     |                | 665            | ¢     | 424,487.00     |                |                |
| 636   | Soyapango            | 646                              | San Salvador   | 656              |     | Soyapango      | 666            | ¢     | 1,004,379.00   |                |                |
| 637   | Merliot              | 647                              | La Libertad    | 657              |     | Santa Tecla    | 667            | ¢     | 661,082.00     |                |                |
| 638   |                      | 648                              |                | 658              |     |                | 668            |       | 2              |                |                |
| 639   |                      | 649                              |                | 659              |     |                | 669            |       | 1              |                |                |
| 640   |                      | 650                              |                | 660              |     |                | 670            |       | 0              |                |                |
| SUB-TOTAL   |                      |                                  |                |                  |     |                |                | 671   | ¢              | 295,713,714.00 |                |
| TOTAL ACTIVOS INVERTIDOS EN OTRAS JURISDICCIONES Cod. (624) más Cod. (671)            |                      |                                  |                |                  |     |                |                | 672   | ¢              | 304,011,220.00 |                |
| 3- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (672) A LA CASILLA (200)                           |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| B. RESERVAS   |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |
| DOMICILIADO EN EL MUNICIPIO DE S.S.   |                      |                                  |                | OTROS MUNICIPIOS |     |                |                |       |                |                |                |
| RESERVA LABORAL ACEPTADA POR LAS LEYES  | 700                  |                                  |                | 7                | 705 |                |                |       | 6              |                |                |
| RESERVA LEGAL A SOCIEDADES Y COMPAÑIAS  | 701                  |                                  |                | 5                | 706 |                |                |       | 4              |                |                |
| RESERVA LEGAL PARA DER. ACTIVO FIJO   | 702                  |                                  |                | 2                | 707 |                |                |       | 2              |                |                |
| RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES  | 703                  |                                  |                | 0                | 708 |                |                |       | 0              |                |                |
| <b>TOTAL RESERVAS</b>   | 704                  | ¢                                | -              | 6                | 709 |                |                |       | 8              |                |                |
| 4- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (704) A LA CASILLA (205)                           |                      |                                  |                |                  |     |                |                |       |                |                |                |

## ANEXO 2.10.1

| C. LAS INVERSIONES EN SOCIEDADES QUE OPERAN EN OTRAS JURISDICCIONES GRAVADAS EN LA TARIFA DE CADA MUNICIPIO  |                       |   |                   |      |                               |       |               |
|--|-----------------------|---|-------------------|------|-------------------------------|-------|---------------|
| NOMBRE DE LA SOCIEDAD  |                       | NIT                                       |                   |      | VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES |       |               |
| 800  | Fullmart de America   | 806                                       | 0614-170590-104-0 | 0    | 812                           | €     | 13,333,400.00 |
| 801  |                       | 807                                       |                   | 8    | 813                           |       | 6             |
| 802  |                       | 808                                       |                   | 6    | 814                           |       | 4             |
| 803  |                       | 809                                       |                   | 4    | 815                           |       | 2             |
| 804  |                       | 810                                       |                   | 2    | 816                           |       | 0             |
| 805  |                       | 811                                       |                   | 0    | 817                           |       | 8             |
| TOTAL  |                       |   |                   |      | 818                           | €     | 13,333,400.00 |
| 5- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (818) A LA CASILLA (210)  |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| D. LOS TITULOS VALORES GARANTIZADOS POR EL ESTADO QUE ESTAN EXENTOS DE IMPUESTOS   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| INSTITUCION  |                       | VALOR NOMINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE _____ |                   |      |                               |       |               |
| 900  |                       | 909                                       |                   |      |                               |       | 6             |
| 901  |                       | 910                                       |                   |      |                               |       | 5             |
| 902  |                       | 911                                       |                   |      |                               |       | 4             |
| 903  |                       | 912                                       |                   |      |                               |       | 3             |
| 904  |                       | 913                                       |                   |      |                               |       | 2             |
| 905  |                       | 914                                       |                   |      |                               |       | 1             |
| 906  |                       | 915                                       |                   |      |                               |       | 0             |
| 907  |                       | 916                                       |                   |      |                               |       | 9             |
| 908  |                       | 917                                       |                   |      |                               |       | 8             |
| TOTAL  |                       | 918                                       |                   |      |                               |       | 7             |
| 6. TRASLADAR EL VALOR DE LA CASILLA (918) A LA CASILLA (215)   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| E. EXCLUSIVA PARA BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO QUE DECLARA  |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| ENCAJE LEGAL   |                       | DEPOSITOS                                 |                   |      | ENCAJE                        |       |               |
| 1000   | AHORRO (%)            | 1005                                      |                   | 1011 |                               |       | (+)           |
| 1001   | CORRIENTES (%)        | 1006                                      |                   | 1012 |                               |       | (+)           |
| 1002   | A PLAZOS (%)          | 1007                                      |                   | 1013 |                               |       | (+)           |
| 1003   | VIVIENDA (%)          | 1008                                      |                   | 1014 |                               |       | (+)           |
| 1004   | MONEDA EXTRANJERA (%) | 1009                                      |                   | 1015 |                               |       | (+)           |
| TOTAL  |                       | 1010                                      |                   | 1016 |                               |       |               |
| 7- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (1016) A LA CASILLA (215)   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| F- BIENES EN FIDEICOMISOS EN ESTA MUNICIPALIDAD  |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| NOMBRE DEL FIDEICOMISO   |                       |   |                   |      |                               | TOTAL |               |
| 1100   |                       |   |                   | 1105 |                               |       | 0             |
| 1101   |                       |   |                   | 1106 |                               |       | 9             |
| 1102   |                       |   |                   | 1107 |                               |       | 8             |
| 1103   |                       |   |                   | 1108 |                               |       | 7             |
| 1104   |                       |   |                   | 1109 |                               |       | 6             |
| TOTAL  |                       |   |                   | 1110 |                               |       | 5             |
| 8- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (1110) A LA CASILLA (225)   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| G. DEUDA CONTRACTUAL HIPOTECARIA SOBRE INMUEBLES SITUADOS DENTRO DEL RADIO DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| áidas por la empresa, cuyo destino escriturado sea la adquisición de inmuebles donde está ubicada la empresa o la utilice para el desarrollo de su actividad |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| NUMERO PRESTAMO  |                       | INSTITUCION BANCARIA                      |                   |      | SALDO AL 31-12-               |       |               |
| 1200   |                       | 1205                                      |                   | 1210 |                               |       | 8             |
| 1201   |                       | 1206                                      |                   | 1211 |                               |       | 6             |
| 1202   |                       | 1207                                      |                   | 1212 |                               |       | 4             |
| 1203   |                       | 1208                                      |                   | 1213 |                               |       | 2             |
| 1204   |                       | 1209                                      |                   | 1214 |                               |       | 0             |
| TOTAL  |                       |   |                   | 1215 |                               |       | 8             |
| 9- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (1215) A LA CASILLA (235)   |                       |   |                   |      |                               |       |               |



| ESTRUCTURA COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE LO VENDIDO INDUSTRIA |       |       |   | PROFESIONES /ARTES. OFICIOS Y OTROS    |       |  |   |
|--|-------|-------|---|--|-------|--|---|
| Inventario Inicial de Producto Terminado                       |       | + 405 | 7 | Gastos de Venta                        | + 505 |  | 3 |
| Materiales Consumidos  |       | + 410 | 3 | Gastos de Administración               | + 510 |  | 0 |
| Inv. Inicial de Mat. Prima                                     | + 415 | 4     |   | Gastos Financieros                     | + 515 |  | 0 |
| Compra Mat. Prima  | + 420 | 0     |   | Total Gastos de Operación              | = 405 |  | 7 |
| Inventario Final Mat. Prima                                    | - 425 | 1     |   |  |       |  |   |
| Mano de Obra   |       | + 430 | 8 | <b>GASTOS DE OPERACION - INDUSTRIA</b> |       |  |   |
| Costos Indirectos de Fabricación                               |       | + 435 | 9 | Gastos de Venta                        | + 525 |  | 8 |
| Invent. Inicial de Productos en Proceso                        | + 440 | 5     |   | Gastos de Administración               | + 530 |  | 4 |
| Invent. Final de Productos en Proceso                          | - 445 | 6     |   | Gastos Financieros                     | + 535 |  | 6 |
| Costo de Producción o Fabricación                              | = 450 | 2     |   | Total Gastos de Operación              | = 540 |  | 1 |
| Inventario Final Producto Terminado                            | + 455 | 3     |   | Total Costo de Venta y                 |       |  |   |
| Costo de lo Vendido  | = 460 | 0     |   | Gastos de Operación                    | = 545 |  | 3 |

| Costos y Gastos del Ejercicio              | Comercio |   |     | Agropecuaria |     |  | Servicios |   |  |
|--|----------|---|-----|--------------|-----|--|-----------|---|--|
| Inventario Inicial                         | + 601    | 7 | 610 | 6            | 619 |  |           | 0 |  |
| Costo Arts. Produc./ Comprados             | + 602    | 5 | 611 | 4            | 620 |  |           | 3 |  |
| Inventario Final                           | + 603    | 3 | 612 | 2            | 621 |  |           | 1 |  |
| Costo de Venta                             | = 604    | 1 | 613 | 0            | 622 |  |           | 0 |  |
| Gastos de Venta                            | + 605    | 0 | 614 | 9            | 623 |  |           | 8 |  |
| Gastos de Administración                   | + 606    | 8 | 615 | 7            | 624 |  |           | 6 |  |
| Gastos Financieros                         | + 607    | 6 | 616 | 5            | 625 |  |           | 4 |  |
| Gastos de Operación                        | = 608    | 4 | 617 | 3            | 626 |  |           | 2 |  |
| Total Costo de Venta y Gastos de Operación | = 609    | 2 | 618 | 1            | 627 |  |           | 0 |  |

| BALANCE GENERAL RESUMIDO                     |       |   |                           | DEDUCCIONES PERSONAS NATURALES |  |  |   |
|--|-------|---|---------------------------|--------------------------------|--|--|---|
| Total del Activo                             | + 701 | 3 | Médicos                   | + 711                          |  |  | 0 |
| Total Pasivo                                 | + 702 | 1 | Colegiaturas              | + 712                          |  |  | 9 |
| Capital o Patrimonio                         | = 703 | 0 | ISSS ( Salud )            | + 713                          |  |  | 7 |
| <b>OPERACIONES NO GRAVADAS DEL EJERCICIO</b> |       |   |                           | <b>Bienestar Maqisterial</b>   |  |  |   |
| Otras Rentas No Gravadas                     | + 704 | 8 | Donaciones                | + 715                          |  |  | 3 |
| Renta No Gravadas AFP, ISSS E INPEP          | + 705 | 6 | IPSA                      | + 716                          |  |  | 1 |
| Utilidades y Dividendos                      | + 706 | 4 | Fondo de Protección B C R | + 717                          |  |  | 0 |
| Indemnizaciones no Gravadas (D. L. 712 )     | + 707 | 2 | Depreciación de Vehículo  | + 718                          |  |  | 8 |
| Gastos por Rentas No Gravadas                | + 708 | 0 | Combustibles              | + 719                          |  |  | 6 |
| Reserva Legal No Gravadas                    | = 709 | 9 | Cuota Sindical y Gremial  | + 720                          |  |  | 0 |
| Total Utilidades de Operación No Gravadas    | + 710 | 2 | TOTAL                     | = 725                          |  |  | 0 |

| SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES, BONIFICACIONES GRAVADAS, JUICIOS EJECUTIVOS Y OTROS IMPUESTOS RETENIDOS |                   |   |     |     |                      |   |                   |   |
|---|-------------------|---|-----|-----|----------------------|---|-------------------|---|
| Nombre de la empresa o Entidad que retuvo   | CODIGO DE INGRESO |   | NIT |     | INGRESOS NO GRAVADOS |   | IMPUESTO RETENIDO |   |
|   | 805               | 2 | 810 | 9   | 815                  | 0 | 825               | 7 |
|   | 805               | 2 | 810 | 9   | 815                  | 0 | 825               | 7 |
|   | 805               | 2 | 810 | 9   | 815                  | 0 | 825               | 7 |
|   | 805               | 2 | 810 | 9   | 815                  | 0 | 825               | 7 |
|   | 805               | 2 | 810 | 9   | 815                  | 0 | 825               | 7 |
| <b>TOTALES</b>  |                   |   |     | 820 |                      | 6 | 830               | 3 |

En casilla No 820 Totalizar los Ingresos Gravadas y en casilla No 830 Totalizar el Impuesto Retenido

NOTA : Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este cuadro. Deberá agregar al código del ingreso sobre el cual se efectuó la Retención, Consultar Guía.

| DETALLE DE DONACIONES    |     |  |     |                      |
|--------------------------|-----|--|-----|----------------------|
| Nombre de la Institución |     |  |     | VALOR DE LA DONACION |
|                          | 905 |  | 9   | 910                  |
|                          | 905 |  | 9   | 910                  |
|                          | 905 |  | 9   | 910                  |
|                          | 905 |  | 9   | 910                  |
| <b>TOTALES</b>           |     |  | 915 | 6                    |

NOTA: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este cuadro

**SI TIENE DEVOLUCION:**

Si desea se le deposite al devolución en cuenta de ahorro o Cuenta Corriente del Contribuyente

| NOMBRE DEL BANCO         | No de Cuenta |   | TIPO DE CUENTA |   |
|--------------------------|--------------|---|----------------|---|
|                          | 920          | 2 | 925            | 3 |
| USO EXCLUSIVO DE LA DGII |              |   |                |   |
| Código del Banco         | 930          |   |                | 0 |

Firma : \_\_\_\_\_



**CARTONES, S. A. de C. V.****Balance General al 31 de Diciembre de 1997****ACTIVO**

|                                  |   |                       |                              |
|----------------------------------|---|-----------------------|------------------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                |   | ¢                     | 308,700,756.45               |
| Caja Bancos                      | ¢ | 2,480,442.91          |                              |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.     | ¢ | 132,029,697.16        |                              |
| Inversiones y Valores            | ¢ | 17,076,829.34         |                              |
| Inventario Comercial e Industri  | ¢ | 123,743,838.80        |                              |
| Inventario Recinto Fiscal        | ¢ | 20,908,602.01         |                              |
| Mercaderia en Camino             | ¢ | 11,717,567.23         |                              |
| Iva por Cobrar                   | ¢ | <u>743,779.00</u>     |                              |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> |   | ¢                     | 97,684,796.24                |
| Maquinaria y Equipo              | ¢ | 66,289,871.37         |                              |
| Revaluacion                      | ¢ | 14,145,486.83         |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion        | ¢ | <u>-32,173,371.34</u> |                              |
| Mobiliario y Equipo              | ¢ | 6,948,580.93          |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion        | ¢ | <u>-2,941,809.16</u>  |                              |
| Vehiculos                        | ¢ | 2,950,494.76          |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion        | ¢ | <u>-1,676,393.87</u>  |                              |
| Herramientas                     | ¢ | 177,342.56            |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion        | ¢ | <u>-168,160.06</u>    |                              |
| Instalaciones                    | ¢ | 3,742,598.96          |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion        | ¢ | <u>-738,549.06</u>    |                              |
| Equipos y Proyectos en Proceso   | ¢ | 1,984,868.73          |                              |
| Edificios                        | ¢ | 22,259,500.20         |                              |
| Revaluacion                      | ¢ | 10,602,255.37         |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion        | ¢ | <u>-3,579,485.10</u>  |                              |
| Terrenos                         | ¢ | 1,261,565.12          |                              |
| Revaluo                          | ¢ | <u>8,600,000.00</u>   |                              |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>             |   | ¢                     | 1,109,484.23                 |
| Pagos por Anticipado             | ¢ | <u>1,109,484.23</u>   |                              |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>             |   | ¢                     | <u><u>407,495,036.92</u></u> |

**CARTONES, S. A. de C. V.**  
**Balance General al 31 de Diciembre de 1997**

**PASIVO**

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>CIRCULANTE</b>                          | ¢ | 246,021,959.42                             |
| Cuentas por Pagar con Gtia.                | ¢ | 153,515,422.11                             |
| Cuentas por Pagar sin Gtia.                | ¢ | <u>92,506,537.31</u>                       |
| <b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>     | ¢ | 62,256,175.21                              |
| Prestamos Gtia.Hipotecaria                 | ¢ | 20,086,422.39                              |
| Cuentas Entre Cias. Sin Gtia.              | ¢ | 40,790,832.79                              |
| Otros Prestamos sin Gtia.                  | ¢ | <u>1,378,920.03</u>                        |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                       | ¢ | 904,328.71                                 |
| Provision Para Obligaciones Laborales      | ¢ | <u>904,328.71</u>                          |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                      | ¢ | 56,484,000.00                              |
| Capital Social Fijo Pagado                 | ¢ | 56,484,000.00                              |
| <b>RESERVA LEGAL</b>                       | ¢ | 6,118,328.25                               |
| <b>RESERVA REVALUACION ACTIVO FIJO</b>     | ¢ | 84,539.50                                  |
| Reserva Revaluacion Bienes Muebles         | ¢ | 67,017.50                                  |
| Reserva Revaluacion Bienes Inmuebles       | ¢ | <u>17,522.00</u>                           |
| <b>UTILIDADES MANTENIDAS EN RESERVA</b>    | ¢ | 670,393.63                                 |
| <b>UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> | ¢ | 24,477,211.36                              |
| <b>UTILIDADES DEL EJERCICIO 1997</b>       | ¢ | 10,478,100.84                              |
|  |   | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |
|  | ¢ | <u><u>407,495,036.92</u></u>               |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Adalberto Jose Primavera  
Contador

Lic. Mario Edgardo Martínez  
Auditor Externo

**CARTONES, S.A. de C.V.****Estado de Resultados lo. de Enero al 31 de Diciembre 1997**

|                                   |   |                       |                             |
|-----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------------|
| <b>VENTAS NETAS</b>               |   | ¢                     | 246,725,177.18              |
| Ventas Totales                    | ¢ | 269,877,656.26        |                             |
| Menos: Rebaja y Dev.              | ¢ | <u>-23,152,479.08</u> |                             |
| menos:                            |   |                       |                             |
| <b>COSTO DE VENTA</b>             |   | ¢                     | <u>168,325,928.69</u>       |
| <b>UTILILIDAD BRUTA</b>           |   | ¢                     | 78,399,248.49               |
| menos:                            |   |                       |                             |
| <b>GASTOS GENERALES</b>           |   | ¢                     | 62,139,098.61               |
| Gastos de Administración          | ¢ | 15,061,673.99         |                             |
| Gastos de Venta                   | ¢ | 23,756,377.66         |                             |
| Gastos Financieros                | ¢ | <u>23,321,046.96</u>  |                             |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>      |   | ¢                     | 16,260,149.88               |
| (+) Otros Productos               | ¢ | 286,141.86            |                             |
| (-) Gastos No Deducibles de Renta | ¢ | <u>1,143,650.72</u>   |                             |
| <b>UTILIDAD NETA</b>              |   | ¢                     | 15,402,641.02               |
| Menos: Reserva Legal (7%)         | ¢ | 1,078,184.87          |                             |
| Menos: Impuesto Sobre la Renta    | ¢ | <u>3,846,355.31</u>   |                             |
| <b>UTILIDAD LIQUIDA</b>           |   | ¢                     | <u><u>10,478,100.84</u></u> |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Adalberto José Primavera  
Contador

Lic. Mario Edgardo Martínez  
Auditor Externo

## ANEXO 2.10.4

**CARTONES, S. A. de C. V.**  
**Balance General al 31 de Diciembre de 1997**

| ACTIVO                            |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                 |                  | ¢ 308,700,756.45 |
| Caja Bancos                       | ¢ 2,480,442.91   |                  |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.      | ¢ 132,029,697.16 |                  |
| Inversiones y Valores             | ¢ 17,076,829.34  |                  |
| Inventario Comercial e Industrial | ¢ 123,743,838.80 |                  |
| Inventario Recinto Fiscal         | ¢ 20,908,602.01  |                  |
| Mercaderia en Camino              | ¢ 11,717,567.23  |                  |
| Iva por Cobrar                    | ¢ 743,779.00     |                  |
|                                   |                  |                  |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>  |                  | ¢ 97,684,796.24  |
| Maquinaria y Equipo               | ¢ 66,289,871.37  |                  |
| Revaluacion                       | ¢ 14,145,486.83  |                  |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -32,173,371.34 |                  |
|                                   |                  |                  |
| Mobiliario y Equipo               | ¢ 6,948,580.93   |                  |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -2,941,809.16  |                  |
|                                   |                  |                  |
| Vehiculos                         | ¢ 2,950,494.76   |                  |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -1,676,393.87  |                  |
|                                   |                  |                  |
| Herramientas                      | ¢ 177,342.56     |                  |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -168,160.06    |                  |
|                                   |                  |                  |

## ANEXO 2.10.4

|                                |   |                      |                |
|--------------------------------|---|----------------------|----------------|
| Instalaciones                  | ¢ | 3,742,598.96         |                |
| Menos: Provi.Depreciacion      | ¢ | <u>-738,549.06</u>   |                |
| Equipos y Proyectos en Proceso | ¢ | 1,984,868.73         |                |
| Edificios                      | ¢ | 22,259,500.20        |                |
| Revaluacion                    | ¢ | 10,602,255.37        |                |
| Menos: Provi.Depreciacion      | ¢ | <u>-3,579,485.10</u> |                |
| Terrenos                       | ¢ | 1,261,565.12         |                |
| Revaluos                       | ¢ | <u>8,600,000.00</u>  |                |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>           |   |                      | ¢ 1,109,484.23 |
| Pagos por Anticipado           | ¢ | <u>1,109,484.23</u>  |                |

### TOTAL ACTIVOS

¢ 407,495,036.92

## CARTONES, S. A. de C. V.

Balance General al 31 de Diciembre de 1997

### PASIVO

|  |   |                      |                  |
|--|---|----------------------|------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                      |   |                      | ¢ 246,021,959.42 |
| Cuentas por Pagar con Gtia.            | ¢ | 153,515,422.11       |                  |
| Cuentas por Pagar sin Gtia.            | ¢ | <u>92,506,537.31</u> |                  |
| <b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b> |   |                      | ¢ 62,256,175.21  |
| Prestamos Gtia.Hipotecaria             | ¢ | 20,086,422.39        |                  |
| Cuentas Entre Cias. Sin Gtia.          | ¢ | 40,790,832.79        |                  |

## ANEXO 2.10.4

|  |   |                     |                                |
|--|---|---------------------|--------------------------------|
| Otros Prestamos sin Gtia.                  | ¢ | <u>1,378,920.03</u> |                                |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                       |   |                     | ¢ 904,328.71                   |
| Provision Para Obligaciones Laborales      | ¢ | <u>904,328.71</u>   |                                |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                      |   |                     | ¢ 56,484,000.00                |
| Capital Social Fijo Pagado                 | ¢ | 56,484,000.00       |                                |
| <b>RESERVA LEGAL</b>                       |   |                     | ¢ 6,118,328.25                 |
| <b>RESERVA REVALUACION ACTIVO FIJO</b>     |   |                     | ¢ 84,539.50                    |
| Reserva Revaluacion Bienes Muebles         | ¢ | 67,017.50           |                                |
| Reserva Revaluacion Bienes Inmuebles       | ¢ | <u>17,522.00</u>    |                                |
| <b>UTILIDADES MANTENIDAS EN RESERVA</b>    |   |                     | ¢ 670,393.63                   |
| <b>UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> |   |                     | ¢ 24,477,211.36                |
| <b>UTILIDADES DEL EJERCICIO 1997</b>       |   |                     | ¢ 10,478,100.84                |
|  |   |                     | <hr/>                          |
|  |   |                     | ¢ <u><u>407,495,036.92</u></u> |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Adalberto Jose Primavera  
Contador

## ANEXO 2.10.4

### CARTONES, S.A. de C.V.

Estado de Resultados 1o. de Enero al 31 de Diciembre 1997

|                                   |   |                       |                             |
|-----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------------|
| <b>VENTAS NETAS</b>               |   | ¢                     | 246,725,177.18              |
| Ventas Totales                    | ¢ | 269,877,656.26        |                             |
| Menos: Rebaja y Dev.              | ¢ | <u>-23,152,479.08</u> |                             |
| menos:                            |   |                       |                             |
| <b>COSTO DE VENTA</b>             |   | ¢                     | <u>168,325,928.69</u>       |
| <b>UTILILIDAD BRUTA</b>           |   | ¢                     | 78,399,248.49               |
| menos:                            |   |                       |                             |
| <b>GASTOS GENERALES</b>           |   | ¢                     | 62,139,098.61               |
| Gastos de Administración          | ¢ | 15,061,673.99         |                             |
| Gastos de Venta                   | ¢ | 23,756,377.66         |                             |
| Gastos Financieros                | ¢ | <u>23,321,046.96</u>  |                             |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>      |   | ¢                     | 16,260,149.88               |
| (+) Otros Productos               | ¢ | 286,141.86            |                             |
| (-) Gastos No Deducibles de Renta | ¢ | <u>1,143,650.72</u>   |                             |
| <b>UTILIDAD NETA</b>              |   | ¢                     | 15,402,641.02               |
| Menos: Reserva Legal (7%)         | ¢ | 1,078,184.87          |                             |
| Menos: Impuesto Sobre la Renta    | ¢ | <u>3,846,355.31</u>   |                             |
| <b>UTILIDAD LIQUIDA</b>           |   | ¢                     | <u><u>10,478,100.84</u></u> |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Adalberto José Primavera  
Contador

ANEXO 2.11

## EJERCICIO 1998



**ANEXO 2.11.1**

| <b>PRESENTAR FOTOCOPIA DE NIT</b>  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|--|--|--|-----|-----|-----|-------------|-----|-----------|--------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------|-----|------------|----------------|----------------------------|----------------|---------------|-----|----|--------------------|--|---|----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|----|-------------------|---|
| <b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO MUNICIPAL</b>  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>Y/O SOLICITUD DE MODIFICACIÓN</b>   |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | <b>F-1</b>                       |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>REPUBLICA DE EL SALVADOR</b>  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | <b>18</b>                        |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR</b>  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | <b>Nº 44688</b>                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>DEPARTAMENTO DE IMPUESTO</b>  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | <b>2</b>                         |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>UTILICE CIFRAS ENTERAS, SIN CENTAVOS</b>  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>CONTRIBUYENTES A DECLARAR CON ESTE DOCUMENTO</b>  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>COMERCIO, INDUSTRIA Y FINANZAS</b>  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Ejercicio: <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%;">Ejercicio:</td> <td style="width:10%;">Día</td> <td style="width:10%;">Mes</td> <td style="width:10%;">Año</td> <td style="width:10%;">Día</td> <td style="width:10%;">Mes</td> <td style="width:10%;">Año</td> <td style="width:10%;">CAE</td> <td style="width:10%;">01</td> <td colspan="2" style="width:20%;">1997-02-00-00-0013</td> <td style="width:10%;">9</td> </tr> <tr> <td>03</td> <td>Del</td> <td>01</td> <td>01</td> <td>98</td> <td>04</td> <td>Al</td> <td>31</td> <td>12</td> <td>98</td> <td>NIT</td> <td>02</td> <td>0614-210792-001-0</td> <td>8</td> </tr> </table> |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     | Ejercicio:               | Día | Mes        | Año            | Día                        | Mes            | Año           | CAE | 01 | 1997-02-00-00-0013 |  | 9 | 03 | Del | 01 | 01 | 98 | 04 | Al | 31 | 12 | 98 | NIT | 02 | 0614-210792-001-0 | 8 |
| Ejercicio:   | Día  | Mes  | Año | Día | Mes | Año         | CAE | 01        | 1997-02-00-00-0013 |                                  | 9                   |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| 03   | Del  | 01   | 01  | 98  | 04  | Al          | 31  | 12        | 98                 | NIT                              | 02                  | 0614-210792-001-0        | 8   |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>IDENTIFICACION</b>  | Primer Apellido / Razon Social   |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | 05   | CARTONES, S.A. DE C.V.   |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | 06 Calle / Avenida   |  |     |     |     |             |     | 07 Número |                    | 08 Apto. / Local                 |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | AVENIDA 14 DE JULIO  |  |     |     |     |             |     | 12-A      |                    | Nº Declaración que modifica      |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | 09 Otros datos que complementen el domicilio   |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | 10 Colonia o Barrio |                          | 15  |            | 5              |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | REP. LOS HEROES  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | Día                 |                          | Mes |            | Año            |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>CONTACTACION</b>  | 11 Departamento / Municipio  |  |     |     |     | 12 Teléfono |     | 13 Fax    |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | SAN SALVADOR / SAN SALVADOR  |  |     |     |     | 273-0023    |     | 273-5080  |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | 14 Actividad Económica: Giro del negocio, actividad económica o profesión                                      |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | 16 Clave Catastral  |                          | 4   |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | INDUSTRIALIZACION DEL CARTON   |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | 136-15-13           |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| <b>ACTIVO Y DEDUCCIONES</b>  | <b>ACTIVO SEGÚN BALANCE</b>  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | Total Activo   |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | 100                 |                          | ¢   |            | 531,463,875.00 |                            | 0              |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | <b>DEDUCIBLES DEL EJERCICIO QUE DECLARA</b>  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | Los Activos invertidos en Otras Jurisdicciones   |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | 200                 |                          | ¢   |            | 403,477,663.00 |                            | 1              |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | Total de Reservas  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | +                   |                          | 205 |            |                |                            | 7              |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | Las inversiones en otras sociedades que operen en otra jurisdicción, gravadas en las tarifas de cada Municipio |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | +                   |                          | 210 |            | ¢              |                            | 37,796,829.00  |               | 3   |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | Los títulos valores garantizados por el Estado que están exentos de impuesto                                   |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | +                   |                          | 215 |            |                |                            | 9              |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | El encaje legal. (Exclusivamente par a Bancos e Instituciones Financieras)                                     |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | +                   |                          | 220 |            |                |                            | 5              |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | Bienes en Fideicomiso. (Bancos e Instituciones Financieras)  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | +                   |                          | 225 |            |                |                            | 1              |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | El déficit o pérdidas de operaciones acumulados  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | +                   |                          | 230 |            |                |                            | 7              |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | Deuda Contractual Hipotecaria sobre inmuebles situados dentro del radio urbano de San Salvador                 |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | +                   |                          | 235 |            |                |                            | 3              |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | <b>Total de deducciones</b>  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  | =                   |                          | 240 |            | ¢              |                            | 441,274,492.00 |               | 9   |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  | <b>IMPUESTO COMPUTADO</b>  | <b>ACTIVO SUJETO DE IMPUESTO (Cod. 100 menos Cod. 240, si el resultado es negativo, anótel entre paréntesis)</b> |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  |  | IMPUESTO COMPUTADO MUNICIPAL   |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     | =                        |     | 245        |                | ¢                          |                | 90,189,383.00 |     | 5  |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  |  | Fondo específico fiscal  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     | +                        |     | 300        |                | ¢                          |                | 42,736.00     |     | 0  |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Multa por declaración extemporánea, omisión, cambio de dirección, etc.   |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | +                                |                     | 305                      |     |            |                | 4                          |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Pago a cuenta  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | +                                |                     | 310                      |     | ¢          |                | 1,709.00                   |                | 8             |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Nº Declaración ejercicio anterior  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | -                                |                     | 315                      |     | ¢          |                | 21,363.00                  |                | 2             |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Liquidación anual del impuesto en declaración que modifica   |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | -                                |                     | 325                      |     |            |                | 1                          |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Liquidación anual del impuesto (Si el resultado es negativo, anótel entre paréntesis)  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | -                                |                     | 330                      |     |            |                | 5                          |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | =                                |                     | 335                      |     | ¢          |                | 23,082.00                  |                | 9             |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Lleve resultado liquidación Cod. (335) a Cod. (340) si ésta es negativa  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     | 340                      |     |            |                | 9                          |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Lleve resultado liquidación Cod.(335) a Cod. (345) si ésta es positiva   |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     | TOTAL A PAGAR            |     | 345        |                | ¢                          |                | 23,082.00     |     | 7  |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     |                          |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | <b>Uso exclusivo Institución</b> |                     | Fecha de Recepción       |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     | día mes año              |     |            |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
|  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    |                                  |                     | 350 11 JUN 1999          |     | 1          |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| Juan Salvador Gravi<br>Nombre y Firma del Contribuyente o Representante Legal  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | ASESORADO<br>DISTRITO 2          |                     | Firma y Sello del Asesor |     | Autorizado |                | Firma y sello de recepción |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |
| 355 NIT  |  |  |     |     |     |             |     |           |                    | 0614-230352-001-0                |                     |                          |     | 0          |                |                            |                |               |     |    |                    |  |   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |     |    |                   |   |

**ANEXO 2.11.1**

| <b>A</b>  |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
|---|----------------------|-----|-------------------------------------|---------------|-------------|------------------|-----|----------------|----------------|-----|---|----------------|
| BALANCE GENERAL RESUMIDO  |                      |     | DOMICILIADO EN MUNICIPIO DE S.S.    |               |             | OTROS MUNICIPIOS |     |                | TOTAL          |     |   |                |
| ACTIVO  |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
| CIRCULANTE  | +                    | 400 | ¢                                   | 87,658,942.00 |             | 414              | ¢   | 276,345,242.00 |                | 428 | ¢ | 364,004,184.00 |
| MUEBLES   | +                    | 401 | ¢                                   | 1,053,745.00  |             | 415              | ¢   | 109,758,422.00 |                | 429 | ¢ | 110,812,167.00 |
| INMUEBLES   | +                    | 402 | ¢                                   | 1,476,698.00  |             | 416              | ¢   | 52,379,552.00  |                | 430 | ¢ | 53,856,250.00  |
| DIFERIDO Y TRANSITORIOS   | +                    | 403 |                                     |               |             | 417              |     |                |                | 431 | ¢ | -              |
| OTROS ACTIVOS   | +                    | 404 |                                     |               |             | 418              | ¢   | 2,791,274.00   |                | 432 | ¢ | 2,791,274.00   |
| DEFICIT   | +                    | 405 |                                     |               |             | 419              |     |                |                | 433 | ¢ | -              |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | =                    | 406 | ¢                                   | 90,189,385.00 | 9           | 420              | ¢   | 441,274,490.00 | 5              | 434 | ¢ | 531,463,875.00 |
| PASIVO Y CAPITAL  |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
| CIRCULANTE  | +                    | 407 | ¢                                   | 90,189,385.00 |             | 421              | ¢   | 276,037,768.00 |                | 435 | ¢ | 366,227,153.00 |
| FIJO  | +                    | 408 |                                     |               |             | 422              | ¢   | 54,351,693.00  |                | 436 | ¢ | 54,351,693.00  |
| DIFERIDO Y TRANSITORIOS   | +                    | 409 |                                     |               |             | 423              | ¢   | 880,289.00     |                | 437 | ¢ | 880,289.00     |
| CAPITAL   | +                    | 410 |                                     |               |             | 424              | ¢   | 56,484,000.00  |                | 438 | ¢ | 56,484,000.00  |
| RESERVAS  | +                    | 411 |                                     |               |             | 425              | ¢   | 7,267,623.00   |                | 439 | ¢ | 7,267,623.00   |
| UTILIDADES  | +                    | 412 |                                     |               |             | 426              | ¢   | 46,253,117.00  |                | 440 | ¢ | 46,253,117.00  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>  | =                    | 413 | ¢                                   | 90,189,385.00 | 9           | 427              | ¢   | 441,274,490.00 | 8              | 441 | ¢ | 531,463,875.00 |
| <b>INGRESOS BRUTOS DEL EJERCICIO</b>  |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
|   |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
| POR ACTIVIDAD INDUSTRIAL  |                      | 500 |                                     |               | 5           | 506              |     |                | 9              | 512 |   | 3              |
| POR ACTIVIDAD COMERCIAL   |                      | 501 |                                     | 76,072,627.00 | 4           | 507              |     | 216,514,398.00 | 8              | 513 |   | 292,587,025.00 |
| POR ACTIVIDAD SERVICIO  |                      | 502 |                                     |               | 3           | 508              |     |                | 7              | 514 |   | -              |
| POR DIVIDENDOS  |                      | 503 |                                     |               | 2           | 509              |     |                | 6              | 515 |   | -              |
| OTROS INGRESOS  |                      | 504 |                                     |               | 1           | 510              |     | 104,901.00     | 5              | 516 |   | 104,901.00     |
| <b>TOTAL</b>  |                      | 505 |                                     | 76,072,627.00 | 0           | 511              |     | 216,619,299.00 | 4              | 517 |   | 292,691,926.00 |
| <p>1- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (433) A LA CASILLA (230)</p> <p>2- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (434) A LA CASILLA (100)</p> |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
| <b>DETALLE DE DUDUCIBLES</b>  |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
| <b>A.1 DETALLE DE BIENES INMUEBLES INVERTIDOS EN OTRAS JURISDICCIONES</b>   |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
| DIRECCIÓN   |                      |     | MUNICIPIO                           |               |             | DEPARTAMENTO     |     |                | VALOR          |     |   |                |
| 600   | Km. 27 1/2 Santa Ana | 606 | Opico                               | 612           | La Libertad | 618              | ¢   | 52,379,552.00  | 6              |     |   |                |
| 601   |                      | 607 |                                     | 613           |             | 619              |     |                | 5              |     |   |                |
| 602   |                      | 608 |                                     | 614           |             | 620              |     |                | 4              |     |   |                |
| 603   |                      | 609 |                                     | 615           |             | 621              |     |                | 3              |     |   |                |
| 604   |                      | 610 |                                     | 616           |             | 622              |     |                | 2              |     |   |                |
| 605   |                      | 611 |                                     | 617           |             | 623              |     |                | 1              |     |   |                |
| SUB-TOTAL   |                      |     |                                     |               |             |                  | 624 | ¢              | 52,379,552.00  | 0   |   |                |
| <b>A.2. DETALLE DE ACTIVOS (EXCEPTO BIENES INMUEBLES) INVERTIDOS EN OTRAS JURISDICCIONES</b>  |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
| DIRECCIÓN, UBICACIÓN, SUCURSAL O AGENCIA  |                      |     | DEPARTAMENTO                        |               |             | MUNICIPIO        |     |                | VALOR          |     |   |                |
| 631   | Santa Ana            | 641 | Santa Ana                           | 651           |             | 661              | ¢   | 5,816,177.00   | 9              |     |   |                |
| 632   | Fabrica              | 642 | La Libertad                         | 652           | Opico       | 662              | ¢   | 334,663,885.00 | 8              |     |   |                |
| 633   | San Miguel           | 643 | San Miguel                          | 653           |             | 663              | ¢   | 4,901,228.00   | 7              |     |   |                |
| 634   | Sonsonate            | 644 | Sonsonate                           | 654           |             | 664              | ¢   | 973,288.00     | 6              |     |   |                |
| 635   | Usulután             | 645 | Usulután                            | 655           |             | 665              | ¢   | 917,766.00     | 5              |     |   |                |
| 636   | Soyapango            | 646 | San Salvador                        | 656           | Soyapango   | 666              | ¢   | 1,004,098.00   | 4              |     |   |                |
| 637   | Merliot              | 647 | La Libertad                         | 657           | Santa Tecla | 667              | ¢   | 2,821,669.00   | 3              |     |   |                |
| 638   |                      | 648 |                                     | 658           |             | 668              |     |                | 2              |     |   |                |
| 639   |                      | 649 |                                     | 659           |             | 669              |     |                | 1              |     |   |                |
| 640   |                      | 650 |                                     | 660           |             | 670              |     |                | 0              |     |   |                |
| SUB-TOTAL   |                      |     |                                     |               |             |                  | 671 | ¢              | 351,098,111.00 | 9   |   |                |
| TOTAL ACTIVOS INVERTIDOS EN OTRAS JURISDICCIONES Cod. (624) más Cod. (671)  |                      |     |                                     |               |             |                  | 672 | ¢              | 403,477,663.00 | 8   |   |                |
| 3- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (672) A LA CASILLA (200)   |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
| <b>B. RESERVAS</b>  |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |
|   |                      |     | DOMICILIADO EN EL MUNICIPIO DE S.S. |               |             | OTROS MUNICIPIOS |     |                |                |     |   |                |
| RESERVA LABORAL ACEPTADA POR LAS LEYES  | 700                  |     |                                     | 7             | 705         |                  |     |                | 6              |     |   |                |
| RESERVA LEGAL A SOCIEDADES Y COMPAÑIAS  | 701                  |     |                                     | 5             | 706         |                  |     |                | 4              |     |   |                |
| RESERVA LEGAL PARA DER. ACTIVO FIJO   | 702                  |     |                                     | 2             | 707         |                  |     |                | 2              |     |   |                |
| RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES  | 703                  |     |                                     | 0             | 708         |                  |     |                | 0              |     |   |                |
| <b>TOTAL RESERVAS</b>   | 704                  | ¢   | -                                   | 6             | 709         |                  |     |                | 8              |     |   |                |
| 4- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (704) A LA CASILLA (205)   |                      |     |                                     |               |             |                  |     |                |                |     |   |                |

## ANEXO 2.11.1

| C. LAS INVERSIONES EN SOCIEDADES QUE OPERAN EN OTRAS JURISDICCIONES GRAVADAS EN LA TARIFA DE CADA MUNICIPIO  |                       |   |                   |      |                               |       |               |
|--|-----------------------|---|-------------------|------|-------------------------------|-------|---------------|
| NOMBRE DE LA SOCIEDAD  |                       | NIT                                       |                   |      | VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES |       |               |
| 800  | Fullmart de America   | 806                                       | 0614-170590-104-0 | 0    | 812                           | ¢     | 37,796,829.00 |
| 801  |                       | 807                                       |                   | 8    | 813                           |       | 6             |
| 802  |                       | 808                                       |                   | 6    | 814                           |       | 4             |
| 803  |                       | 809                                       |                   | 4    | 815                           |       | 2             |
| 804  |                       | 810                                       |                   | 2    | 816                           |       | 0             |
| 805  |                       | 811                                       |                   | 0    | 817                           |       | 8             |
| TOTAL  |                       |   |                   |      | 818                           | ¢     | 37,796,829.00 |
| 5- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (818) A LA CASILLA (210)  |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| D. LOS TITULOS VALORES GARANTIZADOS POR EL ESTADO QUE ESTAN EXENTOS DE IMPUESTOS   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| INSTITUCION  |                       | VALOR NOMINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE _____ |                   |      |                               |       |               |
| 900  |                       | 909                                       |                   |      |                               |       | 6             |
| 901  |                       | 910                                       |                   |      |                               |       | 5             |
| 902  |                       | 911                                       |                   |      |                               |       | 4             |
| 903  |                       | 912                                       |                   |      |                               |       | 3             |
| 904  |                       | 913                                       |                   |      |                               |       | 2             |
| 905  |                       | 914                                       |                   |      |                               |       | 1             |
| 906  |                       | 915                                       |                   |      |                               |       | 0             |
| 907  |                       | 916                                       |                   |      |                               |       | 9             |
| 908  |                       | 917                                       |                   |      |                               |       | 8             |
| TOTAL  |                       |   |                   |      | 918                           |       | 7             |
| 6. TRASLADAR EL VALOR DE LA CASILLA (918) A LA CASILLA (215)   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| E. EXCLUSIVA PARA BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO QUE DECLARA  |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| ENCAJE LEGAL   |                       | DEPOSITOS                                 |                   |      | ENCAJE                        |       |               |
| 1000   | AHORRO (%)            | 1005                                      |                   | 1011 |                               |       | (+)           |
| 1001   | CORRIENTES (%)        | 1006                                      |                   | 1012 |                               |       | (+)           |
| 1002   | A PLAZOS (%)          | 1007                                      |                   | 1013 |                               |       | (+)           |
| 1003   | VIVIENDA (%)          | 1008                                      |                   | 1014 |                               |       | (+)           |
| 1004   | MONEDA EXTRANJERA (%) | 1009                                      |                   | 1015 |                               |       | (+)           |
| TOTAL  |                       | 1010                                      |                   | 1016 |                               |       |               |
| 7- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (1016) A LA CASILLA (215)   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| F- BIENES EN FIDEICOMISOS EN ESTA MUNICIPALIDAD  |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| NOMBRE DEL FIDEICOMISO   |                       |   |                   |      |                               | TOTAL |               |
| 1100   |                       |   |                   | 1105 |                               |       | 0             |
| 1101   |                       |   |                   | 1106 |                               |       | 9             |
| 1102   |                       |   |                   | 1107 |                               |       | 8             |
| 1103   |                       |   |                   | 1108 |                               |       | 7             |
| 1104   |                       |   |                   | 1109 |                               |       | 6             |
| TOTAL  |                       |   |                   |      | 1110                          |       | 5             |
| 8- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (1110) A LA CASILLA (225)   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| G. DEUDA CONTRACTUAL HIPOTECARIA SOBRE INMUEBLES SITUADOS DENTRO DEL RADIO DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR   |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| aídas por la empresa, cuyo destino escriturado sea la adquisición de inmuebles donde está ubicada la empresa o la utilice para el desarrollo de su actividad |                       |   |                   |      |                               |       |               |
| NUMERO PRESTAMO  |                       | INSTITUCION BANCARIA                      |                   |      | SALDO AL 31-12-               |       |               |
| 1200   |                       | 1205                                      |                   | 1210 |                               |       | 8             |
| 1201   |                       | 1206                                      |                   | 1211 |                               |       | 6             |
| 1202   |                       | 1207                                      |                   | 1212 |                               |       | 4             |
| 1203   |                       | 1208                                      |                   | 1213 |                               |       | 2             |
| 1204   |                       | 1209                                      |                   | 1214 |                               |       | 0             |
| TOTAL  |                       |   |                   |      | 1215                          |       | 8             |
| 9- TRASLADE EL VALOR DE LA CASILLA (1215) A LA CASILLA (235)   |                       |   |                   |      |                               |       |               |

ANEXO 2.11.2

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA  
Y/O SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

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

3 0622330

F-11

|            |     |     |      |     |     |     |    |    |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|------------|-----|-----|------|-----|-----|-----|----|----|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ejercicio: | Día | Mes | Año  | Día | Mes | Año | 7  | 3  | 0    | 6 | 1 | 4 | - | 2 | 1 | 0 | 7 | 9 | 2 | - | 0 | 0 | 1 | - | 0 | 9 |
| DEL :      | 1   | 1   | 1998 | 9   | Al  | 2   | 31 | 12 | 1998 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|                |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                            |  |                        |  |                                |  |   |  |
|----------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------|--|------------------------|--|--------------------------------|--|---|--|
| IDENTIFICACION | Primer Apellido / Razon Social<br>CARTONES, S.A. DE C.V.              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Segundo Apellido                         |  |  |  | Nombres                    |  |                        |  |                                |  |   |  |
|                | 4 Calle / Avenida Avenida 14 de Julio                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5 Número 12-A                            |  | 6 Apto./ local                               |  |                            |  |                        |  |                                |  |   |  |
|                | 7 Otros datos que complementen el domicilio<br>AUTOPISTA LOS PROCERES |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8 Colonia o Barrio<br>REPARTO LOS HEROES |  |  |  |                            |  |                        |  |                                |  |   |  |
|                | Departamento/ Municipio<br>SAN SALVADOR/ SAN SALVADOR                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 9 Teléfono<br>273-0023                   |  | 10 Fax<br>273-5080                           |  | 11 Uso exclusivo de la DGI |  |                        |  |                                |  |   |  |
|                | Actividad Económica   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                            |  |                        |  |                                |  |   |  |
|                | Primaria INDUSTRIALIZACION DE PRODUCTOS DE CARTON                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 12                                       |  |  |  |                            |  | 4                      |  |                                |  |   |  |
|                | Secundaria  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 13                                       |  |  |  |                            |  | 2                      |  |                                |  |   |  |
|                | Terciaria   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 14                                       |  |  |  |                            |  | 0                      |  |                                |  |   |  |
|                | Marque con una X si Incluye Ganancia de Capital                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15                                       |  | 9 Marque con una X si Tiene incentivo Fiscal |  | 16                         |  | 7                      |  | No de Declaración que modifica |  |   |  |
|                | Utilice este recuadro solo si contribuyente no domiciliado            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 18 Días de Residencia en el País         |  |  |  | 3                          |  | Fecha de Fallecimiento |  | 19 Día Mes Año                 |  | 1 |  |

|                |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |       |  |                  |  |   |  |
|----------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------|--|------------------|--|---|--|
| CALCULO RENTAS | Rentas Gravadas del Ejercicio                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |       |  |                  |  |   |  |
|                | Sueldos, Salarios, Gratificaciones, Comisiones y Otros  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | + 105 |  |                  |  | 8 |  |
|                | Por Actividades Industriales                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 110   |  | ¢ 262,018,064.00 |  | 4 |  |
|                | Profesiones, Artes, Oficios y Otros                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 115   |  |                  |  | 5 |  |
|                | Por Actividades de Servicio                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 120   |  |                  |  | 1 |  |
|                | Por Actividades Comerciales                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 125   |  |                  |  | 2 |  |
|                | Por Actividades Agropecuarias                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 130   |  |                  |  | 9 |  |
|                | Por Utilidades y Dividendos                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 135   |  |                  |  | 6 |  |
|                | Otros Ingresos Gravables                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 140   |  | ¢ 104,901.00     |  | 7 |  |
|                | TOTAL RENTAS GRAVADAS                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 145   |  | ¢ 262,122,965.00 |  | 3 |  |
|                | Costos y Gastos (Deducibles) del Ejercicio              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |       |  |                  |  |   |  |
|                | Deducciones Personas Naturales (Reverso casilla No. 16) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - 205 |  |                  |  | 4 |  |

TIENE DEVOLUCION

Subdirección de Grandes Contribuyentes  
Declaración Recibida  
Fecha 29 de Abril 1999

|                  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |       |                 |  |   |   |  |   |  |
|------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|-------|-----------------|--|---|---|--|---|--|
| IMPONIBLE        | Gastos Profesionales, Artes, Oficios y Otros  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 210   |                 |  |   | 1 |  |   |  |
|                  | Gastos por Servicios  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 215   |                 |  |   | 8 |  |   |  |
|                  | Costos de Ventas y Gastos de Actividades Industriales, Comerciales y Agropecuarias                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 220   |                 | ¢ 246,908,703.00   |   | 9 |  |   |  |
|                  | Reserva Legal por Rentas Gravadas   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 225   |                 | ¢ 1,064,754.00   |   | 6 |  |   |  |
|                  | TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 230   |                 | ¢ 247,973,457.00   |   | 2 |  |   |  |
|                  | Costos y Gastos No deducibles   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 235   |                 |  |   | 3 |  |   |  |
|                  | RENTA IMPONIBLE(Total de Rentas Gravadas menos Total de Costos y Gastos Deducibles más Costos y Gastos no Deducibles) = |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 240   |                 | ¢ 14,149,508.00  |   | 0 |  |   |  |
|                  | IMPUESTO COMPUTADO DE RENTA   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 305   |                 | ¢ 3,518,627.00   |   | 0 |  |   |  |
|                  | Impuesto Retenido   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 310   |                 |  |   | 7 |  |   |  |
|                  | Pago a Cuenta   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 315   |                 | ¢ 2,871,982.00   |   | 8 |  |   |  |
| LIQUIDACION      | Multas por Extemporaneidad  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 320   |                 |  |   | 4 |  |   |  |
|                  | No Declaración Ejerc. Anterior  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 330   |                 | 1 Crédito aplicable de Ejercicio anterior                      |   | - |  | 5 |  |
|                  | Liquidación Anual del Impuesto en declaración que modifica  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | 335   |                 |  |   | 2 |  |   |  |
|                  | Liquidación Anual del Impuesto (Sí el resultado es negativo, anótelo entre parentesis)                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     | = 340 |                 | ¢ -1,812,080.00  |   | 9 |  |   |  |
|                  | Lleve resultado liquidación a Cod. (335) a Cod. (345) si éste es negativo   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |       |                 | Lleve resultado de liquidación a Cod.(350) si éste es positivo |   |   |  |   |  |
| Total a Devolver |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 345 |       | -¢ 1,812,080.00 |  | 0 |   |  |   |  |
| Total a Pagar    |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 350 |       |                 |  | 6 |   |  |   |  |

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente Declaración son expresión fiel de la Verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente

Juan Salvador Gravi

Nombre y Firma del Contribuyente o Representante Legal

|                                     |     |     |     |
|-------------------------------------|-----|-----|-----|
| Uso exclusivo Institución Receptora |     |     |     |
| Fecha de Recepción                  |     |     |     |
| 200                                 | Día | Mes | Año |
|                                     |     |     | 3   |

Firma y Sello del Receptor Autorizado

**ANEXO 2.11.2**

| ESTRUCTURA COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE LO VENDIDO INDUSTRIA |       |  |  |       |   | PROFESIONES /ARTES. OFICIOS Y OTROS        |       |  |  |   |  |
|--|-------|--|--|-------|---|--|-------|--|--|---|--|
| Inventario Inicial de Producto Terminado                       |       |  |  | + 405 | 7 | Gastos de Venta                            | + 505 |  |  | 3 |  |
| Materiales Consumidos  |       |  |  | + 410 | 3 | Gastos de Administración                   | + 510 |  |  | 0 |  |
| Inv. Inicial de Mat. Prima                                     | + 415 |  |  | 4     |   | Gastos Financieros                         | + 515 |  |  | 0 |  |
| Compra Mat. Prima  | + 420 |  |  | 0     |   | Total Gastos de Operación                  | = 405 |  |  | 7 |  |
| Inventario Final Mat. Prima                                    | - 425 |  |  | 1     |   | <b>GASTOS DE OPERACION - INDUSTRIA</b>     |       |  |  |   |  |
| Mano de Obra   |       |  |  | + 430 | 8 | Gastos de Venta                            | + 525 |  |  | 8 |  |
| Costos Indirectos de Fabricación                               |       |  |  | + 435 | 9 | Gastos de Administración                   | + 530 |  |  | 4 |  |
| Invent. Inicial de Productos en Proceso                        |       |  |  | + 440 | 5 | Gastos Financieros                         | + 535 |  |  | 6 |  |
| Invent. Final de Productos en Proceso                          |       |  |  | - 445 | 6 | Total Gastos de Operación                  | = 540 |  |  | 1 |  |
| Costo de Producción o Fabricación                              |       |  |  | = 450 | 2 | Total Costo de Venta y Gastos de Operación | = 545 |  |  | 3 |  |
| Inventario Final Producto Terminado                            |       |  |  | + 455 | 3 |  |       |  |  |   |  |
| Costo de lo Vendido  |       |  |  | = 460 | 0 |  |       |  |  |   |  |

| Costos y Gastos del Ejercicio              |       | Comercio         |       | Agropecuaria |       | Servicios |   |
|--|-------|------------------|-------|--------------|-------|-----------|---|
| Inventario Inicial                         | + 601 | ¢ 144,652,441.00 | 7 610 |              | 6 619 |           | 0 |
| Costo Arts. Produc./ Comprados             | + 602 | ¢ 202,940,963.00 | 5 611 |              | 4 620 |           | 3 |
| Inventario Final                           | - 603 | ¢ 168,206,010.00 | 3 612 |              | 2 621 |           | 1 |
| Costo de Venta                             | = 604 | ¢ 179,387,394.00 | 1 613 |              | 0 622 |           | 0 |
| Gastos de Venta                            | + 605 | ¢ 26,445,710.00  | 0 614 |              | 9 623 |           | 8 |
| Gastos de Administración                   | + 606 | ¢ 15,160,379.00  | 8 615 |              | 7 624 |           | 6 |
| Gastos Financieros                         | + 607 | ¢ 25,915,220.00  | 6 616 |              | 5 625 |           | 4 |
| Gastos de Operación                        | = 608 | ¢ 67,521,309.00  | 4 617 |              | 3 626 |           | 2 |
| Total Costo de Venta y Gastos de Operación | = 609 | ¢ 246,908,703.00 | 2 618 |              | 1 627 |           | 0 |

| BALANCE GENERAL RESUMIDO                     |       |                  |   | DEDUCCIONES PERSONAS NATURALES               |       |  |   |
|--|-------|------------------|---|--|-------|--|---|
| Total del Activo                             | + 701 | ¢ 531,463,875.00 | 3 | Médicos                                      | + 711 |  | 0 |
| Total Pasivo                                 | + 702 | ¢ 421,459,135.00 | 1 | Colegiaturas                                 | + 712 |  | 9 |
| Capital o Patrimonio                         | = 703 | ¢ 110,004,740.00 | 0 | ISSS ( Salud )                               | + 713 |  | 7 |
| <b>OPERACIONES NO GRAVADAS DEL EJERCICIO</b> |       |                  |   | <b>OPERACIONES NO GRAVADAS DEL EJERCICIO</b> |       |  |   |
| Otras Rentas No Gravadas                     | + 704 |                  | 8 | Donaciones                                   | + 715 |  | 3 |
| Renta No Gravadas AFP, ISSS E INPEP          | + 705 |                  | 6 | IPSFA  | + 716 |  | 1 |
| Utilidades y Dividendos                      | + 706 |                  | 4 | Fondo de Protección B C R                    | + 717 |  | 0 |
| Indemnizaciones no Gravadas (D. L. 712 )     | + 707 |                  | 2 | Depreciación de Vehículo                     | + 718 |  | 8 |
| Gastos por Rentas No Gravadas                | + 708 |                  | 0 | Combustibles                                 | + 719 |  | 6 |
| Reserva Legal No Gravadas                    | = 709 |                  | 9 | Cuota Sindical y Gremial                     | + 720 |  | 0 |
| Total Utilidades de Operación No Gravadas    | + 710 |                  | 2 | TOTAL  | = 725 |  | 0 |

| SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES, BONIFICACIONES GRAVADAS, JUICIOS EJECUTIVOS Y OTROS IMPUESTOS RETENIDOS |                   |       |     |       |                      |       |                   |
|---|-------------------|-------|-----|-------|----------------------|-------|-------------------|
| Nombre de la empresa o Entidad que retuvo   | CODIGO DE INGRESO |       | NIT |       | INGRESOS NO GRAVADOS |       | IMPUESTO RETENIDO |
|   | 805               | 2 810 |     | 9 815 | 0 825                | 7     |                   |
|   | 805               | 2 810 |     | 9 815 | 0 825                | 7     |                   |
|   | 805               | 2 810 |     | 9 815 | 0 825                | 7     |                   |
|   | 805               | 2 810 |     | 9 815 | 0 825                | 7     |                   |
|   | 805               | 2 810 |     | 9 815 | 0 825                | 7     |                   |
| <b>TOTALES</b>  |                   |       |     |       | 820                  | 6 830 | 3                 |

En casilla No 820 Totalizar los Ingresos Gravadas y en casilla No 830 Totalizar el Impuesto Retenido  
 NOTA : Si el espacio es insuficiente, agregue enexo manteniendo la estructura de este cuadro. Deberá agregar al código del ingreso sobre el cual se efectuó la Retención, Consultar Guía.

| DETALLE DE DONACIONES    |     |       |                      |
|--------------------------|-----|-------|----------------------|
| Nombre de la Institución |     |       | VALOR DE LA DONACION |
|                          | 905 | 9 910 | 5                    |
|                          | 905 | 9 910 | 5                    |
|                          | 905 | 9 910 | 5                    |
|                          | 905 | 9 910 | 5                    |
| <b>TOTALES</b>           |     |       | 915                  |

NOTA: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este cuadro

**SI TIENE DEVOLUCION:**

SI desea se le deposite al devolución en cuenta de ahorro o Cuenta Corriente del Contribuyente

| NOMBRE DEL BANCO                | No de Cuenta | TIPO DE CUENTA |
|---------------------------------|--------------|----------------|
|                                 | 920          | 2 925          |
| <b>USO EXCLUSIVO DE LA DGII</b> |              |                |
| Código del Banco                | 930          | 0              |

Firma : \_\_\_\_\_

## ANEXO 2.11.3

### CARTONES, S.A. de C.V.

Estado de Resultados 1o. de Enero al 31 de Diciembre 1998

|                                   |   |   |                             |
|-----------------------------------|---|---|-----------------------------|
| <b>VENTAS NETAS</b>               |   | ¢ | 262,018,063.83              |
| Ventas Totales                    | ¢ |   | 292,587,025.47              |
| Menos: Rebaja y Dev.              | ¢ |   | <u>-30,568,961.64</u>       |
| menos:                            |   |   |                             |
| <b>COSTO DE VENTA</b>             |   | ¢ | <u>179,387,393.73</u>       |
| <b>UTILILIDAD BRUTA</b>           |   | ¢ | 82,630,670.10               |
| menos:                            |   |   |                             |
| <b>GASTOS GENERALES</b>           |   | ¢ | 67,521,309.06               |
| Gastos de Administración          | ¢ |   | 15,160,378.59               |
| Gastos de Venta                   | ¢ |   | 26,445,710.10               |
| Gastos Financieros                | ¢ |   | <u>25,915,220.37</u>        |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>      |   | ¢ | 15,109,361.04               |
| (+) Otros Productos               |   | ¢ | 104,901.11                  |
| (-) Gastos No Deducibles de Renta |   | ¢ | <u>3,469.20</u>             |
| <b>UTILIDAD NETA</b>              |   | ¢ | 15,210,792.95               |
| Menos: Reserva Legal (7%)         |   | ¢ | 1,064,755.51                |
| Menos: Impuesto Sobre la Renta    |   | ¢ | <u>3,518,626.66</u>         |
| <b>UTILIDAD LIQUIDA</b>           |   | ¢ | <u><u>10,627,410.78</u></u> |

**ANEXO 2.11.3**

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Adalberto José Primavera  
Contador

Lic. Mario Edgardo Martínez  
Auditor Externo

**CARTONES, S. A. de C. V.**  
**Balance General al 31 de Diciembre de 1998**

| <b>ACTIVO</b>                     |                         | <b>PASIVO</b>                              |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                 | ¢ 364,004,184.15        | <b>CIRCULANTE</b>                          | ¢ 366,227,153.31        |
| Caja Bancos                       | ¢ 2,459,498.22          | Cuentas por Pagar con Gtia.                | ¢ 225,885,908.23        |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.      | ¢ 141,840,833.35        | Cuentas por Pagar sin Gtia.                | ¢ 140,341,245.08        |
| Inversiones y Valores             | ¢ 37,796,829.34         | <b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>     | ¢ 54,351,692.73         |
| Inventario Comercial e Industrial | ¢ 137,643,402.30        | Prestamos Gtia.Hipotecaria                 | ¢ 14,665,922.86         |
| Inventario Recinto Fiscal         | ¢ 30,562,607.37         | Cuentas Entre Cias. Sin Gtia.              | ¢ 39,679,945.05         |
| Mercadería en Camino              | ¢ 13,701,013.57         | Otros Prestamos sin Gtia.                  | ¢ 5,824.82              |
|                                   |                         | <b>OTROS PASIVOS</b>                       | ¢ 880,288.99            |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>  | ¢ 164,668,417.03        | Provisión Para Obligaciones Laborales      | ¢ 880,288.99            |
| Maquinaria y Equipo               | ¢ 120,396,788.39        | <b>CAPITAL SOCIAL</b>                      | ¢ 56,484,000.00         |
| Reevaluación                      | ¢ 14,145,486.83         | Capital Social Fijo Pagado                 | ¢ 56,484,000.00         |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -35,925,485.37        | <b>RESERVA LEGAL</b>                       | ¢ 7,183,083.76          |
| Mobiliario y Equipo               | ¢ 7,710,253.32          | <b>RESERVA REEVALUACIÓN ACTIVO FIJO</b>    | ¢ 84,539.50             |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -3,544,161.66         | Reserva Reevaluación Bienes Muebles        | ¢ 84,539.50             |
| Vehículos                         | ¢ 3,377,002.99          | <b>UTILIDADES MANTENIDAS EN RESERVA</b>    | ¢ 670,393.63            |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -2,072,324.74         | <b>UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> | ¢ 34,955,312.20         |
| Herramientas                      | ¢ 177,342.56            | <b>UTILIDADES DEL EJERCICIO 1998</b>       | ¢ 10,627,410.78         |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -172,590.96           |  |                         |
| Instalaciones                     | ¢ 5,456,127.08          |  |                         |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -1,036,345.06         |  |                         |
| Equipos y Proyectos en Proceso    | ¢ 2,300,073.42          |  |                         |
| Edificios                         | ¢ 38,122,612.15         |  |                         |
| Reevaluación                      | ¢ 10,602,255.37         |  |                         |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ -4,730,182.41         |  |                         |
| Terrenos                          | ¢ 1,261,565.12          |  |                         |
| Revalúo                           | ¢ 8,600,000.00          |  |                         |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>              | ¢ 2,791,273.72          |  |                         |
| Pagos por Anticipado              | ¢ 2,791,273.72          |  |                         |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>              | <b>¢ 531,463,874.90</b> | <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>          | <b>¢ 531,463,874.90</b> |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario Edgardo Martínez  
Auditor Externo

Adalberto José Primavera  
Contador



**ANEXO 2.11.4****CARTONES, S. A. de C. V.****Balance General al 31 de Diciembre de 1998****ACTIVO**

|                                   |   |                |                |
|-----------------------------------|---|----------------|----------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                 |   | ¢              | 364,004,184.15 |
| Caja Bancos                       | ¢ | 2,459,498.22   |                |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.      | ¢ | 141,840,833.35 |                |
| Inversiones y Valores             | ¢ | 37,796,829.34  |                |
| Inventario Comercial e Industrial | ¢ | 137,643,402.30 |                |
| Inventario Recinto Fiscal         | ¢ | 30,562,607.37  |                |
| Mercadería en Camino              | ¢ | 13,701,013.57  |                |
|                                   |   |                |                |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>  |   | ¢              | 164,668,417.03 |
| Maquinaria y Equipo               | ¢ | 120,396,788.39 |                |
| Reevaluación                      | ¢ | 14,145,486.83  |                |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | -35,925,485.37 |                |
|                                   |   |                |                |
| Mobiliario y Equipo               | ¢ | 7,710,253.32   |                |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | -3,544,161.66  |                |
|                                   |   |                |                |
| Vehículos                         | ¢ | 3,377,002.99   |                |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | -2,072,324.74  |                |
|                                   |   |                |                |
| Herramientas                      | ¢ | 177,342.56     |                |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | -172,590.96    |                |
|                                   |   |                |                |
| Instalaciones                     | ¢ | 5,456,127.08   |                |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | -1,036,345.06  |                |
|                                   |   |                |                |
| Equipos y Proyectos en Proceso    | ¢ | 2,300,073.42   |                |
| Edificios                         | ¢ | 38,122,612.15  |                |
| Reevaluación                      | ¢ | 10,602,255.37  |                |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | -4,730,182.41  |                |
|                                   |   |                |                |
| Terrenos                          | ¢ | 1,261,565.12   |                |
| Revalúo                           | ¢ | 8,600,000.00   |                |

**ANEXO 2.11.4**

**OTROS ACTIVOS**

Pagos por Anticipado

¢ 2,791,273.72

¢ 2,791,273.72

**TOTAL ACTIVOS**

¢ 531,463,874.90

**ANEXO 2.11.4****CARTONES, S. A. de C. V.**  
**Balance General al 31 de Diciembre de 1998****PASIVO**

|  |   |                |                              |
|--|---|----------------|------------------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                          |   | ¢              | 366,227,153.31               |
| Cuentas por Pagar con Gtia.                | ¢ | 225,885,908.23 |                              |
| Cuentas por Pagar sin Gtia.                | ¢ | 140,341,245.08 |                              |
| <b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>     |   | ¢              | 54,351,692.73                |
| Prestamos Gtia.Hipotecaria                 | ¢ | 14,665,922.86  |                              |
| Cuentas Entre Cias. Sin Gtia.              | ¢ | 39,679,945.05  |                              |
| Otros Prestamos sin Gtia.                  | ¢ | 5,824.82       |                              |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                       |   | ¢              | 880,288.99                   |
| Provisión Para Obligaciones Laborales      | ¢ | 880,288.99     |                              |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                      |   | ¢              | 56,484,000.00                |
| Capital Social Fijo Pagado                 | ¢ | 56,484,000.00  |                              |
| <b>RESERVA LEGAL</b>                       |   | ¢              | 7,183,083.76                 |
| <b>RESERVA REEVALUACIÓN ACTIVO FIJO</b>    |   | ¢              | 84,539.50                    |
| Reserva Reevaluación Bienes Muebles        | ¢ | 84,539.50      |                              |
| <b>UTILIDADES MANTENIDAS EN RESERVA</b>    |   | ¢              | 670,393.63                   |
| <b>UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> |   | ¢              | 34,955,312.20                |
| <b>UTILIDADES DEL EJERCICIO 1998</b>       |   | ¢              | 10,627,410.78                |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>          |   | ¢              | <u><u>531,463,874.90</u></u> |

Juan Salvador Gravi

Adalberto José Primavera

**ANEXO 2.11.4**

Representante Legal

Contador

**ANEXO 2.11.4****CARTONES, S.A. de C.V.****Estado de Resultados 1o. de Enero al 31 de Diciembre 1998**

|                                   |   |   |                             |
|-----------------------------------|---|---|-----------------------------|
| <b>VENTAS NETAS</b>               |   | ¢ | 262,018,063.83              |
| Ventas Totales                    | ¢ |   | 292,587,025.47              |
| Menos: Rebaja y Dev.              | ¢ |   | <u>-30,568,961.64</u>       |
| menos:                            |   |   |                             |
| <b>COSTO DE VENTA</b>             |   | ¢ | <u>179,387,393.73</u>       |
| <b>UTILILIDAD BRUTA</b>           |   | ¢ | 82,630,670.10               |
| menos:                            |   |   |                             |
| <b>GASTOS GENERALES</b>           |   | ¢ | 67,521,309.06               |
| Gastos de Administración          | ¢ |   | 15,160,378.59               |
| Gastos de Venta                   | ¢ |   | 26,445,710.10               |
| Gastos Financieros                | ¢ |   | <u>25,915,220.37</u>        |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>      |   | ¢ | 15,109,361.04               |
| (+) Otros Productos               |   | ¢ | 104,901.11                  |
| (-) Gastos No Deducibles de Renta |   | ¢ | <u>3,469.20</u>             |
| <b>UTILIDAD NETA</b>              |   | ¢ | 15,210,792.95               |
| Menos: Reserva Legal (7%)         |   | ¢ | 1,064,755.51                |
| Menos: Impuesto Sobre la Renta    |   | ¢ | <u>3,518,626.66</u>         |
| <b>UTILIDAD LIQUIDA</b>           |   | ¢ | <u><u>10,627,410.78</u></u> |

ANEXO 2.12

## EJERCICIO 1999

ANEXO 2.12.1

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA  
Y/O SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

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

3 0622330

F-11

|            |     |     |      |     |     |     |    |    |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|------------|-----|-----|------|-----|-----|-----|----|----|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ejercicio: | Día | Mes | Año  | Día | Mes | Año | 7  | 3  | 0    | 6 | 1 | 4 | - | 2 | 1 | 0 | 7 | 9 | 2 | - | 0 | 0 | 1 | - | 0 | 9 |
| DEL :      | 1   | 1   | 1999 | 9   | AI  | 2   | 31 | 12 | 1999 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|   |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    |                    |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  |                        |          |  |  |             |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|---|--|--|--|--|---------------------|--|--|--|--|--|--|----|--------------------|--|--|-------------------------------|---------------|--|--|--|----------------|--|--|------------------------|----------|--|--|-------------|--------------------------|--|--|---|--|--|--|----|--|--|--|---|--|--|--|
| IDENTIFICACION  | Primer Apellido / Razon Social                                   |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    | Segundo Apellido   |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  |                        | Nombres  |  |  |             |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | CARTONES, S.A. DE C.V.   |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    |                    |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  |                        |          |  |  |             |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | 4 Calle / Avenida  |  |  |  | AVENIDA 14 DE JULIO |  |  |  |  |  |  |    |                    |  |  |                               | 5 Número 12-A |  |  |  | 6 Apto./ local |  |  |                        |          |  |  |             |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | 7 Otros datos que complementen el domicilio                      |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    | 8 Colonia o Barrio |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  |                        |          |  |  |             |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | AUTOPISTA LOS PROCERES   |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    | REPARTO LOS HEROES |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  |                        |          |  |  |             |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | Departamento/ Municipio  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    | 9 Teléfono         |  |  |                               | 273-0023      |  |  |  | 10 Fax         |  |  |                        | 273-5080 |  |  |             | Uso exclusivo de la DGII |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | SAN SALVADOR/ SAN SALVADOR                                       |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    |                    |  |  |                               |               |  |  |  | 11             |  |  |                        | 6        |  |  |             |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | Actividad Económica INDUSTRIALIZACION DE LOS PRODUCTOS DE CARTON |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    |                    |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  |                        |          |  |  |             |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | Primaria   |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    |                    |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  |                        | 12       |  |  |             | 4                        |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
|   | Secundaria   |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    |                    |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  |                        | 13       |  |  |             | 2                        |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
| Terciaria   |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  |    |                    |  |  |                               |               |  |  |  |                |  |  | 14                     |          |  |  | 0           |                          |  |  |   |  |  |  |    |  |  |  |   |  |  |  |
| Marque con una X si Incluye Ganancia de Capital               |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  | 15 |                    |  |  | 9                             |               |  |  | Marque con una X si Tiene incentivo Fiscal |                |  |  | 16                     |          |  |  | 7           |                          |  |  | Utilice este recuadro solo si modifica su Declaración |  |  |  | 17 |  |  |  | 5 |  |  |  |
| Utilice este recuadro solo si es contribuyente no domiciliado |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |  | 18 |                    |  |  | Días de Residencia en el País |               |  |  | 3  |                |  |  | Fecha de Fallecimiento |          |  |  | Día Mes Año |                          |  |  | 19  |  |  |  | 1  |  |  |  |   |  |  |  |

|                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     |                |  |  |                |           |  |  |   |   |  |  |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----|--|--|--|--|--|--|-----|----------------|--|--|----------------|-----------|--|--|---|---|--|--|
| CANTIDAD RENTAS       | Rentas Gravadas del Ejercicio                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     |                |  |  |                |           |  |  |   |   |  |  |
|                       | Sueldos, Salarios, Gratificaciones, Comisiones y Otros |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     |                |  |  |                |           |  |  |   |   |  |  |
|                       | +  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10 |  |  |  |  |  |  |     |                |  |  |                | 8         |  |  |   |   |  |  |
|                       | Por Actividades Industriales                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     | 278,191,596.00 |  |  |                | 4         |  |  |   |   |  |  |
|                       | Profesiones, Artes, Oficios y Otros                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     |                |  |  |                | 5         |  |  |   |   |  |  |
|                       | Por Actividades de Servicio                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     | 120            |  |  |                | 1         |  |  |   |   |  |  |
|                       | Por Actividades Comerciales                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     | 125            |  |  |                | 2         |  |  |   |   |  |  |
|                       | Por Actividades Agropecuarias                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     | 130            |  |  |                | 9         |  |  |   |   |  |  |
|                       | Por Utilidades y Dividendos                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     | 135            |  |  |                | 6         |  |  |   |   |  |  |
|                       | Otros Ingresos Gravables                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  |     | 140            |  |  |                | 24,929.00 |  |  |   | 7 |  |  |
| TOTAL RENTAS GRAVADAS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |  | 145 |                |  |  | 278,216,525.00 |           |  |  | 3 |   |  |  |

TIENE DEVOLUCION

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  |     |     |  |  |                |                |  |  |   |   |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|--|--|--|--|--|--|-----|-----|--|--|----------------|----------------|--|--|---|---|--|--|--|
| IMPONIBLE   | Costos y Gastos (Deducibles) del Ejercicio   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  |     |     |  |  |                |                |  |  |   |   |  |  |  |
|   | Deducciones Personas Naturales (Reverso casilla No 725)                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  |     |     |  |  |                |                |  |  |   |   |  |  |  |
|   | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 205 |  |  |  |  |  |  |     | 4   |  |  |                |                |  |  |   |   |  |  |  |
|   | Gastos Profesionales, Artes, Oficios y Otros                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  |     | 210 |  |  |                | 1              |  |  |   |   |  |  |  |
|   | Gastos por Servicios   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  |     | 215 |  |  |                | 8              |  |  |   |   |  |  |  |
|   | Costos de Ventas y Gastos de Actividades Industriales, Comerciales y Agropecuarias |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  |     | 220 |  |  |                | 263,175,035.00 |  |  |   | 9 |  |  |  |
|   | Reserva Legal por Rentas Gravadas  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  |     | 225 |  |  |                | 1,052,180.00   |  |  |   | 6 |  |  |  |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  | 230 |     |  |  | 264,227,215.00 |                |  |  | 2 |   |  |  |  |
| Costos y Gastos No deducibles   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  | 235 |     |  |  | 3              |                |  |  |   |   |  |  |  |
| RENTA IMPONIBLE(Total de Rentas Gravadas menos Total de Costos y Gastos Deducibles más Costos y Gastos no Deducibles) = |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |  | 240 |     |  |  | 13,989,310.00  |                |  |  | 0 |   |  |  |  |

|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   |     |  |  |               |   |  |  |  |   |  |  |  |              |  |  |  |     |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|--|--|--|----|--|--|--|------------|--|--|--|---|-----|--|--|---------------|---|--|--|--|---|--|--|--|--------------|--|--|--|-----|--|--|--|--------------|--|--|--|---|--|--|--|
| LIQUIDACION      | IMPUESTO COMPUTADO DE RENTA  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   |     |  |  |               |   |  |  |  |   |  |  |  |              |  |  |  |     |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
|                  | Impuesto Retenido  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   |     |  |  |               |   |  |  |  | 305                                     |  |  |  | 3,478,577.00 |  |  |  | 0   |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
|                  | Pago a Cuenta  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   |     |  |  |               |   |  |  |  | 310                                     |  |  |  | 7            |  |  |  |     |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
|                  | Multas por Extemporaneidad   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   |     |  |  |               |   |  |  |  | 315                                     |  |  |  | 2,366,386.00 |  |  |  | 8   |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
|                  | No Declaración Ejerc. Anterior   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   | 330 |  |  |               | 1 |  |  |  | Crédito aplicable de Ejercicio anterior |  |  |  | -            |  |  |  | 325 |  |  |  | 1,812,080.00 |  |  |  | 5 |  |  |  |
|                  | Liquidación Anual del Impuesto en declaración que modifica                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   |     |  |  |               |   |  |  |  | 335                                     |  |  |  | 2            |  |  |  |     |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
|                  | Liquidación Anual del Impuesto (Si el resultado es negativo, anótelo entre parentesis) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   |     |  |  |               |   |  |  |  | 340                                     |  |  |  | -699,889.00  |  |  |  | 9   |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
|                  | Lleve resultado liquidación a Cod. (335) a Cod. (345) si éste es negativo              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  |            |  |  |  |   |     |  |  |               |   |  |  |  |   |  |  |  |              |  |  |  |     |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
| Total a Devolver |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 345 |  |  |  | -¢ |  |  |  | 699,889.00 |  |  |  | 0 |     |  |  | Total a Pagar |   |  |  |  |   |  |  |  |              |  |  |  |     |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |  |  |  |    |  |  |  | 350        |  |  |  |   |     |  |  | 6             |   |  |  |  |   |  |  |  |              |  |  |  |     |  |  |  |              |  |  |  |   |  |  |  |

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente Declaración son expresión fiel de la Verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente

Juan Salvador Gravi  
Nombre y Firma del Contribuyente o Representante Legal

Uso exclusivo Institución Receptora  
Fecha de Recepción  
200 Día Mes 27 04 2000  
3  
Fecha  
Firma y Sello del Receptor Autorizado

**ANEXO 2.12.1**

| ESTRUCTURA COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE LO VENDIDO INDUSTRIA |       |  |       |  | PROFESIONES /ARTES. OFICIOS Y OTROS |  |       |  |   |
|--|-------|--|-------|--|-------------------------------------|--|-------|--|---|
| Inventario Inicial de Producto Terminado                       |       |  | + 405 |  | 7                                   | Gastos de Venta                            | + 505 |  | 3 |
| Materiales Consumidos  |       |  | + 410 |  | 3                                   | Gastos de Administración                   | + 510 |  | 0 |
| Inv. Inicial de Mat. Prima                                     | + 415 |  | 4     |  |                                     | Gastos Financieros                         | + 515 |  | 0 |
| Compra Mat. Prima  | + 420 |  | 0     |  |                                     | Total Gastos de Operación                  | = 405 |  | 7 |
| Inventario Final Mat. Prima                                    | - 425 |  | 1     |  |                                     | <b>GASTOS DE OPERACION - INDUSTRIA</b>     |       |  |   |
| Mano de Obra   |       |  | + 430 |  | 8                                   | Gastos de Venta                            | + 525 |  | 8 |
| Costos Indirectos de Fabricación                               |       |  | + 435 |  | 9                                   | Gastos de Administración                   | + 530 |  | 4 |
| Invent. Inicial de Productos en Proceso                        |       |  | + 440 |  | 5                                   | Gastos Financieros                         | + 535 |  | 6 |
| Invent. Final de Productos en Proceso                          |       |  | - 445 |  | 6                                   | Total Gastos de Operación                  | = 540 |  | 1 |
| Costo de Producción o Fabricación                              |       |  | = 450 |  | 2                                   | Total Costo de Venta y Gastos de Operación | = 545 |  | 3 |
| Inventario Final Producto Terminado                            |       |  | + 455 |  | 3                                   |  |       |  |   |
| Costo de lo Vendido  |       |  | = 460 |  | 0                                   |  |       |  |   |

| Costos y Gastos del Ejercicio              | Comercio |   |                |       | Agropecuaria |       |  |  | Servicios |  |  |   |
|--|----------|---|----------------|-------|--------------|-------|--|--|-----------|--|--|---|
| Inventario Inicial                         | + 601    | ¢ | 58,206,010.00  | 7 610 |              | 6 619 |  |  |           |  |  | 0 |
| Costo Arts. Produc./ Comprados             | + 602    | ¢ | 97,615,682.00  | 5 611 |              | 4 620 |  |  |           |  |  | 3 |
| Inventario Final                           | - 603    | ¢ | 72,396,701.00  | 3 612 |              | 2 621 |  |  |           |  |  | 1 |
| Costo de Venta                             | = 604    | ¢ | 83,424,991.00  | 1 613 |              | 0 622 |  |  |           |  |  | 0 |
| Gastos de Venta                            | + 605    | ¢ | 27,460,612.00  | 0 614 |              | 9 623 |  |  |           |  |  | 8 |
| Gastos de Administración                   | + 606    | ¢ | 15,522,818.00  | 8 615 |              | 7 624 |  |  |           |  |  | 6 |
| Gastos Financieros                         | + 607    | ¢ | 36,766,614.00  | 6 616 |              | 5 625 |  |  |           |  |  | 4 |
| Gastos de Operación                        | = 608    | ¢ | 79,750,044.00  | 4 617 |              | 3 626 |  |  |           |  |  | 2 |
| Total Costo de Venta y Gastos de Operación | = 609    | ¢ | 163,175,035.00 | 2 618 |              | 1 627 |  |  |           |  |  | 0 |

| BALANCE GENERAL RESUMIDO                     |       |   |                |   | DEDUCCIONES PERSONAS NATURALES |       |  |  |   |
|--|-------|---|----------------|---|--------------------------------|-------|--|--|---|
| Total del Activo                             | + 701 | ¢ | 696,478,672.00 | 3 | Médicos                        | + 711 |  |  | 0 |
| Total Pasivo                                 | + 702 | ¢ | 471,200,639.00 | 1 | Colegiaturas                   | + 712 |  |  | 9 |
| Capital o Patrimonio                         | = 703 | ¢ | 225,278,033.00 | 0 | ISSS ( Salud )                 | + 713 |  |  | 7 |
| <b>OPERACIONES NO GRAVADAS DEL EJERCICIO</b> |       |   |                |   | <b>Bienestar Magisterial</b>   |       |  |  |   |
| Otras Rentas No Gravadas                     | + 704 |   |                | 8 | Donaciones                     | + 715 |  |  | 3 |
| Renta No Gravadas AFP, ISSS E INPEP          | + 705 |   |                | 6 | IPSFA                          | + 716 |  |  | 1 |
| Utilidades y Dividendos                      | + 706 |   |                | 4 | Fondo de Protección B C R      | + 717 |  |  | 0 |
| Indemnizaciones no Gravadas (D. L. 712 )     | + 707 |   |                | 2 | Depreciación de Vehículo       | + 718 |  |  | 8 |
| Gastos por Rentas No Gravadas                | + 708 |   |                | 0 | Combustibles                   | + 719 |  |  | 6 |
| Reserva Legal No Gravadas                    | = 709 |   |                | 9 | Cuota Sindical y Gremial       | + 720 |  |  | 0 |
| Total Utilidades de Operación No Gravadas    | + 710 |   |                | 2 | TOTAL                          | = 725 |  |  | 0 |

| SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES, BONIFICACIONES GRAVADAS, JUICIOS EJECUTIVOS Y OTROS IMPUESTOS RETENIDOS |                   |     |     |     |                      |       |                   |  |   |
|---|-------------------|-----|-----|-----|----------------------|-------|-------------------|--|---|
| Nombre de la empresa o Entidad que retuvo   | CODIGO DE INGRESO |     | NIT |     | INGRESOS NO GRAVADOS |       | IMPUESTO RETENIDO |  |   |
|   |                   | 805 | 2   | 810 |                      | 9 815 | 0 825             |  |   |
|   | 805               | 2   | 810 |     | 9 815                | 0 825 |                   |  | 7 |
|   | 805               | 2   | 810 |     | 9 815                | 0 825 |                   |  | 7 |
|   | 805               | 2   | 810 |     | 9 815                | 0 825 |                   |  | 7 |
|   | 805               | 2   | 810 |     | 9 815                | 0 825 |                   |  | 7 |
| <b>TOTALES</b>  |                   |     |     |     | 820                  | 6 830 |                   |  | 3 |

En casilla No 820 Totalizar los Ingresos Gravadas y en casilla No 830 Totalizar el Impuesto Retenido

NOTA : Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este cuadro. Deberá agregar al código del ingreso sobre el cual se efectuó la Retención, Consultar Guía.

| DETALLE DE DONACIONES    |     |  |  |  |                      |  |  |  |   |
|--------------------------|-----|--|--|--|----------------------|--|--|--|---|
| Nombre de la Institución |     |  |  |  | VALOR DE LA DONACION |  |  |  | 5 |
|                          | 905 |  |  |  | 9 910                |  |  |  | 5 |
|                          | 905 |  |  |  | 9 910                |  |  |  | 5 |
|                          | 905 |  |  |  | 9 910                |  |  |  | 5 |
|                          | 905 |  |  |  | 9 910                |  |  |  | 5 |
| <b>TOTALES</b>           |     |  |  |  |                      |  |  |  | 6 |

NOTA: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este cuadro

**SI TIENE DEVOLUCION:**

Si desea se le deposite al devolución en cuenta de ahorro o Cuenta Corriente del Contribuyente

| NOMBRE DEL BANCO                | No de Cuenta     |  | TIPO DE CUENTA |   |
|---------------------------------|------------------|--|----------------|---|
|                                 | 920              |  | 2 925          | 3 |
| <b>USO EXCLUSIVO DE LA DGII</b> |                  |  |                |   |
|                                 | Código del Banco |  | 930            | 0 |

Firma : \_\_\_\_\_



**CARTONES, S. A. de C. V.**  
**Balance General al 31 de Diciembre de 1999**

**ACTIVO**

|                                   |   |                       |                              |
|-----------------------------------|---|-----------------------|------------------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                 |   | ¢                     | 413,361,927.88               |
| Caja Bancos                       | ¢ | 1,715,797.58          |                              |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.      | ¢ | 170,217,880.56        |                              |
| Documentos por Cobrar s/Gtia      | ¢ | 4,781,952.96          |                              |
| Menos: Documentos Descontados     | ¢ | <u>-132,381.53</u>    |                              |
| Inversiones y Valores             | ¢ | 4,649,571.43          |                              |
| Inventario Comercial e Industrial | ¢ | 37,954,929.34         |                              |
| Inventario Recinto Fiscal         | ¢ | 167,707,735.93        |                              |
| Mercadería en Camino              | ¢ | <u>14,688,964.72</u>  |                              |
|                                   | ¢ | <u>16,427,048.32</u>  |                              |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>  |   | ¢                     | 285,115,927.70               |
| Maquinaria y Equipo               | ¢ | 139,953,292.59        |                              |
| Reevaluación                      | ¢ | 84,923,583.83         |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-41,642,804.62</u> | 183,234,071.80               |
| Mobiliario y Equipo               | ¢ | 8,677,464.27          |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-4,409,114.65</u>  | 4,268,349.62                 |
| Vehículos                         | ¢ | 4,249,349.90          |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-2,518,489.38</u>  | 1,730,860.52                 |
| Herramientas                      | ¢ | 177,342.56            |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-175,242.08</u>    | 2,100.48                     |
| Instalaciones                     | ¢ | 12,727,712.15         |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-1,443,223.44</u>  | 11,284,488.71                |
| Edificios                         | ¢ | 41,447,191.53         |                              |
| Reevaluación                      | ¢ | 10,602,255.37         |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-6,573,390.33</u>  | 45,476,056.57                |
| Terrenos                          | ¢ | 1,261,565.12          |                              |
| Revalúo                           | ¢ | <u>37,858,434.88</u>  | 39,120,000.00                |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>              |   | ¢                     | 4,355,393.39                 |
| Pagos por Anticipado              | ¢ | <u>4,355,393.39</u>   |                              |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>              |   | ¢                     | <u><u>702,833,248.97</u></u> |

**PASIVO**

|  |   |                       |                              |
|--|---|-----------------------|------------------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                          |   | ¢                     | 241,639,681.60               |
| Cuentas por Pagar con Gtia.                | ¢ | 103,167,057.62        |                              |
| Cuentas por Pagar sin Gtia.                | ¢ | <u>138,472,623.98</u> |                              |
| <b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>     |   | ¢                     | 238,871,642.07               |
| Prestamos Gtia.Hipotecaria                 | ¢ | 198,888,995.62        |                              |
| Cuentas Entre Cias. Sin Gtia.              | ¢ | 39,973,536.81         |                              |
| Otros Prestamos sin Gtia.                  | ¢ | <u>9,109.64</u>       |                              |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                       |   | ¢                     | 522,468.92                   |
| Provisión Para Obligaciones Laborales      | ¢ | <u>522,468.92</u>     |                              |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                      |   | ¢                     | 202,858,100.00               |
| Capital Social Fijo Pagado                 | ¢ | 202,858,100.00        |                              |
| <b>RESERVA LEGAL</b>                       |   | ¢                     | 8,235,263.62                 |
| <b>RESERVA REEVALUACIÓN ACTIVO FIJO</b>    |   | ¢                     | 71.38                        |
| Reserva Reevaluación Bienes Muebles        | ¢ | <u>71.38</u>          |                              |
| <b>UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> |   | ¢                     | 16.61                        |
| <b>UTILIDADES DEL EJERCICIO 1999</b>       |   | ¢                     | 10,706,004.77                |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>          |   | ¢                     | <u><u>702,833,248.97</u></u> |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario Edgardo Martínez  
Auditor Externo

Adalberto José Primavera  
Contador

## ANEXO 2.12.2

### CARTONES, S.A. de C.V.

Estado de Resultados lo. de Enero al 31 de Diciembre 1999

|                                   |   |                       |                       |
|-----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>VENTAS NETAS</b>               |   | ¢                     | 278,191,595.49        |
| Ventas Totales                    | ¢ | 341,969,657.59        |                       |
| Menos: Rebaja y Dev.              | ¢ | <u>-63,778,062.10</u> |                       |
| menos:                            |   |                       |                       |
| <b>COSTO DE VENTA</b>             |   | ¢                     | <u>183,424,991.37</u> |
| <b>UTILILIDAD BRUTA</b>           |   | ¢                     | 94,766,604.12         |
| menos:                            |   |                       |                       |
| <b>GASTOS GENERALES</b>           |   | ¢                     | 79,750,044.34         |
| Gastos de Administración          | ¢ | 15,522,818.23         |                       |
| Gastos de Venta                   | ¢ | 27,460,611.78         |                       |
| Gastos Financieros                | ¢ | <u>36,766,614.33</u>  |                       |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>      |   | ¢                     | 15,016,559.78         |
| (+) Otros Productos               |   | ¢                     | 230,550.11            |
| (-) Gastos No Deducibles de Renta |   | ¢                     | <u>10,348.00</u>      |
| <b>UTILIDAD NETA</b>              |   | ¢                     | 15,236,761.89         |
| Menos: Reserva Legal (7%)         |   | ¢                     | 1,052,179.86          |
| Menos: Impuesto Sobre la Renta    |   | ¢                     | 3,478,577.26          |

**ANEXO 2.12.2**

**UTILIDAD LIQUIDA**

---

¢ 10,706,004.77

---

---

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Adalberto José Primavera  
Contador

Lic. Mario Edgardo Martínez  
Auditor Externo

**ANEXO 2.12.3**

**CARTONES, S. A. de C. V.**

**Balance General al 31 de Diciembre de 1999**

**ACTIVO**

|                                   |   |                        |                              |
|-----------------------------------|---|------------------------|------------------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                 |   | ¢                      | 413,361,927.88               |
| Caja Bancos                       | ¢ | 1,715,797.58           |                              |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.      | ¢ | 170,217,880.56         |                              |
| Documentos por Cobrar s/Gtia      | ¢ | 4,781,952.96           |                              |
| Menos: Documentos Descontados     | ¢ | <u>-132,381.53</u>     |                              |
| Inversiones y Valores             | ¢ | 37,954,929.34          |                              |
| Inventario Comercial e Industrial | ¢ | 167,707,735.93         |                              |
| Inventario Recinto Fiscal         | ¢ | 14,688,964.72          |                              |
| Mercadería en Camino              | ¢ | <u>16,427,048.32</u>   |                              |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>  |   | ¢                      | 285,115,927.70               |
| Maquinaria y Equipo               | ¢ | 139,953,292.59         |                              |
| Reevaluación                      | ¢ | 84,923,583.83          |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-41,642,804.62.</u> |                              |
| Mobiliario y Equipo               | ¢ | 8,677,464.27           |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-4,409,114.65</u>   |                              |
| Vehículos                         | ¢ | 4,249,349.90           |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-2,518,489.38</u>   |                              |
| Herramientas                      | ¢ | 177,342.56             |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-175,242.08</u>     |                              |
| Instalaciones                     | ¢ | 12,727,712.15          |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-1,443,223.44</u>   |                              |
| Edificios                         | ¢ | 41,447,191.53          |                              |
| Reevaluación                      | ¢ | 10,602,255.37          |                              |
| Menos: Provi.Depreciacion         | ¢ | <u>-6,573,390.33</u>   |                              |
| Terrenos                          | ¢ | 1,261,565.12           |                              |
| Revalúo                           | ¢ | <u>37,858,434.88</u>   |                              |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>              |   | ¢                      | 4,355,393.39                 |
| Pagos por Anticipado              | ¢ | <u>4,355,393.39</u>    |                              |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>              |   | ¢                      | <u><u>702,833,248.97</u></u> |

**ANEXO 2.12.3**

**CARTONES, S. A. de C. V.**

**Balance General al 31 de Diciembre de 1999**

| <b>PASIVO</b>                              |                         |                                |
|--|-------------------------|--------------------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                          |                         | ¢ 241,639,681.60               |
| Cuentas por Pagar con Gtia.                | ¢ 103,167,057.62        |                                |
| Cuentas por Pagar sin Gtia.                | <u>¢ 138,472,623.98</u> |                                |
| <b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>     |                         | ¢ 238,871,642.07               |
| Prestamos Gtia.Hipotecaria                 | ¢ 198,888,995.62        |                                |
| Cuentas Entre Cias. Sin Gtia.              | ¢ 39,973,536.81         |                                |
| Otros Prestamos sin Gtia.                  | <u>¢ 9,109.64</u>       |                                |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                       |                         | ¢ 522,468.92                   |
| Provisión Para Obligaciones Laborales      | <u>¢ 522,468.92</u>     |                                |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                      |                         | ¢ 202,858,100.00               |
| Capital Social Fijo Pagado                 | ¢ 202,858,100.00        |                                |
| <b>RESERVA LEGAL</b>                       |                         | ¢ 8,235,263.62                 |
| <b>RESERVA REEVALUACIÓN ACTIVO FIJO</b>    |                         | ¢ 71.38                        |
| Reserva Reevaluación Bienes Muebles        | <u>¢ 71.38</u>          |                                |
| <b>UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> |                         | ¢ 16.61                        |
| <b>UTILIDADES DEL EJERCICIO 1999</b>       |                         | ¢ 10,706,004.77                |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>          |                         | <u><u>¢ 702,833,248.97</u></u> |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Adalberto José Primavera  
Contador

### ANEXO 2.12.3

#### CARTONES, S.A. de C.V.

Estado de Resultados lo. de Enero al 31 de Diciembre 1999

|                                   |   |                             |
|-----------------------------------|---|-----------------------------|
| <b>VENTAS NETAS</b>               | ¢ | 278,191,595.49              |
| Ventas Totales                    | ¢ | 341,969,657.59              |
| Menos: Rebaja y Dev.              | ¢ | <u>-63,778,062.10</u>       |
| menos:                            |   |                             |
| <b>COSTO DE VENTA</b>             | ¢ | <u>183,424,991.37</u>       |
| <b>UTILILIDAD BRUTA</b>           | ¢ | 94,766,604.12               |
| menos:                            |   |                             |
| <b>GASTOS GENERALES</b>           | ¢ | 79,750,044.34               |
| Gastos de Administración          | ¢ | 15,522,818.23               |
| Gastos de Venta                   | ¢ | 27,460,611.78               |
| Gastos Financieros                | ¢ | <u>36,766,614.33</u>        |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>      | ¢ | 15,016,559.78               |
| (+) Otros Productos               | ¢ | 230,550.11                  |
| (-) Gastos No Deducibles de Renta | ¢ | <u>10,348.00</u>            |
| <b>UTILIDAD NETA</b>              | ¢ | 15,236,761.89               |
| Menos: Reserva Legal (7%)         | ¢ | 1,052,179.86                |
| Menos: Impuesto Sobre la Renta    | ¢ | <u>3,478,577.26</u>         |
| <b>UTILIDAD LIQUIDA</b>           | ¢ | <u><u>10,706,004.77</u></u> |
| Juan Salvador Gravi               |   | Adalberto José Primavera    |
| Representante Legal               |   | Contador                    |



## ANEXO 2.13.2

A quien interese:

El infrascrito Jefe de la Sección de Calificaciones de esta Alcaldía, hace constar que: la sociedad **CARTONES, S.A. DE C.V.** se encuentra registrada con el numero de cuenta comercial 92-004513 ubicada en 9ª Calle Poniente # 13, Barrio Santa Lucia, y ha presentado las respectivas declaraciones de impuestos municipales correspondientes a los ejercicios de 1997, 1998 y 1999 con los siguientes montos de activos:

|      | <b>Activos Declarados</b> |
|------|---------------------------|
| 1997 | ¢ 7,836,873.00            |
| 1998 | ¢ 5,816,177.00            |
| 1999 | ¢ 5,743,151.00            |

Y para los usos que el interesado estime convenientes se extiende la presente a los seis días del mes de diciembre del año 2000.

Lic. Carlos Humberto Villeda  
Jefe de Sección de Calificaciones



## ANEXO 2.13.2

### Alcaldía Municipal de Sonzacate

El infrascrito Alcalde Municipal de esta población hace constar que el contribuyente **CARTONES, S.A. DE C.V.**, propietario del negocio denominado FULLMART ubicado en Bulevar las Palmeras y 5ª Calle Oriente, ha presentado los Balances Financieros correspondientes a los años de 1997, 1998 y 1999 para el calculo del impuesto municipal con base a los activos siguientes:

|      |   |              |
|------|---|--------------|
| 1997 | ¢ | 475,797.80   |
| 1998 | ¢ | 973,288.00   |
| 1999 | ¢ | 1,151,326.71 |

Y para los usos que convengan al interesado se le extiende la presente en la ciudad de Sonzacate a los doce días del mes de enero del año 2001.

**ANEXO 2.13.2**

## **Alcaldía Municipal de Soyapango**

A QUIEN INTERESE:

El infrascrito Jefe de Catastro Tributario de la Municipalidad, por este medio hace constar que la sociedad **CARTONES, S.A. de C.V.**, ha presentado los Estados Financieros correspondientes a los años de 1997, 1998 y 1999 sobre los cuales se determinó el impuesto municipal para los citados ejercicios, los que reflejan los activos siguientes:

|          |                |
|----------|----------------|
| Año 1997 | ¢ 1,004,379.00 |
| Año 1998 | ¢ 1,004,096.08 |
| Año 1999 | ¢ 1,193,189.90 |

Y para los usos que el interesado estime conveniente, se le extiende la presente a los siete días del mes de octubre del año 2000.

---

Arq. Juan Pérez  
Jefe de Catastro Tributario

**ANEXO 2.13.2**

# Alcaldía Municipal de San Miguel

A quien interese:

Por medio de la presente se hace constar que el contribuyente **CARTONES, S.A. de C.V.**, con cuenta comercial # C-698112, se encuentra solvente en la presentación y pago de los impuesto municipales de los ejercicios 1997, 1998 y 1999, habiéndosele tasado con base a los montos de activos detallados a continuación:

|                |                |
|----------------|----------------|
| Ejercicio 1997 | ¢ 8,865,162.81 |
| Ejercicio 1998 | ¢ 3,503,849.84 |
| Ejercicio 1999 | ¢ 5,791,103.11 |

Y para los usos que el interesado estime conveniente, se le extiende la presente a los catorce días del mes de enero del año 2001.

Jefe de Catastro

**ANEXO 2.13.2**

*Alcaldía Municipal de San Juan Opico  
Departamento de La Libertad  
El Salvador, C.A.*

A QUIEN INTERESE:

El infrascrito Jefe del Departamento de Registro y Control Tributario de esta municipalidad a través de la presente hace constar que la sociedad **CARTONES, S.A. DE C.V.**, se encuentra solvente del pago de los tributos municipales de los años 1997, 1998 y 1999, ya que ha presentado los balances correspondientes a los ejercicios antes citados.

|          |                |
|----------|----------------|
| Año 1997 | ¢ 1,109,484.23 |
| Año 1998 | ¢ 2,791,273.72 |
| Año 1999 | ¢ 4,355,393.39 |

Extendida en la Ciudad de San Juan Opico, Departamento de La Libertad a los quince días del mes de Enero del Dos Mil.

---

Ricardo Pablo Arjona  
Jefe del Departamento del  
Registro de Control Tributario

**ANEXO 2.13.2**

**Alcaldía Municipal de Antigua Cuscatlán**  
**La Libertad**

A quien interese:

El infrascrito Jefe del Registro Catastral hace constar que el contribuyente **CARTONES, S.A. DE C.V.**, con número de cuenta 336-8021-01 se encuentra solvente del pago de impuestos municipales por el negocio denominado FULLMART Merliot de los años 1997, 1998 y 1999, habiendo presentado los Estados financieros respectivos con los siguientes montos de activo:

|          |                |
|----------|----------------|
| Año 1997 | ¢ 661,081.83   |
| Año 1998 | ¢ 2,821,669.44 |
| Año 1999 | ¢ 3,360,543.29 |

Y para los efectos que el interesado estime convenientes, se el extiende la presente en la ciudad de Antigua Cuscatlán a los tres días del mes de Diciembre del 2000.

Teófilo Adelmaro Carpio Pinto  
Jefe del Registro Catastral



## Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                           |                        |                        |
|---|---------------------------|------------------------|------------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 |                           |                        |                        |
| ACTIVOS                                       | FABRICA SAN JUAN<br>OPICO | SUCURSAL SAN<br>MIGUEL | FULLMART SAN<br>MIGUEL |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 223,359,801.44          | ¢ 3,285,981.76         | ¢ 1,221,840.01         |
| Caja Chica                                    | ¢ 141,082.64              | ¢ 1,500.00             | ¢ 500.00               |
| Caja General                                  | ¢ 1,393,661.06            |                        |                        |
| Bancos  | ¢ 909,754.52              |                        |                        |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 91,732,608.49           | ¢ 1,808,490.81         | ¢ 408,442.36           |
| Inversiones y Valores                         | ¢ 37,796,829.34           |                        |                        |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 47,122,244.45           | ¢ 1,475,990.95         | ¢ 812,897.65           |
| Inventario Recinto Fiscal                     | ¢ 30,562,607.37           |                        |                        |
| Mercadería en Camino                          | ¢ 13,701,013.57           |                        |                        |
|   |                           |                        |                        |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 160,892,362.18          | ¢ 217,868.08           | ¢ 175,537.65           |
| Maquinaria y Equipo                           | ¢ 120,396,788.39          |                        |                        |
| Revaluación                                   | ¢ 14,145,486.83           |                        |                        |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (35,925,485.37)         |                        |                        |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 3,913,669.20            | ¢ 375,000.00           | ¢ 238,005.00           |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (2,046,934.29)          | ¢ (157,131.92)         | ¢ (62,467.35)          |
| Vehículos                                     | ¢ 3,377,002.99            |                        |                        |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (2,072,324.74)          |                        |                        |
| Herramientas                                  | ¢ 177,342.56              |                        |                        |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (172,590.96)            |                        |                        |
| Instalaciones                                 | ¢ 5,456,127.08            |                        |                        |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (1,036,345.06)          |                        |                        |
| Edificios                                     | ¢ 36,375,412.15           |                        |                        |
| Revaluación                                   | ¢ 10,602,255.37           |                        |                        |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (4,459,680.51)          |                        |                        |
| Terrenos                                      | ¢ 1,261,565.12            |                        |                        |
| Revalúo                                       | ¢ 8,600,000.00            |                        |                        |
| Equipos y Proyectos en Proceso                | ¢ 2,300,073.42            |                        |                        |
|   |                           |                        |                        |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          | ¢ 2,791,273.72            |                        |                        |
| Pagos por Anticipado                          | ¢ 2,791,273.72            |                        |                        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 387,043,437.34          | ¢ 3,503,849.84         | ¢ 1,397,377.66         |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

### Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                       |                      |                  |
|---|-----------------------|----------------------|------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 |                       |                      |                  |
| ACTIVOS                                       | FULLMART<br>SONSONATE | FULLMART<br>USULUTAN | FULLMART MERLIOT |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 882,019.76          | ¢ 862,463.86         | ¢ 2,643,551.76   |
| Caja Chica                                    | ¢ 1,500.00            | ¢ 500.00             | ¢ 1,500.00       |
| Caja General                                  |                       |                      |                  |
| Bancos  |                       |                      |                  |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 505,294.66          | ¢ 535,045.40         | ¢ 1,285,050.43   |
| Inversiones y Valores                         |                       |                      |                  |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 375,225.10          | ¢ 326,918.46         | ¢ 1,357,001.33   |
| Inventario Recinto Fiscal                     |                       |                      |                  |
| Mercadería en Camino                          |                       |                      |                  |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 91,268.24           | ¢ 55,301.34          | ¢ 178,117.68     |
| Maquinaria y Equipo                           |                       |                      |                  |
| Revaluación                                   |                       |                      |                  |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                      |                  |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 111,793.67          | ¢ 61,445.93          | ¢ 238,005.00     |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (20,525.43)         | ¢ (6,144.59)         | ¢ (59,887.32)    |
| Vehículos                                     |                       |                      |                  |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                      |                  |
| Herramientas                                  |                       |                      |                  |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                      |                  |
| Instalaciones                                 |                       |                      |                  |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                      |                  |
| Edificios                                     |                       |                      |                  |
| Revaluación                                   |                       |                      |                  |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                      |                  |
| Terrenos                                      |                       |                      |                  |
| Revalúo                                       |                       |                      |                  |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                       |                      |                  |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          |                       |                      |                  |
| Pagos por Anticipado                          |                       |                      |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 973,288.00          | ¢ 917,765.20         | ¢ 2,821,669.44   |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

### Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                    |                    |                       |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 |                    |                    |                       |
| ACTIVOS                                       | FULLMART SANTA ANA | SUCURSAL SANTA ANA | FULLMART SANTA ANA II |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 824,695.97       | ¢ 3,380,013.88     | ¢ 1,144,239.99        |
| Caja Chica                                    | ¢ 500.00           | ¢ 1,500.00         | ¢ 500.00              |
| Caja General                                  |                    |                    |                       |
| Bancos  |                    |                    |                       |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 472,700.83       | ¢ 1,513,426.33     | ¢ 88,534.77           |
| Inversiones y Valores                         |                    |                    |                       |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 351,495.14       | ¢ 1,865,087.55     | ¢ 1,055,205.22        |
| Inventario Recinto Fiscal                     |                    |                    |                       |
| Mercadería en Camino                          |                    |                    |                       |
|   |                    |                    |                       |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 160,235.19       | ¢ 111,149.29       | ¢ 195,843.03          |
| Maquinaria y Equipo                           |                    |                    |                       |
| Revaluación                                   |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 200,293.99       | ¢ 297,000.00       | ¢ 200,293.99          |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (40,058.80)      | ¢ (185,850.71)     | ¢ (4,450.96)          |
| Vehículos                                     |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Herramientas                                  |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Instalaciones                                 |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Edificios                                     |                    |                    |                       |
| Revaluación                                   |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Terrenos                                      |                    |                    |                       |
| Revalúo                                       |                    |                    |                       |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                    |                    |                       |
|   |                    |                    |                       |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          |                    |                    |                       |
| Pagos por Anticipado                          |                    |                    |                       |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 984,931.16       | ¢ 3,491,163.17     | ¢ 1,340,083.02        |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador



### Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                |                  |                   |
|---|----------------|------------------|-------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 |                |                  |                   |
| ACTIVOS                                       | SOYAPANGO      | SAN SALVADOR     | ACTIVOS TOTALES   |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 931,229.29   | ¢ 125,468,346.43 | ¢ 364,004,184.15  |
| Caja Chica                                    | ¢ 500.00       | ¢ 6,500.00       | ¢ 156,082.64      |
| Caja General                                  |                |                  | ¢ 1,393,661.06    |
| Bancos  |                |                  | ¢ 909,754.52      |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 531,423.76   | ¢ 42,959,815.51  | ¢ 141,840,833.35  |
| Inversiones y Valores                         |                |                  | ¢ 37,796,829.34   |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 399,305.53   | ¢ 82,502,030.92  | ¢ 137,643,402.30  |
| Inventario Recinto Fiscal                     |                |                  | ¢ 30,562,607.37   |
| Mercadería en Camino                          |                |                  | ¢ 13,701,013.57   |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 72,866.79    | ¢ 2,517,867.56   | ¢ 164,668,417.03  |
| Maquinaria y Equipo                           |                |                  | ¢ 120,396,788.39  |
| Revaluación                                   |                |                  | ¢ 14,145,486.83   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                |                  | ¢ (35,925,485.37) |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 91,065.02    | ¢ 1,983,681.52   | ¢ 7,710,253.32    |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (18,198.23)  | ¢ (942,512.06)   | ¢ (3,544,161.66)  |
| Vehículos                                     |                |                  | ¢ 3,377,002.99    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                |                  | ¢ (2,072,324.74)  |
| Herramientas                                  |                |                  | ¢ 177,342.56      |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                |                  | ¢ (172,590.96)    |
| Instalaciones                                 |                |                  | ¢ 5,456,127.08    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                |                  | ¢ (1,036,345.06)  |
| Edificios                                     |                | ¢ 1,747,200.00   | ¢ 38,122,612.15   |
| Revaluación                                   |                |                  | ¢ 10,602,255.37   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                | ¢ (270,501.90)   | ¢ (4,730,182.41)  |
| Terrenos                                      |                |                  | ¢ 1,261,565.12    |
| Revalúo                                       |                |                  | ¢ 8,600,000.00    |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                |                  | ¢ 2,300,073.42    |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          |                |                  | ¢ 2,791,273.72    |
| Pagos por Anticipado                          |                |                  | ¢ 2,791,273.72    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 1,004,096.08 | ¢ 127,986,213.99 | ¢ 531,463,874.90  |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

## Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                         |                       |                     |
|---|-------------------------|-----------------------|---------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997 |                         |                       |                     |
| ACTIVOS                                       | FABRICA SAN JUAN OPICO  | SUCURSAL SAN MIGUEL   | FULLMART SAN MIGUEL |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | <b>¢ 202,704,684.48</b> | <b>¢ 8,190,808.35</b> | <b>¢ 385,983.37</b> |
| Caja Chica                                    | ¢ 143,294.32            | ¢ 1,500.00            | ¢ 500.00            |
| Caja General                                  | ¢ 1,017,678.90          |                       |                     |
| Bancos  | ¢ 1,008,691.40          |                       |                     |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 78,572,999.16         | ¢ 7,021,728.12        | ¢ 130,017.23        |
| Inversiones y Valores                         | ¢ 17,076,829.34         |                       |                     |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 71,515,243.12         | ¢ 1,167,580.23        | ¢ 255,466.14        |
| Inventario Recinto Fiscal                     | ¢ 20,908,602.01         |                       |                     |
| Mercadería en Camino                          | ¢ 11,717,567.23         |                       |                     |
| IVA por Cobrar                                | ¢ 743,779.00            |                       |                     |
|   |                         |                       |                     |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | <b>¢ 94,262,670.05</b>  | <b>¢ 107,152.72</b>   | <b>¢ 181,218.37</b> |
| Maquinaria y Equipo                           | ¢ 66,289,871.37         |                       |                     |
| Revaluación                                   | ¢ 14,145,486.83         |                       |                     |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (32,173,371.34)       |                       |                     |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 3,903,643.35          | ¢ 250,000.00          | ¢ 238,005.00        |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (1,754,939.73)        | ¢ (142,847.28)        | ¢ (56,786.63)       |
| Vehículos                                     | ¢ 2,950,494.76          |                       |                     |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (1,676,393.87)        |                       |                     |
| Herramientas                                  | ¢ 177,342.56            |                       |                     |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (168,160.06)          |                       |                     |
| Instalaciones                                 | ¢ 3,742,598.96          |                       |                     |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (738,549.06)          |                       |                     |
| Edificios                                     | ¢ 20,512,300.20         |                       |                     |
| Revaluación                                   | ¢ 10,602,255.37         |                       |                     |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (3,396,343.14)        |                       |                     |
| Terrenos                                      | ¢ 1,261,565.12          |                       |                     |
| Revalúo                                       | ¢ 8,600,000.00          |                       |                     |
| Equipos y Proyectos en Proceso                | ¢ 1,984,868.73          |                       |                     |
|   |                         |                       |                     |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          | <b>¢ 1,109,484.23</b>   |                       |                     |
| Pagos por Anticipado                          | ¢ 1,109,484.23          |                       |                     |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | <b>¢ 298,076,838.76</b> | <b>¢ 8,297,961.07</b> | <b>¢ 567,201.74</b> |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

## Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                       |                  |                      |
|---|-----------------------|------------------|----------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997 |                       |                  |                      |
| ACTIVOS                                       | FULLMART<br>SONSONATE | FULLMART MERLIOT | FULLMART<br>USULUTAN |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 382,420.79          | ¢ 479,863.46     | ¢ 377,232.05         |
| Caja Chica                                    | ¢ 500.00              | ¢ 500.00         | ¢ 500.00             |
| Caja General                                  |                       |                  |                      |
| Bancos  |                       |                  |                      |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 127,901.84          | ¢ 165,478.11     | ¢ 157,077.04         |
| Inversiones y Valores                         |                       |                  |                      |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 254,018.95          | ¢ 313,885.35     | ¢ 219,655.01         |
| Inventario Recinto Fiscal                     |                       |                  |                      |
| Mercadería en Camino                          |                       |                  |                      |
|   |                       |                  |                      |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 93,377.01           | ¢ 181,218.37     | ¢ 47,255.01          |
| Maquinaria y Equipo                           |                       |                  |                      |
| Revaluación                                   |                       |                  |                      |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                  |                      |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 111,793.67          | ¢ 238,005.00     | ¢ 51,345.93          |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (18,416.66)         | ¢ (56,786.63)    | ¢ (4,090.92)         |
| Vehículos                                     |                       |                  |                      |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                  |                      |
| Herramientas                                  |                       |                  |                      |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                  |                      |
| Instalaciones                                 |                       |                  |                      |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                  |                      |
| Edificios                                     |                       |                  |                      |
| Revaluación                                   |                       |                  |                      |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                  |                      |
| Terrenos                                      |                       |                  |                      |
| Revalúo                                       |                       |                  |                      |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                       |                  |                      |
|   |                       |                  |                      |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          |                       |                  |                      |
| Pagos por Anticipado                          |                       |                  |                      |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 475,797.80          | ¢ 661,081.83     | ¢ 424,487.06         |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

## Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                    |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997 |                    |                    |                    |
| ACTIVOS                                       | FULLMART SANTA ANA | SUCURSAL SANTA ANA | FULLMART SOYAPANGO |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 391,168.26       | ¢ 6,683,778.26     | ¢ 928,269.21       |
| Caja Chica                                    | ¢ 500.00           | ¢ 1,500.00         | ¢ 500.00           |
| Caja General                                  |                    |                    |                    |
| Bancos  |                    |                    |                    |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 147,675.18       | ¢ 5,405,048.18     | ¢ 515,837.30       |
| Inversiones y Valores                         |                    |                    |                    |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 242,993.08       | ¢ 1,277,230.08     | ¢ 411,931.91       |
| Inventario Recinto Fiscal                     |                    |                    |                    |
| Mercadería en Camino                          |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 180,264.59       | ¢ 89,835.84        | ¢ 76,109.79        |
| Maquinaria y Equipo                           |                    |                    |                    |
| Revaluación                                   |                    |                    |                    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                    |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 200,293.99       | ¢ 225,000.00       | ¢ 91,065.02        |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (20,029.40)      | ¢ (135,164.16)     | ¢ (14,955.23)      |
| Vehículos                                     |                    |                    |                    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                    |
| Herramientas                                  |                    |                    |                    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                    |
| Instalaciones                                 |                    |                    |                    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                    |
| Edificios                                     |                    |                    |                    |
| Revaluación                                   |                    |                    |                    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                    |
| Terrenos                                      |                    |                    |                    |
| Revalúo                                       |                    |                    |                    |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          |                    |                    |                    |
| Pagos por Anticipado                          |                    |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 571,432.85       | ¢ 6,773,614.10     | ¢ 1,004,379.00     |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

### Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                       |                 |                   |
|---|-----------------------|-----------------|-------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997 |                       |                 |                   |
| ACTIVOS                                       | FULLMART SANTA ANA II | SAN SALVADOR    | ACTIVOS TOTALES   |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 293,757.20          | ¢ 87,882,791.02 | ¢ 308,700,756.45  |
| Caja Chica                                    | ¢ 500.00              | ¢ 8,500.00      | ¢ 158,294.32      |
| Caja General                                  |                       | ¢ 295,778.29    | ¢ 1,313,457.19    |
| Bancos  |                       |                 | ¢ 1,008,691.40    |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 88,534.77           | ¢ 39,697,400.23 | ¢ 132,029,697.16  |
| Inversiones y Valores                         |                       |                 | ¢ 17,076,829.34   |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 204,722.43          | ¢ 47,881,112.50 | ¢ 123,743,838.80  |
| Inventario Recinto Fiscal                     |                       |                 | ¢ 20,908,602.01   |
| Mercadería en Camino                          |                       |                 | ¢ 11,717,567.23   |
| IVA por Cobrar                                |                       |                 | ¢ 743,779.00      |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 198,068.51          | ¢ 2,267,625.98  | ¢ 97,684,796.24   |
| Maquinaria y Equipo                           |                       |                 | ¢ 66,289,871.37   |
| Revaluación                                   |                       |                 | ¢ 14,145,486.83   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                 | ¢ (32,173,371.34) |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 200,293.99          | ¢ 1,439,134.98  | ¢ 6,948,580.93    |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (2,225.48)          | ¢ (735,567.04)  | ¢ (2,941,809.16)  |
| Vehículos                                     |                       |                 | ¢ 2,950,494.76    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                 | ¢ (1,676,393.87)  |
| Herramientas                                  |                       |                 | ¢ 177,342.56      |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                 | ¢ (168,160.06)    |
| Instalaciones                                 |                       |                 | ¢ 3,742,598.96    |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                 | ¢ (738,549.06)    |
| Edificios                                     |                       | ¢ 1,747,200.00  | ¢ 22,259,500.20   |
| Revaluación                                   |                       |                 | ¢ 10,602,255.37   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       | ¢ (183,141.96)  | ¢ (3,579,485.10)  |
| Terrenos                                      |                       |                 | ¢ 1,261,565.12    |
| Revalúo                                       |                       |                 | ¢ 8,600,000.00    |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                       |                 | ¢ 1,984,868.73    |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          |                       |                 | ¢ 1,109,484.23    |
| Pagos por Anticipado                          |                       |                 | ¢ 1,109,484.23    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 491,825.71          | ¢ 90,150,417.00 | ¢ 407,495,036.92  |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

## Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                           |                        |                        |
|---|---------------------------|------------------------|------------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 |                           |                        |                        |
| ACTIVOS                                       | FABRICA SAN JUAN<br>OPICO | SUCURSAL SAN<br>MIGUEL | FULLMART SAN<br>MIGUEL |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 266,232,552.97          | ¢ 3,970,181.90         | ¢ 1,481,108.70         |
| Caja Chica                                    | ¢ 155,000.00              | ¢ 1,500.00             | ¢ 500.00               |
| Caja General                                  | ¢ 252,763.25              |                        |                        |
| Bancos  | ¢ 1,293,034.33            |                        |                        |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 120,084,873.45          | ¢ 2,170,302.20         | ¢ 490,156.40           |
| Documentos por Cobrar s/Gtia                  | ¢ 4,781,952.96            |                        |                        |
| Documentos Descontados                        | ¢ (132,381.53)            |                        |                        |
| Inversiones yValores                          | ¢ 37,954,929.34           |                        |                        |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 70,726,368.09           | ¢ 1,798,379.70         | ¢ 990,452.30           |
| Inventario Recinto Fiscal                     | ¢ 14,688,964.72           |                        |                        |
| Mercadería en Camino                          | ¢ 16,427,048.32           |                        |                        |
|   |                           |                        |                        |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 281,810,677.68          | ¢ 179,520.02           | ¢ 160,292.49           |
| Maquinaria y Equipo                           | ¢ 139,953,292.59          |                        |                        |
| Revaluación                                   | ¢ 84,923,583.83           |                        |                        |
| Menos: Provi.Depreciación                     | ¢ (41,642,804.62)         |                        |                        |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 4,880,880.15            | ¢ 375,000.00           | ¢ 238,005.00           |
| Menos: Provi.Depreciación                     | ¢ (2,546,488.80)          | ¢ (195,479.98)         | ¢ (77,712.51)          |
| Vehículos                                     | ¢ 4,249,349.90            |                        |                        |
| Menos: Provi.Depreciación                     | ¢ (2,518,489.38)          |                        |                        |
| Herramientas                                  | ¢ 177,342.56              |                        |                        |
| Menos: Provi.Depreciación                     | ¢ (175,242.08)            |                        |                        |
| Instalaciones                                 | ¢ 12,727,712.15           |                        |                        |
| Menos: Provi.Depreciación                     | ¢ (1,443,223.44)          |                        |                        |
| Edificios                                     | ¢ 39,699,991.53           |                        |                        |
| Revaluación                                   | ¢ 10,602,255.37           |                        |                        |
| Menos: Provi.Depreciación                     | ¢ (6,197,482.08)          |                        |                        |
| Terrenos                                      | ¢ 1,261,565.12            |                        |                        |
| Revalúo                                       | ¢ 37,858,434.88           |                        |                        |
| Equipos yProyectos en Proceso                 |                           |                        |                        |
|   |                           |                        |                        |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          | ¢ 4,355,393.39            |                        |                        |
| Pagos por Anticipado                          | ¢ 4,355,393.39            |                        |                        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 552,398,624.04          | ¢ 4,149,701.92         | ¢ 1,641,401.19         |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

## Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                       |                     |                   |
|---|-----------------------|---------------------|-------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 |                       |                     |                   |
| ACTIVOS                                       | FULLMART<br>SONSONATE | FULLMART<br>MERLIOT | FULLMART USULUTAN |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 1,065,067.71        | ¢ 3,197,041.11      | ¢ 1,040,912.59    |
| Caja Chica                                    | ¢ 1,500.00            | ¢ 1,500.00          | ¢ 500.00          |
| Caja General                                  |                       |                     |                   |
| Bancos  |                       |                     |                   |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 606,385.23          | ¢ 1,542,140.97      | ¢ 642,087.98      |
| Documentos por Cobrar s/Gtia                  |                       |                     |                   |
| Documentos Descontados                        |                       |                     |                   |
| Inversiones y Valores                         |                       |                     |                   |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 457,182.48          | ¢ 1,653,400.14      | ¢ 398,324.61      |
| Inventario Recinto Fiscal                     |                       |                     |                   |
| Mercadería en Camino                          |                       |                     |                   |
|   |                       |                     |                   |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 86,259.01           | ¢ 163,502.17        | ¢ 53,801.75       |
| Maquinaria y Equipo                           |                       |                     |                   |
| Revaluación                                   |                       |                     |                   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                     |                   |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 111,793.67          | ¢ 238,005.00        | ¢ 61,445.93       |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (25,534.66)         | ¢ (74,502.83)       | ¢ (7,644.18)      |
| Vehículos                                     |                       |                     |                   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                     |                   |
| Herramientas                                  |                       |                     |                   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                     |                   |
| Instalaciones                                 |                       |                     |                   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                     |                   |
| Edificios                                     |                       |                     |                   |
| Revaluación                                   |                       |                     |                   |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                       |                     |                   |
| Terrenos                                      |                       |                     |                   |
| Revaluó                                       |                       |                     |                   |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                       |                     |                   |
|   |                       |                     |                   |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          |                       |                     |                   |
| Pagos por Anticipado                          |                       |                     |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 1,151,326.71        | ¢ 3,360,543.29      | ¢ 1,094,714.34    |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

### Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                    |                    |                       |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 |                    |                    |                       |
| ACTIVOS                                       | FULLMART SANTA ANA | SUCURSAL SANTA ANA | FULLMART SANTA ANA II |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | ¢ 996,039.97       | ¢ 4,090,169.87     | ¢ 1,392,432.42        |
| Caja Chica                                    | ¢ 500.00           | ¢ 1,500.00         | ¢ 500.00              |
| Caja General                                  |                    |                    |                       |
| Bancos  |                    |                    |                       |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 567,270.59       | ¢ 1,816,206.35     | ¢ 106,247.27          |
| Documentos por Cobrar s/Gtia                  |                    |                    |                       |
| Documentos Descontados                        |                    |                    |                       |
| Inversiones y Valores                         |                    |                    |                       |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 428,269.38       | ¢ 2,272,463.52     | ¢ 1,285,685.15        |
| Inventario Recinto Fiscal                     |                    |                    |                       |
| Mercadería en Camino                          |                    |                    |                       |
|   |                    |                    |                       |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | ¢ 150,458.84       | ¢ 65,792.41        | ¢ 194,756.77          |
| Maquinaria y Equipo                           |                    |                    |                       |
| Revaluación                                   |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 200,293.99       | ¢ 297,000.00       | ¢ 200,293.99          |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (49,835.15)      | ¢ (231,207.59)     | ¢ (5,537.22)          |
| Vehículos                                     |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Herramientas                                  |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Instalaciones                                 |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Edificios                                     |                    |                    |                       |
| Revaluación                                   |                    |                    |                       |
| Menos: Provi. Depreciación                    |                    |                    |                       |
| Terrenos                                      |                    |                    |                       |
| Revaluó                                       |                    |                    |                       |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                    |                    |                       |
|   |                    |                    |                       |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          |                    |                    |                       |
| Pagos por Anticipado                          |                    |                    |                       |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | ¢ 1,146,498.80     | ¢ 4,155,962.28     | ¢ 1,587,189.19        |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador



## Anexo 2.13.3

| CARTONES, S.A. DE C.V.                        |                         |
|---|-------------------------|
| DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 |                         |
| ACTIVOS                                       | Activos Totales         |
| <b>CIRCULANTE</b>                             | <b>¢ 413,361,927.88</b> |
| Caja Chica                                    |                         |
| Caja General                                  |                         |
| Bancos  | ¢ 1,715,797.58          |
| Cuentas por Cobrar sin Gtia.                  | ¢ 170,217,880.56        |
| Documentos por Cobrar s/Gtia                  | ¢ 4,649,571.43          |
| Documentos Descontados                        |                         |
| Inversiones y Valores                         | ¢ 37,954,929.34         |
| Inventario Comercial e Industrial             | ¢ 167,707,735.93        |
| Inventario Recinto Fiscal                     | ¢ 14,688,964.72         |
| Mercadería en Camino                          | ¢ 16,427,048.32         |
|   |                         |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | <b>¢ 285,115,927.70</b> |
| Maquinaria y Equipo                           | ¢ 139,953,292.59        |
| Revaluación                                   | ¢ 84,923,583.83         |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (41,642,804.62)       |
| Mobiliario y Equipo                           | ¢ 8,677,464.27          |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (4,409,114.65)        |
| Vehículos                                     | ¢ 4,249,349.90          |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (2,518,489.38)        |
| Herramientas                                  | ¢ 177,342.56            |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (175,242.08)          |
| Instalaciones                                 | ¢ 12,727,712.15         |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (1,443,223.44)        |
| Edificios                                     | ¢ 41,447,191.53         |
| Revaluación                                   | ¢ 10,602,255.37         |
| Menos: Provi. Depreciación                    | ¢ (6,573,390.33)        |
| Terrenos                                      | ¢ 1,261,565.12          |
| Revalúo                                       | ¢ 37,858,434.88         |
| Equipos y Proyectos en Proceso                |                         |
|   |                         |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                          | <b>¢ 4,355,393.39</b>   |
| Pagos por Anticipado                          | ¢ 4,355,393.39          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | <b>¢ 702,833,248.97</b> |

Juan Salvador Gravi  
Representante Legal

Lic. Mario E. Martínez  
Auditor Externo

Adalberto J. Primavera  
Contador

**ANEXO 2.13.4**

**FULLMART DE AMERICA, S.A. DE C.V.**

A quien interese.

Por este medio el suscrito Representante Legal de la Sociedad Fullmart de América, S.A . DE C.V., hace constar que la Sociedad CARTONES, S.A. DE C.V., al cierre del ejercicio fiscal de 1999 es propietaria de acciones comunes de la sociedad Fullmart de América, S.A . DE C.V., con un valor nominal total de ¢37,796,829.00.

Y para los usos que la interesada estime conveniente, se le extiende la presente en la ciudad de Soyapango a los ocho días del mes de enero del año dos mil.

---

Dr. Enrique Guevara Siman.  
Representante Legal.



**ANEXO 2.13.4**

**FULLMART DE AMERICA, S.A. DE C.V.**

A quien interese.

Por este medio el suscrito Representante Legal de la Sociedad Fullmart de América, S.A . DE C.V., hace constar que la Sociedad CARTONES, S.A. DE C.V., al cierre del ejercicio fiscal de 1998 es propietaria de acciones comunes de la sociedad Fullmart de América, S.A . DE C.V., con un valor nominal total de ¢37,796,829.00.

Y para los usos que la interesada estime conveniente, se le extiende la presente en Soyapango a los diez días del mes de enero de mil novecientos noventa y nueve.

---

Dr. Enrique Guevara Siman.  
Representante Legal.



## ANEXO 2.13.4

### FULLMART DE AMERICA, S.A. DE C.V.

A quien interese.

Por este medio el suscrito Representante Legal de la Sociedad Fullmart de América, S.A . DE C.V., hace constar que la Sociedad CARTONES, S.A. DE C.V., al cierre del ejercicio fiscal de 1997 es propietaria de 133,334 acciones comunes de la sociedad Fullmart de América, S.A . DE C.V., con un valor nominal total de ¢100.00 cada una, y para los usos que la interesada estime conveniente, se le extiende la presente en la ciudad de Soyapango a los cuatro días del mes de enero de mil novecientos noventa y ocho.

---

Dr. Enrique Guevara Siman.  
Representante Legal.



| <b>CEDULA DE DETERMINACION DE IMPUESTOS MUNICIPALES</b>  |                  |                   |                  |                   |                   |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fecha de Elaboración:</b>   |                  |                   |                  |                   | <b>11/02/2001</b> |
| <b>Elaborado por:</b>  |                  |                   |                  |                   | <b>JJRM</b>       |
| <b>Revisado por:</b>   |                  |                   |                  |                   | <b>MGH</b>        |
| <b>CONTRIBUYENTE: CARTONES, S.A. DE C.V.</b>   |                  |                   |                  |                   |                   |
| <b>CUENTA : 6515-00013-15</b>  |                  |                   |                  |                   |                   |
|  | 1997             |                   | 1998             |                   | 1999              |
|  | Según E/F        | Según Declaración | Según E/F        | Según Declaración | Según E/F         |
| Activos Totales  | ¢ 407,495,037.00 | ¢ 407,495,037.00  | ¢ 531,463,875.00 | ¢ 531,463,875.00  | ¢ 702,833,249.00  |
| Deducciones  | ¢ 317,344,621.00 | ¢ 317,344,621.00  | ¢ 441,274,489.00 | ¢ 441,274,489.00  | ¢ 609,675,980.00  |
| Activo Imponible   | ¢ 90,150,416.00  | ¢ 90,150,416.00   | ¢ 90,189,386.00  | ¢ 90,189,386.00   | ¢ 93,157,269.00   |
|  | 1997             |                   | 1998             |                   | 1999              |
| Deducciones Reclamadas   | ¢ 317,344,621.00 | ¢ 441,274,489.00  | ¢                | ¢                 | -                 |
| <b>DEDUCCIONES OBJETADAS</b>   | 1997             |                   | 1998             |                   | 1999              |
| Reserva Legal  | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -               |
| Reserva Laboral  | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -               |
| Activos Invertidos Fuera de S.S.   | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -               |
| Total Deducciones Objetadas  | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -               |
| <b>DEDUCCIONES PERMITIDAS</b>  | 1997             |                   | 1998             |                   | 1999              |
| Reserva Legal  | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -               |
| Provisión para Obligaciones Laborales  | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -              | ¢ -               | ¢ -               |
| Activos Invertidos Fuera de S.S.   | ¢ 304,011,221.00 | ¢ 403,477,660.00  | ¢ 571,879,151.00 | ¢                 | ¢                 |
| Inversiones en Otras Sociedades  | ¢ 13,333,400.00  | ¢ 37,796,829.00   | ¢ 37,796,829.00  | ¢                 | ¢                 |
| Totales  | ¢ 317,344,621.00 | ¢ 441,274,489.00  | ¢ 609,675,980.00 | ¢                 | ¢                 |
| <b>CALCULO DEL IMPUESTO</b>  |                  |                   |                  |                   |                   |
|  | 1997             |                   | 1998             |                   | 1999              |
| Activos Totales  | ¢ 407,495,037.00 | ¢ 531,463,875.00  | ¢ 702,833,249.00 | ¢                 | ¢                 |
| (-) Deducciones Determinadas   | ¢ 317,344,621.00 | ¢ 441,274,489.00  | ¢ 609,675,980.00 | ¢                 | ¢                 |
| (=) Activo Imponible   | ¢ 90,150,416.00  | ¢ 90,189,386.00   | ¢ 93,157,269.00  | ¢                 | ¢                 |
| (-) Deducción Fija   | ¢ 15,000,000.00  | ¢ 15,000,000.00   | ¢ 15,000,000.00  | ¢                 | ¢                 |
| Activo Imponible Neto  | ¢ 75,150,416.00  | ¢ 75,189,386.00   | ¢ 78,157,269.00  | ¢                 | ¢                 |
| Impuesto Determinado   | ¢ 42,726.00      | ¢ 42,736.00       | ¢ 43,447.92      | ¢                 | ¢                 |
| Impuesto aplicado por el Depto. Impuestos  | ¢ 42,726.00      | ¢ 42,736.00       | ¢ -              | ¢                 | ¢                 |
| Impuesto Anual Determinado   | ¢ -              | ¢ -               | ¢ 43,447.92      | ¢                 | ¢                 |
| Multa por Omiso en Declaración de 1999   |                  |                   |                  | ¢                 | 2,172.40          |
| Total a Aplicar  |                  |                   |                  | ¢                 | 45,620.32         |
| <b>OBSERVACIONES:</b>  |                  |                   |                  |                   |                   |
| Las deducciones reclamadas por el contribuyentes en los ejercicios de 1997 y 1998 se encuentran de conformidad con las determinadas por el artículo 4 de la Tarifa de Arbitrios de la Municipalidad de San Salvador.   |                  |                   |                  |                   |                   |
| Se verificó que el contribuyente se encontraba omiso en la presentación de la declaración correspondiente al ejercicio 1999, por lo que se procedió a determinar de oficio el impuesto correspondiente, de conformidad a lo establecido en el artículo 105 de la Ley General Tributaria. |                  |                   |                  |                   |                   |
| La multa por omisión en la presentación de la declaración del ejercicio 1999 se aplicó de conformidad al artículo 64 ordinal 1° de la Ley mencionada.  |                  |                   |                  |                   |                   |

## **ANEXO 2.15**

San Salvador 12 de Febrero de 2001

AMSS2000/UFINF/671

**Señor.**  
**Alcalde Municipal de San Salvador**

Con relación a verificación practicada el día 10 de Febrero del 2001 a los registros contables de la Sociedad **CARTÓNES, S.A. de C.V.** con Numero de Cuenta N° **6503-00013-15**, ubicada en Av. 10 de Julio, # 1-A, Autopista los Próceres y Reparto los Héroes, Zona 1 con Clave Catastral N° 136-15-13, en el sentido de analizar si dicha sociedad ha cumplido con las obligaciones Tributarias establecidas en la Ley General Tributaria Municipal y la Tarifa de Arbitrios de la Municipalidad de San Salvador, durante los ejercicios impositivos comprendidos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 1997, 1998 y 1999.

### **OBJETIVOS**

- I. Verificar que la Actividad Económica a la que se dedica la Sociedad es la que se encuentra registrada en la Municipalidad.
- II. Verificar que la dirección y la clave catastral de la Sociedad coincidan con los registros del Departamento de Impuestos.
- III. Verificar si los Activos fueron declarados adecuadamente y en forma oportuna por la Sociedad y si estos son coincidentes con los Registros Contables y de Conformidad a Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en El Salvador.
- IV. Verificar la Condición de Omiso en la Prestación de la Declaración Jurada correspondiente al ejercicio de 1999.

## ANEXO 2.15

### RESULTADOS

Como resultados de la verificación efectuada se determino:

- I. Que la Actividad Económica que realiza la Sociedad en investigación es: La Compra Venta de Papel, Cartón y derivados, la cual es coincidente con los registros del Departamento de Impuestos.
- II. Que la dirección y clave catastral en donde el contribuyente realiza sus operaciones comerciales son congruentes con los registros del Departamento de Impuestos.
- III. Que a través del análisis efectuado se determinó que los registros contables de la Sociedad se encuentran de acuerdo a Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en El Salvador.
- IV. Que al momento de la fiscalización, la Sociedad en estudio se encontraba omisa en la presentación de la Declaración Jurada del ejercicio de 1999, contraviniendo lo establecido en el artículo 90 ordinal 5° de la Ley General Tributaria Municipal, por tal razón se procedió a determinar de oficio el impuesto municipal de acuerdo a lo establecido en el Artículo 105 de la Ley General Tributaria Municipal.
- V. Que de conformidad a lo establecido en el Artículo 4 de la Tarifa de Arbitrios Municipales de San Salvador, las deducciones permitidas para los ejercicios fiscalizados son las siguientes:

|                                 | 1997            | 1998            | 1999            |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Activos Fuera de S.S.           | ¢304,011,221.00 | ¢403,477,660.00 | ¢571,879,151.00 |
| Inversiones en Otras Sociedades | ¢ 13,333,400.00 | ¢ 37,796,829.00 | ¢ 37,796,829.00 |
| Totales                         | ¢317,344,621.00 | ¢441,274,489.00 | ¢609,675,980.00 |

- VI. Con base a lo anterior y de conformidad al total de activos verificados, el impuesto correspondiente a los periodos fiscalizados se determinó de la siguiente manera:

## ANEXO 2.15

| CALCULO DEL IMPUESTO         |                 |                 |                 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                              | 1997            | 1998            | 1999            |
| Activos Totales              | ¢407,495,037.00 | ¢531,463,875.00 | ¢702,833,249.00 |
| (-) Deducciones Determinadas | ¢317,344,621.00 | ¢441,274,489.00 | ¢609,675,980.00 |
| (=) Activo Imponible         | ¢ 90,150,416.00 | ¢ 90,189,386.00 | ¢ 93,157,269.00 |
| (-) Deducción Fija           | ¢ 15,000,000.00 | ¢ 15,000,000.00 | ¢ 15,000,000.00 |
| Activo Imponible Neto        | ¢ 75,150,416.00 | ¢ 75,189,386.00 | ¢ 78,157,269.00 |
| Impuesto Determinado         | ¢ 42,726.00     | ¢ 42,736.00     | ¢ 43,447.92     |
| Impuesto aplicado            | ¢ 42,726.00     | ¢ 42,736.00     | ¢ -             |
| Impuesto Anual Determinado   | ¢ -             | ¢ -             | ¢ 43,447.92     |
| Multa por Omisión            |                 |                 | ¢ 2,172.40      |
| Total a Aplicar              |                 |                 | ¢ 45,620.32     |

La multa por omisión de la presentación de la declaración del ejercicio 1999 se determinó según lo establece el Artículo 64 ordinal 1º de la Ley antes mencionada.

### CONCLUSIONES

Por lo anteriormente expuesto y de conformidad a lo establecido en los artículos 73 y 75 de la Ley General Tributaria Municipal, **SE CONCLUYE**, que la Sociedad **CARTONES, S.A. DE C.V., NO HA CUMPLIDO** adecuadamente con las Obligaciones Tributarias Municipales.

### RECOMENDACIONES

- I. Se aplicará a la cuenta comercial en concepto de impuesto correspondiente al ejercicio 1999 la cantidad de ¢43,447.92
- II. Se aplicará la cantidad de ¢ 2,172.40 en concepto de multa por omisión en la presentación de la declaración del ejercicio 1999, de conformidad a lo establecido en el artículo 64 ordinal 1º de la Ley General Tributaria Municipal.



**ANEXO 2.15**

Así mi informe.

Jorge Julio Rodríguez M.  
Fiscalizador

Vo.Bo. Lic. Emilio Fuentes  
Jefe Unidad de Fiscalización

Cc Departamento de Impuestos  
Archivo.

## ANEXO 2.16

### ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SALVADOR UNIDAD DE FISCALIZACIÓN

---

NOMBRE : CARTONES, S.A. DE C.V.  
DENOMINACIÓN : S/D  
CUENTA COMERCIAL : 6515-00013-15  
CLAVE CATASTRAL : 136-15-13  
N.I.T. : 0614-210792-001-0  
DIRECCIÓN : AV. 14 DE JULIO, AUTOPISTA LOS  
PROCERES Y REPARTO LOS HÉROES #12-A

Caldía Municipal de San Salvador, Gerencia Administrativa y Financiera, Unidad de Fiscalización, a las nueve horas del día trece de Febrero del año dos mil uno, de conformidad al informe interno AMSS2000/UFIN/671 emitido por esta Unidad con fecha doce de Febrero del corriente, resultado de la investigación realizada a la Sociedad CARTONES, S.A. DE C.V., relativa a la verificación del cumplimiento de las obligaciones Tributarias, establecidas en el artículo 90 de la Ley General Tributaria Municipal, para los ejercicios impositivos comprendidos del uno de enero al treinta y uno de diciembre de mil novecientos noventa y siete, mil novecientos noventa y ocho y mil novecientos noventa y nueve, HACE DE SU CONOCIMIENTO: Que de acuerdo al proceso de fiscalización promovido de oficio, la Municipalidad de San Salvador a través de esta Unidad ha encontrado las observaciones y cargos que se detallan a continuación:

- I. Que al momento de la fiscalización, la Sociedad en estudio se encontraba omisa en la presentación de la Declaración Jurada del ejercicio de 1999, contraviniendo lo establecido en el artículo 90 ordinal 5° de la Ley General Tributaria Municipal, por tal razón se procedió a determinar de oficio el impuesto municipal de acuerdo a lo establecido en el Artículo 105 de la Ley General Tributaria Municipal.
  
- II. Que de conformidad a lo establecido en el Artículo 4 de la Tarifa de Arbitrios Municipales de San Salvador, las deducciones permitidas para los ejercicios fiscalizados son las siguientes:

## ANEXO 2.16

|                                 | 1997            | 1998            | 1999            |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Activos Fuera de S.S.           | ¢304,011,221.00 | ¢403,477,660.00 | ¢571,879,151.00 |
| Inversiones en Otras Sociedades | ¢ 13,333,400.00 | ¢ 37,796,829.00 | ¢ 37,796,829.00 |
| Totales                         | ¢317,344,621.00 | ¢441,274,489.00 | ¢609,675,980.00 |

III. Con base a lo anterior y de conformidad al total de activos verificados, el impuesto correspondiente a los periodos fiscalizados se determinó de la siguiente manera:

### CALCULO DEL IMPUESTO

|                              | 1997            | 1998            | 1999            |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Activos Totales              | ¢407,495,037.00 | ¢531,463,875.00 | ¢702,833,249.00 |
| (-) Deducciones Determinadas | ¢317,344,621.00 | ¢441,274,489.00 | ¢609,675,980.00 |
| (=) Activo Imponible         | ¢ 90,150,416.00 | ¢ 90,189,386.00 | ¢ 93,157,269.00 |
| (-) Deducción Fija           | ¢ 15,000,000.00 | ¢ 15,000,000.00 | ¢ 15,000,000.00 |
| Activo Imponible Neto        | ¢ 75,150,416.00 | ¢ 75,189,386.00 | ¢ 78,157,269.00 |
| Impuesto Determinado         | ¢ 42,726.00     | ¢ 42,736.00     | ¢ 43,447.92     |
| Impuesto aplicado            | ¢ 42,726.00     | ¢ 42,736.00     | ¢ -             |
| Impuesto Anual Determinado   | ¢ -             | ¢ -             | ¢ 43,447.92     |
| Multa por Omisión            |                 |                 | ¢ 2,172.40      |
| Total a Aplicar              |                 |                 | ¢ 45,620.32     |

POR TANTO: Con base a lo expuesto anteriormente y de acuerdo a las disposiciones legales establecidas en el Artículo 105 y 106 de la Ley General Tributaria Municipal, **Notifica:**

I. Se aplicará a la cuenta comercial de la sociedad CARTONES, S.A. de C.V. en concepto de impuesto correspondiente al ejercicio 1999 la cantidad de ¢43,447.92

II. Se aplicará la cantidad de ¢ 2,172.40 en concepto de multa por omisión en la presentación de la declaración del ejercicio 1999, de conformidad a lo establecido en el artículo 64 ordinal 1º de la Ley General Tributaria Municipal.

## **ANEXO 2.16**

Los montos anteriores no incluyen el interés legal y la multa por la falta de pago, de conformidad a lo establecido en el artículo 65 de la Ley General Tributaria Municipal.

Se previene a la presente sociedad que de acuerdo a lo establecido en el Artículo 106 de la Ley General Tributaria Municipal, deberá en el término de quince días a partir de la fecha de recibida la presente notificación, formular, fundamentar sus descargos y ofrecer las pruebas pertinentes.

Lic. Emilio Fuentes  
Jefe Unidad de Fiscalización

Y para que sirva de legal notificación, se extiende la presente en San Salvador a las \_\_\_\_\_ horas del día \_\_\_\_\_ del mes de \_\_\_\_\_ de 2000.

Nombre, Firma y Sello de Recibido \_\_\_\_\_

C.I.P N° \_\_\_\_\_

## ANEXO 2.17

|                  |   |   |
|------------------|---|---|
| NOMBRE           | : | CARTONES, S.A. DE C.V.  |
| DENOMINACIÓN     | : | S/D   |
| CUENTA COMERCIAL | : | 6515-00013-15   |
| CLAVE CATASTRAL  | : | 136-15-13   |
| N.I.T.           | : | 0614-210792-001-0   |
| DIRECCIÓN        | : | AV. 14 DE JULIO,<br>AUTOPISTA LOS PROCERES<br>Y REPARTO LOS HÉROES<br>#12-A |

CALDIA Municipal de San Salvador, Gerencia Administrativa y Financiera, Unidad de Fiscalización a las nueve horas del día dieciséis de marzo de Dos mil uno, en vista de no haber recibido las pruebas de descargo en el tiempo establecido por el Artículo 106 ordinal 2° de la Ley General Tributaria Municipal, de los resultados de la Fiscalización realizada y de los cuales fueron notificados a la sociedad CARTONES, S.A. DE C.V., el catorce de Febrero del año Dos Mil Uno, notifica la presente resolución:

De conformidad a informe AMSS2000/UFINF/671, emitido por esta Unidad con fecha doce de Febrero del año Dos Mil Uno, resultados de la investigación realizada a los registros contables de la sociedad CARTONES, S.A. DE C.V., relativa a la verificación del cumplimiento de las obligaciones Tributarias, establecidas en el Artículo 90 de la Ley General Tributaria Municipal, para cada uno de los ejercicios impositivos comprendidos del uno de enero al treinta y uno de diciembre de mil novecientos noventa y siete, mil novecientos noventa y ocho y mil novecientos noventa y nueve.

CONSIDERANDO:

- I. Que al momento de la fiscalización, la Sociedad en estudio se encontraba omisa en la presentación de la Declaración Jurada del ejercicio de 1999, contraviniendo lo establecido en el artículo 90 ordinal 5° de la Ley General Tributaria Municipal; por tal razón se procedió a determinar de oficio el impuesto municipal de acuerdo a lo establecido en el Artículo 105 de la Ley General Tributaria Municipal.
  
- II. Que de conformidad a lo establecido en el Artículo 4 de la Tarifa de Arbitrios Municipales de San Salvador, las deducciones permitidas para los ejercicios fiscalizados son las siguientes:

## ANEXO 2.17

|                                 | 1997            | 1998            | 1999            |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Activos Fuera de S.S.           | ¢304,011,221.00 | ¢403,477,660.00 | ¢571,879,151.00 |
| Inversiones en Otras Sociedades | ¢ 13,333,400.00 | ¢ 37,796,829.00 | ¢ 37,796,829.00 |
| Totales                         | ¢317,344,621.00 | ¢441,274,489.00 | ¢609,675,980.00 |

III. Con base a lo anterior y de conformidad al total de activos verificados, el impuesto correspondiente a los periodos fiscalizados se determinó de la siguiente manera:

### CALCULO DEL IMPUESTO

|                              | 1997            | 1998            | 1999            |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Activos Totales              | ¢407,495,037.00 | ¢531,463,875.00 | ¢702,833,249.00 |
| (-) Deducciones Determinadas | ¢317,344,621.00 | ¢441,274,489.00 | ¢609,675,980.00 |
| (=) Activo Imponible         | ¢ 90,150,416.00 | ¢ 90,189,386.00 | ¢ 93,157,269.00 |
| (-) Deducción Fija           | ¢ 15,000,000.00 | ¢ 15,000,000.00 | ¢ 15,000,000.00 |
| Activo Imponible Neto        | ¢ 75,150,416.00 | ¢ 75,189,386.00 | ¢ 78,157,269.00 |
| Impuesto Determinado         | ¢ 42,726.00     | ¢ 42,736.00     | ¢ 43,447.92     |
| Impuesto aplicado            | ¢ 42,726.00     | ¢ 42,736.00     | ¢ -             |
| Impuesto Anual Determinado   | ¢ -             | ¢ -             | ¢ 43,447.92     |
| Multa por Omisión            |                 |                 | ¢ 2,172.40      |
| Total a Aplicar              |                 |                 | ¢ 45,620.32     |

**POR TANTO:** Con base a lo anteriormente expuesto y de conformidad a las disposiciones legales establecidas en el Artículo 105 y 106 de la Ley General Tributaria Municipal, **RESUELVE:**

- I. **APLIQUESE** a la cuenta comercial de la sociedad CARTONES, S.A. de C.V. en concepto de impuesto correspondiente al ejercicio 1999 la cantidad de ¢43,447.92
- II. **SANCIONESE** con la cantidad de ¢ 2,172.40 en concepto de multa por omisión en la presentación de la declaración del ejercicio 1999, de conformidad a lo establecido en el artículo 64 ordinal 1º de la Ley General Tributaria Municipal.

Se previene a la sociedad Cartones, S.A. de C.V. que de no estar de acuerdo con los resultados de la fiscalización, tiene tres días contados a partir del siguiente día de recibida la presente para presentar recurso de apelación dirigido para ante el Concejo Municipal de conformidad a lo establecido en el artículo 123 de la Ley General Tributaria Municipal.

## ANEXO 2.17

Los montos antes detallados no incluyen el interés legal y la multa por falta de pago, de conformidad a lo establecido en el artículo 65 de la Ley General Tributaria Municipal,

NOTIFIQUESE.

Lic. Pedro Pablo Castillo  
Delegado por El Concejo Municipal.

Y para que sirva de legal notificación, le extiendo la presente Resolución en San Salvador a las \_\_\_\_\_ con \_\_\_\_\_ minutos del día \_\_\_\_\_ del mes de \_\_\_\_\_ de Dos mil uno.

Nombre, Firma y Sello de Recibido \_\_\_\_\_  
C.I.P. \_\_\_\_\_ Nombre y firma del Notificador  
\_\_\_\_\_

JCQC, JEHG Y RARM

## ANEXO 2.18

### CEDULA DE MARCAS

Significado o Interpretación

Marca

Cotejado con Documentación Original

Cotejado con Declaración Municipal

Cotejado con Libros de IVA

Cotejado con Declaración de Renta

Cotejado con Declaración de IVA

Cotejado con documentos de Terceros

Cotejado al Libro Legal

Suma Horizontal y Vertical Verificada

Sumado Verticalmente

Datos verificados con Documentos Legales

Obtenido de Libro Legal de Estados Financieros

Firma Legalmente Verificada