

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA



“INCENTIVOS FISCALES PARA EL FOMENTO DE LAS ENERGIAS RENOVABLES EN LA
GENERACION DE ELECTRICIDAD. TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO”

Trabajo de Investigación Presentado Por:

Chavarria Vásquez, Ana Cristina
Escalante Fuentes, Irma Carolina
Fuentes Rivas, Alma Yesenia

Para optar al grado de

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

Enero de 2012

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo

Secretaria : Doctora Ana Leticia De Amaya

Decano de la Facultad de Ciencias
Económicas : Máster Roger Armando Arias Alvarado

Secretario de la Facultad de Ciencias
Económicas : Máster José Ciriaco Gutiérrez
Contreras

Director de la Escuela de Contaduría Pública : Máster Juan Vicente Alvarado
Rodríguez

Coordinador de seminario : Licenciado Roberto Carlos JovelJovel

Asesor Director : Licenciado José David Avelar

Asesor Metodológico : Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla

Jurado : Lic. Carlos Lazo
Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla

Enero de 2012
San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

Primeramente infinitas gracias a Dios Todopoderoso por darme sabiduría, salud, fuerza de voluntad y una familia comprensiva para poder culminar mi carrera.

A mis padres Yuly Rivas de Fuentes y Francisco Gabriel Fuentes por su apoyo incondicional, consejos y motivación para seguir adelante.

A mi hermano, amigos y compañeros que me animaron y están para mí siempre que les necesito.

A mis compañeras de este trabajo de graduación Cristina y Carolina por su esfuerzo, confianza, tolerancia y amistad.

Alma Yesenia Fuentes Rivas

Le doy gracias a Dios por la vida y darme la oportunidad de culminar mis estudios universitarios, así como también les doy gracias a mis padres por el apoyo incondicional que me han brindado tanto económico como emocional, a mi novio y amigos por la paciencia y consejos que me han dado en los momentos más difíciles de mi carrera siempre han estado para ayudarme.

Ana Cristina Chavarría Vásquez

En primer lugar le doy gracias a Dios todo poderoso por darme la oportunidad de culminar mi carrera, a mis padres por su apoyo antes y durante el desarrollo de mi carrera, a mi esposo e hijo por la comprensión, apoyo y orientación en cada momento y todos aquellos que confiaron en mí y me brindaron su ayuda para poder concluir y alcanzar mi meta trazada.

Irma Carolina Escalante Fuentes

INDICE

| | Pág. No. |
|--|-------------|
| Resumen Ejecutivo | i |
| Introducción | iii |
| CAPITULO I: SUSTENTACION TEORICA, TECNICA Y LEGAL | |
| 1,1 MARCO CONCEPTUAL..... | 1 |
| 1,2 ANTECEDENTES | 1 |
| 1.2.1 Antecedentes Nacionales..... | 4 |
| 1.2.1.1 Estructura actual del Sector Eléctrico en El Salvador..... | 6 |
| 1.2.1.2 Diagrama esquematizado del sistema de suministro de Energía Eléctrica..... | 7 |
| 1.2.1.3 Proceso de Perforación de Pozos..... | 7 |
| 1.2.1.4 Fallas en la distribución de energía eléctrica..... | 8 |
| 1.2.1.5 Descripción del Modelo de Mercado Actual en el sector eléctrico de El Salvador..... | 11 |
| 1,3 BASE TECNICA..... | 12 |
| 1,4 BASE LEGAL..... | 15 |
| 1.4.1 Leyes generales que rigen las generadoras de energía eléctrica..... | 15 |
| 1.4.1.1 Ley General de Creación de la SIGET..... | 15 |
| 1.4.1.2 Reglamento de Ley General de Creación de la SIGET..... | 15 |
| 1.4.2 Leyes específicas que rigen a las generadoras de energía eléctrica..... | 16 |
| 1.4.2.1 Ley General de Electricidad y Reglamento de Ley General de Electricidad..... | 16 |
| 1.4.2.2 Política Nacional de Energía..... | 17 |
| 1.4.3 Leyes relacionadas con la creación y funcionamiento de las generadoras de energía eléctrica..... | 18 |
| 1.4.4 Incentivos fiscales para el fomento de las energías renovables en la generación de electricidad..... | 19 |
| 1.4.4.1 Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad.... | 19 |
| 1.4.4.2 Incentivos a las energías renovables en Centroamérica..... | 20 |
| 1,5 DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION..... | 21 |
| 1.5.1 Diagnóstico | 21 |
| 1.5.2 Metodología de la investigación | 21 |
| 1,6 PRINCIPALES CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACION..... | 22 |
| 1.6.1 Conclusiones | 22 |
| 1.6.2 Recomendaciones | 23 |
| CAPITULO II: DESARROLLO DE CASO PRACTICO | |
| 2,1 DESARROLLO DE CASO PRÁCTICO..... | 24 |
| BIBLIOGRAFIA..... | 93 |

RESUMEN EJECUTIVO

El trabajo de graduación realizado tiene como objetivo sustentar el conocimiento de los contadores públicos sobre el tratamiento contable y tributario de los incentivos fiscales para el fomento de las energías renovables en la generación de electricidad, debido a que en la actualidad no existe un documento que aborde este tema en específico.

En el medio existen entidades de generación de energía eléctrica que no aprovechan los beneficios fiscales que ofrece la ley, debido a la poca divulgación de la información referente a los trámites administrativos que se deben realizar para gozar de las exenciones a las que tienen derecho las generadoras por los nuevos proyectos a partir de la vigencia de la ley de incentivos fiscales para el fomento de las energías renovables en la generación de electricidad.

Es por ello que en este trabajo se exponen las generalidades de los trámites administrativos que se deben de realizar en las diferentes instituciones públicas para gozar de los incentivos fiscales, el cual se les proporciona a las generadoras de energías renovables de menos de 20 Megavatios y de esta manera poder obtener las autorizaciones correspondientes con el respectivo aval del proyecto.

El caso práctico ejemplifica los beneficios de los cuales tienen derecho las empresas generadoras de energía eléctrica con recursos renovables por lo que se ha abordado de una manera que el lector pueda entender como aplicar los incentivos que la ley proporciona.

El trabajo de investigación se realizó bajo el método hipotético deductivo; éste requiere un análisis desde lo general hasta lo particular, conllevando así a un mayor grado de certeza, puesto que se analizaron cada uno de los beneficios y exenciones fiscales centrándose en las leyes tributarias vigentes, el protocolo de Kyoto, las políticas, leyes y reglamentos que regulan al sector eléctrico del país, teniendo apoyo de especialistas en estos proyectos por medio de entrevistas e información proporcionadas por estos, todo el conocimiento obtenido se plasmó en el caso práctico presentado.

De acuerdo a lo anterior se concluye que las empresas generadoras de energía eléctrica con proyectos de recursos renovables, no cuentan con la información necesaria sobre trámites administrativos y procedimientos para optar por los beneficios fiscales que la ley otorga a las entidades que tengan inversiones en nuevos proyectos de menos de 20Megavatios.

En la actualidad el Concejo Nacional de Energía (CNE) está considerando realizar reformas al reglamento del mercado de energía eléctrica, para abrir paso a que las pequeñas plantas de energía que inyecten el recurso en la red.

El documento ha sido elaborado con el propósito que los lectores puedan identificar la aplicación y tratamiento contable-tributario de los incentivos fiscales, que la ley en estudio permite en las operaciones que como generadoras de energía eléctrica les compete.

Para las empresas generadoras de electricidad que se encuentran dentro de los parámetros de hasta 20Megavatios se les recomienda realicen los trámites administrativos ante el Ministerio de Hacienda para que puedan gozar de los incentivos fiscales que la ley en estudio les ofrece. Así como también realizar los trámites para que las maquinarias a importar gocen de la exención de los impuestos arancelarios y que así den comienzo a sus nuevos proyectos.

INTRODUCCION

El cambio climático es uno de los problemas de mayor importancia a nivel mundial ya que afecta a toda la humanidad en general, es por ello que se vio la necesidad de la generación de la energía eléctrica a partir de los recursos renovables. Por lo que se ha desarrollado este documento que nos muestra la importancia, finalidad y todos los pormenores que conlleva la generación de energía renovable en El salvador.

En El Salvador se promovieron los incentivos fiscales a partir de la creación de la “Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad”, para motivar a los empresarios a invertir en este tipo de proyectos y así poder disminuir el impacto del los efectos del cambio climático.

En el presente trabajo se abordarán los aspectos contables y tributarios de los proyectos generadores de energía de menos de 20Megavatios, se hará un enfoque en el contenido de la aplicación del impuesto sobre la renta y la ley de transferencia de bienes muebles y prestación de servicio (IVA), como también de manera general se mencionarán procesos administrativos a seguir ante la Dirección General de Impuestos Internos y otras entidades del Estado permitiendo de esta manera sea más ilustrativo para el lector.

Los impuestos son una de las partes medulares de las partidas contenidas en los en los Estados Financieros, donde se constituye, determina la utilidad neta y los impuestos atribuibles al ejercicio en curso y el que se espera pagar al fisco por las utilidades sujetas a imposición.

En la presente investigación se da a conocer los principales aspectos tributarios y también el tratamiento contable de acuerdo a lo establecido en las NIIF para PYMES, su presentación y revelación en los estados financieros.

Se expone la diferencia de criterio que tienen las leyes tributarias con las NIIF para Pymes, estructurando este trabajo de la siguiente manera:

Capítulo I: En este se expone la sustentación teórica, técnica y legal, donde se incluyen los antecedentes de la normativa contable así como también, la estructura de La Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad, como también el marco conceptual que sustenta las bases teóricas de las energías Renovables.

Capítulo II: Es el desarrollo de un caso práctico, donde tomando de base una empresa generadora de energía eléctrica que tiene un proyecto que goza de los incentivos fiscales, Acompañado de una serie de operaciones para fortalecer el planteamiento y ejemplificar los procesos administrativos ante el Ministerio de Hacienda.

Al final del documento se presenta la bibliografía consultada para la elaboración del informe y algunos anexos de importancia en la investigación.

CAPITULO I: SUSTENTACION TEORICA, TECNICA Y LEGAL

1.1 MARCO CONCEPTUAL

En el presente informe se encuentran algunos conceptos claves que para una mejor comprensión del contenido se exponen a continuación:

Energías renovables: Son aquellas que se producen de forma continua y son inagotables a escala humana, comprendiendo la luz y calor procedente del sol, las olas y vientos térmicos, la fuerza hidráulica; carácter solar tienen también las sustancias de origen vegetal, producidas por el sol a través de la fotosíntesis, refiriéndose a la biomasa, materiales regenerables y bióticos¹.

Exención fiscal: Exoneración del pago de los tributos, con el carácter permanente temporal, en los casos y condiciones del sujeto pasivo; otras, en atención a las circunstancias que ocurren en los bienes o en las operaciones que constituyen el hecho o la base imponible.²

1.2 ANTECEDENTES

Durante miles de años, el hombre ha fundado su desarrollo en la utilización de fuentes de energía locales, basándose en el fuego y en la fuerza animal incluyendo la propia. Aproximadamente a partir del año 3.000 Antes de Cristo se empezó a utilizar una fuente de energía diferente, que permitió el movimiento de pequeñas embarcaciones en el Nilo sin la necesidad de efectuar un arrastre desde las orillas del río.

¹ Libro: "Empresa y Energías Renovables" Autores: Pepa Mosquera Martínez y Luis Merino Ruesga; Editorial: Confemetal

² Enciclopedia de Economía. <http://www.economia48.com/spa/d/exencion-tributaria/exencion-tributaria.htm>

Las energías renovables han sido históricamente las primeras y más ampliamente utilizadas, al menos hasta la revolución industrial, de las cuales a continuación se detallan los tipos de energía existentes a esa fecha:

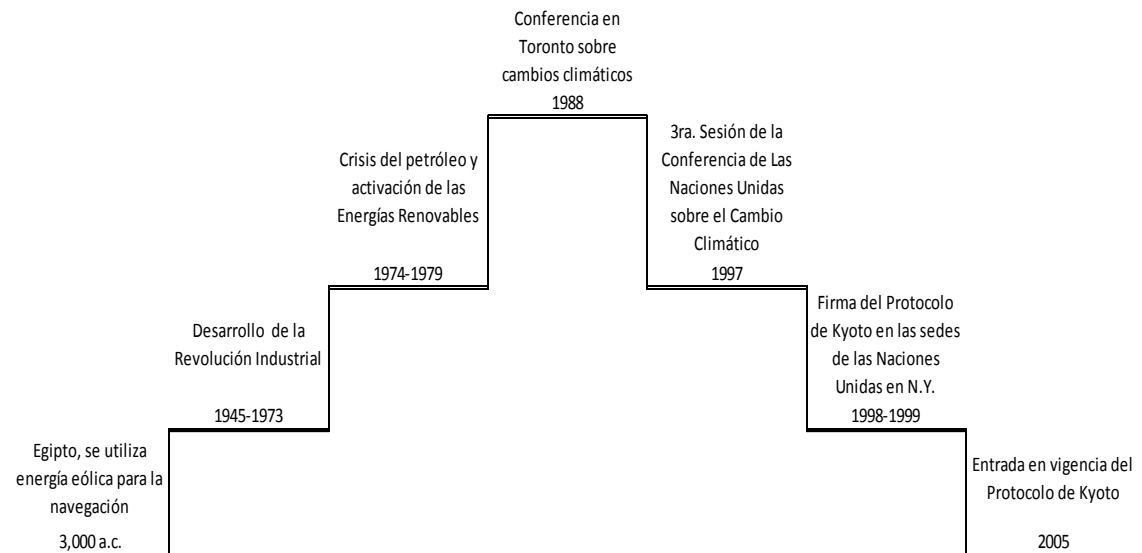
- { Energía Hidráulica: Usada por los romanos en sus molinos de cereales
- { Energía Eólica: Usada por los egipcios para la navegación
- { La Biomasa: Utilizada en forma de leñas para uso domestico

Esta situación se mantiene estable hasta hace unos trescientos años, cuando surge la primera revolución industrial, basada esencialmente en el carbón. Así, durante los tres últimos siglos, la industrialización de todos los países del mundo se ha basado en la combustión de carbones e hidrocarburos. La mayor exigencia de calidad de vida de los países más avanzados, ha acarreado una fuerte dependencia y consumo de estas fuentes de energía.

A partir de la revolución industrial las energías renovables perdieron importancia paulatinamente debido a la aparición de energías de mayor concentración obtenidas a partir de combustibles fósiles como el carbón, el petróleo y posteriormente la energía nuclear.

A lo largo de la historia se puede identificar una serie de cambios en el desarrollo de la Energías como se puede apreciar en la siguiente grafica:

GRÁFICA: HISTORIA DE LAS ENERGIAS RENOVABLES



La utilización de instrumentos tributarios para la protección del medio ambiente no es una novedad sino una necesidad de los Estados para incentivar tanto al sector público como al privado a invertir en tecnologías innovadoras y limpias por el surgimiento del concepto de desarrollo sustentable.³

La conciencia social y medioambiental se empezó a difundir a los países especialmente con la creación de un mecanismo, busca reducir las emisiones de los gases de efecto invernadero que se producen con la generación de energía eléctrica a base de recursos no renovables como el petróleo. Este compromiso se firmo por 180 países en 1997 y luego se ratifico en un documento llamado Protocolo de Kyoto.

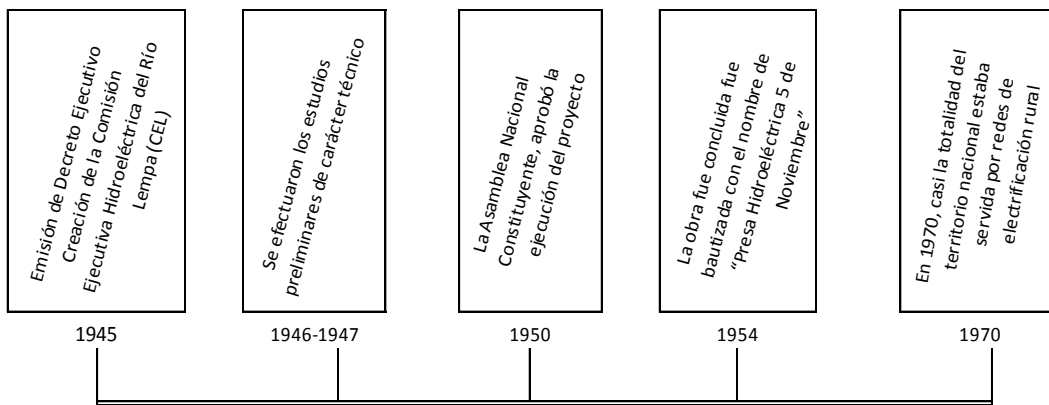
³La Conferencia de Estocolmo sobre Ambiente Humano de Las Naciones Unidas, celebrada en 1972, es considerada como el arranque formal de las políticas públicas ambientales en el contexto internacional.

1.2.1 ANTECEDENTES NACIONALES

En relación a El Salvador se puede decir que las fuentes de energías renovables han sufrido una serie de cambios a lo largo de la historia, en el año de 1925 los recursos hídricos no eran utilizados para generar energía eléctrica; sin embargo, en ese año fueron presentadas las primeras propuestas para aprovecharlos con fines de generación de energía eléctrica, aunque éstas no serían desarrolladas sino hasta varios años más tarde.

A continuación se muestra la evolución de la generación de energía eléctrica en el país:

GRAFICA: ANTECEDENTES NACIONALES DE LAS ENERGIAS RENOVABLES



En el año de 1971 y 1978 se ejecutó los dos grandes proyectos de aprovechamiento de recursos propios para el desarrollo energético las cuales son: Planta Geotérmica de Ahuachapán y Central Hidroeléctrica Cerrón Grande.

Luego devino un período difícil para la vida del país, que dio paso a un conflicto armado a consecuencia del cual los bienes de CEL empezaron a sufrir daños, principalmente las líneas de transmisión.

A pesar de esa situación continuaron estudios y trabajos relativos al proyecto hidroeléctrico de San Lorenzo y su sistema transmisor, así como las investigaciones geotérmicas en varios lugares del país y se realizaron muchas otras obras de electrificación.

En la década de los años noventas el sector eléctrico fue sometido a una descentralización a gran escala. A manera de precedente, en 1986 la Ley Transitoria de la Administración de Empresas Eléctricas⁴ determinó que la actividad de distribución de electricidad se otorgará al sector privado. En este contexto La Central Hidroeléctrica del Rio Lempa (CEL) constituía el principal ente generador, transmisor y distribuidor de energía eléctrica del país por lo que la contabilidad que se utilizaba era la gubernamental.

La Ley de Contabilidad Central, vigente desde 1952 hasta 1991, determinaba que la Dirección de Contabilidad Central del Ministerio de Hacienda, mantendría un sistema centralizado de cuentas, para conocer el estado de ejecución y resultado de liquidación de los presupuestos, así como la situación del tesoro y la Hacienda Pública. A principios de 1990, se considero necesario revisar las bases de información financiera en materia contable, a fin de satisfacer las cambiantes necesidades derivadas del desarrollo, es así que surge un anteproyecto de reforma a la Ley de Contabilidad Central la cual es sustituida por la Ley Orgánica de Contabilidad Gubernamental⁵, cinco años después esta ley fue sustituida por la Ley Orgánica de Administración Financiera Integrada (conocida como AFI), pero para entonces la descentralización ya estaba en marcha.

Con la descentralización las principales actividades de CEL fueron separadas, creándose las sociedades La GEO (Geotérmica Salvadoreña, 1999) y ETESAL (Empresa Transmisora Salvadoreña, 1999); y se creó la Unidad de Transacciones que opera el Mercado de Contratos y el Mercado Regulador del Sistema. En 1999 Duke Energy, compro las instalaciones de generación térmica, instalándose en el país como un operador a partir de esa fecha.

⁴ Decreto Legislativo No. 511 del 13 de noviembre de 1986

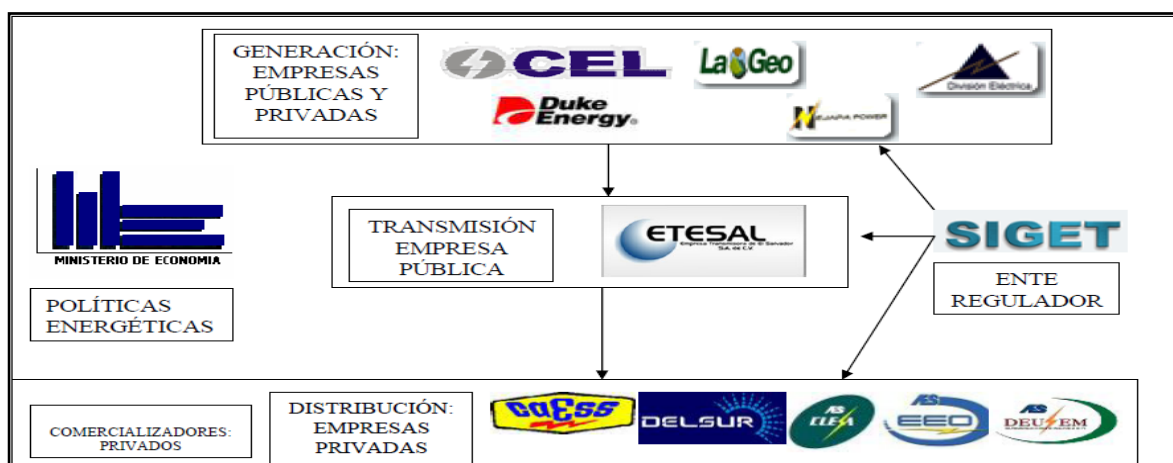
⁵ Decreto Legislativo No. 120 año 1991

La mayoría de los países latinoamericanos realizaron reformas en el sector energético. Con relación a las reformas implementadas en El Salvador se dio la creación de la Superintendencia General de Electricidad y Telecomunicaciones (SIGET) y así comenzaron a surgir una serie de legislaciones como La Ley General de Electricidad, La política Nacional de Energía, etc. Los cambios climáticos y los daños medioambientales sumados al alza incontrolada del petróleo dieron paso a una propuesta de creación de estrategias para la generación de energía renovable.

En el año 2007 la Asamblea Legislativa de El Salvador aprueba “La Ley de Creación del Consejo Nacional de Energía (CNE)” bajo la perspectiva que el Estado es el encargado de promover el desarrollo económico y social del país; ese mismo año se dio paso a la creación de la Ley Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables, siendo un mecanismo de inversión e incentivo para las empresas interesadas en el desarrollo de la Energía renovable y así poder contribuir al desarrollo del país sin perjudicar el medioambiente y el ecosistema.

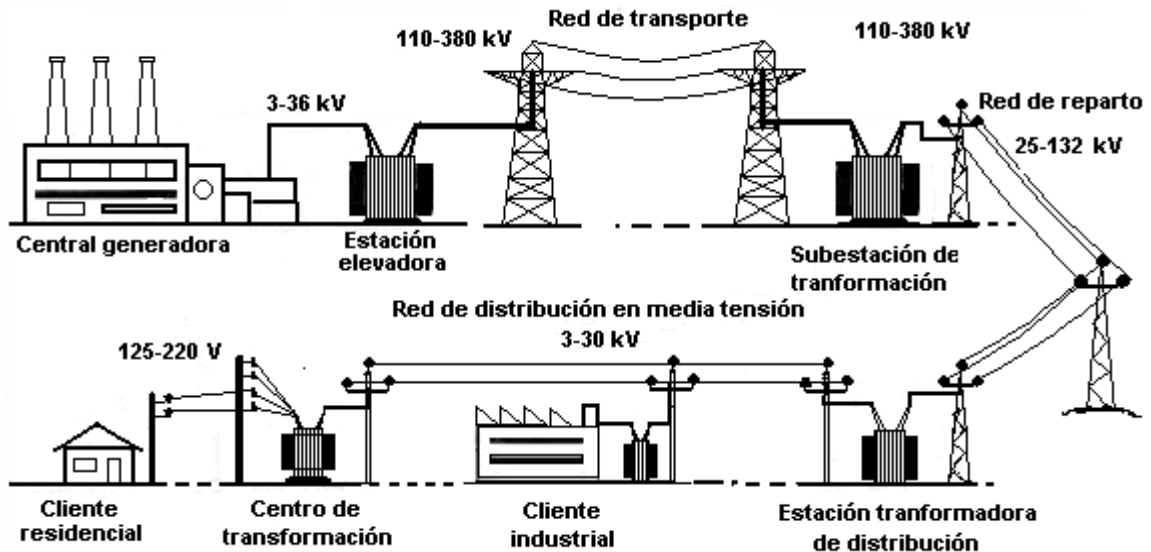
1.2.1.1 Estructura actual del Sector Eléctrico en El Salvador

A continuación se muestra la estructura actual del Sector Eléctrico en El Salvador, en el cual se puede apreciar los principales entes participantes del mercado energético:



Fuente: Brochure de Política Energética, mayo 2007; Consejo Nacional de Energía, Ministerio de Economía

1.2.1.2 Diagrama esquematizado del sistema de suministro de Energía Eléctrica



Fuente: http://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_de_suministro_el%C3%A9ctrico

El diagrama anterior muestra a grandes rasgos el ciclo operativo de la transmisión de Energía eléctrica, es preciso mencionar que pueden haber variantes dependiendo del tipo de energía que se está generando.

En el caso de la energía geotérmica es una de las más importantes en El Salvador por lo que se debe considerar el proceso de la Perforación de Pozos, el cual es parte integral de las etapas previas al desarrollo de un proyecto geotérmico.

1.2.1.3 Proceso de Perforación de Pozos

Posterior a los estudios de factibilidad y una vez determinados el potencial geotérmico se procede a decidir los sistemas de utilización que permitan planear la ejecución de un proyecto geotérmico, el paso siguiente es efectuar la Perforación de desarrollo.

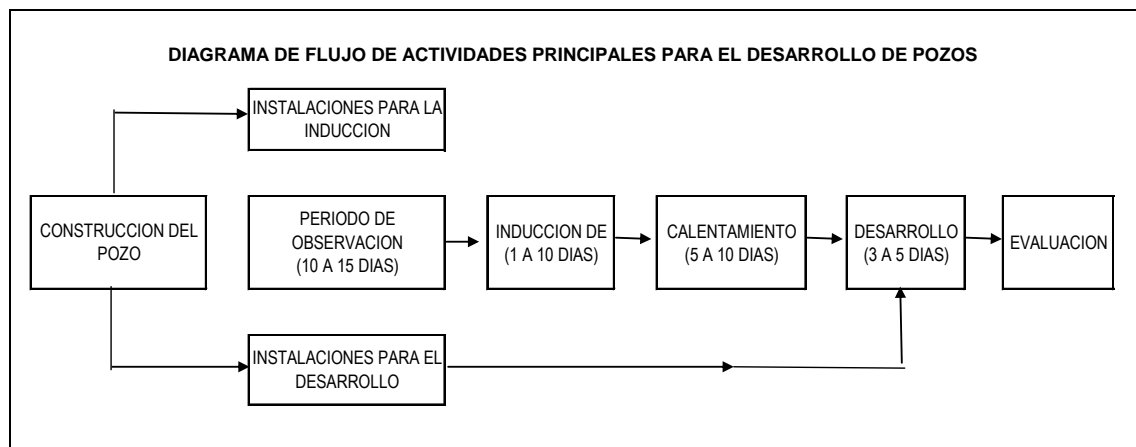
La perforación y evaluación de los pozos debe sustentarse en los estudios de factibilidad, el objetivo esencial de construir un pozo, será obtener el máximo caudal que permitan las características del yacimiento y condiciones económicas.

En lo que respecta al diseño de los pozos intervienen una serie de factores que deben ser considerados y tomados en cuenta como los que se detalla a continuación:

- La topografía de los sitios de perforación (Lugares accidentados)
- No localizar pozos cerca de manantiales, fallas activas o líneas de transmisión
- Considerar criterios de tipo ambiental

En el diseño de un pozo se deben tener presentes los siguientes aspectos: Tipo de Formaciones, Profundidad, especificaciones de los Ademes, Diámetros del Agujero, Tuberías y Ademes, Tipo de Junta, Accesorios para Cementaciones, cementos y la terminación.

A continuación se presenta un diagrama de flujo que muestra las principales actividades para el desarrollo de un pozo.



Fuente: http://www.olade.org/proyecto_acordeon/energias-renovables

1.2.1.4 Fallas en la distribución de energía eléctrica

En el caso de la Energía Eléctrica existen una serie de factores que intervienen desde su generación hasta que es recibida por el consumidor final, en este proceso suelen suceder inconvenientes en la recepción de dicho bien que luego pasa hacer un servicio recibido por los distribuidores y/o consumidores.

ETESAL es una sociedad anónima, constituida como parte de la reestructuración del sector eléctrico, y tiene como finalidad principal, el mantenimiento de la red de transporte de energía eléctrica en alto voltaje, para hacer posible que industriales, comerciantes, instituciones gubernamentales o clientes residenciales (consumidores o usuarios finales), reciban la energía que se produce en las distintas centrales generadoras.

Para cumplir con sus funciones, como parte del sistema eléctrico de El Salvador, ETESAL necesita recursos económicos que son generados por medio de los pagos que hacen los generadores, distribuidores y comercializadores de energía eléctrica, recursos que la Ley General de Electricidad denomina Requerimiento de Ingresos.

Cuando no se entrega energía eléctrica por fallas imputables a ETESAL, llámese a esta redes de transmisión, bajón de voltaje, etc. ésta tiene la obligación de pagar a los operadores una cantidad hasta por un máximo del doscientos por ciento del precio de la energía que no recibieron, y/o los costos por generación forzada y el costo por energía de reposición.

ETESAL tiene entre sus finalidades, a tenor de su escritura de constitución: "la construcción, operación y mantenimiento de líneas y subestaciones de alto voltaje para el transporte de energía eléctrica; la elaboración de proyectos, diseño y construcción de este tipo de líneas y de subestaciones para sí o para terceros, así como su administración y supervisión....". (poner referencia)

Para cumplir con sus funciones, como ETESAL parte integral del sistema eléctrico de El Salvador, deberá velar por el bien funcionamiento según el art. 9 de la Ley General de Electricidad, establece: "*Los cargos por el uso de las redes de transmisión y distribución; por la operación coordinada del sistema de transmisión; la operación del mercado mayorista y las ventas al usuario final, estarán sujetos a la regulación y aprobación por parte de la SIGET.*

Los precios por los servicios y suministros de energía eléctrica no contemplados en el inciso anterior serán fijados por mutuo acuerdo entre las partes contratantes."

Por su parte el Art. 66 señala que el método para la determinación de los cargos por el uso de sistemas de transmisión deberá tomar en cuenta lo siguiente:

- a) Deberán cubrirse los costos de operación y mantenimiento de una red de transmisión eficientemente operada;
- b) Para el cálculo de los costos de operación y mantenimiento se utilizarán estándares internacionales de eficiencia, considerando costos promedios locales y niveles mínimos de calidad que haya establecido la SIGET;
- c) Los costos de operación deberán incluir el valor esperado de las compensaciones por fallas correspondientes a una red de transmisión operada eficientemente;
- d) Los costos de mantenimiento deberán tomar en cuenta la anualidad del valor nuevo de reemplazo de los equipos necesarios para el mantenimiento eficiente de la red. La anualidad será calculada considerando la vida útil típica de los equipos correspondientes y la tasa de descuento real definida en la presente ley para tal efecto;
- e) En caso que las partes hayan llegado a un acuerdo sobre niveles de calidad superior a los establecidos por la SIGET, dichos niveles de calidad prevalecerán; y,
- f) Los cargos serán calculados con base a la potencia mínima que se espera transportar.

Como se puede apreciar la responsabilidad económica del transporte de energía esta exclusivamente bajo la dirección de ETESAL como único ente designado para el desarrollo de dicha labor y para hacer frente a los compromisos y obligaciones derivadas de esta.

1.2.1.5 Descripción del Modelo de Mercado Actual en el sector eléctrico de El Salvador

El Mercado Mayorista de Electricidad funcionó hasta el mes de julio de 2011 con base en un Reglamento de Operaciones basado en Ofertas de precios.

Las principales características de este modelo eran:

- El mercado remunera a los generadores con base en un cargo monómico de energía (no existe remuneración por capacidad).
- Para fines de pago, cada generador recibe su precio ofertado.
- El precio del MRS es determinado con base en un promedio ponderado del costo de la energía entregada por cada generador.
- Los generadores son los encargados de pagar a cada uno de los agentes, los Costos del Sistema y los incorporan en sus precios de energía ofertados

A partir de Agosto de 2011 el Mercado Mayorista Salvadoreño inicio su operación tomando como base el Reglamento de Operaciones del Sistema de Transmisión y del Mercado Mayorista Basado en Costos de Producción (ROBCP), este consiste en que a pesar de la energía que en efecto se suministre, los participantes del mercado deben pagar el contrato pactado así distribuyan o generen más o menos de lo que sus contratos estipulen, el sobrante o faltante será administrado por la Unidad de Transacciones y será valorado a precio de mercado MRS.

1.3 BASE TÉCNICA

A continuación se presentara la base técnica que es de aplicación para las empresas generadoras de energía como lo son las NIIF para PYMES las cuales son de aplicación para la realización de la contabilidad.

| Normativa Técnica | Número de Norma/Sección/Párrafo | Asunto |
|-------------------|------------------------------------|---|
| NIIF PARA PYMES | Sección 2 Párrafo 2.1 | El objetivo de los estados financieros es reflejar la situación financiera de la empresa y su utilidad por lo que es de suma importancia para las generadoras de energía ya que así pueden tomar las decisiones de poder invertir o no en nuevos proyectos. |
| | Sección 2 Párrafos del 2.4 al 2.13 | Los principios de contabilidad deben aplicarse en las operaciones de las generadoras de energía para presentar estados financieros confiables y oportunos con información verídica. |
| | Sección 2 Párrafo 2.36 | La base contable a utilizar es de acumulación o devengo ya que en las partidas se hará el reconocimiento de los activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos. |
| | Sección 3 Párrafo 3.17 | <p>Los estados financieros que debe preparar y presentar una generadora de electricidad al terminar el ciclo contable son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estado de Situación • Estado de Resultados Integral • Flujo de Efectivo • Cambios en el patrimonio • Notas explicativas |
| | Sección 17 párrafo 17.2 | En la contabilidad la Propiedad Planta y Equipo es un activos tangibles, en las empresas generadoras de energía eléctrica la maquinara utilizada para el desarrollo de los proyectos es considerada como un activo de propiedad planta y equipo ya que están di |

| Normativa Técnica | Número de Norma/Sección/Párrafo | Asunto |
|-------------------|---------------------------------|---|
| | Sección 17 párrafo 17.4 | El reconocimiento de la propiedad planta y equipo se hará si se espera tener beneficios futuros y si el costo puede medirse con confiabilidad. |
| | Sección 17 párrafo 17.9 | La medición de la propiedad planta y equipo se realizara en el momento del reconocimiento inicial de la compra de la maquinaria.. |
| | Sección 17 párrafo 17.10 | Para reconocer los precio de adquisición de una maquinaria deberán sumársele todos los gastos inherentes al ella como lo son los honorarios y todos aquellos impuestos no recuperables en que se incurren por la importación. |
| | Sección 17 párrafo 17.16 | Las empresas generadoras de energía depreciaran sus activos por separado a lo largo de su vida útil. |
| | Sección 17 párrafo 17.22 | Las generadoras Energía Eléctrica deberán seleccionar el Método de depreciación a utilizar como lo es el método lineal o el método decreciente. |
| | Sección 23 párrafo 1 | Las generadoras de energía renovable reconocerán los ingresos por actividades ordinarias por venta de bienes. |

Además, la SIGET en cumplimiento de las disposiciones técnicas de la contabilidad proporciona la estructura de un sistema uniforme de cuentas (SUC) para el funcionamiento de las empresas generadoras, transmisoras, distribuidoras y comercializadoras de energía eléctrica considerando que los estados financieros son de mucha utilidad para la toma de decisiones de cualquier usuario o inversionistas del sector eléctrico.

En dicho sistema se registran los costos e ingresos asociados a la prestación de servicios, este no contempla un sistema contable total sino un esquema de cuentas con las particularidades propias de la industria, que deben de ser incluidas dentro del sistema contable propio de la empresa y llevada a la legislación vigente.

El SUC contempla una codificación que contiene las siguientes clasificaciones: rubro del balance y de forma general. La estructura de codificación se encuentra clasificada en varios niveles, que son identificadas mediante códigos numéricos, de acuerdo a su procesamiento contable pueden ser expresados sin punto que separen a las mismas. Las cuales se descripción es la siguiente:

Activos: Son los recursos controlados por la empresa, como resultado de eventos pasados, de los cuales se obtendrán beneficios económicos en el futuro, estos serán clasificados en corrientes y no corrientes.

Pasivos: Son todas las obligaciones presentes de la empresa, surgidas a raíz de eventos pasados, y que al vencimiento la empresa debe pagar, se clasificaran el corrientes y no corrientes.

Patrimonio: Son los fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas pendiente de distribución y las reservas establecidas.

Ingresos: Son los ingresos ordinarios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, y pueden ser por ventas, honorarios, intereses, alquileres, ganancias por ventas de activos no corrientes, ganancias no realizadas como por ejemplo: las que surgen por la revalorización de los títulos cotizados o los incrementos de valores en libros de los activos a largo plazo, etc.

Gastos: Este elemento incluye tanto los gastos que surgen a raíz de las operaciones ordinarias como lo son: costo de las ventas, sueldos, depreciaciones, etc., y las perdidas como por ejemplo: las que resultan de siniestros como el fuego y las inundaciones, ventas de activos no corrientes, las no realizadas como incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa, etc.

1.4 BASE LEGAL

Los generadores de energía eléctrica, se encuentran regidos por una serie de leyes que son aplicadas por diferentes entidades del Estado las cuales tienen como fin mantener un equilibrio dentro de las operaciones que se realizan en el entorno del sector eléctrico y de telecomunicaciones.

1.4.1 Leyes generales que rigen las generadoras de energía eléctrica.

1.4.1.1 Ley General de Creación de la SIGET

La SIGET es una entidad autónoma que regula el sector eléctrico en cuanto a sus operaciones, así como también lo correspondiente a las telecomunicaciones, por lo que se considera importante conocer las facultades que le confiere la ley de creación a las partes involucradas.

Dentro de las atribuciones de la SIGET se pueden mencionar las siguientes: ⁶

- a) Aplicar los tratados, leyes y reglamentos que regulen las actividades de los sectores de electricidad y telecomunicaciones
- b) Aprobar las tarifas a que se refieren las leyes de electricidad y de telecomunicaciones
- c) Dictar normas y estándares técnicos aplicables a los sectores de electricidad y telecomunicaciones.

1.4.1.2 Reglamento de Ley General de Creación de la SIGET

El reglamento es el que regula la aplicación de la normativa que se establece en la Ley General de Creación de la SIGET, y el cuál tiene por objeto desarrollar los principios contenidos en dicha Ley. Dentro de la organización de la SIGET se establece la Unidad de Registro, la cual consiste en registrar las instituciones de los sectores de electricidad y de telefonía; además la finalidad de dicho registro es dar certeza y eficacia jurídica al derecho inscrito, y garantizarlo frente a terceros.

⁶Art. 5 Ley General de Creación de la SIGET

De acuerdo al registro dentro de los obligados a inscribirse y según el artículo 9 del Reglamento de La Ley de Creación de la SIGET están los generadores, transmisores, distribuidores y comercializadores de energía eléctrica, y los operadores de redes comerciales de telecomunicaciones. Existe un sistema de Ficha Registral para la inscripción de la información pertinente, la ficha se identificara por medio de un código y contendrá un resumen de la información inscrita.⁷

Para el sector de electricidad, el registro estará formado por 3 secciones:

- a) de actos y contratos
- b) de personas
- c) de equipos e instalaciones

Las personas que pretendan desarrollar actividades de generación de energía eléctrica deberán estar inscritas en el registro antes de iniciar sus operaciones, y de no iniciar operaciones dentro de los siguientes seis meses después de la inscripción esta quedara sin efecto.⁸

1.4.2 Leyes específicas que rigen a las generadoras de energía eléctrica

1.4.2.1 Ley General de Electricidad y Reglamento de Ley General de Electricidad

Las actividades de generación de energía eléctrica a partir de recursos hidráulicos y geotérmicos, requieren de concesión otorgada por SIGET⁹, sin embargo, si la planta generadora no sobrepasa los cinco megavatios se tramitara concesión por medio de método abreviado obteniendo el Acuerdo de SIGET otorgando la concesión y un contrato de concesión por medio de escritura pública, el tiempo del tramite es de al menos 75 días hábiles.

⁷ Art. 11 Reglamento de Ley de Creación de la SIGET

⁸ Artículo 29. Reglamento de Ley de Creación SIGET

⁹ Artículo 5. Ley General de Electricidad

La SIGET es la entidad que otorga el permiso temporal para el estudio de proyectos de generación de energía eléctrica usando recursos hidráulicos o geotérmicos, el plazo máximo del permiso es de dos años, pudiendo renovarse por una sola vez¹⁰.

1.4.2.2 Política Nacional de Energía

Con la creación de la política energética se ha dado mayor autonomía al sector eléctrico para mejorar los precios y la competitividad, además busca establecer normas que promuevan el uso de fuentes de energía alternativas y que al mismo tiempo protejan el medio ambiente. Ello mediante impulsar la diversificación de la matriz energética nacional, reduciendo la dependencia del petróleo y sus derivados.

¹⁰Artículo 24 y 26. Ley General de Electricidad

1.4.3 Leyes relacionadas con la creación y funcionamiento de las generadoras de energía eléctrica

| Legislación | Base Legal | Actividad Regulada |
|--|-------------------------------|---|
| Código de Comercio | Artículo 411, 435-438 | Obligaciones para el comerciante individual y social. |
| Ley del Registro de Comercio | Artículo 63-65 | Renovación de matrícula |
| Ley Orgánica del Servicio Estadístico Nacional | Artículo 14 y 15 | Presentación de información |
| Código Tributario | Artículo 91, 97, 98, 107, 131 | Presentación de declaraciones tributarias, Documentos de facturación, nombramiento de auditor |
| Ley del Impuesto sobre La Renta | Artículo 2 literal b), 5, 28 | Obligaciones como sujetos pasivos de la obligación tributaria sustantiva, Determinación de la renta obtenida |
| Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA) | Artículo 4, 8, 11, 93 | Consumos propios, generación del impuesto y declaración de operaciones |
| Ley de la Corte de Cuentas de la República | Artículo 3 | La jurisdicción de la Corte de Cuentas alcanza también a las actividades de entidades, organismos y personas que, no estando comprendidos en el inciso anterior, reciban asignaciones, privilegios o participaciones ocasionales de recursos públicos. En este caso el control se aplicará únicamente al ejercicio en que se haya efectuado el aporte o concesión y al monto de los mismos. |

1.4.4 Incentivos fiscales para el fomento de las energías renovables en la generación de electricidad

1.4.4.1 Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad

Beneficios de la ley:

- a) Durante los diez primeros años de vigencia de la propuesta de Ley, exención del pago de los Derechos Arancelarios de Importación de maquinaria, equipos, materiales e insumos destinados exclusivamente para las labores de pre inversión y las labores de inversión en la construcción de las obras de las centrales de generación de energía eléctrica, incluyendo la construcción de la línea de su transmisión necesaria para transportar la energía desde la central de generación hasta las redes de transmisión y/o distribución eléctrica
Reglamento de Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad. Dicha exención se aplica a proyectos de hasta 20MW.
- b) Exención del pago del Impuesto sobre la Renta por un período máximo de cinco años en el caso de los proyectos entre 10 y 20 MW y de diez años en el caso de los proyectos de menos de 10 MW, en ambos casos a partir de la entrada en operación comercial del Proyecto.
- c) Todos los Proyectos, independiente de su capacidad de generación, gozarán de Exención de todo tipo de carga fiscal sobre los ingresos provenientes directamente de la venta de “Reducciones Certificadas de Emisiones” en el marco del Mecanismo para un Desarrollo Limpio (MDL) o mercados de carbono similares, obtenidos por los proyectos calificados y beneficiados conforme a la Ley.

A continuación se presentan las autoridades competentes en la aplicación de esta ley:

Autoridades Participantes en la Aplicación

| | |
|---|---|
| <p>La Superintendencia General de Electricidad y Telecomunicaciones – SIGET</p> | <p>Es la Autoridad que velará por el cumplimiento de la aplicación de esta Ley, quedando facultada para emitir la normativa necesaria en lo relacionado a especificaciones técnicas para caracterizar los proyectos que aprovechan las fuentes renovables de energía en la generación de energía eléctrica. Emitirá opinión técnica sobre los bienes, insumos y servicios que gozan de los incentivos. Será competente para aplicar el procedimiento sancionatorio en los términos específicamente regulados.</p> |
| <p>El Ministerio de Hacienda a través de la Dirección General de Impuestos Internos y la Dirección General de Aduanas</p> | <p>Calificará el goce de los beneficios e incentivos fiscales contenidos en la presente Ley, así como ejercerá la vigilancia, control y fiscalización del régimen fiscal de las actividades incentivadas y la aplicación de sanciones definidas en esta Ley.</p> |
| <p>El Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales</p> | <p>Emitirá constancia sobre la cantidad expedida de "Reducciones Certificadas de Emisiones (RCE)"</p> |

1.4.4.2 Incentivos a las energías renovables en Centroamérica

Se identificaron trece Leyes de Incentivos (LI) que se establecieron desde 1985 para promover las energías renovables en Centroamérica: Guatemala (3), Honduras (2), Nicaragua (5), Costa Rica (3) y Panamá (1).

El país con mayor tiempo de tener una Ley de Incentivos vigente es Costa Rica (desde 1990), seguido de Honduras (1998). Los demás países son de reciente vigencia: Guatemala (2003), Nicaragua y Panamá (2004).

Cada país ha adecuado los incentivos de acuerdo a la operación de su mercado eléctrico: Costa Rica y Honduras compradores únicos. Mercado basados en costos: Guatemala, Nicaragua y Panamá.

Los incentivos más comunes son los fiscales ó de exoneraciones de impuestos de: importaciones, Impuesto sobre la Renta, Impuesto a la Transferencia de bienes muebles y prestaciones de servicios (IVA) y Municipales.

Tiempo de exoneración del ISR: Honduras 5 años, Nicaragua 7 años, Guatemala 10 años, Panamá incentivo fiscal hasta 25% de la inversión del proyecto basado en capacidad de desplazamiento de CO₂ (**poner referencia**) para ara pago del ISR hasta 10 años. Para <10 MW crédito es 100%, para >10 MW crédito es de 50%.

1.5 DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION

1.5.1 Diagnóstico

De acuerdo a indagaciones realizadas sobre el tema de incentivos fiscales para la generación de energías renovables se puede señalar que la Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de Las Energías Renovables en La Generación de Electricidad no se está aplicando en su totalidad por los proyectos que cumplen con los requisitos mencionados en esta; ya que no se posee el conocimiento suficiente en cuanto a su adecuado empleo.

1.5.2 Metodología de la investigación

El presente trabajo de graduación se realizo bajo el método hipotético deductivo, las unidades de análisis fueron: La legislación tributaria vigente que regula la aplicación de los incentivos fiscales de las energías renovables, la legislación que regula al sector eléctrico, el Protocolo de Kyoto y las empresas con proyectos de inversión en la generación de energía con menos de 20 MW.

Para esta investigación se utilizaron instrumentos tales como información bibliográfica y entrevistas a personas especialistas en el área. Toda la información recopilada fue analizada y procesada de manera que se extrajo los aspectos más importantes para la aplicabilidad de los incentivos fiscales.

1.6 PRINCIPALES CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACION

1.6.1 Conclusiones

- ✓ En el presente trabajo se logra identificar los requisitos necesarios para gozar de los incentivos fiscales establecidos por la Ley de Incentivos Fiscales para Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad.
- ✓ Se explican los tratamientos y procedimientos que los proyectos de las empresas generadoras de electricidad deben seguir en las diferentes entidades, para que estas puedan lograr que obtener los incentivos fiscales.
- ✓ A través del presente documento se logra visualizar paso a paso el procedimiento a tramitar por parte de las empresas generadoras en la inversión de bienes para la obtención de energía eléctrica.
- ✓ Se concluye con la elaboración de un caso práctico en el cual se muestran las operaciones contables y fiscales que le son aplicables a las empresas generadoras de electricidad de hasta 20 MW, y que gozan de los incentivos fiscales que la Ley de Incentivos Fiscales para Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad, les ofrece a dichos proyectos.

1.6.2 Recomendaciones

- ✓ A las empresas generadoras de electricidad con recursos renovables se les recomienda que tomen en cuenta los incentivos fiscales que el Ministerio de Hacienda les proporciona para que se puedan integrar a los nuevos proyectos con mejores beneficios en sus primeros años de existencia.

- ✓ Se les recomienda a los profesionales de la contaduría pública que tramiten la manera de obtener conocimiento de los procesos Administrativos que se deben realizar para que las empresas obtengan dichos beneficios así como también poder identificar los tratamientos contables y fiscales se deben de llevar en una generadora de energía renovable.

- ✓ Que los profesionales de la contaduría pública y los lectores del trabajo puedan observar los aspectos fiscales y financieros que conlleva la contabilidad de una generadora de energía renovable

CAPITULO II

DESARROLLO DE CASO PRÁCTICO

De acuerdo a la Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de Energías Renovables en la Generación de Electricidad que de ahora en adelante se denominará como “Ley de Incentivos Fiscales”, se pretende hacer el planteamiento de un caso práctico, en el cual se pueda apreciar el impacto que dicha ley representa para los inversionistas en nuevos proyectos de instalación de centrales de hasta 20 MW para la generación de energía eléctrica, utilizando para ello fuentes renovables de energía que gozarán de los beneficios e incentivos fiscales.

El caso práctico se desarrollara con el supuesto de una empresa Generadora de Electricidad en recursos renovables, la cual desea expandirse en el mercado y para ello se ve en la necesidad de crear un nuevo proyecto denominado “Energías Limpias”, dicho proyecto será parte de la empresa “Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V. “ considerando que la empresa ya existe solo se reflejaran los saldos acumulados durante el ejercicio 2011 (Del 01 de Enero al 31 de Agosto) y se contabilizaran todas aquellas operaciones generadas del proyecto , los saldos de la empresa en general se identificaran en una balanza inicial como también los movimientos de esta, esto con el objetivo de poder hacer la diferenciación de los costos e ingresos generados por el proyecto así poner en práctica la Ley de Incentivos Fiscales.

A continuación se muestran los saldos al 31 de agosto 2011 con los cuales se tomara de base para el inicio y registro de las operaciones en el Proyecto Energías Limpias

| GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V. | |
|--|-------------------------|
| SALDOS AL 31 DE AGOSTO DE 2011 | |
| (Cifras expresadas en Dolares de los estados Unidos de America) | |
| ACTIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE | \$ 11.486.454,17 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES | \$ 13.256.425,00 |
| INVENTARIO | \$ 221.876,76 |
| TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES | \$ 24.964.755,93 |
| ACTIVO NO CORRIENTES | |
| PROPIEDADES DE INVERSION | \$ 141.909,55 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | \$ 13.326.544,00 |
| (-) Depreciacion Acumulada | \$ (1.332.654,40) |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | \$ 7.065,30 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 12.142.864,45 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 37.107.620,38 |
| PASIVO | |
| PASIVO CORRIENTE | |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS A CORTO PLAZO | \$ 599.851,52 |
| PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 232.304,44 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$ 832.155,96 |
| PASIVO NO CORRIENTE | |
| PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO PLAZO | \$ 998.475,01 |
| PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS | \$ 50.433,85 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$ 1.048.908,86 |
| TOTAL PASIVO | \$ 1.881.064,82 |
| PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS | |
| CAPITAL SOCIAL | \$ 18.967.099,27 |
| RESERVA LEGAL | \$ 1.501.992,20 |
| SUPERAVIT | \$ 166.682,71 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 14.590.781,38 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 37.107.620,38 |

Para poder obtener los beneficios que la “Ley de incentivos Fiscales” ofrece se debe realizar los trámites pertinentes contenidos en el Reglamento de La Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de Energías Renovables en la Generación de Electricidad (Art.6, 7 y 11) el cual menciona que se deben solicitar las autorizaciones en las entidades pertinentes como lo son el Ministerio de Medio Ambiente, La SIGET y el Ministerio de Hacienda.

En primera instancia al iniciar el proyecto se solicitó al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, la carta de aprobación nacional sobre la participación voluntaria del proyecto y su contribución al desarrollo sostenible del país.

La empresa seleccionó y contrató a su costo una Entidad Operativa Designada, EOD, a efecto que ésta efectúe la validación de la propuesta del proyecto y posteriormente solicitó el registro del mismo ante la Junta Ejecutiva del Mecanismo para un Desarrollo Limpio, el cual siguió los procedimientos establecidos en la decisión 17/CP.7, según se define en el Artículo 12 del Protocolo de Kyoto.

Al obtener la autorización del proyecto ante el Ministerio del Medio Ambiente la empresa procedió a la presentación del escrito para la certificación antes mencionada, ante la Superintendencia General de Electricidad y Telecomunicaciones (SIGET) la cual requiere una serie de información mencionada a continuación:

- 1) Nombre y datos generales de la empresa. Indicando los beneficios que solicita;
- 2) Copia certificada por notario de la Tarjeta de Identificación Tributaria;
- 3) Estudio de factibilidad del proyecto, memoria descriptiva y los planos correspondientes;
- 4) Permiso ambiental y copia del estudio de impacto ambiental. Previamente aprobado por las autoridades competentes en la materia.
- 5) Descripción de las características del proyecto;
- 6) Indicación de la capacidad de generación prevista;
- 7) Lugar, número telefónico, fax y cualquier otro medio técnico para oír notificaciones.

Una vez obtenida la certificación por parte de la SIGET, se inicio el procedimiento de calificación del proyecto para el goce de los beneficios e incentivos fiscales, por lo que se presento la siguiente documentación a la Dirección General de Impuestos Internos y de Aduanas del Ministerio de Hacienda.

- a) Documentos de la empresa que acredite su existencia como la del representante legal, un escrito en el que se indicaron los beneficios e incentivos fiscales que se solicitan.
- b) Copia certificada por notario, de la Tarjeta de Identificación Tributaria;
- c) Acuerdo de Certificación del proyecto emitido por la SIGET, con la correspondiente opinión técnica sobre la naturaleza del proyecto, bienes, insumos, ingresos, gastos, costos y servicios correspondientes a la generación de energía eléctrica; y,
- d) Lugar, nombres de personas autorizadas, número telefónico y fax para oír notificaciones.

Luego de realizar los trámites especificados anteriormente el Ministerio de Hacienda nos acredita para poder gozar de los incentivos fiscales como generadora de energía eléctrica con recursos renovables hasta 20MW, por lo que nos emite un acuerdo el cual nos acredita como generadora de Electricidad, la cual gozara de los incentivos fiscales de acuerdo a la Ley.

A continuación se muestra un ejemplar de un acuerdo emitido por la Dirección General de Impuestos Internos donde se puede apreciar la Exoneración de Impuestos emitida a la empresa Generadora de Electricidad, S.A. de C.V.



MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS



ACUERDO No.03 -DGII- 2011-ENER

San Salvador, 21 de julio de 2011

Habiéndose emitido el Acuerdo Número 186-E-2008, de fecha veintiocho de julio de dos mil ocho, por el Licenciado Fernando Argüello Tellez, Superintendente de Electricidad y Telecomunicaciones (SIGET), notificado por el Licenciado Napoleón Alfaro, de la Gerencia de Electricidad de la SIGET; el cual con fundamento en los artículos 3, 5, 11 y 13 Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de la Electricidad, certifica como Proyecto generador de energía eléctrica a partir de una fuente renovable el proyecto denominado "PROYECTO ENERGIAS LIMPIAS", cuyo titular es la sociedad **GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A DE C.V.**, que consiste en la construcción y puesta en operación de una planta hidráulica cuyo proceso de generación de energía estará basado en la utilización de Fuerza hidráulica, logrando la conversión en energía eléctrica a través de un equipo turbo generador, el cual estará ubicado en el en el municipio de San Luis talpa departamento de La Paz. Así como la Opinión Técnica, que forma parte integrante de ese Acuerdo, en la que consta que el referido Proyecto corresponde a la generación de energía eléctrica a partir de una fuente renovable; observándose el cumplimiento de lo establecido en los artículos 1, 4 y 5 de la Ley citada, asimismo consta que el Proyecto cuenta con una capacidad instalada de 20 MW; lo anterior con base a la normativa de caracterización de los proyectos sobre los bienes, insumos y servicios que gocen de los incentivos fiscales establecidos en la mencionada Ley, y habiéndose constatado que la Sociedad **GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A DE C.V.** no tiene obligaciones tributarias pendientes; en atención a solicitud presentada a la Dirección General de Impuestos Internos el día quince de abril de dos mil once por el señor Napoleón Guerrero Berrios, Representante Legal de la Sociedad **GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A DE C.V.**, de conformidad a lo establecido en los artículos 3, 7 y 12 de la Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de la Electricidad, esta Secretaría de Estado, **ACUERDA:**

1) Calificar el otorgamiento a la Sociedad **GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A DE C.V.** de este domicilio, y con Número de Identificación Tributaria **ceroseiscientos catorce - doscientos mil setecientos ochenta y tres - ciento seis - cinco** de los siguientes incentivos fiscales:

(a) *Deducción de Impuesto sobre la Renta por un período máximo de diez años o por el período en que haya concluido con los procesos beneficiados, si éstos fueran en menos de dicho período, de todos los gastos o costos indispensables para la investigación, exploración y preparación de proyectos generadores de energía eléctrica con base en fuentes renovables de energía, así como proyectos de reinyección total del recurso hidráulico.*

Para tales efectos, se requerirá previamente de la revisión y opinión técnica de la (SIGET) sobre: i) la realización de los gastos y ii) si los gastos son imputables a las actividades de investigación, exploración y preparación de proyectos. Asimismo, una vez proveída la



CERTIFICADA BAJO LAS NORMAS ISO 9001 POR LA ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE NORMALIZACIÓN Y CERTIFICACION



referida Opinión Técnica, se requerirá de la calificación favorable de la Dirección General de Impuestos Internos.

La mencionada deducción no podrá exceder del 20% de los ingresos brutos generados en el año anterior y se llevará a cabo por medio de cuotas anuales que no superen el 25% de la renta obtenida en cada ejercicio, hasta su total amortización.

(b) Deducción de los correspondientes Créditos Fiscales contenidos en el Artículo 65 de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

Dicha deducción es aplicable para las labores de preinversión y de inversión en la construcción de las obras necesarias e integrantes del proceso de generación de energía eléctrica, incluyendo las realizadas en inmuebles, ya sea por adherencia o destinación.

Los incentivos otorgados en el presente Acuerdo, sólo son aplicables a las actividades correspondientes a los proyectos de instalación de centrales para la generación de energía eléctrica, beneficiados por la Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad.

Las personas naturales o jurídicas que gocen de los incentivos fiscales establecidos en la Ley de Incentivos Fiscales para el Fomento de las Energías Renovables en la Generación de Electricidad, deberán cumplir con las obligaciones establecidas en su artículo 8; el incumplimiento a dichas obligaciones llevará a la imputación de infracciones que serán sancionadas con multas que van desde veinte salarios mínimos mensuales de mayor cuantía hasta la revocación de los beneficios otorgados por dicha Ley; según artículo 9 y 10 de la misma.

Asimismo, la vigilancia, control y fiscalización del régimen fiscal de las actividades incentivadas y la aplicación de sanciones corresponde a esta Cartera de Estado a través de sus respectivas Direcciones; por lo que, la presente calificación es sin perjuicio de las facultades antes enunciadas.

2) Extiéndase la certificación correspondiente para los efectos legales consiguientes.

TRANSCRIBASE el presente Acuerdo a la División Jurídica de la Dirección General de Impuestos Internos. **COMUNIQUESE**.



William J. Handal
William J. Handal
MINISTRO DE HACIENDA

D. Flores / S. P. / T. Ojeda / M. Bonilla
D. Flores / S. P. / T. Ojeda / M. Bonilla.

El infrascrito Jefe de la Sección Control Documentario de la Dirección General de Impuestos Internos, CERTIFICA que la presente copia es del Documento Original que tiene la Dirección General de Impuestos Internos y consta en el archivo Oficio del contribuyente.



Salvador Raymundo Callejas Hidalgo
Salvador Raymundo Callejas Hidalgo
Por Delegación de la Subdirección General
Acuerdo No. 14 de Fecha 3 de Junio de 2003

Lo que notifico a usted para su conocimiento y demás efectos legales consiguientes.



Mauricio Eduardo Orellana Caballero
DIOS UNIÓN LIBERTAD

MAURICIO EDUARDO ORELLANA CABALLERO
JEFE DEPARTAMENTO DE NOTIFICACIONES

Como se menciona anteriormente la empresa Generadora de electricidad XYZ, S.A. de C.V. quiere expandirse en el mercado de energía eléctrica por lo que está desarrollando un nuevo proyecto denominado “Energías Limpias”, este consiste en el desarrollo de una presa hidráulica ubicada en la Jurisdicción de San Luis Talpa departamento de la Paz.

El proyecto Energías Limpias ha comenzado a ejecutarse y el equipo técnico esta realizando los estudios necesarios para iniciar operaciones lo antes posible. A continuación se muestran los procesos de compra de maquinaria y todo lo referente a la Presa Hidráulica requerida:

PASOS DE LA IMPORTACION DE MAQUINARIA PARA PROYECTO DENOMINADO “ENERGIAS LIMPIAS”

Luego de una serie de investigaciones y estudios de factibilidad realizados por departamento de investigación y desarrollo junto al equipo técnico especialista en el área, han concluido que dicho lugar cumple con las expectativas para poder desarrollar el proyecto y así iniciar operaciones.

Para ejemplificar la importación de la maquinaria se desarrollara un caso hipotético para efectos didácticos que muestre los pasos a seguir para la aplicación, uso y goce de los beneficios fiscales de la legislación en estudio. Por lo que procederemos a enunciar los pasos detalladamente:

PASO 1: ANALISIS DE LA MAQUINARIA.La maquinaria necesaria para comenzar con el proyecto es Una turbina hidráulica que presente las características detalladas a continuación:

| TURBINA HIDRAULICA CAPACIDAD DE HASTA 20 MW | |
|--|-----------------------------|
| MODELO | FRANCIS |
| CAPACIDAD NOMINAL DE UNIDAD | 100 KW -100 MW |
| CALIFICACION DE LA CABEZA | 10 A 300 M |
| CAUDAL NOMINAL | M3/S DE 0.3 A 100 |
| VELOCIDAD NOMINAL | DE 68.2 A 1500 RPM . |
| POTENCIA NOMINAL | 100 KW - 100 MW |
| CORREDOR DE DIAMETRO | DE 0.4 A 6.0 M |
| MODELO | SF |
| TENSION | NOMINAL |

Una vez definida la maquinaria que se necesita, con fecha 04 de Agosto se solicita al departamento de compras realice las gestiones para la adquisición de la maquinaria ya que esta solo se puede adquirir en el extranjero. Por lo que se procede a la elaboración de la Requisición de Compra como se muestra a continuación.

| F-C-02 | | REQUISICION DE COMPRAS | | Generadora de Energía XYZ, S.A. de C.V. | | |
|----------------------------|--------|----------------------------|---|--|---------------|-------------|
| NOMBRE DEL REQUISITOR: | | Ing. Miguel Angel Gonzalez | | Nº: 4051 | | |
| CODIGO DEPTO: | | 1546 | | | | |
| FECHA REQUERIDA EN BODEGA: | | | | | | |
| FECHA RECIBE COMPRAS: | | 04/08/2011 | | | | |
| ITEM | CODIGO | CANTIDAD | DESCRIPCION | TIEMPO DURACION | PARA USAR EN: | PROVEEDORES |
| 1 | | | <p><i>Turbina Hidraulica Capacidad de hasta 20 MW.</i></p> <p><i>Modelo: Francis (SF), Capacidad Nominal de Unidad 100KW - 100MW</i></p> <p><i>Calificacion de la Cabeza: de 10 - 300M</i></p> <p><i>Caudal Nominal: de 68.2 a 1,500 RPM</i></p> <p><i>Potencia Nominal: 100KW - 100MW</i></p> <p><i>Corredor de Diametro: de 0.4 a 6.0M</i></p> <p><i>Tension: Nominal</i></p> | | | |
| RECIBE: | | | AUTORIZA: | | | |
| DEPTO DE COMPRAS | | | NOMBRE | | | |
| COORDINACIONES | | | FIRM. | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

La requisición anterior detalla las características de la turbina requerida y los pormenores de la persona que solicita dicha maquinaria.

PASO 2: COTIZACION DE LA MAQUINARIA

Con fecha 08 de agosto el departamento de compra con las especificaciones mencionadas anteriormente en la Requisición de compra; solicitan 3 cotizaciones de las cuales se tomara la decisión de compra, la cual estará sujeta a la disponibilidad económica de la empresa, costos de fletes y acarreo así como la calidad de la maquinaria y sobre todo que cuente con las características requeridas por el técnico especialista.

A continuación se muestran las cotizaciones recibidas para su respectivo análisis elaborado por el departamento de compras:

| GARZA, S.A. | | | | |
|---|-----------------|---|---------------------------|---------------|
| COTIZACION No. 50 | | | | |
| DIRECCION Muelle de Este Almacen. 16 36900 | | | | |
| CIUDAD: Marin España | | | | |
| TELEFONO: 34986883631 | | | | |
| CODIGO POSTAL: | | | | |
| PAGINA WEB: | | | | |
| FECHA DE SOLICITUD | | | | 11/08/2011 |
| COMERCIAL: | | | | |
| NUMERO DE CLIENTE | | | | 2530 |
| METODO DE PAGO: | | | | 30 dias |
| TERMINOS DE PEDIDO: | | | | |
| SOLICITADO POR: | | | | |
| PRODUCTO | CANTIDAD | DESCRIPCION | PRECIO/ UNIDAD | PRECIO |
| HIDRO TURBINA FRANCIS | 1 | TURBINA HIDRAULICA CAPACIDAD DE HASTA 20MW MODELO FRANCIS CAPACIDAD NOMINAL DE UNIDAD 100KW-100MW CALIFICACION DE LA CABEZA 10-300M CAUDAL NOMINAL: DE 68,2 A 1,500RPM POTENCIA NOMINAL: 100KW- 100MW CORREDOR DE DIAMETRO DE 0,4 A 6,0M MODELO: S F TENSION: NOMINAL | | |
| PRECIO | | | | \$ 51,101.00 |
| COSTO DE ENVIO | | | | \$ 5,110.10 |
| SEGURO | | | | \$ 766.52 |
| TOTAL | | | | \$ 56,977.62 |

INGEMARK SERVICIOS AGRUPADOS S.L.



COTIZACION No. 300

DIRECCION Republica Argentina 22410111

CIUDAD:

TELEFONO: 34 954 27977

CODIGO POSTAL:

PAGINA WEB:

| | |
|---------------------------|------------|
| FECHA DE SOLICITUD | 15/08/2011 |
|---------------------------|------------|

COMERCIAL:

| | |
|--------------------------|------|
| NUMERO DE CLIENTE | 4009 |
|--------------------------|------|

| | |
|------------------------|---------|
| METODO DE PAGO: | 30 DIAS |
|------------------------|---------|

TERMINOS DE PEDIDO:

SOLICITADO POR:

| PRODUCTO | CANTIDAD | DESCRIPCION | PRECIO/ UNIDAD | PRECIO |
|-------------------------------------|----------|--|----------------------------------|--------------|
| HIDRO TURBINA FRANCIS | 1 | -TURBINA HIDRAULICA CAPACIDAD DE HASTA 20MW -MODELO FRANCIS -CAPACIDAD NOMINAL DE UNIDAD 100 KW-100MW -CALIFICACION DE LA CABEZA 10-300M -CAUDAL NOMINAL: DE 68,2 A 1,500RPM -POTENCIA NOMINAL: 100KW- 100MW -CORREDOR DE DIAMETRO DE 0,4 A 6,0M -MODELO : S F -TENSION: NOMINAL | | |
| | | | PRECIO | \$ 50,940.00 |
| | | | COSTO DE ENVIO SEGURO | \$ 5,094.00 |
| | | | TOTAL | \$ 764.10 |
| | | | | \$ 56,798.10 |

**BEIJING ANDER TECHNOIESC. LT.****COTIZACION No. 15****DIRECCION** Yu'an Road, Beijing Tianzhu Airport Industrial Zone B,Shunyi Distr**CIUDAD:** China**TELEFONO:**+86 861080485522**CODIGO POSTAL:****PAGINA WEB:****FECHA DE SOLICITUD** 09/08/2011**COMERCIAL:****NUMERO DE CLIENTE** 852**METODO DE PAGO:** 60 DIAS**TERMINOS DE PEDIDO:****SOLICITADO POR:**

| PRODUCTO | CANTIDAD | DESCRIPCION | PRECIO/ UNIDAD | PRECIO |
|-----------------------------|----------|--|-----------------------|--------------|
| HIDRO TURBINA FRANCIS | 1 | -TURBINA HIDRAULICA CAPACIDAD DE HASTA 20MW -MODELO FRANCIS -CAPACIDAD NOMINAL DE UNIDAD 100KW-100MW -CALIFICACION DE LA CABEZA 10-300M -CAUDAL NOMINAL: DE 68,2 A 1,500RPM -POTENCIA NOMINAL: 100KW- 100MW -CORREDOR DE DIAMETRO DE 0,4 A 6,0M -MODELO :S F -TENSION: NOMINAL | | |
| | | | PRECIO | \$ 50,858.00 |
| | | | COSTO DE ENVIO | \$ 5,085.50 |
| | | | SEGURO | \$ 762.87 |
| | | | TOTAL | \$ 56,706.37 |

PASO 3: ANALIZAR LAS OFERTAS RECIBIDAS Y ENVIAR LA ORDEN DE COMPRA

Con fecha 18 de agosto se recibieron las 3 cotizaciones de compañías diferentes las cuales fueron analizadas a través de la oferta económica y técnica que presentaban, por lo que se elaboro un cuadro comparativo de las ofertas tal como se detalla a continuación:

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

El proveedor Beijing Ander Tecnogiesc,LT. es el que nos ofrece mejores precios y más tiempo de crédito por lo que se le envía la orden de compra para proceder con dicha importación.

| Ruc. 129391-9283 | | | | |
|--|--|----------------------------------|---------------------------|--------------|
| <div style="border: 2px solid black; display: inline-block; padding: 5px;">ORDEN DE COMPRA</div> | | | | |
| No: 0006 | | | | |
| Proveedor: | | Beijing Ander Tecnologi Esc. LT. | | |
| Fecha del pedido: | | 18/08/2011 | Fecha de pago: 31/12/2011 | |
| Términos de entrega: | | En Aduana | | |
| Sírvanse por este medio suministramos los siguientes artículos: | | | | |
| No. | ARTICULO | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
| 1 | TURBINA HIDRAULICA CAPACIDAD DE HASTA 20MW MODELO FRANCIS CAPACIDAD NOMINAL DE UNIDAD 100KW -100 MW CALIFICACION DE LA CABEZA 10 A 300M CAUDAL NOMINAL M3/S DE 0.3 A 100 VELOCIDAD NOMINAL DE 68.2 A 1500 RPM. POTENCIA NOMINAL 100KW - 100 MW CORREDOR DE DIAMETRO DE 0.4 A 6.0M MODELO SF TENSION NOMINAL | 1 | \$56.706,37 | \$56.706,37 |
| | | | COSTO TOTAL | \$56.706,37 |

La Orden de Compra es un documento que sirve para controlar las compras hechas por la empresa, en esta se detallan las especificaciones técnicas y el costo de la maquinaria que se comprara.

PASO 4: SOLICITUD DE DOCUMENTACION AL PROVEEDOR PARA PRESENTAR AL MINISTERIO DE HACIENDA

Al realizar la confirmación se le solicita al contador del proveedor Beijing Ander Tecnogiesc, LT. que se nos envíe la factura y la lámina ilustrativa de la máquina a importar, para proceder a preparar la información que se presentará en el Ministerio de Hacienda para poder gozar de la Exención del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de servicios (IVA) y proceder con los trámites necesarios para el registro de la importación de la maquinaria exenta, a continuación se detallan los requisitos necesarios para la presentación del Formulario F-16, como se describe a continuación: .

Para obtener el beneficio de la exención contemplado en el Art. 45 literal “h” de la Ley de Impuesto a la Transferencia de bienes muebles y prestación de servicios según decreto No. 795 de fecha 29 de agosto de 1996, publicado en el Diario Oficial No. 172, Tomo 332 de fecha 16 de septiembre de 1996 deberá cumplir con los requisitos siguientes:

1. Llenar el formulario F-16 a máquina en originales, no se admiten tachaduras ni enmendaduras.
2. Presentar escrito dirigido al Director de Impuestos Internos, describiendo el proceso de producción de la maquinaria.
3. En caso que el trámite no fuera presentado por el contribuyente, Representante Legal o apoderado deberá anexarse autorización autenticada por Notario para la persona que se designe para la realización de la diligencia.
4. El Representante Legal o apoderado deberá acreditar la calidad con la que actúa.
5. El Representante Legal o apoderado deberá anexar fotocopias de Documento Único de Identidad, pasaporte (Solo para extranjeros) y NIT.
6. Tarjeta de Registro de Contribuyente (NRC)

7. Pro forma de factura de compra de la maquinaria.
8. Lámina Ilustrativa de la maquinaria a importar
9. Declaraciones de los Últimos 6 periodos tributarios declarados en IVA
10. Presentarlo por lo menos con 30 días antes de efectuar la importación
11. Que la maquinaria a importar sea exclusivamente para producir bienes y servicios gravados.
12. Que la maquinaria a importar sea destinada a formar parte de su activo fijo
13. Que sea maquinaria para incentivar la reconversión industrial

Dicho trámite será Recepcionado en la Sección de Registro de Contribuyentes y Maquinarias Exenta, Torre 3, Planta Baja, Ala "C".

Toda esta información deberá ser preparada y presentada ante la Administración de Impuestos Internos, para someterse al proceso de exención de importación de Maquinaria Exenta y deberá ser solicitada al Ministerio de Hacienda por lo menos con 30 días de anticipación a la importación definitiva.

A continuación se ejemplifica la manera de cómo debe proceder al llenado del formulario F-16 así como la documentación que este deberá llevar anexa para su presentación.

En primer lugar se presenta el Formulario F-16, este se puede descargar de la página web o puede solicitarse en las Oficinas Centrales del Ministerio de Hacienda presentando el NIT de la empresa para retirar dicho formulario.

Este Formulario consta de 6 literales los cuales detallamos a continuación:

- A.** Identificación del Contribuyente (Acá se ubica el Nombre del Contribuyente)
- B.** Domicilio de la Casa Matriz (Se debe colocar la dirección del Negocio detallada)
- C.** Actividad Económica (Detallar el giro del Negocio, a que se dedica)

- D. Calidad en la que Actúa, Representante Legal o Apoderado (Especificar si es el Representante o Apoderado de la Compañía)
- E. Características de la Maquinaria a Importar (Detallar el Modelo, tipo, precio y finalidad de la maquinaria que desea importar)
- F. Uso exclusivo D.G.I.I. (Aquí la DGII lo utiliza para registro de la fecha de recepción de la documentación y detallar si el proceso de Exención ha sido aprobado o denegado, este espacio debe dejarse en blanco)



REGISTRO DE IMPORTACION DE MAQUINARIA EXENTA

No. 60769

REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCION GENERAL DE
IMPUESTOS INTERNOS

F-16-22

10 FOLIO _____

| | | | |
|---|---|---|---|
| NIT | | NRC | |
| 1 | 0614-200783-106-5 | 2 | 2887-5 |
| A - IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE | | | |
| 2 | 3 PRIMER APELLIDO/RAZON SOCIAL | 4 | SEGUNDO APELLIDO O DE CASADA |
| 5 NOMBRES <i>Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V.</i> | | | |
| 3 | 6 NOMBRE DEL NEGOCIO O ESTABLECIMIENTO COMERCIAL <i>Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V.</i> | | |
| B - DOMICILIO CASA MATRIZ | | | |
| 4 | 7 CALLE / AVENIDA <i>Carretera el litoral</i> | 8 | NUMERO 304 |
| 5 | 11 COMPLEMENTO <i>Banio el Centro</i> | 12 COLONIA / BARRIO / RESIDENCIAL | |
| 6 | 13 DEPARTAMENTO <i>La Paz</i> | 14 | MUNICIPIO <i>San Luis Talpa</i> |
| | | 15 | TELEFONO 2334-8003 |
| | | 16 | FAX 2334-8003 |
| C - ACTIVIDAD ECONOMICA | | | |
| 7 | 17 GIRO DEL NEGOCIO, ACTIVIDAD ECONOMICA <i>Generacion y Distribucion de Energia Electrica</i> | | |
| D - CALIDAD EN LA QUE ACTUA REPRESENTANTE LEGAL <input type="checkbox"/> APODERADO <input type="checkbox"/> | | | |
| 8 | 18 PRIM. APELLIDO | 19 | SEG. APELLIDO |
| 20 NOMBRES <i>Escalante Fuentes</i> | | 21 | NIT <i>Ima Carolina</i> |
| 21 NIT <i>0612-091182-101-7</i> | | | |
| E - CARACTERISTICAS DE LA MAQUINARIA A IMPORTAR | | | |
| 9 | 22 NOMBRE DE LA MAQUINARIA <i>Hidro Turbina</i> | | 23 MARCA <i>Francis</i> |
| 10 | 24 MODELO <i>Modelo SF</i> | 25 FUENTE DE ENERGIA <i>Energia Hidraulica</i> | 26 PRECIO FOB DE LA MAQUINARIA <i>\$ 56,706.37</i> |
| 11 | 27 FINALIDAD O USO <i>Generacion de Energia Electrica</i> | | 28 PARTIDA ARANCELARIA |
| F - USO EXCLUSIVO D.G.I.I. | | | |
| 12 | 29 No. REGISTRO | 30 | FECHA REGISTRO APROBADO |
| | | 31 | REGISTRADO |
| | | 32 | DENEGATORIA |
| | | 33 | FECHA DENEGATORIA |
| | DIA MES AÑO | FIRMA Y SELLO | FIRMA Y SELLO DIA MES AÑO |
| DECLARO BAJO JURAMENTO QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE DECLARACION SON EXPRESION FIEL DE LA VERDAD, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD CORRESPONDIENTE | | | |
| 34 | | 35 | |
| FECHA DE RECEPCION DIA MES AÑO | | UNIDAD RECEPTORA | |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE REPRESENTANTE LEGAL O APODERADO | | FIRMA Y SELLO DEL RECEPTOR | |

1a. COPIA CONTRIBUYENTE

Este monto es que estará sujeto a depreciación en términos fiscales.

SE REGISTRA CON BASE AL ART. 45 LITERAL "h" LEY DE IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS (LEY DEL IVA), SIN PERJUICIO DEL DERECHO DE FISCALIZACION QUE COMPETE A ESTA DIRECCION GENERAL.

Para el llenado de formulario es preciso contar con la factura de la maquinaria ya que se debe colocar las especificaciones técnicas.

Como uno más de los requisitos de la Dirección General de Impuestos Internos se presenta el Escrito dirigido al Director de Impuestos Internos, describiendo el proceso de producción de la maquinaria. Como el que se muestra a continuación:

San Luis Talpa, 21 de Agosto de 2011.

Señores:

Dirección General de
Impuestos Internos
Presente.

Atención: Sección de Maquinaria Exenta

Irma Carolina Escalante Fuentes con DUI No. 01378325-1 actuando en calidad de representante legal de Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V. con NIT de importador No. 0614-091097-109-1, Registro de IVA No. 104083-9 y domicilio en carretera el litoral barrio el centro # 809, San Luis Talpa, departamento de La Paz, EXPONGO:

Que mi representada ha adquirido una Turbina Hidráulica capacidad de hasta 20 MW, Modelo Francis, que vendrá a formar parte de nuestro activo fijo, que estará vinculado directamente con la producción de bienes ya que esta será utilizada en el nuevo proyecto de generación de Energía Eléctrica denominado “Energías Limpias”

A continuación se detalla las características y técnica del proceso de la maquinaria:

En ingeniería, una turbina es una maquinaria motriz que consiste de una parte giratoria llamada rodete, que se impulsa por un fluido en movimiento. La función de una planta hidroeléctrica es utilizar la energía potencial del agua almacenada en un lago, a una elevación más alta y convertirla, primero en energía mecánica y luego en eléctrica.

La turbina Francis es un motor hidráulico de reacción, que se emplea para caudales y alturas medias.

El ciclo de una turbina hidráulica es el siguiente:

1. El agua procede de la tubería forzada entra perpendicularmente al eje de la turbina y sale paralela a él. La parte por la que entra el agua en la turbina se denomina cámara de descargue.
2. El agua, después de pasar por el rodete, impulsando a este y haciéndolo girar, sale por un tubo denominado tubo de aspiración.
3. Para regular el caudal de agua que entra en el rodete se utilizan unas paletas directrices situadas en forma circular, y cuyo conjunto se denomina distribuidor. Cada una de las paletas directrices se mueve sobre un pivote, de tal forma que llegan a tocarse en la posición de cerrado, en cuyo caso no entra el agua en el rodete, y tiene sus caras casi paralelas en la posición de abierto, en cuyo caso el caudal de agua recibido por el rodete es máximo.
4. El conjunto de paletas directrices del distribuidor se acciona por medio de un anillo móvil, al que están unidas todas las paletas directrices, y este anillo móvil, a su vez esta accionado por el regulador de velocidad de la turbina.

Por todo lo anterior expuesto a usted PIDO:

Se registre a nombre de mi representada la maquinaria antes descrita en el registro de maquinaria exenta y en consecuencia disfrutar de la exención establecida en el art. 45 literal h) de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicio, para ello se anexa la siguiente documentación.

- Formulario F-16-22 No.60769
- Fotocopias
- Del Documento Único de Identidad
- NIT del representante legal

- Tarjeta de Registro de Contribuyente(NRC)
- Factura Pro-Forma.
- Lamina Ilustrativa de la maquina a importar

Señalo oír notificaciones en la misma dirección que fue informada en el F-211 de fecha 10 de enero de 2011.

Autorizo al Sr. Juan Antonio López, con DUI No. 01897634-1, para que presente este escrito y formulario No. 60769y de las explicaciones pertinentes.


Atentamente,



Irma Carolina Escalante Fuentes
Representante Legal

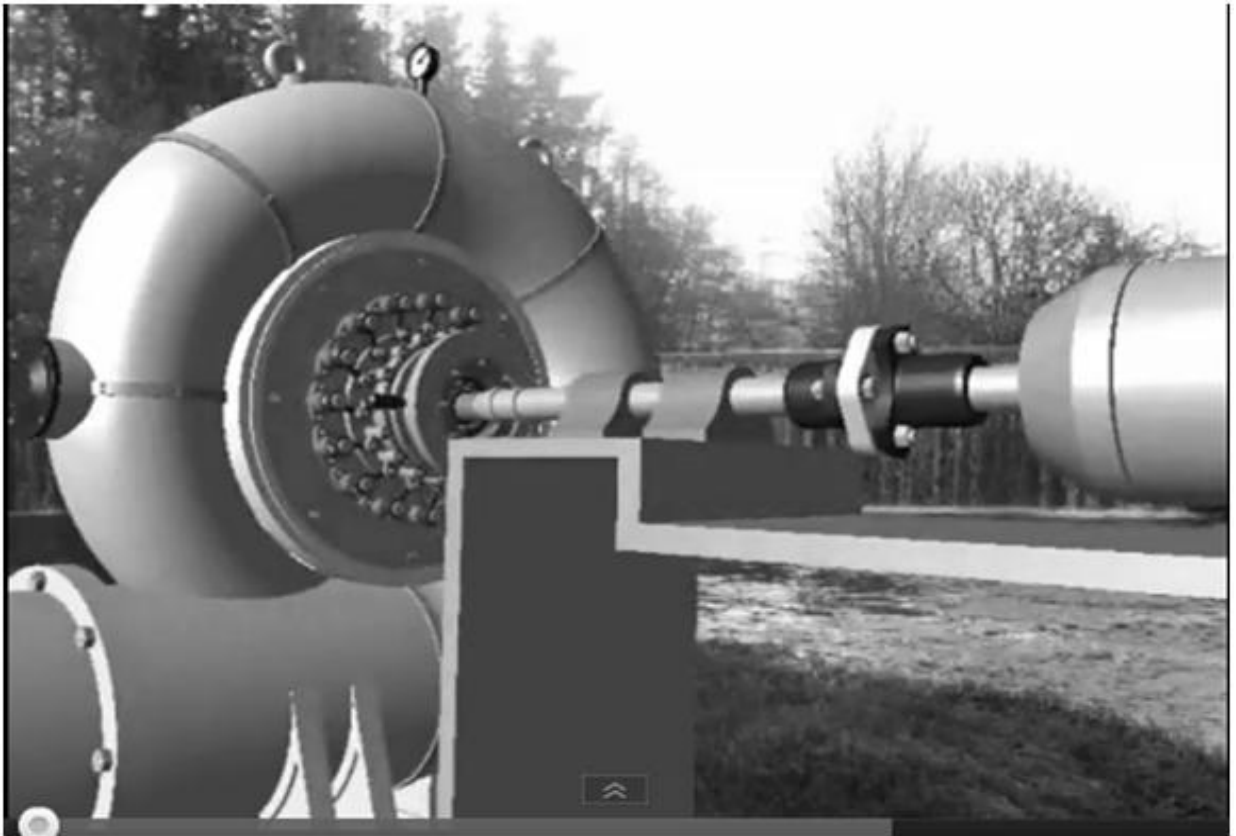
Doy fe, que la firma que antecede y se lee: "Irma Carolina Escalante", es AUTENTICA por haber sido puesta de su puño y letra y a mi presencia por la Licenciada Irma Carolina Escalante , mayor de edad, licenciada en contaduría pública del domicilio de San Luis Talpa, Departamento de La Paz, persona a quien conozco y que me presenta su Documento Único de Identidad Número 01378325-1 San Luis Talpa, veintiuno de agosto de dos mil once

Pro forma de factura de compra de la maquinaria.

| | | | | |
|---|---|--|--|---|
|  | | BEIJING ANDER TECNOLOGIES. LT. Yu'an Road, Beijing Tianzhu Airport Industrial Zone B,Shunyi Distr China T. +86 861080485522 NIT N° 0614-130890-1046 | | MA AL)** 53 E: 11 ág. 1 |
| | | To: Generadora de Energia XYZ, S.A. DE C.V. Septima calle poniente y sexta avenida norte # 922 Colonia Escalon El Salvador/ San Salvador T: (503) 2279-4540 | Ship To: Generadora de Energia XYZ, S.A. DE C.V. Septima calle poniente y sexta avenida norte # 922 Colonia Escalon El Salvador/ San Salvador T: (503) 2279-4540 | |
| Código Customer ID | Forma de envío Shipping Method FedEx | Condiciones de Envío Shipment Terms EXWORKS | Fecha de Envío Ship Date 16-05-2011 | |
| Cantidad Quantity | U/M | Descripción Description | Precio Unit. Unit Price | Precio Total Extension |
| 1,00 | KILO | HIDRO TURBINA FRANCIS CON: ·CAPACIDAD NOMINAL DE UNIDAD DE 5KW -20MW ·CALIFICACION DE LA CABEZA (M) DE 10 A 300M ·CAUDAL NOMINAL (M3/S) DE 0.3 A 100. ·VELOCIDAD NOMINAL (RPM) DE 68.2 A 1500 RPM. ·POTENCIA NOMINAL (KM) DE 5 KW-20MW. ·CORREDOR DE DIAMETRO (M) DE 0.4 A 6.0M ·MODELO SF ·TENSION NOMINAL (KV) DE 0.4,6.3,6.6,10.5 | \$ 56.706,37 | \$56.706,37 |
| B.D. | | | Amount \$ 56.706,37 I.V.A. \$ - Sub-Total \$ 56.706,37 Exempt Sales \$ - Total Sales \$ 56.706,37 | Este valor es el mismo que refleja la declaración de Mercancías |

*Esta factura y los documentos de la importación generalmente el proveedor los envía mediante Currie una vez recibe la orden de compra por aceptación de la oferta, para que el cliente inicie los trámites aduanales

Lámina Ilustrativa de la maquinaria a importar
TURBINA HIDRAULICA MODELO FRANCIS
Capacidad de Hasta 20 MW



Una vez se presenta la documentación al Ministerio de Hacienda la empresa queda en espera de la Resolución a la petición realizada.

Posteriormente el Ministerio de Hacienda a través del departamento de Notificaciones hace del conocimiento del contribuyente el resultado de dicho trámite emitiendo una resolución como la que se presenta a continuación:

Resolución de Importación de Maquinaria Exenta emitida por la Dirección General de Impuestos Internos:



DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, DIVISION DE REGISTRO Y ASISTENCIA TRIBUTARIA, DEPARTAMENTO DE REGISTRO Y CONTROL DE CONTRIBUYENTES, SECCION REGISTRO DE CONTRIBUYENTE Y MAQUINARIA EXENTA, San Salvador, a las trece hora cinco minutos del día 21 de octubre de dos mil once.

Visto el formulario F-16-22 Registro de Importación de Maquinaria Exenta N° 63858 con número de Registro 2542-5, presentado a esta Dirección General el día 21 de septiembre de dos mil once, firmado por la Licenciada Irma Carolina Escalante Fuentes contribuyente, mediante el cual solicita que la maquinaria consistente en UNATURBINA HIDRAULICA, Marca: FRANCIS, modelo FS se autorice el registro ante esta Dirección General y en consecuencia gozar de la exención del pago del impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y al Prestación de Servicios, establecida en el artículo 45 literal h) de la Ley en mención.

Y CONSIDERANDO:

I) Que de conformidad a lo estipulado en el artículo 14 de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, la importación de Bienes y Servicios definitiva, constituye hecho generador del Impuesto; no obstante el legislador tributario ha estipulado por medio del artículo 45 del expresado cuerpo legal, las exenciones relacionadas con importaciones e internaciones definitivas, así como el literal h) establece que estarán exentas del referido impuesto la importación e internación definitiva de la maquinaria, advirtiéndose del texto del referida disposición legal que para gozar del tal prerrogativa fiscal de requiere: a) que el bien importado se maquinaria, b) que la importación sea definitiva, c) que sea efectuada por los sujetos pasivos debidamente inscritos en el Registro de Contribuyente del precitado Impuesto; d) que este destinada a su activo fijo; e) que se destine para ser utilizada directamente en la producción de bienes y servicios no contemplados en el artículo 46 vigente, ni de las exceptuadas en el artículo 174 de la mencionada Ley; es decir, que la maquinaria importada debe estar destinada para ser utilizada en la producción de bienes y servicios gravados; f) que el contribuyente registre en la Dirección General de Impuestos Internos los bienes específicos que se importan por lo menos con treinta días de antelación a la fecha en que ella tenga lugar.

II) Que la finalidad del legislador al otorgar tal beneficio fiscal a la importación de maquinaria, fue la de proporcionar incentivos en la producción y reconversión industrial, como bien puede apreciarse en la parte considerativa del Decreto Legislativo 795, del 29 de agosto de 1196, publicado en el D.O. N°. 172, Tomo 332, del 16 de Septiembre de 1996, que le dio existencia jurídica a tal exención.

Ahora bien, en el sector industrial a través del aprovechamiento de insumos, maquinaria, equipo y recursos de diversa índole, son producidos bienes o servicios según sea el caso de que se trate, por tal razón, debe tenerse prudencia cuando se analiza el hecho de que otros agentes, económicos pertenecientes a sectores distintos al de la industria, en la realización de sus actividades utilizan alguna clase de accesorios o equipos con la finalidad de eficientar y volver más productiva su gestión, lo cual no debe entenderse que por consecuencia tales agentes económicos adquieren automáticamente el calificativo de "industrial".

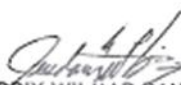
En ese sentido la reforma al artículo 45 del Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, está orientada a beneficiar a la industria como sector económico y como fuente dinamizadora del proceso de desarrollo económico nacional mas no a los demás agentes económicos que puedan dedicarse a otra actividad que no sea la industrial, razón por la cual en atención a la actividad económica a que se dedica la peticionante le resulta aprovechable la exención aludida.

POR TANTO: Con base a las razones expuestas, artículo 4 literal a) del Código Tributario, en relación con el artículo 18 de la constitución de la República de El Salvador y disposiciones legales y reglamentarias citadas, esta Dirección General RESUELVE: AUTORIZASE el registro solicitado por la contribuyente GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V., en el formulario F-16-22 No. 60769, con número de registro 2542-5, respecto de la importación de maquinaria con las características siguientes: UNA TURBINA HIDRAULICA, Marca: Francis, Modelo: FS descrita en la parte enunciativa de esta Resolución, y en consecuencia goza de la exención del pago del impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, establecida en el artículo 45 literal h) de la Ley del Impuesto en mención.

Lo anterior, sin perjuicio de las facultades de fiscalización y control que le competen a esta Dirección General en relación con la maquinaria a importar.

NOTIFIQUESE.

POR DELEGACION DE LA SUBDIRECCION GENERAL


LIC. JENDRIX WILMAR PANAMEÑO CASTRO
JEFE SECCION REGISTRO DE CONTRIBUYENTES
Y MAQUINARIA EXENTA
DIVISION DE REGISTRO Y ASISTENCIA TRIBUTARIA
DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS



REV/XMRR

Por la adquisición de dicha maquinaria también se incurrirá en una serie de erogaciones necesarias para iniciar operaciones las cuales son:

El día 22 de septiembre del corriente se contrata a la Empresa "SERVITRANS, S.A. de C.V." para realizar el traslado de la maquinaria desde aduana de San Bartolo hasta las instalaciones de la planta generadora en San Luis Talpa, Departamento de La Paz, dicho gasto asciende a \$2,500.00 dólares más IVA, el cual fue cancelado con cheque del Banco Agrícola.



SERVITRANS "MEDRANO"
SERVI. TRANSPORTE DE CARGA
SERVITRANS, S.A. DE C.V.
Blvd. Alvarado, Pta. Villa Caloca, No. 29
San Salvador, Depto. San Salvador
Tel: 2542-5035, Cel: 7103-3863 + 760-3656

COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL
SERIE: 8105000C
Nº 00052
REGISTRO No. 200542-7
N.E.T.: 0604+191077+131+3

| | |
|---|----------------------------------|
| Señor: <u>Generadora de Electricidad, XYZ, S.A. de C.V.</u> | Fecha: <u>08/09/2011</u> |
| Dirección: _____ | Registro No.: <u>2542-5</u> |
| Municipio: <u>SAN LUIS TALPA</u> | N.E.T.: <u>0604-030808-141-0</u> |
| Departamento: _____ | Giro: _____ |
| Venta a Cuenta de: _____ | Condiciones de Operación: _____ |
| No. Nota de Remisión Anterior: _____ | Fecha de Nota de Remisión: _____ |

| CANT. | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | VENTAS NO SUJETAS | VENTAS SUJETAS | VENTAS GRANJAS | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------|--------------------|----------------|------------|------------|--------------|--------------|------------------|--|--|--|
| | POR TRASLADO DE MAQUINARIA DE ADUANA DE SAN BARTOLO A SAN LUIS TALPA. | | | | S | | | | | | | | |
| SON: DOS MIL OCHOCIENTOS VENTICINCO 000/00 | | SUMAS | | \$ 2,500.00 | | | | | | | | | |
| <small>LEEN: SI LA OPERACION ES SUPERIOR A \$ 1 LAZSE</small> | | IVA IVA | | \$ 325.00 | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">ENTREGADO POR:</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">RECIBIDO POR:</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">NOMBRE: _____</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">NOMBRE: _____</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">DIA: _____</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">DIA: _____</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">FIRMA: _____</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">FIRMA: _____</td> </tr> </table> | | ENTREGADO POR: | RECIBIDO POR: | NOMBRE: _____ | NOMBRE: _____ | DIA: _____ | DIA: _____ | FIRMA: _____ | FIRMA: _____ | SUB-TOTAL | | | |
| ENTREGADO POR: | RECIBIDO POR: | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: _____ | NOMBRE: _____ | | | | | | | | | | | | |
| DIA: _____ | DIA: _____ | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA: _____ | FIRMA: _____ | | | | | | | | | | | | |
| | | <input type="checkbox"/> IVA PERCIBIDO | | | | | | | | | | | |
| | | <input type="checkbox"/> IVA RETENIDO | | | | | | | | | | | |
| | | VENTA NO SUJETA | | | | | | | | | | | |
| | | VENTA EXENTA | | | | | | | | | | | |
| | | TOTAL | | \$ 2,825.00 | | | | | | | | | |

Imprenta Emilian, La Ceiba de Guadalupe, San Salvador, Tel: 2043-5241 ORIGINAL - CLIENTE - Blanco

Por lo que se procede a la emisión del cheque y al reconocimiento de dicha erogación.

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|----------------|--|------------|------------|------------|
| 22/09/2011 | 1201 | Propiedad Planta y Equipo | | | |
| | 110209 | Maquinaria en tránsito Fletes y Transporte | \$2,500.00 | \$2,500.00 | |
| | 1104 | IVA por compras locales | | \$325.00 | |
| | 110401 | Iva crédito fiscal | \$325.00 | | |
| | 1101 110102 | Efectivo y Equivalente de Efectivo Banco Agrícola cta. 58083698543 | \$2,825.00 | | \$2,825.00 |
| | | v/ Por pago por flete y transporte de la Aduana a San Luis Talpa con cheque No. 18231 a favor de El Porvenir, S.A. de C.V. | | | |
| | | TOTALES | | \$2,825.00 | \$2,825.00 |

Con fecha 22 de septiembre se solicitan servicios profesionales del Agente Aduanal, el Lic. Juan Antonio López por trámites de importación los cuales ascienden a \$ 150.00 dólares más IVA monto del cual se realizaran la correspondiente retención de ISR.

COMPROBANTE DE COBRO FISCAL
Nº 01805
 FECHA: 22/09/2011
 HORA: 10:00 AM

EMISOR: GRUPO LOGÍSTICA S.A. DE C.V.
CLIENTE: Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V.
 San Luis Talpa #304

| CANTIDAD | DESCRIPCION | PRECIO | MONTO PAR. | IMPORTE | VENTAS IMPORTE |
|----------|--------------------------------|--------|------------|---------|----------------|
| 1 | SERVICIO CARGO EXPRESS | | | | |
| 1 | REGISTRO DE ADUANA IMPORTACION | 150 | 150 | | 150 |
| 1 | PAGO DE AGO | | | | |

TOTALES:
 MONTOS DEBIDOS: 150.00
 IVA: 19.50
TOTAL PAGADERO: 169.50

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|--|----------|----------|----------|
| 22/09/2011 | 1201 | <u>Propiedad, Planta y Equipo</u> | | | |
| | 120109 | <u>Maquinaria en Tránsito</u> Honorarios Agente aduanal | \$150.00 | \$150.00 | |
| | 1104 | <u>Iva por compras locales</u> | | \$19.50 | |
| | 110401 | Iva crédito fiscal | \$19.50 | | |
| | 2111 | <u>Impuesto sobre la renta</u> | | | \$15.00 |
| | 211101 | Retención de Renta | \$15.00 | | |
| | 1101 | <u>Efectivo y Equivalente de Efectivo</u> | | | \$154.50 |
| | 110102 | Banco Agrícola cta. 58083698543 | \$154.50 | | |
| | | v/ Pago de honorarios del Agente Aduanal por tramites de importación de maquinaria según cheque No. 18232. | | | |
| | | TOTALES | | \$169.50 | \$169.50 |

*En la partida anterior se muestra la retención de ISR en concepto de pago de honorarios el cual está regulado en el Art.156 del Código Tributario.

Con fecha 22 de septiembre se cancela en concepto de Papelería y fotocopias de documentos un monto de \$ 25.00 dólares más IVA.


| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|---|---------|---------|---------|
| 22/09/2011 | 1201 | <u>Propiedad Planta y Equipo</u> | | | |
| | 120109 | <u>Maquinaria en tránsito</u> | | | |
| | | <u>Papelería y Útiles</u> Papelería y Útiles | \$25.00 | \$25.00 | |
| | 1104 | <u>Iva por compras locales</u> | | \$3.25 | |
| | 110401 | Iva crédito fiscal | \$3.25 | | |
| | 1101 | <u>Efectivo y Equivalente de Efectivo</u> | | | \$28.25 |
| | 110102 | Banco Agrícola cta. 58083698543 | \$28.25 | | |
| | | v/ Por compra de papelería y fotocopias para importación de maquinaria con cheque No. 18233 | | | |
| | | TOTALES | | \$28.25 | \$28.25 |

El día 04 de octubre se contrata servicios por costos de Instalación y ubicación de la *turbina en la planta generadora de San Luis Talpa (incluyen montaje y ubicación)* ascienden a \$ 2,200.00 dólares más IVA.

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|---|-------------------|------------|------------|
| 04/10/2011 | 1201 | Propiedad Planta y Equipo | | | |
| | 120102 | <u>Instalaciones en Proceso</u> Costos de Instalación y montaje | | \$2,200.00 | |
| | | | <u>\$2,200.00</u> | | |
| | 1104 | <u>Iva por compras locales</u> | | \$286.00 | |
| | 110401 | Iva crédito fiscal | \$286.00 | | |
| | 2111 | <u>Impuesto sobre la renta</u> | | | \$220.00 |
| | 211101 | Retencion de Renta | <u>\$220.00</u> | | |
| | 1101 | <u>Efectivo y Equivalente de Efectivo</u> | | | \$2,266.00 |
| | 110102 | Banco Agricola cta. 58083698543 | \$2,266.00 | | |
| | | v/ Por costos de instalación de maquinaria en la Planta Generadora de Energía en San Luis Talpa pagado con cheque No. 18234 | | | |
| | | TOTALES | | \$2,486.00 | \$2,486.00 |

En la partida anterior se ejemplifica lo contenido en la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo párrafo 17.10

A continuación el comprobante de respaldo:

|  <p>“Ingenieros SA de CV” Ing. Manuel Alejandro López Col. Escalón 71. Av. Norte San Salvador. Tel. 2515-4032</p> | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL SERIE: 11DS000C Nº 00168 REGISTRO No. 2542-5 N.I.T.: 0614-030699-141-0 </div> | | | |
|---|--|--|-------------------|----------------|-----------------|
| Señor: <u>Generadora de Energía XYZ S.A. de C.V.</u> Dirección: <u>Col. Escalón 71 av. Norte</u> Municipio: <u>San Salvador</u> Departamento: <u>San Salvador</u> Venta a cuenta de: _____ No. Nota de remisión anterior: _____ | | Fecha: <u>0614-200783-106-5</u> Registro <u>No.2542-5</u> N.I.T.: _____ Giro: _____ Condiciones de operación: _____ Fecha de nota de remisión: _____ | | | |
| Cant. | Descripción | Precio unitario | Ventas no sujetas | Ventas exentas | Ventas gravadas |
| | Por costos de instalación de la maquinaria en San Luis Talpa | | | | |
| Son: Dos Mil Doscientos Sesenta y Seis 00/100 | | Suma | | | \$2,200.00 |
| Llenar si la operación es superior a: \$11,428.58 | | 13% IVA | | | \$286.00 |
| Entregado por: | | SUB-TOTAL | | | |
| Nombre: _____ | | (+ IVA percibido | | | \$286.00 |
| D.U.I.: _____ | | (-) IVA retenido | | | |
| Firma: _____ | | Venta no sujeta | | | |
| Recibido por: | | Venta exenta | | | |
| Nombre: _____ | | TOTAL | | | \$2,266.00 |
| D.U.I.: _____ | | | | | |
| Firma: _____ | | | | | |

El Agente aduanal presento los documentos de respaldo de la Importación de la maquina como se detallan a continuación:

- Conocimiento de Embarque
- Declaración de Mercancía
- Póliza de Seguro.



FMC #022428N

BILL OF LADING

| | | |
|--|--|--|
| 2. EXPORTER (Principal or seller license and address including ZIP Code) BEIJING ANDER TECHNOLOGIES, L.T. Yu'an Road Beijing Tianzhu Airport Industrial zone B, Shuanyi distr. China | | 1. DOCUMENT NUMBER LIZ4362 |
| 3. CONSIGNEE TO Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V. Carretera el litoral, barrio el centro No. 304, San Luis Talpa, La Paz. | | 6. EXPORT REFERENCES INV. No. 16753 |
| 4. NOTIFY PARTY (INTERMEDIATE CONSIGNEE) (Name and address) SAME AS ABOVE | | 7. FORWARDING AGENT (Name and address - reference) |
| 12. PRE-CARRIAGE BY | | 8. POINT (STATE) OF ORIGIN OR FTZ NUMBER China |
| 13. PLACE OF RECEIPT BY PRE-CARRIER China | | 9. DOMESTIC ROUTING/EXPORT INSTRUCTIONS MT CARGA EXPRESO DE EL SALVADOR SA DE CV TEL : (503) 2207-5757 FAX : (503) 2207-5758 |
| 14. EXPORTING CARRIER World Trader Inter. | | 10. LOADING PER TERMINAL |
| 15. PORT OF LOADING /EXPORT Shanghai | | 11. TYPE OF VESSEL Vessel, Containerized |
| 16. FOREPORT OF UNLOADING (Vessel and/or only) | | 17. PLACE OF DELIVERY BY ON-CARRIER SAN SALVADOR |

| MARKS AND NUMBERS (1B) | NUMBER OF PACKAGES (1C) | DESCRIPTION OF GOODS (1D) | GROSS WEIGHT (PWS) (2T) | MEASUREMENT (2S) |
|------------------------|-------------------------|---|-------------------------|------------------|
| CNTR No. | 1 | <div style="text-align: center;"> <p>LIZ INTERNATIONAL OCEAN-AIR TRANSPORTATION</p> </div> | | |

Carrier has a policy against payment, indication, or receipt of any value, directly or indirectly, which would be unlawful under the United States Shipping Act, 1924, as amended. READ CLAUSE 29 HEREOF CONCERNING EXTRA FREIGHT AND CARRIER'S LIMITATION OF LIABILITY.

| FREIGHT RATES, CHARGES, WEIGHTS AND/OR MEASUREMENTS | | |
|---|---------|---------|
| SUBJECT TO CORRECTION | PREPAID | COLLECT |
| ***** AS AGREED ***** | | |
| GRAND TOTAL: USD | | |

Received by the Carrier for shipment by ocean vessel between port of loading and port of discharge, and for arrangement or procurement of pre-carriage from place of receipt and on-carriage to place of delivery, where stated above, the goods as specified above in apparent good order and condition unless otherwise stated. The goods to be delivered at the above mentioned port of discharge or place of delivery, whichever is applicable, subject always to the exceptions, limitations, conditions and liberties set out on the reverse side hereof, to which the Shipper and its Consignee agree to accepting this Bill of Lading.

IN WITNESS WHEREOF three (3) original Bills of Lading have been signed, not otherwise stated above, one of which being accomplished the others shall be void.

DATED AT **MEDLEY FL**
 By **[Signature]** THE CARRIER
SEPTEMBER 22 2011
 MO. DAY YEAR
 LIZ4362

Este documento es elaborado por Aduana es usualmente conocido como Conocimiento de Embarque.

| URBIDAD / SIDUNEA | | | | 1 DECLARACION | | A ADUANA Codigo : 72 ALMAC. GRAL. DEP. OCCIDENTE (AGDOS) | | | |
|--|--|-----------------------|--|---|--|--|-----------------------------------|---|--|
| 2 Exportador No. 1 Beijing Ander Tecnogiesc, L.T. yu 'an road beijing tianztu shuny, distr. China. | | | | 3 Pagina | 4 List. Registro | 5 Items | 6 Tot. bultos | 7 Numero de referencia | |
| 8 DESTINATARIO No | | | | 1 | 2 | Numero : 8 97 | Fecha : 21/09/2011 | 2011 / 826215456 | |
| 14 Declarante / Representante No. La Paz | | | | 9 Responsable financiero No: | | 10 Pais ultima GT | 11 Pais transaccion | 12 Total Costos 421.23 | 13 Tasas |
| 18 Registro Transportista, Medio de Transporte Cod: SV2602, Placa: C-85 589 | | | | Pais | 19 Ct | 15 Pais de Exportacion China | | 16 Pais exp. a US | 17 Pais destino a SV |
| 21 No. ARIVU Cod: SV2602, Placa: C-85 589 | | | | SV | 20 Incoterms/Certificacion Electronica FOB 98 | | 16 Pais de origen China | | 17 Pais de destino El Salvador |
| 25 Modo trsp 5 frontera | | 26 Modo trsp interior | | 27 Lugar de descargue | | 28 Datos financieros | 29 Aduana de Entrada | | 30 Localizacion mercancias |
| 29 Aduana de Entrada | | | | 30 Localizacion mercancias | | Banco Declaracion por pagar. | | 31 Marcas y numero - No(s) contenedor(es) - Numero y naturaleza | |
| 31 Marcas y numero - No(s) contenedor(es) - Numero y naturaleza Marcas y numeros: 1 Turbina Hidraulica | | | | 32 Item | | 33 Posicion arancelaria | | 34 Pais ori. | |
| Cantidad y Embalaje CAJA No(s) contenedor(es): KOSU 499498-6 | | | | 1 No | | 84431900 000 | | 35 Peso bruto | |
| - - Los demas | | | | 34 Pais ori. | | 35 Peso bruto | | 36 Acuerdo | |
| Maquina p/estampar vi etas. Heat Transfer. Und | | | | 37 Regimen | | 38 Peso neto | | 39 Quo/Lic. | |
| Licencia No: / V / CD : XXXXXXXXXXXX | | | | 8000 004 | | 230 kg | | 40 Documento de transporte / anterior | |
| 44 Docs. Adjun. Certificados | | | | 40 Documento de transporte / anterior | | 41 Cuantia | | 42 Valor FOB/Item | |
| Ped. 9792/11 | | | | 41 Cuantia | | 42 Valor FOB/Item | | 43 Met. Val | |
| 47 Tipo | | | | 43 Met. Val | | 44 Valor CIF/Item | | 46 Valor CIF/Item | |
| Base imponible | | | | 46 Valor CIF/Item | | 47 Tipo | | 48 Cuentas de credito | |
| Tasa | | | | 48 Cuentas de credito | | 49 Cod. Deposito/Plazo en dias | | B DATOS CONTABLES | |
| Importe | | | | 49 Cod. Deposito/Plazo en dias | | B DATOS CONTABLES | | Modo de pago : CONTADO | |
| MP | | | | B DATOS CONTABLES | | Modo de pago : CONTADO | | No. de liquidacion : | |
| 48 Cuentas de credito | | | | Modo de pago : CONTADO | | No. de liquidacion : | | Fecha : | |
| 49 Cod. Deposito/Plazo en dias | | | | No. de liquidacion : | | No de recibo : | | Fecha : | |
| B DATOS CONTABLES | | | | No de recibo : | | Garantia : | | Fecha : | |
| Modo de pago : CONTADO | | | | Garantia : | | Impuestos globales : | | 0,00 | |
| No. de liquidacion : | | | | Impuestos globales : | | Importe total : | | 0 | |
| No de recibo : | | | | Importe total : | | 50 Observaciones | | No Firma | |
| Fecha : | | | | 50 Observaciones | | No Firma | | Referencia: 2011/72/TE262/826215456 | |
| Fecha : | | | | Referencia: 2011/72/TE262/826215456 | | No Firma | | Aduana: 72 | |
| Fecha : | | | | Aduana: 72 | | No Firma | | No. Registro: 897 | |
| Fecha : | | | | No. Registro: 897 | | No Firma | | Agente: | |
| Fecha : | | | | Agente: | | No Firma | | Selectividad: Verde | |
| Fecha : | | | | Selectividad: Verde | | No Firma | | 217-070477-112 | |
| Fecha : | | | | 217-070477-112 | | No Firma | | Firma | |
| Fecha : | | | | Firma | | No Firma | | 54 Lugar y fecha | |
| Fecha : | | | | 54 Lugar y fecha | | No Firma | | 17/10/2011 | |
| Fecha : | | | | 17/10/2011 | | No Firma | | Firma y nombre del declarante/representante | |
| Fecha : | | | | Firma y nombre del declarante/representante | | No Firma | | Firma | |
| Fecha : | | | | Firma | | No Firma | | Firma | |

Monto según F-16 y factura Proforma

La declaración es elaborada por Aduana en esta se detalla las características de la maquinaria a importar.



ASEGURADORA AGRICOLA COMERCIAL, S.A.
San Salvador, El Salvador, C.A.

RAMO DE TRANSPORTE

Solicitud a Aseguradora Agrícola Comercial, S.A. para la emisión de Certificado de Seguro al amparo de la póliza abierta No. T-0417 emitida a nombre del asegurado GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V.
No. De Solicitud PIS 85-11 Lugar y Fecha La Paz, 30 de Septiembre de 2011

MERCADERIAS POR ASEGURAR: (Indique su naturaleza, cantidad y clase de bultos, marcas, número y peso de las mismas).

1 TURBINA HIDRAULICA MARCA FRANCIS

Despachadas por: BEIJING ANDER TECNOLOGIESC, L.T.
Consignadas a: GENERADORA DE ELECTICIDAD XYZ, S.A. DE C.V.
Fecha de Salida del Embarque: 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011
Transportadas por: SERVITRANS, S.A. DE C.V
Medio de Transporte: Marítimo: XXX Aéreo: _____ Terrestre: _____
Desde: CHINA
Hasta: GENERADORA DE ELECTICIDAD XYZ, S.A. DE C.V. (SAN LUIS TALPA)
Según: FACT 16753 de fecha: 21/09/2011

| | | |
|---------------------------------|----|------------------|
| Valor según factura: | \$ | 50,858.00 |
| Gastos de Transporte: | \$ | 2,500.00 |
| Subtotal: | \$ | 53,358.00 |
| <u>10</u> % adicional: | \$ | 5,335.80 |
| Suma Asegurada: | \$ | 58,693.80 |
| Suma Asegurada Moneda Nacional: | | 513,570.75 |

Prima calculada \$ 205.43
Prima a cancelar: \$ **205.43**

(f)

Firma del Asegurado Solicitante

LUGAR PARA ANOTACIONES DE LA COMPAÑÍA

| | | | |
|-------------------------|----------|-------|--------------------------------|
| Tasa: | LAP/C/TR | _____ | Certificado N° _____ |
| HTA | | _____ | Emitido el ___ de ___ de 20___ |
| TOTAL | | _____ | Condiciones: _____ |
| Primera Moneda Original | | _____ | _____ |
| Primera Moneda Nacional | | _____ | _____ |

El 04 de octubre se adquiere una serie de materiales para la instalación de las líneas de subtransmisión las cuales detallamos a continuación:

| CANTIDAD | MATERIALES | PRECIO |
|----------|-----------------------|-------------|
| 75 qq | Cobre Duro | \$ 709.92 |
| 75 qq | Aluminio o Aleacion | \$ 765.60 |
| 35 KL | Aluminio y Acero ACSR | \$ 831.72 |
| TOTAL | | \$ 2,307.24 |

❶ Los precios anteriores no incluyen IVA

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|--|------------|-------------|------------|
| 04/10/2011 | 1201 | Propiedad Planta y Equipo | | | |
| | 120102 | <u>Instalaciones en Proceso</u> | | \$ 2,307.24 | |
| | | 75 qq de cobre duro | \$ 709.92 | | |
| | | Aluminio o Aleacion | \$ 765.60 | | |
| | | Aluminio y Acero ACSR | \$ 831.72 | | |
| | 1104 | <u>Iva por compras locales</u> | | \$299.94 | |
| | 110401 | Iva crédito fiscal | \$299.94 | | |
| | 1101 | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | \$2,607.18 |
| | 110102 | Banco Agricola cta. 58083698543 | \$2,607.18 | | |
| | | v/ Por compra de materiales para instalación de líneas de subtransmisión en Planta Generadora de San Luis Talpa. | | | |
| | | TOTALES | | \$2,607.18 | \$2,607.18 |

El día 04 de octubre se adquieren un juego de alternadores para la instalación de la presa hidráulica, los costos de estos son de \$ 580.00 dólares más IVA.

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|--|-----------|-----------|----------|
| 04/10/2011 | 1201 | Propiedad Planta y Equipo | | | |
| | 120109 | Instalaciones en Proceso | | \$ 580.00 | |
| | | Juego de Alternadores | \$ 580.00 | | |
| | 1104 | Iva por compras locales | | \$75.40 | |
| | 110401 | Iva crédito fiscal | \$75.40 | | |
| | 1101 | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | \$655.40 |
| | 110102 | Banco Agricola cta. 58083698543 | \$655.40 | | |
| | | v/ Por compra de un juego de alternadores para instalación de maquinaria en Planta Generadora de San Luis Talpa. | | | |
| | | TOTALES | | \$655.40 | \$655.40 |

Una vez instalada la maquinaria y puesta en condiciones necesarias para su uso se procede al registro y activación del Bien, considerando el método del costo para efectos financieros y estableciendo los controles necesarios para efectos fiscales

| DETALLE DE COSTOS Y GASTOS PARA ADQUISICION DE MAQUINARIA | |
|--|-----------------------|
| <u>Costo de Maquinaria</u> | |
| Turbina Francis | \$ 56.706,67 |
| Fletes y Transporte Interno | \$ 2.500,00 |
| Honorarios profesional (Agente Aduanal) | \$ 150,00 |
| Papeleria y Fotocopias | \$ 25,00 |
| Costos de Instalación de Máquinaria | \$ 2.200,00 |
| Lineas de Subtransmisión | \$ 2.307,24 |
| Compra de materiales indirectos | \$ 580,00 |
| Total de Costos atribuibles a la Máquinaria | \$ 64.468,91 ⓘ |
| ⓘ Medición del reconocimiento del costo en base a NIIF para PYMES en la sección 17 párrafo 17.10 | |

El cuadro anterior nos muestra la capitalización de todos los costos y gastos atribuibles a la adquisición de la maquinaria en términos financieros, tomando como base la normativa técnica de las NIIF para PYMES, sin embargo, para efectos tributarios se elaborará una separación de costos y gastos con el fin de identificar aquellos que no cumplen con el concepto descrito en el Artículo 3, literal a) de la Ley de Incentivos Fiscales.

| BASE FISCAL PARA LA DEPRECIACION | |
|---|---------------------|
| Costo de Maquinaria Turbina Francis | \$ 56.706,67 |
| Total de Costos de la Máquinaria | \$ 56.706,67 |

Es preciso hacer mención que el cuadro anterior nos muestra la base fiscal ha considerar estos montos debido a que este monto fue el reportado a la Dirección General de Impuestos Internos en la Declaración de mercancía y dicho monto es el que la Ley nos avala para depreciarse para efectos fiscales.

Una vez identificado el costo real de la maquinaria se procede al registro del reconocimiento de dicho bien al activo como parte de la Propiedad Planta y Equipo utilizando de referencia el Método del Costo.

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|---------|---|--------------|--------------------|--------------------|
| 1201 | | <u>Propiedad Planta y Equipo</u> | | | |
| 120101 | | <u>Maquinaria y Equipo</u> | | \$ 64,468.91 | |
| | | Turbina Francis | \$ 56,706.67 | | |
| | | Fletes y Transporte Interno | \$ 2,500.00 | | |
| | | Honorarios profesional (Agente Aduanal) | \$ 150.00 | | |
| | | Papelería y Fotocopias | \$ 25.00 | | |
| | | Costos de Instalación de Máquinaria | \$ 2,200.00 | | |
| | | Materiales de Instalación | \$ 2,887.24 | | |
| 1201 | | <u>Propiedad Planta y Equipo</u> | | | |
| 120109 | | <u>Maquinaria en Tránsito</u> | | | \$ 59,381.67 |
| | | Turbina Francis | \$ 56,706.67 | | |
| | | Fletes y Transporte Interno | \$ 2,500.00 | | |
| | | Honorarios profesional (Agente Aduanal) | \$ 150.00 | | |
| | | Papelería y Fotocopias | \$ 25.00 | | |
| 120102 | | <u>Instalaciones en Proceso</u> | | | \$ 5,087.24 |
| | | Costos de Instalación de Máquinaria | \$ 2,200.00 | | |
| | | Materiales de Instalación | \$ 2,887.24 | | |
| | | w/ Por el registro de la Maquinaria Turbina Francis para Proyecto Energía Limpia de San Luis Talpa Depto. De La Paz | | | |
| | | TOTALES | | \$64,468.91 | \$64,468.91 |

Una vez efectuado el reconocimiento del bien se procede al análisis de los controles que permitan identificar las variaciones entre la depreciación financiera y fiscal, de esta manera conocer las diferencias temporarias entre los plazos asignados y realizar los ajustes correspondientes para el cálculo del impuesto a pagar a través de la conciliación financiera - fiscal.

Para el cálculo de la depreciación se tomara de parámetro como punto de partida el mes de Noviembre y Diciembre 2011 considerando la depreciación proporcional para este periodo y en lo que respecta para efectos financieros se tomaran 6 años y para efectos fiscales 5 años considerando para el ultimo año la proporción de los meses para completar los años asignados.

El cálculo de la depreciación correspondiente al activo adquirido para efectos contables y tributarios es el siguiente:

DEPRECIACION FINANCIERA

| | | | | | | | | |
|-------------|---|--------|---|----------|---|--------|---|-------------|
| \$64.468,91 | + | \$0,00 | - | \$300,00 | / | 6 AÑOS | = | \$10.694,81 |
|-------------|---|--------|---|----------|---|--------|---|-------------|

DEPRECIACION FISCAL

| | | | | | | | | |
|-------------|---|--------|---|--------|---|--------|---|-----------|
| \$56.706,67 | + | \$0,00 | - | \$0,00 | / | 5 AÑOS | = | 11,341,33 |
|-------------|---|--------|---|--------|---|--------|---|-----------|

| Contable |
|------------------------------|
| \$64468,91 / 6 = \$10,694,81 |

| Tributario |
|--------------------------------|
| \$56,706,67 / 5 = \$ 11,341,33 |

Nombre del bien: Turbina Francis

| AÑO | VALOR CONTABLE | | | BASE FISCAL | | |
|-----|--------------------|-------------|-----------------|--------------------|-------------|-------------|
| | DEPRECIACION | | VALOR EN LIBROS | DEPRECIACION | | BASE FISCAL |
| | ANUAL | ACUM. | | ANUAL | ACUM. | |
| 0 | \$ - | | \$64.468,91 | \$ - | \$ - | \$64.468,91 |
| 1 | \$1.782,47 | \$1.782,47 | \$62.686,44 | \$1.890,22 | \$1.890,22 | \$54.816,45 |
| 2 | \$10.694,82 | \$12.477,29 | \$51.991,62 | \$11.341,33 | \$13.231,56 | \$43.475,11 |
| 3 | \$10.694,82 | \$23.172,11 | \$41.296,80 | \$11.341,33 | \$24.572,89 | \$32.133,78 |
| 4 | \$10.694,82 | \$33.866,92 | \$30.601,99 | \$11.341,33 | \$35.914,22 | \$20.792,45 |
| 5 | \$10.694,82 | \$44.561,74 | \$19.907,17 | \$11.341,33 | \$47.255,56 | \$9.451,11 |
| 6 | \$10.694,82 | \$55.256,56 | \$9.212,35 | \$9.451,11 | \$56.706,67 | (\$0,00) |
| 7 | \$8.912,35 | \$64.168,91 | \$300,00 | | | |
| | \$64.168,91 | | | \$56.706,67 | | |

La base fiscal al final del primer año se ve afectada por \$7,762.24 que son deducibles del ISR pero como gasto del ejercicio y no como depreciación a lo largo de la vida útil para fines fiscales.

El siguiente cuadro siguiente muestra la distribución de las diferencias por cada año de uso del activo adquirido.

| AÑO | VALOR NETO | | DIFERENCIA TEMPORARIA | IMPUESTO IMPOSITIVO | SALDO INICIAL | EFECTO NETO |
|-----|----------------|-------------|-----------------------|---------------------|---------------|---------------|
| | VALOR CONTABLE | BASE FISCAL | | | | |
| 0 | \$64.468,91 | \$64.468,91 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 1 | \$62.686,44 | \$54.816,45 | \$ 7.869,99 | \$ 1.967,50 | \$ - | \$ 1.967,50 |
| 2 | \$51.991,62 | \$43.475,12 | \$ 8.516,50 | \$ 2.129,13 | \$ 1.967,50 | \$ 161,63 |
| 3 | \$41.296,80 | \$32.133,79 | \$ 9.163,01 | \$ 2.290,75 | \$ 2.129,13 | \$ 161,63 |
| 4 | \$30.601,98 | \$20.792,46 | \$ 9.809,52 | \$ 2.452,38 | \$ 2.290,75 | \$ 161,63 |
| 5 | \$19.907,16 | \$9.451,13 | \$ 10.456,03 | \$ 2.614,01 | \$ 2.452,38 | \$ 161,63 |
| 6 | \$ 9.212,34 | \$0,00 | \$ 9.212,34 | \$ 2.303,09 | \$ 2.614,01 | \$ (310,92) |
| 7 | \$ 300,00 | | | \$ - | \$ 2.303,09 | \$ (2.303,09) |

Para la determinación de un activo o pasivo por impuesto diferido es necesario determinar la base fiscal, en el caso se calculara para el año 2010 de este ejercicio se tomara el año 2010.

| | | | | | | |
|---------------------------------|----------|----------------------------------|----------|---------------------------------|----------|-----------------------------------|
| BASE FISCAL DE UN ACTIVO | = | VALOR CONTABLE DEL ACTIVO | - | IMPORTE QUE SERA GRAVADO | + | IMPORTE QUE SERA DEDUCIBLE |
|---------------------------------|----------|----------------------------------|----------|---------------------------------|----------|-----------------------------------|

En el siguiente cuadro presentaremos esquemáticamente como se procede con la liquidación por las diferencias temporarias.

| NOMBRE DEL BIEN | REGISTROS | | DIFERENCIA | | |
|--|--------------|-------------|-------------|-----------|--------------------|
| | CONTABLE | FISCAL | DIFERENCIA | DEDUCIBLE | IMPONIBLE |
| MAQUINARIA HIDRAULICA | \$ 62.686,44 | \$54.816,45 | \$ 7.869,99 | | \$ 7.869,99 |
| PORCENTAJE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | | 25% |
| PAGO DE IMPUESTO DETERMINADO | | | | | \$ 1.967,50 |

El registro contable de la depreciación del activo adquirido para el periodo de 2010 será el siguiente:

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------|----------|--|--------------|--------------|--------------|
| | 5102 | <u>Costos y Gastos de Operación</u> | | \$ 10.694,81 | |
| | 510201 | Depreciación de Maquinaria Turbina Francis | \$ 10.694,81 | | |
| | 120102 | <u>Depreciación Acumulada</u> | | | \$ 10.694,81 |
| | 12010201 | Depreciación de Maquinaria Turbina Francis | \$ 10.694,81 | | |
| | | v/ Registro de la depreciación correspondiente al periodo de 2010. | | | |
| | | TOTALES | | \$10.694,81 | \$10.694,81 |

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------|---------|--|-------------|-------------|-------------|
| | 5205 | <u>Costos y Gastos de Operación</u> | | \$ 1.967,50 | |
| | 520501 | Gastos por Impuesto sobre la Renta Gastos por Impuesto sobre la Renta Diferido | \$ 1.967,50 | | |
| | 2211 | <u>Pasivo por Impuesto Diferido</u> | | | \$ 1.967,50 |
| | 221101 | Pasivo por Impuesto Diferido | \$ 1.967,50 | | |
| | | v/ Registro del pasivo por impuesto diferido originado por la de depreciación de activos para 2010 | | | |
| | | TOTALES | | \$1.967,50 | \$1.967,50 |

A continuación se mostrara el Análisis del efecto de las reversiones del impuesto diferido basado en el Método del pasivo basado en el Estado de Resultados.

| | | AÑOS | | | | | | |
|--|----|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| a) Cálculo de las cuotas de amortización contable fiscal | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Depreciación Contable | \$ | 1.782,47 | \$ 10.694,82 | \$ 10.694,82 | \$ 10.694,82 | \$ 10.694,82 | \$ 10.694,82 | \$ 8.912,35 |
| Depreciación Deducible (Fiscal) | \$ | 1.890,22 | \$ 11.341,33 | \$ 11.341,33 | \$ 11.341,33 | \$ 11.341,33 | \$ 9.451,11 | \$ - |
| Diferencia | \$ | (107,75) | \$ (646,51) | \$ (646,51) | \$ (646,51) | \$ (646,51) | \$ 1.243,71 | \$ 8.912,35 |
| b) Cálculo fiscal del impuesto a pagar | | | | | | | | |
| Utilidades antes de impuestos | \$ | 2.002.914,15 | \$ 2.103.059,85 | \$ 2.208.212,85 | \$ 2.318.623,49 | \$ 2.434.554,66 | \$ 2.556.282,40 | \$ 2.684.096,52 |
| Diferencia entre depreciación contable y fiscal | \$ | (107,75) | \$ (646,51) | \$ (646,51) | \$ (646,51) | \$ (646,51) | \$ 1.243,71 | \$ 8.912,35 |
| Base imponible | \$ | 2.002.806,40 | \$ 2.102.413,34 | \$ 2.207.566,34 | \$ 2.317.976,98 | \$ 2.433.908,15 | \$ 2.557.526,11 | \$ 2.693.008,87 |
| Tasa de impuesto 25% | \$ | 500.701,60 | \$ 525.603,34 | \$ 551.891,58 | \$ 579.494,24 | \$ 608.477,04 | \$ 639.381,53 | \$ 673.252,22 |
| c) Cálculo del gasto por impuesto sobre la renta | | | | | | | | |
| Utilidades antes de impuestos | \$ | 2.002.914,15 | \$ 2.103.059,85 | \$ 2.208.212,85 | \$ 2.318.623,49 | \$ 2.434.554,66 | \$ 2.556.282,40 | \$ 2.684.096,52 |
| Impuesto devengado | \$ | 500.728,54 | \$ 525.764,96 | \$ 552.053,21 | \$ 579.655,87 | \$ 608.638,67 | \$ 639.070,60 | \$ 671.024,13 |

Alcanzadas las condiciones óptimas para iniciar operaciones del proyecto Energías Limpias la empresa cuenta con la aceptación de 2 distribuidoras para poder vender la electricidad generada con dicho proyecto, los cuales son:

- Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa (CEL)
- Distribuidora de Electricidad El Pedregal, S.A. de C.V.

El primer mes de operaciones (noviembre) la empresa inyectó a la red 7510 MWh, por el uso del sistema de transmisión todas las empresas generadoras están obligadas a pagar a la empresa transmisora (ETESAL) el "Cargo por uso del sistema de transmisión (CUST)", por lo que para noviembre el cargo a pagar para el proyecto de "Energías Limpias" asciende a \$ 1,125.56.



ETESAL
Empresa Transmisora de El Salvador
S.A. de C.V.

GRAN CONTRIBUYENTE
Generación, Captación, **Transmisión** y Distribución de **Energía Eléctrica**
Parque Residencial Primavera, Calle Primavera N° 11,
Santa Tecla, La Libertad, El Salvador, C. A.
Teléfono: 2211-6600 • Fax: 2211-6604

COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL
11DS000C
Nº 0209
REGISTRO No. 113602 - 4
NIT: 0614 - 240299 - 104 - 7

Cliente: GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A DE C.V.

Dirección: Carretera El Litoral, Barrio El Centro #304

Municipio y Departamento: San Luis Talpa, La Paz

Venta a cuenta de:

Número y fecha de Nota de Remisión

Fecha: 15/11/2011

Registro No.: 6704-0

Giro: GENERACION DE ENERGIA

NIT: 0614-180948-001-4

Condiciones de Pago: 10 Días

| CANT. | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | V. NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS ó GRAVADAS |
|---------------------------------------|--|-----------------|---------------|--------------------|---------------------------|
| 221.589 | CARGO POR USO DEL SISTEMA DE TRANSMISION POR INYECCION DE ENERGIA, CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE | 5.079492 | | | 1.125.56 |
| SON: | | SUMAS | | | |
| MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN 88/100 | | | | IVA | 1.125.56 |
| | | | | SUBTOTAL | 146.32 |
| | | | | (+) IVA PERCIBIDO | 1.271.88 |
| | | | | VENTA NO SUJETA | |
| | | | | VENTA EXENTA | |
| | | | | TOTAL | 1.271.88 |

PARA VENTAS SUPERIORES A \$ 11,428.58 INCLUIR DATOS DE QUIEN RECIBE Y ENTREGA

ENTREGADO POR:

NOMBRE: _____

No. DE DUI: _____

FIRMA: _____

RECIBIDO POR:

NOMBRE: _____

No. DE DUI: _____

FIRMA: _____

IMPRESOR ROSALES, S.A. DE C.V.
12 Av. Sur No. 1110, San Salvador, Tel: 2221-0741
Autorización Impresora No. 0195 (CCL) + 1023 10/09/07
Reg. No. 1211804 + NIT 0614-1211804-001-4

ORIGINAL: CLIENTE: BLANCO
DUPLICADO: EMISOR FISCALIZACION DGE: AMARILLO
TRIPULICADO: CLIENTE CONTROL TRIBUTARIO: CELESTE
CUADRUPLICADO: CONTABILIDAD: VERDE
QUINTUPLICADO: TESORERIA: ROSADO
SEXTUPLICADO: CUENTAS POR COBRAR: BLANCO

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------------|---|------------|------------|------------|
| 15/11/2011 | 510202 51020201 | Costos por transmisión de Energía Generación de Energía Proyecto Renovables | ₺ 1,125.56 | ₺ 1,125.56 | |
| | 1104 110401 | Iva por Compras Locales Iva Crédito Fiscal | ₺ 146.32 | ₺ 146.32 | |
| | 2102 210201 | Proveedores Locales ETESAL, S.A. DE C.V. | ₺ 1,271.88 | | ₺ 1,271.88 |
| | | Por Cargo por transmisión de energía, inyección a la Red durante el mes de noviembre 2011 | | | |
| | | TOTALES | | ₺1,271.88 | ₺1,271.88 |

El detalle del suministro de energía a las distribuidoras es como sigue:




Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V.
Energía vendida en el mes de noviembre 2011

| | Energía MWh | Precio Promedio US\$/MWh | Costo US\$ |
|------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------|
| CEL Desviaciones positivas | 5400 | 185.87 | 1,003,698.00 |
| El Pedregal Desviaciones Positivas | 2110 | 185.87 | 392,185.70 |
| Total | 7510 | | 1,395,883.70 |

A continuación se muestran la contabilización y los comprobantes de crédito fiscal respectivos:

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|----------------|--|----------------|----------------|---------------|
| 30/11/2011 | 1102 110201 | Cuentas por Cobrar Energía Distribuidoras y Comercializadoras Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa | ₺ 1,003,698.00 | ₺ 1,003,698.00 | |
| | 4101 410101 | Ingresos de Operación Ingresos por Comercialización de Energía Proyecto Renovables | ₺ 888,228.32 | | ₺ 888,228.32 |
| | 2112 211201 | Iva por Ventas Locales Iva Débito Fiscal-Proyecto Renovables | ₺ 115,469.68 | | ₺ 115,469.68 |
| | | Por la venta de 5400 MWh en el mes de noviembre 2011 a CEL bajo el proyecto Energías Limpias | | | |
| | | TOTALES | | ₺1,003,698.00 | ₺1,003,698.00 |

| | |
|---|--|
| SEÑOR: Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa DIRECCION: 94 Calle poniente No. 950, Centro de Gobierno MUNICIPIO: San Salvador DEPARTAMENTO: San Salvador NOTA DE REMISION: | FECHA: 30/11/2011 REGISTRO: 2987-5 GIRO: Generación y Distribución de Energía Eléctrica CONDICIONES: Crédito NIT: 0014-180948-001-4 |
|---|--|

| CANTIDAD | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | VTAS. NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS |
|--|---|--|------------------|-------------------------|----------------|
| | FACTURACION DE ENERGIA (5400 MWH) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2011 | | | | 888,228.32 |
| SON: | | SUMAS | | | |
| UN MILLON TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO 00/100 | | | | | 888,228.32 |
| ENTREGADO POR: | | RECIBIDO POR: | | | |
| NIT/DUI:  | | NIT/DUI: | | | |
| FIRMA:  | | FIRMA:  | | | |
| | | | | 13 % IVA | 115,469.68 |
| | | | | SUB-TOTAL | 1,003,698.00 |
| | | | | VTAS. NO SUJETAS | |
| | | | | VENTAS EXENTAS | |
| | | | | VENTAS TOTAL | 1,003,698.00 |

FACTURA ORIGINAL - D.G.I.I. - DUPLICADO - CLIENTE - TRIPULCADO - CONTABILIDAD - CUADRUPULCADO - CREDITOS
 C.C.F./NO/NO/CR/FACT EXPORT: ORIGINAL - CLIENTE - DUPLICADO D.G.I.I. - TRIPULCADO - CLIENTE - CUADRUPULCADO - CONTABILIDAD - QUINTUPULCADO - CREDITOS

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|--|---------------|---------------|---------------|
| 30/11/2011 | 1102 | Cuentas por Cobrar | | | |
| | 110201 | Cuentas por Cobrar Comerciales | | \$ 392,185.70 | |
| | | DISTRIBUIDORA DE ELECTRICIDAD EL PEDREGAL, S.A. DE C.V. | \$ 392,185.70 | | |
| | 4101 | Ingresos de Operación | | | |
| | 410101 | Ingresos por Comercialización de Energía Proyecto Renovables | \$ 347,066.99 | | \$ 347,066.99 |
| | 2112 | Iva por Ventas Locales | | | |
| | 211201 | Iva Debito Fiscal-Proyecto Renovables | \$ 45,118.71 | | \$ 45,118.71 |
| | | Por la venta de 2110 MWh en el mes de noviembre 2011 a Distribuidora El Pedregal bajo el proyecto Energías Limpias | | | |
| | | TOTALES | | \$392,185.70 | \$392,185.70 |



Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V.
 Generación de Energía Eléctrica
 Carretera El Litoral, Barrio El Centro #304, San Luis Talpa, La Paz
 23348003

CREDITO FISCAL 0000420

No. 11DS0000 02949
 NIT: 0614-180948-001-4
 N.R.C.: 2987-5

| | | | |
|---|--|---|--|
| SEÑOR: <i>Sonoleros de la Escuela # 14 de CV</i> | | FECHA: 30/11/2011 | |
| DIRECCION: Sobre 4ª Avenida Norte, entre 1ª C. Oriente y C. Obispo Marroquín. | | REGISTRO: 8704-0 | |
| MUNICIPIO: Sonsónate | | GIRO: Distribución de Energía Eléctrica | |
| DEPARTAMENTO: Sonsónate | | CONDICIONES: Crédito | |
| NOTA DE REMISION: | | NIT: 0216-231254-001-5 | |

| CANTIDAD | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | VTAS. NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS |
|--|---|-----------------|------------------|------------------|----------------|
| | FACTURACION DE ENERGIA (2110 MWh) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2011 | | | | 347,066.99 |
| SON: | | SUMAS | | | 347,066.99 |
| TRESIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CIENTO OCHENTA Y CINCO 70/100 | | | | 13 % IVA | 45,118.71 |
| | | | | SUB-TOTAL | 392,185.70 |
| ENTREGADO POR: | | RECIBIDO POR: | | VTAS. NO SUJETAS | |
| NIT/DUI: | | NIT/DUI: | | VENTAS EXENTAS | |
| FIRMA: | | FIRMA: | | VENTAS TOTAL | 392,185.70 |

FACTURA: ORIGINAL : D.G.I.I. - DUPLICADO : CLIENTE - TRIPLICADO : CONTABILIDAD - CUADRUPLICADO : CREDITOS
 C.C.F. / NC / ND / CR / FACT. EXPORT: ORIGINAL : CLIENTE - DUPLICADO D.G.I.I. - TRIPLICADO : CLIENTE - CUADRUPLICADO : CONTABILIDAD - QUINTUPLICADO : CREDITOS

El día 30 de noviembre se paga el CCF. #0209 de ETESAL como sigue:

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|--|-------------|-------------|-------------|
| 30/11/2011 | 1102 | Proveedores Locales | | \$ 1,271.88 | |
| | 110201 | ETESAL, S.A DE C.V. | \$ 1,271.88 | | |
| | 1101 | Bancos | | | \$ 1,271.88 |
| | 110103 | Banco CITIC la Cte. #000803-2564385-1 | \$ 1,271.88 | | |
| | | o/ Por pago CCF.# 0209 Cargo por transmisión de energía, inyección a la Red durante el mes de Noviembre 2011 | | | |
| | | TOTALES | | \$ 1,271.88 | \$ 1,271.88 |

Para el mes de diciembre de 2011 recibimos los pagos de los Comprobantes de crédito fiscales #02948 y #02949 por parte de CEL Y El Pedregal respectivamente:

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 15/12/2011 | 1101 | Bancos | | \$ 1,003,698.00 | |
| | 110103 | Banco CITI Cta.Cte. #00803-2564265-1 | \$ 1,003,698.00 | | |
| | 1102 | Cuentas por Cobrar | | | \$ 1,003,698.00 |
| | 110201 | Cuentas por Cobrar comerciales COMISION EJECUTIVA HIDROELECTRICA DEL RIO LE MPA | \$ 1,003,698.00 | | |
| | | v/ Por el pago de CCF.#02948 emitido a nombre de CEL por la energía suministrada en el mes de noviembre | | | |
| | | TOTALES | | \$ 1,003,698.00 | \$ 1,003,698.00 |

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|---|---------------|---------------|---------------|
| 15/12/2011 | 1101 | Bancos | | \$ 392,186.70 | |
| | 110103 | Banco CITI Cta.Cte. #00803-2664266-1 | \$ 392,186.70 | | |
| | 1102 | Cuentas por Cobrar | | | \$ 392,186.70 |
| | 110201 | Cuentas por Cobrar Comerciales DISTRIBUIDORA DE ELECTRICIDAD EL PEDREGAL, S.A DE C.V. | \$ 392,186.70 | | |
| | | v/ Por el pago de CCF.#02949 emitido a nombre de El Pedregal por la energía suministrada en el mes de noviembre | | | |
| | | TOTALES | | \$ 392,186.70 | \$ 392,186.70 |

El cargo por uso del sistema de transmisión a pagar a ETESAL correspondiente al mes de diciembre asciende a \$1,325.00:

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---------|--|-------------|-------------|-------------|
| 15/12/2011 | 5102 | Costos por Transmisión de Energía | | \$ 1,325.00 | |
| | 510202 | Generacion de Energía Proyecto Renovables | \$ 1,325.00 | | |
| | 1104 | Iva por Compras Locales | | \$ 172.25 | |
| | 110401 | Iva Credito Fiscal | \$ 172.25 | | |
| | 2102 | Proveedores Locales | | | \$ 1,497.25 |
| | 210201 | ETESAL, S.A DE C.V. | \$ 1,497.25 | | |
| | | v/ Cargo por transmision de energía, inyección a la Red durante el mes de Diciembre 2011 | | | |
| | | TOTALES | | \$ 1,497.25 | \$ 1,497.25 |



GRAN CONTRIBUYENTE
 Generación, Captación, Transmisión y Distribución de Energía Eléctrica
 Parque Residencial Primavera, Calle Primavera N° 11,
 Santa Tecla, La Libertad, El Salvador, C. A.
 Teléfono: 2211-6600 - Fax: 2211-6604



Cliente: GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V.
Dirección: Carretera El Litoral, Barrio El Centro #304
Municipio y Departamento: San Luis Talpa, La Paz
Venta a cuenta de:
Número y fecha de Nota de Remisión

Fecha: 15/12/2011
Registro No. 6704-0
Giro: GENERACION DE ENERGIA
NIT: 0514-180948-001-4
Condiciones de Pago: 10 Días

| CANT. | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | V. NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS O GRAVADAS |
|---|---|-----------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| 280.853 | CARGO POR USO DE SISTEMA DE TRANSMISION POR INYECCION DE ENERGIA, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE | 5.079492 | | | 1,325.00 |
| SON: MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE 25/100 | | SUMAS | | | 1,325.00 |
| | | | | IVA | 172.25 |
| | | | | SUBTOTAL | 1,497.25 |
| | | | | (+) IVA PERCIBIDO | |
| | | | | VENTA NO SUJETA | |
| | | | | VENTA EXENTA | |
| | | | | TOTAL | 1,497.25 |

PARA VENTAS SUPERIORES A \$ 11,428.58 INCLUIR DATOS DE QUIEN RECIBE Y ENTREGA

ENTREGADO POR:
 NOMBRE: _____
 No. DE DUI: _____
 FIRMA: _____

RECIBIDO POR:
 NOMBRE: _____
 No. DE DUI: _____
 FIRMA: _____

IMPRESOR ROSALES, S.A. DE C.V.
 10 Av. Sur No. 1105, San Salvador, Tel: (2221-0741)
 CARRERA DE LOS CAJONES No. 0114, ESQUINA 40028, 1050607
 TEL: (2221-0728)
 TIRAJE: 00110500001 # 11050000000 / 03-2011024
 INFORMACION: 1044 (PREE-CR-00379-2011) + Fecha: 21-02-11

ORIGINAL: CLIENTE; BLANCO
 DUPLICADO: EMISOR FISCALIZACION DGE; AMARILLO
 TRIPULICADO: CLIENTE CONTROL TRIBUTARIO; CELESTE
 CUADRUPULICADO: CONTABILIDAD; VERDE
 QUINTUPULICADO: TESORERIA; ROSADO
 SEXTUPULICADO: CUENTAS POR COBRAR; BLANCO

El detalle de las ventas generadas por el proyecto de Energías Limpias se presenta a continuación:

Generadora de Electricidad XYZ, S.A. de C.V.
Energía vendida en el mes de diciembre 2011

| | Energía MWh | Precio Promedio US\$/MWh | Costo US\$ |
|------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------|
| CEL Desviaciones positivas | 5700 | 185.87 | 1059,459.00 |
| El Pedregal Desviaciones Positivas | 1998 | 185.87 | 371,368.26 |
| Total | 7698 | | 1430,827.26 |

A continuación se muestran la contabilización y los comprobantes de crédito fiscal respectivos:

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| 31/12/2011 | 1102 | Cuentas por Cobrar | | \$ 1,059,459.00 | |
| | 110201 | Energía Distribuidoras y Comercializadoras | | | |
| | | COMISION EJECUTIVA HIDROELECTRICA DEL RIO LEMPA | \$ 1,059,459.00 | | |
| | 4101 | Ingresos de Operación | | | \$ 937,574.34 |
| | 410102 | Ingresos por Comercialización de Energía Proyecto Renovables | \$ 937,574.34 | | |
| | 2112 | Iva por Ventas Locales | | | \$ 121,884.66 |
| 211201 | Iva Debito Fiscal- Proyecto Renovables | \$ 121,884.66 | | | |
| | | Por la venta de 5700 Mwh en el mes de Diciembre 2011 a CEL bajo el proyecto Energías Limpias | | | |
| | | TOTALES | | \$ 1,059,459.00 | \$ 1,059,459.00 |



GENERADORA XYZ
 Generadora de Electricidad XYZ S.A. de C.V.
 Generación de Energía Eléctrica
 Carretera El Liberal, Barrio El Centro #304, San Luis Talpa, La Paz
 23348003

CREDITO FISCAL 0000701
No. 11DS000U 03081
 NIT: 0614-180948-001-4
 N.R.C.: 3987-5

| SEÑOR: Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa DIRECCION: 94 Calle poniente No. 950, Centro de Gobierno MUNICIPIO: San Salvador DEPARTAMENTO: San Salvador NOTA DE REMISION: | | FECHA: 29/12/2011 REGISTRO: 2987-5 GIRO: Generación y Distribución de Energía Eléctrica CONDICIONES: Crédito NIT: 0614-180948-001-4 | | | |
|---|---|--|------------------|---|----------------|
| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | VTAS. NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS |
| | FACTURACION DE ENERGIA (5700 MWH) CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2011 | | | | 937,574.34 |
| SON: UN MILLON, CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE 00/100 | | SUMAS | | | 937,574.34 |
| ENTREGADO POR: NIT/DUI: _____ FIRMA:  | | RECIBIDO POR: NIT/DUI: _____ FIRMA:  | | 13 % IVA SUB-TOTAL 121,884.66 VTAS. NO SUJETAS 1,059,459.00 VENTAS EXENTAS VENTAS TOTAL 1,059,459.00 | |

FACTURA: ORIGINAL - D.G.I.I. - DUPLICADO - CLIENTE - TRIPLICADO - CONTABILIDAD - CUADRUPPLICADO - CREDITOS
 C.C.F./HC/NO/CR/FACT EXPORT: ORIGINAL - CLIENTE - DUPLICADO D.G.I.I. - TRIPLICADO - CLIENTE - CUADRUPPLICADO - CONTABILIDAD - QUINTUPPLICADO - CREDITOS

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|----------------|---------|--|---------------|---------------|---------------|
| 31/12/2011 | 1102 | Cuentas por Cobrar | | | |
| | 110201 | Energía a Clientes Distribuidora El Pedregal, S.A DE C.V. | \$ 371,368.26 | \$ 371,368.26 | |
| | 4101 | Ingresos de Operación | | | \$ 328,644.48 |
| | 410102 | Ingresos por Comercialización de Energía Proyecto Renovables | \$ 328,644.48 | | |
| | 2112 | Iva por Ventas Locales | | | \$ 42,723.78 |
| | 211202 | Iva Debito Fiscal-Proyecto Renovables | \$ 42,723.78 | | |
| | | Por la venta de 1998 MWh en el mes de Diciembre 2011 a El Pedregal bajo el proyecto Energías Limpias | | | |
| TOTALES | | | | \$ 371,368.26 | \$ 371,368.26 |



GENERADORA XYZ
Generadora de Electricidad XYZ S.A. de C.V.
Generación de Energía Eléctrica
Carretera El Litoral, Barrio El Centro #304, San Luis Talpa, La Paz
23348003

CREDITO FISCAL 0000702
No. 11DS000U 03082
 NIT: 0614-180948-001-4
 N.R.C.: 2887-9

| | |
|--|---|
| SEÑOR: Distribuidora de Electricidad El Pedregal, S.A. de C.V. DIRECCION: Sobre 4ª Avenida Norte, entre 1ª C. Oriente y C. Obispo Marroquín. MUNICIPIO: Sonsonate DEPARTAMENTO: Sonsonate NOTA DE REMISION: | FECHA: 29/12/2011 REGISTRO: 6704-0 GIRO: Distribución de Energía Eléctrica CONDICIONES: Crédito NIT: 0210-231254-001-5 |
|--|---|

| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | VTAS. NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS |
|--|---|-----------------|-------------------------|----------------|----------------|
| | FACTURACION DE ENERGIA (1998 MWh) CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2011 | | | | 328,644.48 |
| SON: TRESIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESIENTOS SESENTA Y OCHO 26/100 | | | SUMAS | | 328,644.48 |
| | | | 13 % IVA | | 42,723.78 |
| | | | SUB-TOTAL | | 371,368.26 |
| | | | VTAS. NO SUJETAS | | |
| | | | VENTAS EXENTAS | | |
| | | | VENTAS TOTAL | | 371,368.26 |

ENTREGADO POR:
 NIT/DUI: _____
 FIRMA: _____

RECIBIDO POR:
 NIT/DUI: _____
 FIRMA: _____

FACTURA: ORIGINAL - D.G.I.I. - REPLICADO - CLIENTE - TRIPLICADO - CONTABILIDAD - CUADRUPPLICADO - CREDITOS
 C.C.F./NC/ND/CR/FACT EXPORT: ORIGINAL - CLIENTE - DUPLICADO D.G.I.I. - TRIPLICADO - CLIENTE - CUADRUPPLICADO - CONTABILIDAD - QUINTUPPLICADO - CREDITOS

El día 31 de diciembre se paga el CCF. #0301 de ETESAL como sigue:

| FECHA | CUENTAS | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|----------|--|-------------|-------------|-------------|
| 31/12/2011 | 510202 | Proveedores Locales | | \$ 1,497.26 | |
| | 51020201 | Etosal, S.A. de c.v. | \$ 1,497.26 | | |
| | 1101 | Efectivo y Equivalentes | | | \$ 1,497.26 |
| | 110102 | Banco Citi Cta. Cte. 00803-2664265-1 | \$ 1,497.26 | | |
| | | w/ Por pago CCF 301 Cargo por transmision de energia, inyeccion a red durante el mes de Diciembre 2011 | | | |
| | | TOTALES | | \$1,497.26 | \$1,497.26 |

Para efectos de presentación de las declaraciones mensuales se han elaborado cuadros de ingresos y gastos acumulados de la empresa Generadora de Electricidad así como también del proyecto Energía limpias y así poder observar el efecto en el pago a cuenta del beneficio de la exención de renta para los proyectos de menos de 20MW.

En el cuadro del mes de septiembre se reflejan los saldos de la empresa generadora en actividades normales más los del proyecto de energías limpias, con el objetivo de ser presentadas en las declaraciones de IVA y Pago a Cuenta, como se puede observar en este mes se realizó la compra de la Turbina Hidráulica que fue importada, para la cual se realizaron los trámites de la exención de esta tal como lo establece el Art. 45 de la Ley Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicio literal h), por lo que se podrá observar que en la declaración de IVA solo se refleja el IVA Crédito Fiscal por las compras locales que se realizaron en ese mes.

| SEPTIEMBRE | | | | | |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|---------------------------|
| | INGRESOS | IVA DEBITO FISCAL | COMPRAS LOCALES | IMPORTACIONES | IVA CREDITO FISCAL |
| DEMÁS ACTIVIDADES | \$ 5,000,620.00 | \$ 650,080.60 | \$ 110,000.00 | | \$ 14,300.00 |
| PROYECTO DE ENERGIAS LIMPIAS | \$ - | \$ - | \$ 2,675.00 | \$ 59,706.37 | \$ 347.75 |
| TOTALES | \$ 5,000,620.00 | \$ 650,080.60 | \$ 112,675.00 | \$ 59,706.37 | \$ 14,647.75 |

A continuación se presentan los respectivos Libros de IVA, Declaración de IVA y Pago a Cuenta correspondientes al mes de septiembre:

**LIBRO DE COMPRAS
GENERADORA DE ELECTRICIDAD
MES DE SEPTIEMBRE DEL 2011
REGISTRO 2542-5 / NIT 0614-200783-106-5**

| No | FECHA | NUMERO | COMPRAS | | | | | | RETENCION | |
|--------------|------------|--------|----------|--|----------------------|---------------------|---------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | | | REGISTRO | NOMBRE | LOCALES | IMPORTACIONES | CREDITO-IVA | EXENTAS | TOTAL | 1% |
| 1 | 01/09/2011 | 27698 | 174953-0 | SOLUCIONES Y HERRAMIENTAS, S.A. DE C.V. | \$ 25,980.00 | | \$ 3,377.40 | | \$ 29,357.40 | |
| 2 | 03/09/2011 | 40985 | 174953-0 | SOLUCIONES Y HERRAMIENTAS, S.A. DE C.V. | \$ 12,199.52 | | \$ 1,585.94 | | \$ 13,785.46 | |
| 3 | 05/09/2011 | 234913 | 202-0 | HENRIQUEZ, S.A. DE C.V. | \$ 6,590.00 | | \$ 856.70 | | \$ 7,446.70 | |
| 4 | 07/09/2011 | 0722 | 176158-2 | CELULOSAS Y COLORANTES EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | \$ 4,780.00 | | \$ 621.40 | | \$ 5,401.40 | |
| 5 | 09/09/2011 | 0721 | 176158-2 | CELULOSAS Y COLORANTES EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | \$ 8,709.00 | | \$ 1,132.17 | | \$ 9,841.17 | |
| 6 | 10/09/2011 | 16753 | | BEJING TECNOLOGIC | \$ - | \$ 59,706.37 | \$ - | | \$ - | |
| 7 | 25/09/2011 | 236187 | 202-0 | HENRIQUEZ, S.A. DE C.V. | \$ 51,741.48 | | \$ 6,726.39 | | \$ 58,467.87 | |
| 8 | 27/09/2011 | 02910 | 80935-7 | EL PORVENIR, S.A. DE C.V. | \$ 2,500.00 | | \$ 325.00 | | \$ 2,825.00 | |
| 9 | 29/09/2011 | 00436 | 80935-7 | JUAN ANTONIO LOPEZ | \$ 150.00 | | \$ 19.50 | | \$ 169.50 | |
| 10 | 30/09/2011 | 08286 | 149-0 | PAPELISA, S.A. DE C.V. | \$ 25.00 | | \$ 3.25 | | \$ 28.25 | |
| TOTAL | | | | | \$ 112,675.00 | \$ 59,706.37 | \$ 14,647.75 | \$ - | \$ 127,322.75 | \$ - |

F. _____
Contador General

GENERADORA DE ELECTRICIDAD, S.A. DE C.V.
LIBRO DE VENTAS A CONTRIBUYENTE
MES DE SEPTIEMBRE DE 2011
NIT 0614-200783-106-5 NRC 2542-5

| # | Fecha | Número | Registro | Nombre | Locales | Cta. Terceros | IVA | Exentas | Total | Percepción |
|----------------|------------|--------|----------|--|------------------------|---------------|----------------------|-------------|------------------------|-------------|
| 1 | 01/09/2011 | 2948 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 655,000.00 | | \$ 85,150.00 | | \$ 740,150.00 | |
| 2 | 07/09/2011 | 2949 | | El Pedregal, S.A de C.V. | \$ 128,000.00 | | \$ 16,640.00 | | \$ 144,640.00 | |
| 3 | 07/09/2011 | 2950 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 456,098.00 | | \$ 59,292.74 | | \$ 515,390.74 | |
| 4 | 08/09/2011 | 2951 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 231,050.00 | | \$ 30,036.50 | | \$ 261,086.50 | |
| 5 | 19/09/2011 | 2952 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 786,443.00 | | \$ 102,237.59 | | \$ 888,680.59 | |
| 6 | 20/09/2011 | 2953 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 768,903.00 | | \$ 99,957.39 | | \$ 868,860.39 | |
| 7 | 30/09/2011 | 2954 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 500,679.00 | | \$ 65,088.27 | | \$ 565,767.27 | |
| 8 | 30/09/2011 | 2955 | | El Pedregal, S.A de C.V. | \$ 652,879.00 | | \$ 84,874.27 | | \$ 737,753.27 | |
| 9 | 30/09/2011 | 2956 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 744,678.00 | | \$ 96,808.14 | | \$ 841,486.14 | |
| 10 | 30/09/2011 | 2957 | | El Pedregal, S.A de C.V. | \$ 76,890.00 | | \$ 9,995.70 | | \$ 86,885.70 | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | \$ 5,000,620.00 | \$ - | \$ 650,080.60 | \$ - | \$ 5,650,700.60 | \$ - |

| Resumen General de Ventas y Débito Fiscal | | | |
|---|------------------------|----------------------|------------------------|
| Concepto | Valor Neto | Débito IVA | Totales |
| Ventas Exentas con CCF | | | |
| Ventas Gravadas con CCF | \$ 5,000,620.00 | \$ 650,080.60 | \$ 5,650,700.60 |
| Subtotal Ventas a Contribuyentes | \$ 5,000,620.00 | \$ 650,080.60 | \$ 5,650,700.60 |
| Ventas Exentas con Factura | | | |
| Ventas Gravadas con Factura | | | |
| Subtotal Ventas a Consumidores | | | |
| Totales | \$ 5,000,620.00 | \$ 650,080.60 | \$ 5,650,700.60 |

F. _____
Contador



**DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES
MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS**

NUMERO DE DECLARACION
10 107030298191 8

REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

F07 v4

| PERIODO TRIBUTARIO | | | |
|--------------------|-----|------|---|
| MES | AÑO | | |
| 02 | 09 | 2011 | 5 |

| COMPLETE ESTE RECUADRO SOLO SI ES MODIFICACION DE DECLARACION | | | |
|---|----|--|---|
| Numero de declaración que modifica | 55 | | 1 |

A. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

| | | | | | | | | | | | | |
|---|----|--|--------------------------|---|----|--------------------------------|-----|-------|---|----|----------|---|
| 1 | 04 | NIT | 0614-200783-106-5 | 3 | 09 | Nombre Comercial de Casa Mariz | | | | | | |
| 2 | 22 | Apellido(s), Nombre(s) / Razón Social o Denominación | | GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V. | | | | | | | | |
| 3 | 11 | Actividad Economica Principal | | GENERACION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA | | 13 | NRC | 25425 | 6 | 16 | Telefono | 7 |

B. OPERACIONES DEL MES

| COMPRAS | | | | VENTAS | | | |
|---------|--|------|------------------|--------|---|------|-----------------|
| 5 | Compras Internas Exentas o no Sujetas | 65 + | 0.00 | 5 | Ventas Internas Exentas | 85 + | 0.00 |
| 6 | Importaciones Exentas y no Sujetas | 70 + | 59,708.37 | 0 | Ventas Internas no Sujetas | 86 + | 0.00 |
| 7 | Importaciones Gravadas (Fuera Región C.A.) | 75 + | 0.00 | 2 | Ventas Gravadas por cuenta de terceros no domicil | 88 + | 0.00 |
| 8 | Internaciones Gravadas (Región Centroamericana) | 76 + | 0.00 | 0 | Exportaciones (Fuera Región Centroamericana) | 90 + | 0.00 |
| 9 | Compras Internas Gravadas | 80 + | 112,675.00 | 4 | Exportaciones (Región Centroamericana) | 91 + | 0.00 |
| 10 | Devol, Rebajas, Desc u otras Deduc sobre compras | 81 - | | 7 | Ventas efectuadas a Zonas Francas y D.P.A. | 93 + | 0.00 |
| 11 | Recuerda, debes llenar el detalle de los Documentos Legales Emitidos, Anulados, Extraviados y/o Elaborados por Imprenta en el Período Tributario que Declara, según el reverso de este Formulario. | | | | Ventas Internas Gravadas Comprobante Crédito Fiscal | 95 + | 5,000.620 |
| 12 | | | | | Ventas Internas Gravadas con Factura | 96 + | 0.00 |
| 13 | | | | | Devol, Rebajas, Desc u otras Deduc sobre ventas | 97 - | 0.00 |
| 14 | SUMA DE COMPRAS: | | 100 = 172,381.37 | 1 | SUMA DE VENTAS: | | 105 = 5,000.620 |
| 15 | Ventas Gravadas por cuenta de Terceros Domiciliados (No debe incluirse en sumatoria de casilla 105) | | | 108 | | 0.00 | 3 |

C. IMPUESTOS DECLARADOS EN EL MES

| CREDITOS | | | | DEBITOS | | | |
|----------|--|-------|-----------------|---------|---|-------|------------------|
| 16 | Remanente Crédito del Período Anterior | 110 + | 0.00 | 2 | Débitos por Ventas: Comprobante Crédito Fiscal | 135 + | 650,080.60 |
| 17 | Reintegro Crédito Fiscal IVA por Exportaciones (En el período que se Notificó la Resolución) | 115 - | 0.00 | 4 | Débito por Ventas: Facturas | 140 + | 0.00 |
| 18 | Crédito Importaciones | 125 + | 0.00 | 1 | Débitos por Ventas: Comprobante de Liquidación con Comprobante Crédito Fiscal | 141 + | 0.00 |
| 19 | Crédito por Internaciones | 126 + | 0.00 | 5 | Débitos por Ventas: Comprobante de liquidación con Factura | 142 + | 0.00 |
| 20 | Crédito por Importación de Servicios | 127 + | 0.00 | 3 | Debito por Devolución, Rebajas, Desc., u otras Deduciones sobre Ventas | 143 - | 0.00 |
| 21 | Crédito por Retención de IVA a No Domiciliados | 128 + | 0.00 | 9 | | | |
| 22 | Crédito Compras Internas Gravadas | 130 + | 14,647.75 | 3 | | | |
| 23 | Crédito por Devolución, Rebajas, Desc. u otras Deduciones sobre Compras | 131 - | 0.00 | 6 | | | |
| 24 | Crédito IVA por Proporcionalidad Mensual (No Deducible del Débito) | 132 - | 0.00 | 0 | | | |
| 25 | Crédito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si resulta superior al efectivamente deducido) | 133 + | 0.00 | 2 | | | |
| 26 | Crédito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si resulta inferior al efectivamente deducido) | 134 - | 0.00 | 7 | | | |
| 27 | SUMA DE CRÉDITOS: | | 145 = 14,647.75 | 2 | SUMA DE DÉBITOS: | | 150 = 650,080.60 |

El IVA es el Impuesto que pagan los Salvadoreños cuando te compran Bienes o Servicios.

DECLARA CORRECTAMENTE

D. DETERMINACION DEL IMPUESTO

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|-----|------|-------|--|-------|---|--|------|---|-----|------|---|-------|------------|------|---|
| 28 | Llevar a Renglón 155, Si la Suma de los Créditos es Mayor que la Suma de los Débitos | 155 | 0.00 | 6 | Llevar a Renglón 160, Si la Suma de los Débitos es Mayor que la Suma de los Créditos | 160 + | 635,432.85 | 1 | | | | | | | | | |
| 29 | Remanente Crédito Proximo Período | | | 6 | Impuesto Determinado | | | 1 | | | | | | | | | |
| 30 | Percepción Anticipado a Cuenta efectuada al Declarante | | | 161 + | 0.00 | 6 | 2% Efectuadas por Tarjetas de Crédito /Débi | | | | | | | | | | |
| 31 | Retención IVA efectuada al Declarante | | | 162 + | 0.00 | 7 | | | | | | | | | | | |
| 32 | Percepción IVA efectuada al Declarante | | | 163 + | 0.00 | 9 | | | | | | | | | | | |
| 33 | Excedente de Impuesto Período Anterior | | | 164 + | 0.00 | 0 | | | | | | | | | | | |
| 34 | Impuesto IVA por Operaciones del Período según Declaración que Modifica | | | 165 + | 0.00 | 3 | | | | | | | | | | | |
| 35 | Total Saldos a Favor del Contribuyente (Casilla 161+162+163+164+165) | | | 166 - | | | 0.00 | 6 | | | | | | | | | |
| 36 | Excedente de Impuesto para Próximo Período (Casilla 166 - 160, Si Resultado Positivo) | | | 167 = | 0.00 | 2 | | | | | | | | | | | |
| 37 | Total Impuesto por Operaciones del Período (Casilla 160 - 166, Si Resultado Positivo) | | | 168 = | | | 635,432.85 | 2 | | | | | | | | | |
| 38 | Percepción IVA efectuada en el Período por el Declarante | | | 169 + | 0.00 | 5 | ① | | | | | | | | | | |
| 39 | Retención IVA a Terceros Domiciliados efectuadas por el Declarante | | | 170 + | 0.00 | 3 | ② | | | | | | | | | | |
| 40 | Percepción de Impto (Emisores o Administradores Tarjeta de Crédito/Débito) | | | 171 + | 0.00 | 7 | ③ | Efectuadas durante el periodo por el Declarante. | | | | | | | | | |
| 41 | Total Retenciones v/o Percepciones efectuadas por el Declarante | | | 187 = | 0.00 | 5 | | | | | | | | | | | |
| 42 | Retenciones v/o Percepciones del Período según Declaración que Modifica | | | 188 - | 0.00 | 6 | | | | | | | | | | | |
| 43 | Excedente por pago Indebido o en Exceso (solicitar por escrito) | | | 189 = | 0.00 | 7 | | (Casilla 188-187 Si Resultado Positivo) | | | | | | | | | |
| 44 | Total Impuesto por Retenciones v Percepciones del Período (Casilla 187-188 Si Resultado Positivo) | | | 190 = | | | 0.00 | 4 | | | | | | | | | |
| 45 | Multa (Atenuada) ① Percepción 1% ② Retención ③ Percepción 2% ④ Impuesto | 192 | 0.00 | 1 | 193 | 0.00 | 3 | 199 | 0.00 | 5 | 194 | 0.00 | 4 | Total | 195 + | 0.00 | 6 |
| 46 | Intereses | | | | | | | | | | | | | 196 + | 0.00 | 8 | |
| 47 | TOTAL A PAGAR | | | | | | | | | | | | | 198 = | 635,432.85 | 1 | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|-----|------|-----------|-----|------|---------------|-----|------|----------|-----|------------|-----------|-----|------|
| Percepción 1% | 501 | 0.00 | Retención | 503 | 0.00 | Percepción 2% | 505 | 0.00 | Impuesto | 507 | 635,432.85 | Intereses | | |
| Multa | 502 | 0.00 | Multa | 504 | 0.00 | Multa | 506 | 0.00 | Multa | 508 | 0.00 | | 509 | 0.00 |

E. AREA DE RECEPCION DE DECLARACIONES

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los Artículos 249-A y 250-A del Código Penal.

| Uso exclusivo Institucion Receptora | | | | |
|-------------------------------------|-----|-----|-----|---|
| Fecha de Recepción | | | | |
| 200 | Dia | Mes | Año | 4 |

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Autorizado

Firma y sello del Receptor Autorizado



REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA

DECLARACION MENSUAL DE PAGO A CUENTA E IMPUESTO RETENIDO RENTA

NUMERO DE DECLARACION
F14 v8

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

10 **114080127786** 5

DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

| 1 | NIT | | | | | | | | | | | PERIODO TRIBUTARIO | | | Complemente el siguiente recuadro solo si su Declaración es Modificatoria | 5 | Numero de declaración que modifica | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------------------|---------|---|---|-----------|------------------------------------|-------------------|-----------|-----|------|--------|-----|-----|------|----|---|--------------|----|---|--------------|--|--|---|
| | 2 | 0 | 6 | 1 | 4 | - | 2 | 0 | 0 | 7 | 8 | 3 | - | 1 | | | 0 | 6 | - | 5 | 5 | 3 | MES | AÑO | 7 | 5 | 5 | | | | | | | |
| 2 | Apellido(s), Nombre(s) o Razón Social o Denominación GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | INGRESOS BRUTOS | | | | | | | | | | | Diesel y Gasolina Persona Natural | | | 0.75% | | | 0.3% | | | 1.5% | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Actividades Comerciales | | | | | | | | | | | 202 | 0.00 | | | 5 | 204 | + | 25,425.00 | | | 5 | 210 | + | 0.00 | | | 3 | 22 | + | 5,000,620.00 | | | 3 |
| 4 | Actividades de Servicios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Industria de la Construcción | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Actividades Industriales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Actividades Agropecuarias | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Otras Actividades No Sujetas a Retención | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Otros Ingresos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | TOTAL INGRESOS | | | | | | | | | | | 205 | = | | | 25,425.00 | | | 0 | 216 | = | 0.00 | | | 6 | 34 | = | 5,000,620.00 | | | 6 | | | |
| 11 | Menos Rebajas y Devoluciones sobre Ventas | | | | | | | | | | | 206 | - | | | 0.00 | | | 4 | 217 | - | 0.00 | | | 3 | 38 | - | 0.00 | | | 5 | | | |
| 12 | Menos Ingresos Exentos y No Gravados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Ingresos Gravables Sujetos de Pago a Cuenta | | | | | | | | | | | 207 | = | | | 25,425.00 | | | 2 | 219 | = | 0.00 | | | 0 | 42 | = | 5,000,620.00 | | | 8 | | | |
| 14 | Entero Computado de Pago a Cuenta (Casilla 208 = Casilla 207 * 0.75%) (Casilla 220 = Casilla 219 * 0.3%) (Casilla 44 = Casilla 42 * 1.5%) | | | | | | | | | | | 208 | = | | | 190.69 | | | 5 | 220 | = | 0.00 | | | 9 | 44 | = | 75,009.30 | | | 3 | | | |
| 15 | TOTAL ENTERO COMPUTADO DE PAGO A CUENTA (CASILLA 208 + 220 + 44) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | Excedente de Pago a Cuenta Período Anterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Excedente Declaración Renta Ejercicio Anterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | Entero Cancelado de Pago a Cuenta en Declaración que Modifica (Sólo si es Declaración Modificatoria) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Excedente Aplicable a Pago Cuenta Próximo Período (Si la operación de las casillas 45-46-48-50 es negativa) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | TOTAL A PAGAR ENTERO PAGO A CUENTA (Si la operación de las casillas 45-46-48-50 es positiva) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | CONCEPTO DE ENTERO ACREDITABLE EN LIQUIDACION ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | | | | | | | | Número de Sujetos | | | Monto de Retención | | | Impuesto Retenido | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | Servicios de Carácter Permanente | | | | | | | | | | | 58 | 0 0 104 | | | 0.00 | | | 2 | 150 | + | 0.00 | | | 1 | | | | | | | | | |
| 22 | Servicios sin Dependencia Laboral | | | | | | | | | | | 60 | 2 3 106 | | | 2,350.00 | | | 7 | 152 | + | 235.00 | | | 5 | | | | | | | | | |
| 23 | Prestación de otros Servicios sin Dependencia Laboral (Intereses, Bonificaciones o Premios) | | | | | | | | | | | 62 | 0 5 108 | | | 0.00 | | | 1 | 154 | + | 0.00 | | | 3 | | | | | | | | | |
| 24 | Retenciones por Juicios Ejecutivos | | | | | | | | | | | 64 | 0 7 110 | | | 0.00 | | | 6 | 156 | + | 0.00 | | | 2 | | | | | | | | | |
| 25 | Retenciones por Actividades Agropecuarias (D.L. 422 de 17/12/1992) | | | | | | | | | | | 66 | 0 9 112 | | | 0.00 | | | 5 | 158 | + | 0.00 | | | 6 | | | | | | | | | |
| 26 | Retención por Servicios de Arrendamiento a Personas Naturales | | | | | | | | | | | 68 | 0 1 114 | | | 0.00 | | | 3 | 160 | + | 0.00 | | | 8 | | | | | | | | | |
| 27 | Retenciones sobre Premios a Personas Domiciliadas | | | | | | | | | | | 70 | 0 3 116 | | | 0.00 | | | 0 | 162 | + | 0.00 | | | 9 | | | | | | | | | |
| 28 | Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en concepto de Intereses, Premios y otras Utilidades provenientes de Depósitos en dinero | | | | | | | | | | | 72 | 0 5 118 | | | 0.00 | | | 8 | 164 | + | 0.00 | | | 1 | | | | | | | | | |
| 29 | Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en concepto de Intereses, Rendimientos o Utilidades, provenientes de Títulos Valores | | | | | | | | | | | 74 | 0 9 120 | | | 0.00 | | | 4 | 168 | + | 0.00 | | | 6 | | | | | | | | | |
| 30 | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas Naturales Domiciliadas | | | | | | | | | | | 76 | 0 5 122 | | | 0.00 | | | 3 | 170 | + | 0.00 | | | 0 | | | | | | | | | |
| 31 | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas Jurídicas Domiciliadas | | | | | | | | | | | 78 | 0 5 124 | | | 0.00 | | | 3 | 172 | + | 0.00 | | | 1 | | | | | | | | | |
| 32 | Retención por Uso o Concesión de uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Naturales Domiciliadas | | | | | | | | | | | 80 | 0 7 126 | | | 0.00 | | | 0 | 174 | + | 0.00 | | | 4 | | | | | | | | | |
| 33 | Retención por Uso o Concesión de uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Jurídicas Domiciliadas | | | | | | | | | | | 82 | 0 3 128 | | | 0.00 | | | 3 | 176 | + | 0.00 | | | 2 | | | | | | | | | |
| 34 | Operaciones de Renta y Asimiladas a Rentas (Rendimiento de Capitales, Títulos Valores, Otros) a Personas Domiciliadas | | | | | | | | | | | 84 | 0 2 130 | | | 0.00 | | | 5 | 178 | + | 0.00 | | | 8 | | | | | | | | | |
| 35 | Costos y Gastos Incorridos Sujetos a Retención y Entero | | | | | | | | | | | 86 | 0 0 132 | | | 0.00 | | | 8 | 180 | + | 0.00 | | | 3 | | | | | | | | | |
| 36 | Valores Garantizados Seguro Dotal u Otro Tipo de Seguro | | | | | | | | | | | 88 | 0 6 134 | | | 0.00 | | | 4 | 182 | + | 0.00 | | | 7 | | | | | | | | | |
| 37 | Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas | | | | | | | | | | | 90 | 0 9 136 | | | 0.00 | | | 7 | 184 | + | 0.00 | | | 5 | | | | | | | | | |
| 38 | Retenciones sobre Premios a Personas No Domiciliadas | | | | | | | | | | | 92 | 0 8 138 | | | 0.00 | | | 5 | 186 | + | 0.00 | | | 2 | | | | | | | | | |
| 39 | Pagos Efectuados a Casa Matriz por Filiales o Sucursales | | | | | | | | | | | 94 | 0 8 140 | | | 0.00 | | | 1 | 188 | + | 0.00 | | | 4 | | | | | | | | | |
| 40 | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas No Domiciliadas | | | | | | | | | | | 96 | 0 1 142 | | | 0.00 | | | 2 | 190 | + | 0.00 | | | 9 | | | | | | | | | |
| 41 | Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior | | | | | | | | | | | 98 | 0 7 144 | | | 0.00 | | | 9 | 192 | + | 0.00 | | | 8 | | | | | | | | | |
| 42 | Otras Retenciones | | | | | | | | | | | 100 | 0 3 146 | | | 0.00 | | | 4 | 194 | + | 0.00 | | | 7 | | | | | | | | | |
| 43 | ENTERO COMPUTADO EN RETENCION (Suma de Casillas 150 a Casilla 194) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 44 | ENTERO PAGADO DE RETENCIONES EN DECLARACION QUE MODIFICA (Solo si es Declaración Modificatoria) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 45 | PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERIODO DE RETENCIONES (Si la operación de las Casillas 198-200 es negativo) Solicitar por escrito | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 46 | TOTAL ENTERO RETENCIONES ACREDITABLES (Si la operación de las Casillas 198-200 es positivo) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA

DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

DECLARACION MENSUAL DE PAGO A CUENTA E IMPUESTO RETENIDO RENTA

NUMERO DE DECLARACION

F14 v8

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

10 **114080127786** 5

| CONCEPTO DE ENTERO DEFINITIVO | Número de Sujetos | Monto Sujeto a Retención | Impuesto Retenido |
|---|-------------------|---|---------------------|
| 47 Rentas a Personas Naturales Domiciliadas en concepto de Intereses, Premios y Otras Utilidades provenientes de Depósitos en Dinero | 226 | 0 5 260 | 0.00 1 296 + 0.00 0 |
| 48 Rentas a Personas Naturales Domiciliadas en concepto de Intereses, Rendimientos o Utilidades provenientes de Títulos Valores | 228 | 0 7 262 | 0.00 3 298 + 0.00 1 |
| 49 Premios o Ganancias a Personas Domiciliadas procedentes de Concursos, Rifas, Sorteos o Juegos de Azar o de Habilidad | 230 | 0 4 264 | 0.00 2 300 + 0.00 9 |
| 50 Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas por Rendimiento de Capitales Invertidos, Títulos Valores, Otros. | 232 | 0 5 268 | 0.00 7 302 + 0.00 2 |
| 51 Retención por Uso o Concesión de Uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas No Domiciliadas | 234 | 0 3 270 | 0.00 4 304 + 0.00 7 |
| 52 Transferencias de Bienes Intangibles por Personas No Domiciliadas | 236 | 0 1 272 | 0.00 3 306 + 0.00 5 |
| 53 Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas | 238 | 0 8 274 | 0.00 0 308 + 0.00 8 |
| 54 Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior | 240 | 0 2 276 | 0.00 5 310 + 0.00 7 |
| 55 Pagos Efectuados a Casa Matriz (no domiciliadas) por Filiales o Sucursales Domiciliadas | 242 | 0 9 278 | 0.00 7 312 + 0.00 6 |
| 56 Servicios de Transporte Internacional a personas No Domiciliadas | 244 | 0 2 280 | 0.00 9 314 + 0.00 0 |
| 57 Servicios por Aseguradoras, Reaseguradoras, Afianzadoras, Reafianzadoras y Corredores de Reaseguros No Domiciliados | 246 | 0 7 282 | 0.00 0 316 + 0.00 2 |
| 58 Servicios de Financiamiento por Instituciones Financieras No Domiciliadas | 248 | 0 6 284 | 0.00 2 318 + 0.00 5 |
| 59 Operaciones con Intangibles o uso o Concesión de uso de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Sujetos No Domiciliados (películas, videos, telenovelas, otros) | 250 | 0 0 286 | 0.00 1 320 + 0.00 8 |
| 60 Rentas a Personas Constituidas, Domiciliadas o Residentes en Países con Regímenes Fiscales Preferentes o Paraísos Fiscales. | 252 | 0 1 288 | 0.00 6 322 + 0.00 5 |
| 61 Premios o Ganancias a Personas No Domiciliadas Procedentes de Concursos, Rifas, Sorteos o Juegos de Azar o de Habilidad | 254 | 0 1 290 | 0.00 1 324 + 0.00 2 |
| 62 Otras Retenciones | 256 | 0 9 292 | 0.00 5 326 + 0.00 7 |
| 63 ENTERO COMPUTADO EN RETENCION PAGO DEFINITIVO (Suma de Casilla 296 a Casilla 326) | | | 330 = 0.00 9 |
| 64 ENTERO PAGADO DE RETENCIONES EN DECLARACION QUE MODIFICA (Sólo si es Declaración Modificatoria) | | | 332 - 0.00 8 |
| 65 PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERIODO DE RETENCIONES (Si la operación de las Casillas 330-332 es negativo) Solicitar por escrito | | | 334 = 0.00 2 |
| 66 TOTAL ENTERO RETENCIONES DEFINITIVAS (Si la operación de las Casillas 330-332 es positivo) | | | 336 = 0.00 4 |
| 67 TOTAL ENTERO DE PAGO A CUENTA Y RETENCIONES | | Suma de Casilla 56 + Casilla 224 + Casilla 336 | 338 = 75,434.99 0 |
| 68 MULTA (Atenuada) → Pago a Cuenta: 340 0.00 9 → Retenciones: 342 0.00 3 → TOTAL: | | | 344 + 0.00 1 |
| 69 INTERESES (Obligación solamente para Retención a partir del Periodo de Enero de 2010) | | | 346 + 0.00 3 |
| 70 TOTAL A PAGAR | | Suma de Casilla 338 + Casilla 344 + Casilla 346 | 348 + 75,434.99 8 |

DETALLE DE RETENCIONES A SUJETOS O ENTIDADES NO DOMICILIADAS

| Nombre(s), Apellido(s), Razón Social o Denominación | País/Nacionalidad | NIT o Número de Identificación Fiscal | Monto Sujeto a Retención | Impuesto Retenido |
|---|-------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| 350 | 9 355 | 4 360 | 7 365 | 1 370 6 |
| TOTALES | | | | 1 380 6 |

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva. Sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los Artículos 250 y 250-A del Código Penal

USO EXCLUSIVO UNIDAD RECEPTORA

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

Firma y sello del Receptor Autorizado

Fecha: 02/02/2012

Versión: F14 v8.0 r3

Declaración: 114080127786

Periodo: 09-2011

NIT: 0614-200783-106-5

DATOS EXCLUSIVOS PARA EFECTUAR PAGO EN DGT (Dirección General de Tesorería)

| | | | | | | | | |
|---------------------|-----|-----------|-----------------------|-----|--------|-------------|-----|------|
| Pago a Cuenta | 508 | 75,199.99 | Retención Acreditable | 516 | 235.00 | Intereses | 514 | 0.00 |
| Multa Pago a Cuenta | 510 | 0.00 | Multa Retención | 517 | 0.00 | Retenciones | 515 | 0.00 |

En el cuadro del mes de diciembre se refleja las compras locales y los ingresos tanto para la generadora con actividades normales y las del proyecto, en la declaración de IVA los ingresos se incluyen el de ambas y se determina el IVA debito fiscal, lo que no sucede en el pago a cuenta ya que en este se hace la diferencia de los ingresos gravados y los no gravados , para efectos del proyecto que cuenta con la incentivos fiscales y que uno de ellos es la exención de renta se puede identificar que en la declaración solo se genera pago a cuenta por los ingresos gravados.

| DICIEMBRE | | | | | |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|---------------------------|
| | INGRESOS | IVA DEBITO FISCAL | COMPRAS LOCALES | IMPORTACIONES | IVA CREDITO FISCAL |
| DEMÁS ACTIVIDADES | \$ 5,621,000.00 | \$ 730,730.00 | \$ 60,586.00 | | \$ 7,876.18 |
| | | | | | |
| PROYECTO DE ENERGÍAS LIMPIAS | \$ 1,266,218.82 | \$ 164,608.45 | \$ 1,325.00 | | \$ 172.25 |
| | | | | | |
| TOTALES | \$ 6,887,218.82 | \$ 895,338.45 | \$ 61,911.00 | \$ - | \$ 8,048.43 |

A continuación se presentan los respectivos Libros de IVA, Declaración de IVA y Pago a Cuenta correspondientes al mes de diciembre:

**LIBRO DE COMPRAS
GENERADORA DE ELECTRICIDAD
MES DE DICIEMBRE DEL 2011
REGISTRO 2542-5 / NIT 0614-200783-106-5**

| No | FECHA | NUMERO | COMPRAS | | | | | | RETENCION | |
|--------------|------------|--------|----------|---|---------------------|---------------|--------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | | | REGISTRO | NOMBRE | LOCALES | IMPORTACIONES | CREDITO-IVA | EXENTAS | TOTAL | 1% |
| 1 | 01/12/2011 | 000091 | 70416-4 | MARIA IRMA GONZALES VDA. DE MERCADO | \$ 5,980.00 | | \$ 777.40 | | \$ 6,757.40 | |
| 2 | 03/12/2011 | 055383 | 123562-0 | INVERSIONES LEMUS, S.A. DE C.V. | \$ 2,199.52 | | \$ 285.94 | | \$ 2,485.46 | |
| 3 | 05/12/2011 | 0388 | 150959-1 | MARIA SOFIA CARTAGENA DE GUZMAN | \$ 6,590.00 | | \$ 856.70 | | \$ 7,446.70 | |
| 4 | 07/12/2011 | 05889 | 32754-9 | R.G. NIETO, S.A. DE C.V. | \$ 4,780.00 | | \$ 621.40 | | \$ 5,401.40 | |
| 5 | 09/12/2011 | 4498 | 4249-8 | CEBERIN AYALA DE PAZ | \$ 8,709.00 | | \$ 1,132.17 | | \$ 9,841.17 | |
| 6 | 25/12/2011 | 25045 | 117537-6 | DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES Y COMBUSTIBLES, S.A. DE C.V. | \$ 28,327.48 | | \$ 3,682.57 | | \$ 32,010.05 | |
| 7 | 27/12/2011 | 08450 | 180814-0 | PVC, S.A. DE C.V. | \$ 2,500.00 | | \$ 325.00 | | \$ 2,825.00 | |
| 8 | 30/11/2011 | 354592 | 2-7 | ALMACENES VIDRI, S.A. DE C.V. | \$ 1,325.00 | | \$ 172.25 | | \$ 1,497.25 | |
| 9 | 29/12/2011 | 246161 | 202-0 | HENRIQUEZ, S.A. DE C.V. | \$ 150.00 | | \$ 19.50 | | \$ 169.50 | |
| 10 | 30/11/2011 | 210 | 123-4 | ETESAL, S.A. DE C.V. | \$ 1,325.00 | | \$ 172.25 | | \$ 1,497.25 | |
| 11 | 30/12/2011 | 19313 | 197-0 | RAYOVAC EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | \$ 25.00 | | \$ 3.25 | | \$ 28.25 | |
| TOTAL | | | | | \$ 61,911.00 | \$ - | \$ 8,048.43 | \$ - | \$ 69,959.43 | \$ - |

F. _____

Contador General

GENERADORA DE ELECTRICIDAD, S.A. DE C.V.
LIBRO DE VENTAS A CONTRIBUYENTE
MES DE DICIEMBRE DE 2011
NIT 0614-200783-106-5 NRC 2542-5

| # | Fecha | Número | Registro | Nombre | Locales | Cta. Terceros | IVA | Exentas | Total | Percepción |
|----------------|------------|--------|----------|--|------------------------|---------------|----------------------|-------------|------------------------|-------------|
| 1 | 01/10/2011 | 2982 | | El Pedregal, S.A de C.V. | \$ 1,250,000.00 | | \$ 162,500.00 | | \$ 1,412,500.00 | |
| 2 | 07/10/2011 | 2983 | | A N U L A D A | \$ - | | \$ - | | \$ - | |
| 3 | 07/10/2011 | 2984 | | A N U L A D A | \$ - | | \$ - | | \$ - | |
| 4 | 08/10/2011 | 2985 | | El Pedregal, S.A de C.V. | \$ 261,050.00 | | \$ 33,936.50 | | \$ 294,986.50 | |
| 5 | 19/10/2011 | 2986 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 785,120.00 | | \$ 102,065.60 | | \$ 887,185.60 | |
| 6 | 20/10/2011 | 2987 | | El Pedregal, S.A de C.V. | \$ 768,903.00 | | \$ 99,957.39 | | \$ 868,860.39 | |
| 7 | 30/10/2011 | 2988 | | A N U L A D A | \$ - | | \$ - | | \$ - | |
| 8 | 30/10/2011 | 2989 | | El Pedregal, S.A de C.V. | \$ 1,266,218.82 | | \$ 164,608.45 | | \$ 1,430,827.27 | |
| 9 | 30/10/2011 | 2990 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 753,178.00 | | \$ 97,913.14 | | \$ 851,091.14 | |
| 10 | 30/10/2011 | 2991 | | El Pedregal, S.A de C.V. | \$ 789,911.58 | | \$ 102,688.51 | | \$ 892,600.09 | |
| 11 | 30/10/2011 | 2992 | | Distribuidora Electrica Delsur, S.A. de C.V. | \$ 1,012,837.40 | | \$ 131,668.86 | | \$ 1,144,506.26 | |
| 12 | 30/10/2011 | 2993 | | A N U L A D A | \$ - | | \$ - | | \$ - | |
| TOTALES | | | | | \$ 6,887,218.80 | \$ - | \$ 895,338.44 | \$ - | \$ 7,782,557.24 | \$ - |

| Resumen General de Ventas y Débito Fiscal | | | |
|--|------------------------|----------------------|------------------------|
| Concepto | Valor Neto | Débito IVA | Totales |
| Ventas Exentas con CCF | | | |
| Ventas Gravadas con CCF | \$ 6,887,218.80 | \$ 895,338.44 | \$ 7,782,557.24 |
| Subtotal Ventas a Contribuyentes | \$ 6,887,218.80 | \$ 895,338.44 | \$ 7,782,557.24 |
| Ventas Exentas con Factura | | | |
| Ventas Gravadas con Factura | | | |
| Subtotal Ventas a Consumidores | | | |
| Totales | \$ 6,887,218.80 | \$ 895,338.44 | \$ 7,782,557.24 |

F. _____
Contador



DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS

NUMERO DE DECLARACION

10 107030464283 8

F07 v4

REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA

DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

| PERIODO TRIBUTARIO | | | |
|--------------------|-----|------|---|
| MES | AÑO | | |
| 02 | 12 | 2011 | 5 |

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

| COMPLETE ESTE RECUADRO SOLO SI ES MODIFICACION DE DECLARACION | | | |
|---|----|--|---|
| Numero de declaración que modifica | 55 | | 1 |

A. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

| | | | | | | | | | |
|---|----|--|--|----|--------------------------------|---|----|----------|---|
| 1 | 04 | NIT 0614-200783-106-5 | 3 | 09 | Nombre Comercial de Casa Mariz | | | | |
| 2 | 22 | Apellido(s), Nombre(s) / Razón Social o Denominación | GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V. | | | | | | |
| 3 | 11 | Actividad Economica Principal | GENERACION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA | 13 | NRC 25425 | 6 | 16 | Telefono | 7 |

B. OPERACIONES DEL MES

| | | COMPRAS | | VENTAS | | | |
|----|---|---------|-----------|--------|---|-------|--------------|
| 5 | Compras Internas Exentas o no Sujetas | 65 + | 0.00 | 5 | Ventas Internas Exentas | 85 + | 0.00 |
| 6 | Importaciones Exentas y no Sujetas | 70 + | 0.00 | 0 | Ventas Internas no Sujetas | 86 + | 0.00 |
| 7 | Importaciones Gravadas (Fuera Región C.A.) | 75 + | 0.00 | 2 | Ventas Gravadas por cuenta de terceros no domicil | 88 + | 0.00 |
| 8 | Internaciones Gravadas (Región Centroamericana) | 76 + | 0.00 | 0 | Exportaciones (Fuera Región Centroamericana) | 90 + | 0.00 |
| 9 | Compras Internas Gravadas | 80 + | 61,911.00 | 4 | Exportaciones (Región Centroamericana) | 91 + | 0.00 |
| 10 | Devol, Rebajas, Desc u otras Deduc sobre compras | 81 - | 0.00 | 7 | Ventas efectuadas a Zonas Francas y D.P.A. | 93 + | 0.00 |
| 11 | Recuerda, debes llenar el detalle de los Documentos Legales Emitidos, Ventas Internas Gravadas Comprobante Crédito Fiscal | | | 95 + | 6.887.218.82 | 3 | |
| 12 | Anulados, Extraviados y/o Elaborados por imprenta en el Periodo Tributario Ventas Internas Gravadas con Factura | | | 96 + | 0.00 | 9 | |
| 13 | que Declara, según el reverso de este Formulario. Devol, Rebajas, Desc u otras Deduc sobre ventas | | | 97 - | 0.00 | 8 | |
| 14 | SUMA DE COMPRAS: | 100 = | 61.911.00 | 1 | SUMA DE VENTAS: | 105 = | 6.887.218.82 |
| 15 | Ventas Gravadas por cuenta de Terceros Domiciliados (No debe incluirse en sumatoria de casilla 105) | 108 | 0.00 | 3 | | | |

C. IMPUESTOS DECLARADOS EN EL MES

| | | CREDITOS | | DEBITOS | | | |
|----|--|----------|----------|---------|---|-------|------------|
| 16 | Remanente Crédito del Periodo Anterior | 110 + | 0.00 | 2 | Débitos por Ventas: Comprobante Crédito Fiscal | 135 + | 895,338.45 |
| 17 | Reintegro Crédito Fiscal IVA por Exportaciones (En el periodo que se Notificó la Resolución) | 115 - | 0.00 | 4 | Débito por Ventas: Facturas | 140 + | 0.00 |
| 18 | Crédito Importaciones | 125 + | 0.00 | 1 | Débitos por Ventas: Comprobante de Liquidación con Comprobante Crédito Fiscal | 141 + | 0.00 |
| 19 | Crédito por Internaciones | 126 + | 0.00 | 5 | Débitos por Ventas: Comprobante de liquidación con Factura | 142 + | 0.00 |
| 20 | Crédito por Importación de Servicios | 127 + | 0.00 | 3 | Debito por Devolución, Rebajas, Desc., u otras Deduciones sobre Ventas | 143 - | 0.00 |
| 21 | Crédito por Retención de IVA a No Domiciliados | 128 + | 0.00 | 9 | | | |
| 22 | Crédito Compras internas Gravadas | 130 + | 8,048.43 | 3 | | | |
| 23 | Crédito por Devolución, Rebajas, Desc. u otras Deduciones sobre Compras | 131 - | 0.00 | 6 | | | |
| 24 | Crédito IVA por Proporcionalidad Mensual (No Deducible del Débito) | 132 - | 0.00 | 0 | | | |
| 25 | Crédito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si resulta superior al efectivamente deducido) | 133 + | 0.00 | 2 | | | |
| 26 | Crédito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si resulta inferior al efectivamente deducido) | 134 - | 0.00 | 7 | | | |
| 27 | SUMA DE CRÉDITOS: | 145 = | 8,048.43 | 2 | SUMA DE DÉBITOS: | 150 = | 895,338.45 |

El IVA es el Impuesto que pagan los Salvadoreños cuando te compran Bienes o Servicios.

DECLARA CORRECTAMENTE

D. DETERMINACION DEL IMPUESTO

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|-----|------|--|----------------------|-------|--|-----|------|---|-----|------|---|-------|-------|------|---|
| 28 | Llevar a renglón 155, Si la Suma de los Créditos es Mayor que la Suma de los Débitos | | | Llevar a Renglón 160, Si la Suma de los Débitos es Mayor que la Suma de los Créditos | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | Remanente Crédito Proximo Periodo | 155 | 0.00 | 6 | Impuesto Determinado | 160 + | 887,290.02 | | | | | | | | | | |
| 30 | Percepción Anticipado a Cuenta efectuada al Declarante | | | 161 + | 0.00 | 6 | 2% Efectuadas por Tarjetas de Crédito /Débit | | | | | | | | | | |
| 31 | Retención IVA efectuada al Declarante | | | 162 + | 0.00 | 7 | | | | | | | | | | | |
| 32 | Percepción IVA efectuada al Declarante | | | 163 + | 0.00 | 9 | | | | | | | | | | | |
| 33 | Excedente de Impuesto Periodo Anterior | | | 164 + | 0.00 | 0 | | | | | | | | | | | |
| 34 | Impuesto IVA por Operaciones del Periodo según Declaración que Modifica | | | 165 + | 0.00 | 3 | | | | | | | | | | | |
| 35 | Total Saldos a Favor del Contribuyente (Casilla 161+162+163+164+165) | | | 166 - | 0.00 | 6 | | | | | | | | | | | |
| 36 | Excedente de Impuesto para Próximo Periodo (Casilla 166 - 160, Si Resultado Positivo) | | | 167 = | 0.00 | 2 | | | | | | | | | | | |
| 37 | Total Impuesto por Operaciones del Periodo (Casilla 160 - 166, Si Resultado Positivo) | | | 168 = | 887,290.02 | 2 | | | | | | | | | | | |
| 38 | Percepción IVA efectuada en el Periodo por el Declarante | | | 169 + | 0.00 | 5 | ① | | | | | | | | | | |
| 39 | Retención IVA a Terceros Domiciliados efectuadas por el Declarante | | | 170 + | 0.00 | 3 | ② | | | | | | | | | | |
| 40 | Percepción de Impto (Emisores o Administradores Tarieta de Crédito/Débito) | | | 171 + | 0.00 | 7 | ③ | | | | | | | | | | |
| 41 | Total Retenciones v/o Percepciones efectuadas por el Declarante | | | 187 = | 0.00 | 5 | Efectuadas durante el periodo por el Declarante. | | | | | | | | | | |
| 42 | Retenciones v/o Percepciones del Periodo según Declaración que Modifica | | | 188 - | 0.00 | 6 | | | | | | | | | | | |
| 43 | Excedente por pago indebido o en Exceso (solicitar por escrito) | | | 189 = | 0.00 | 7 | (Casilla 188-187 Si Resultado Positivo) | | | | | | | | | | |
| 44 | Total Impuesto por Retenciones v Percepciones del Periodo (Casilla 187-188 Si Resultado Positivo) | | | 190 = | 0.00 | 4 | | | | | | | | | | | |
| 45 | Multa (Atenuada) ① Percepción 1% | 192 | 0.00 | 1 | 193 | 0.00 | 3 | 199 | 0.00 | 5 | 194 | 0.00 | 4 | Total | 195 + | 0.00 | 6 |
| 46 | Intereses | | | 196 + | 0.00 | 8 | | | | | | | | | | | |
| 47 | TOTAL A PAGAR | | | 198 = | 887,290.02 | 1 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|-----|------|-----------|-----|------|---------------|-----|------|----------|-----|------------|-----------|-----|------|
| Percepción 1% | 501 | 0.00 | Retención | 503 | 0.00 | Percepción 2% | 505 | 0.00 | Impuesto | 507 | 887,290.02 | Intereses | | |
| Multa | 502 | 0.00 | Multa | 504 | 0.00 | Multa | 506 | 0.00 | Multa | 508 | 0.00 | | 509 | 0.00 |

E. AREA DE RECEPCION DE DECLARACIONES

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incuriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los Artículos 249-A y 250-A del Código Penal.

| Uso exclusivo Institucion Receptora | | | | |
|-------------------------------------|-----|-----|-----|---|
| Fecha de Recepción | | | | |
| 200 | Dia | Mes | Año | 4 |

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Autorizado

Firma y sello del Receptor Autorizado



DECLARACION MENSUAL DE PAGO A CUENTA E IMPUESTO RETENIDO RENTA

NUMERO DE DECLARACION
F14 v8

REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

| | | |
|----|---------------------|---|
| 10 | 114080163802 | 5 |
|----|---------------------|---|

DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

| 1 | NIT | | | | | | | | | | PERIODO TRIBUTARIO | | | Complemente el siguiente recuadro solo si su Declaración es Modificatoria | 5 | Numero de declaración que modifica | | | | | | | | | |
|---|---|--|-----|--|---|--|---|--|---|--|-----------------------------------|------|--------------------|---|-------------------|------------------------------------|------|-----|------|------|--------------|--------------|------|--------------|---|
| | MES | | AÑO | | 7 | | 5 | | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 0 6 1 4 - 2 0 0 7 8 3 - 1 0 6 - 5 5 | | | | | | | | | | | 3 | 12 | 2011 | 7 | | | 5 | | | | | | | | |
| 2 Apellido(s), Nombre(s) o Razón Social o Denominación GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS BRUTOS | | | | | | | | | | | Diesel y Gasolina Persona Natural | | 0.75% | | 0.3% | | 1.5% | | | | | | | | |
| 3 | Actividades Comerciales | | | | | | | | | | 202 | 0.00 | 5 | 204 | + | 0.00 | 5 | 210 | + | 0.00 | 3 | 22 | + | 6,887,218.82 | 3 |
| 4 | Actividades de Servicios | | | | | | | | | | | | | | | | 212 | + | 0.00 | 8 | 26 | + | 0.00 | 8 | |
| 5 | Industria de la Construcción | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 28 | + | 0.00 | 6 | |
| 6 | Actividades Industriales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | + | 0.00 | 8 | |
| 7 | Actividades Agropecuarias | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 | + | 0.00 | 5 | |
| 8 | Otras Actividades No Sujetas a Retención | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 30 | + | 0.00 | 7 | | |
| 9 | Otros Ingresos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 | + | 0.00 | 4 | | |
| 10 | TOTAL INGRESOS | | | | | | | | | | 205 | = | 0.00 | 0 | 216 | = | 0.00 | 6 | 34 | = | 6,887,218.82 | 6 | | | |
| 11 | Menos Rebajas y Devoluciones sobre Ventas | | | | | | | | | | 206 | - | 0.00 | 4 | 217 | - | 0.00 | 3 | 38 | - | 0.00 | 5 | | | |
| 12 | Menos Ingresos Exentos y No Gravados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 40 | - | 1,266,218.82 | 2 | | |
| 13 | Ingresos Gravables Sujetos de Pago a Cuenta | | | | | | | | | | 207 | = | 0.00 | 2 | 219 | = | 0.00 | 0 | 42 | = | 5,621,000.00 | 8 | | | |
| 14 | Entero Computado de Pago a Cuenta <small>(Casilla 208 + Casilla 207 * 0.75%) (Casilla 220 + Casilla 219 * 0.3%) (Casilla 44 + Casilla 42 * 1.5%)</small> | | | | | | | | | | 208 | = | 0.00 | 5 | 220 | = | 0.00 | 9 | 44 | = | 84,315.00 | 3 | | | |
| 15 | TOTAL ENTERO COMPUTADO DE PAGO A CUENTA (CASILLA 208 + 220 + 44) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 45 | = | 84,315.00 | 6 | | | |
| 16 | Excedente de Pago a Cuenta Período Anterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 46 | - | 0.00 | 1 | | |
| 17 | Excedente Declaración Renta Ejercicio Anterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 48 | - | 0.00 | 7 | | |
| 18 | Entero Cancelado de Pago a Cuenta en Declaración que Modifica (Sólo si es Declaración Modificatoria) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 50 | - | 0.00 | 3 | | |
| 19 | Excedente Aplicable a Pago Cuenta Próximo Período (Si la operación de las casillas 45-46-48-50 es negativa) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 54 | - | 0.00 | 2 | | |
| 20 | TOTAL A PAGAR ENTERO PAGO A CUENTA <small>(Si la operación de las casillas 45-46-48-50 es positiva)</small> | | | | | | | | | | | | | | | | | | 56 | = | 84,315.00 | 7 | | | |
| CONCEPTO DE ENTERO ACREDITABLE EN LIQUIDACION ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | | | | | | | | Número de Sujetos | | Monto de Retención | | Impuesto Retenido | | | | | | | | | | |
| 21 | Servicios de Carácter Permanente | | | | | | | | | | 58 | | 0 | 0 | 104 | | 0.00 | 2 | 150 | + | 0.00 | 1 | | | |
| 22 | Servicios sin Dependencia Laboral | | | | | | | | | | 60 | | 0 | 3 | 106 | | 0.00 | 7 | 152 | + | 0.00 | 5 | | | |
| 23 | Prestación de otros Servicios sin Dependencia Laboral (Intereses, Bonificaciones o Premios) | | | | | | | | | | 62 | | 0 | 5 | 108 | | 0.00 | 1 | 154 | + | 0.00 | 3 | | | |
| 24 | Retenciones por Juicios Ejecutivos | | | | | | | | | | 64 | | 0 | 7 | 110 | | 0.00 | 6 | 156 | + | 0.00 | 2 | | | |
| 25 | Retenciones por Actividades Agropecuarias (D.L. 422 de 17/12/1992) | | | | | | | | | | 66 | | 0 | 9 | 112 | | 0.00 | 5 | 158 | + | 0.00 | 6 | | | |
| 26 | Retención por Servicios de Arrendamiento a Personas Naturales | | | | | | | | | | 68 | | 0 | 1 | 114 | | 0.00 | 3 | 160 | + | 0.00 | 8 | | | |
| 27 | Retenciones sobre Premios a Personas Domiciliadas | | | | | | | | | | 70 | | 0 | 3 | 116 | | 0.00 | 0 | 162 | + | 0.00 | 9 | | | |
| 28 | Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en concepto de Intereses, Premios y otras Utilidades provenientes de Depósitos en dinero | | | | | | | | | | 72 | | 0 | 5 | 118 | | 0.00 | 8 | 164 | + | 0.00 | 1 | | | |
| 29 | Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en concepto de Intereses, Rendimientos o Utilidades, provenientes de Títulos Valores | | | | | | | | | | 74 | | 0 | 9 | 120 | | 0.00 | 4 | 168 | + | 0.00 | 6 | | | |
| 30 | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas Naturales Domiciliadas | | | | | | | | | | 76 | | 0 | 5 | 122 | | 0.00 | 3 | 170 | + | 0.00 | 0 | | | |
| 31 | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas Jurídicas Domiciliadas | | | | | | | | | | 78 | | 0 | 5 | 124 | | 0.00 | 3 | 172 | + | 0.00 | 1 | | | |
| 32 | Retención por Uso o Concesión de uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Naturales Domiciliadas | | | | | | | | | | 80 | | 0 | 7 | 126 | | 0.00 | 0 | 174 | + | 0.00 | 4 | | | |
| 33 | Retención por Uso o Concesión de uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Jurídicas Domiciliadas | | | | | | | | | | 82 | | 0 | 3 | 128 | | 0.00 | 3 | 176 | + | 0.00 | 2 | | | |
| 34 | Operaciones de Renta y Asimiladas a Rentas (Rendimiento de Capitales, Títulos Valores, Otros) a Personas Domiciliadas | | | | | | | | | | 84 | | 0 | 2 | 130 | | 0.00 | 5 | 178 | + | 0.00 | 8 | | | |
| 35 | Costos y Gastos Incurridos Sujetos a Retención y Entero | | | | | | | | | | 86 | | 0 | 0 | 132 | | 0.00 | 8 | 180 | + | 0.00 | 3 | | | |
| 36 | Valores Garantizados Seguro Dotal u Otro Tipo de Seguro | | | | | | | | | | 88 | | 0 | 6 | 134 | | 0.00 | 4 | 182 | + | 0.00 | 7 | | | |
| 37 | Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas | | | | | | | | | | 90 | | 0 | 9 | 136 | | 0.00 | 7 | 184 | + | 0.00 | 5 | | | |
| 38 | Retenciones sobre Premios a Personas No Domiciliadas | | | | | | | | | | 92 | | 0 | 8 | 138 | | 0.00 | 5 | 186 | + | 0.00 | 2 | | | |
| 39 | Pagos Efectuados a Casa Matriz por Filiales o Sucursales | | | | | | | | | | 94 | | 0 | 8 | 140 | | 0.00 | 1 | 188 | + | 0.00 | 4 | | | |
| 40 | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas No Domiciliadas | | | | | | | | | | 96 | | 0 | 1 | 142 | | 0.00 | 2 | 190 | + | 0.00 | 9 | | | |
| 41 | Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior | | | | | | | | | | 98 | | 0 | 7 | 144 | | 0.00 | 9 | 192 | + | 0.00 | 8 | | | |
| 42 | Otras Retenciones | | | | | | | | | | 100 | | 0 | 3 | 146 | | 0.00 | 4 | 194 | + | 0.00 | 7 | | | |
| 43 | ENTERO COMPUTADO EN RETENCION (Suma de Casillas 150 a Casilla 194) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 198 | = | 0.00 | 2 | | | |
| 44 | ENTERO PAGADO DE RETENCIONES EN DECLARACION QUE MODIFICA (Solo si es Declaración Modificatoria) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 200 | - | 0.00 | 1 | | |
| 45 | PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERIODO DE RETENCIONES (Si la operación de las Casillas 198-200 es negativo) Solicitar por escrito | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 222 | = | 0.00 | 9 | | |
| 46 | TOTAL ENTERO RETENCIONES ACREDITABLES (Si la operación de las Casillas 198-200 es positivo) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 224 | = | 0.00 | 3 | | |



REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA

DECLARACION MENSUAL DE PAGO A CUENTA E IMPUESTO RETENIDO RENTA

NUMERO DE DECLARACION
F14 v8

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

10 **114080163802** 5

DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

| CONCEPTO DE ENTERO DEFINITIVO | Número de Sujetos | Monto Sujeto a Retención | Impuesto Retenido |
|---|-------------------|---|---------------------|
| 47 Rentas a Personas Naturales Domiciliadas en concepto de Intereses, Premios y Otras Utilidades provenientes de Depósitos en Dinero | 226 | 0 5 260 | 0.00 1 298 + 0.00 0 |
| 48 Rentas a Personas Naturales Domiciliadas en concepto de Intereses, Rendimientos o Utilidades provenientes de Títulos Valores | 228 | 0 7 262 | 0.00 3 298 + 0.00 1 |
| 49 Premios o Ganancias a Personas Domiciliadas procedentes de Concursos, Rifas, Sorteos o Juegos de Azar o de Habilidad | 230 | 0 4 264 | 0.00 2 300 + 0.00 9 |
| 50 Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas por Rendimiento de Capitales Invertidos, Títulos Valores, Otros. | 232 | 0 5 268 | 0.00 7 302 + 0.00 2 |
| 51 Retención por Uso o Concesión de Uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas No Domiciliadas | 234 | 0 3 270 | 0.00 4 304 + 0.00 7 |
| 52 Transferencias de Bienes Intangibles por Personas No Domiciliadas | 236 | 0 1 272 | 0.00 3 306 + 0.00 5 |
| 53 Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas | 238 | 0 8 274 | 0.00 0 308 + 0.00 8 |
| 54 Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior | 240 | 0 2 276 | 0.00 5 310 + 0.00 7 |
| 55 Pagos Efectuados a Casa Matriz (no domiciliadas) por Filiales o Sucursales Domiciliadas | 242 | 0 9 278 | 0.00 7 312 + 0.00 6 |
| 56 Servicios de Transporte Internacional a personas No Domiciliadas | 244 | 0 2 280 | 0.00 9 314 + 0.00 0 |
| 57 Servicios por Aseguradoras, Reaseguradoras, Afianzadoras, Reafianzadoras y Corredores de Reaseguros No Domiciliados | 246 | 0 7 282 | 0.00 0 316 + 0.00 2 |
| 58 Servicios de Financiamiento por Instituciones Financieras No Domiciliadas | 248 | 0 6 284 | 0.00 2 318 + 0.00 5 |
| 59 Operaciones con Intangibles o uso o Concesión de uso de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Sujetos No Domiciliados (películas, videos, telenovelas, otros) | 250 | 0 0 286 | 0.00 1 320 + 0.00 8 |
| 60 Rentas a Personas Constituidas, Domiciliadas o Residentes en Países con Regímenes Fiscales Preferentes o Paraísos Fiscales. | 252 | 0 1 288 | 0.00 6 322 + 0.00 5 |
| 61 Premios o Ganancias a Personas No Domiciliadas Procedentes de Concursos, Rifas, Sorteos o Juegos de Azar o de Habilidad | 254 | 0 1 290 | 0.00 1 324 + 0.00 2 |
| 62 Otras Retenciones | 256 | 0 9 292 | 0.00 5 326 + 0.00 7 |
| 63 ENTERO COMPUTADO EN RETENCION PAGO DEFINITIVO (Suma de Casilla 296 a Casilla 326) | | | 336 = 0.00 9 |
| 64 ENTERO PAGADO DE RETENCIONES EN DECLARACION QUE MODIFICA (Sólo si es Declaración Modificatoria) | | | 332 - 0.00 8 |
| 65 PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERIODO DE RETENCIONES (Si la operación de las Casillas 330-332 es negativo) Solicitar por escrito | | | 334 = 0.00 2 |
| 66 TOTAL ENTERO RETENCIONES DEFINITIVAS (Si la operación de las Casillas 330-332 es positivo) | | | 336 = 0.00 4 |
| 67 TOTAL ENTERO DE PAGO A CUENTA Y RETENCIONES | | Suma de Casilla 56 + Casilla 224 + Casilla 336 | 338 = 84,315.00 0 |
| 68 MULTA (Atenuada) → Pago a Cuenta: 340 0.00 9 → Retenciones: 342 0.00 3 → TOTAL: | | | 344 + 0.00 1 |
| 69 INTERESES (Obligación solamente para Retención a partir del Periodo de Enero de 2010) | | | 346 + 0.00 3 |
| 70 TOTAL A PAGAR | | Suma de Casilla 338 + Casilla 344 + Casilla 346 | 348 + 84,315.00 8 |

DETALLE DE RETENCIONES A SUJETOS O ENTIDADES NO DOMICILIADAS

| Nombre(s), Apellido(s), Razón Social o Denominación | País/Nacionalidad | NIT ó Número de Identificación Fiscal | Monto Sujeto a Retención | Impuesto Retenido |
|---|-------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| 350 | 355 | 4 360 | 7 365 | 1 370 6 |
| TOTALES | | | 375 | 1 380 6 |

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva. Sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los Artículos 250 y 250-A del Código Penal

USO EXCLUSIVO UNIDAD RECEPTORA

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

Firma y sello del Receptor Autorizado

| | | | | |
|-------------------|----------------------|---------------------------|------------------|------------------------|
| Fecha: 02/02/2012 | Versión: F14 v8.0 r3 | Declaración: 114080163802 | Periodo: 12-2011 | NIT: 0614-200783-106-5 |
|-------------------|----------------------|---------------------------|------------------|------------------------|

DATOS EXCLUSIVOS PARA EFECTUAR PAGO EN DGT (Dirección General de Tesorería)

| | | | | | | | | |
|---------------------|-----|-----------|-----------------------|-----|------|-------------|-----|------|
| Pago a Cuenta | 508 | 84,315.00 | Retención Acreditable | 516 | 0.00 | Intereses | 514 | 0.00 |
| Multa Pago a Cuenta | 510 | 0.00 | Multa Retención | 517 | 0.00 | Retenciones | 515 | 0.00 |

Para efectos del caso práctico se han elaborado cuadros con saldos al 31 de Agosto de 2011, y además los aumentos y disminuciones que surgieron en el proyecto de “Energías Limpias” como se menciona al principio del caso esto es para efectos didácticos y así poder identificar los cambios que este ha sufrido con los movimientos del Proyecto, no obstante los estados financieros se presentan más adelante.

SALDOS DE CUENTAS DE BALANCE POR ACTIVIDAD ECONOMICA

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDOS INICIALES AL 31 DE AGOSTO 2011 | SEPTIEMBRE | | OCTUBRE | | NOVIEMBRE | | DICIEMBRE | | SALDOS BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE |
|--------------------------------------|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|---|
| | | ACTIVIDADES NORMALES | PROY. ENERGIAS LIMPIAS | ACTIVIDADES NORMALES | PROY. ENERGIAS LIMPIAS | ACTIVIDADES NORMALES | PROY. ENERGIAS LIMPIAS | ACTIVIDADES NORMALES | PROY. ENERGIAS LIMPIAS | |
| ACTIVO | | | | | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE | \$ 11,486,454.17 | \$ 3,256,412.00 | \$ (3,007.75) | \$ 1,569,012.00 | \$ (5,528.58) | \$ (30,000.00) | (1,271.88) | \$ 2,078,647.64 | 1,394,387.44 | \$ 19,745,105.04 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES | \$ 13,256,425.00 | \$ 20,000.00 | \$ - | \$ (2,365.00) | - | \$ 103,625.00 | 1,395,884.70 | \$ 25,987.00 | 44,952.56 | \$ 14,844,509.26 |
| INVENTARIO | 7,965,145.23 | \$ 1,325.00 | \$ - | \$ 3,000.00 | - | \$ 2,001.00 | - | (159.00) | - | 7,971,471.23 |
| TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES | \$ 24,964,755.93 | \$ 3,277,737.00 | \$ (3,007.75) | \$ 1,569,647.00 | \$ (5,528.58) | \$ 75,626.00 | 1,394,612.82 | \$ 2,104,475.64 | 1,439,340.00 | 42,561,085.53 |
| ACTIVO NO CORRIENTES | | | | | | | | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSION | \$ 141,909.55 | - | \$ - | - | - | - | - | - | - | \$ 141,909.55 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | \$ 13,326,544.00 | - | \$ - | - | \$ 64,468.91 | - | - | - | - | \$ 13,391,012.91 |
| (-) Depreciacion Acumulada | \$ (1,332,654.40) | \$ (166,581.80) | \$ - | \$ (166,581.80) | \$ (815.47) | \$ (166,581.80) | (815.47) | \$ (166,581.80) | (815.47) | \$ (2,001,428.01) |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | \$ 7,065.30 | - | \$ - | - | - | - | - | - | - | \$ 7,065.30 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 12,142,864.45 | \$ (166,581.80) | \$ - | \$ (166,581.80) | \$ 63,653.44 | \$ (166,581.80) | (815.47) | \$ (166,581.80) | (815.47) | 11,538,559.75 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 37,107,620.38 | \$ 3,111,155.20 | \$ (3,007.75) | \$ 1,403,065.20 | \$ 58,124.86 | \$ (90,955.80) | 1,393,797.35 | \$ 1,937,893.84 | 1,438,524.53 | 54,099,645.28 |
| PASIVO | | | | | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y | \$ 599,851.52 | - | \$ - | 809.14 | - | \$ (1,990.00) | 1,271.88 | (4,990.00) | 1,497.26 | \$ 600,660.66 |
| IMPUESTO POR PAGAR | - | - | \$ - | - | - | - | - | - | - | 7,451,864.18 |
| PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS | \$ 228,704.44 | (900.00) | \$ - | \$ (900.00) | - | (900.00) | - | (900.00) | - | \$ 228,704.44 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$ 832,155.96 | \$ 3,110.00 | \$ - | \$ 110.00 | - | \$ (2,890.00) | 1,271.88 | (5,890.00) | 1,497.26 | 8,281,229.28 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | | | | | |
| PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$ 998,475.01 | \$ (10,000.00) | \$ - | \$ (10,000.00) | - | \$ (10,000.00) | - | 10,000.00 | - | \$ 958,475.01 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$ 998,475.01 | \$ (10,000.00) | \$ - | \$ (10,000.00) | - | \$ (10,000.00) | - | (10,000.00) | - | \$ 958,475.01 |
| TOTAL PASIVO | 1,830,630.97 | 6,890.00 | - | -10,000.00 | - | - | 1,271.88 | (15,890.00) | 1,497.26 | 9,239,704.29 |
| PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS | | | | | | | | | | |
| CAPITAL SOCIAL | \$ 18,967,099.27 | - | \$ - | - | - | - | - | - | - | \$ 18,967,099.27 |
| RESERVA LEGAL | \$ 1,501,992.20 | - | \$ - | - | - | - | - | \$ 820,469.43 | 112,155.39 | \$ 2,322,461.63 |
| SUPERAVIT | \$ 166,682.71 | - | \$ - | - | - | - | - | - | - | \$ 166,682.71 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 19,683,483.71 | - | \$ - | - | - | - | 538,020.52 | 3,720,213.67 | 551,488.94 | 23,403,697.38 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 37,107,620.38 | \$ 1,583,827.22 | \$ - | \$ 1,575,933.64 | \$ 500,644.49 | \$ 1,903,271.47 | 539,292.40 | \$ 2,480,486.62 | 665,141.59 | 54,099,645.28 |

SALDOS DE CUENTAS DE ESTADO DE RESULTADO POR ACTIVIDAD ECONOMICA

| | SALDOS DEL ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO AL 31 DE AGOSTO DE 2011 | | | | | | | | | | SALDOS DE ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 |
|---|---|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------|---|
| | INICIAL | SEPTIEMBRE | | OCTUBRE | | NOVIEMBRE | | DICIEMBRE | | CONSOLIDADO | |
| | | ACTIVIDADES NORMALES | PROY. ENERGIAS LIMPIAS | ACTIVIDADES NORMALES | PROY. ENERGIAS LIMPIAS | ACTIVIDADES NORMALES | PROY. ENERGIAS LIMPIAS | ACTIVIDADES NORMALES | PROY. ENERGIAS LIMPIAS | | |
| INGRESOS | | | | | | | | | | | |
| Ventas de Energía Eléctrica Gravada | \$ 45.867.959,47 | \$ 5.000.620,00 | \$ - | \$ 4.985.236,40 | \$ - | \$ 6.023.695,00 | \$ - | \$ 5.621.000,00 | \$ - | \$ 67.488.510,87 | |
| Ventas de Energía Eléctrica No Gravada | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1.235.295,31 | \$ - | \$ 1.266.218,82 | \$ 2.501.514,13 | |
| Ventas Netas de Energía Eléctrica | \$ 45.867.959,47 | \$ 5.000.620,00 | \$ - | \$ 4.985.236,40 | \$ - | \$ 6.023.695,00 | \$ 1.235.295,31 | \$ 5.621.000,00 | \$ 1.266.218,82 | \$ 70.000.025,00 | |
| Costo de Generación Eléctrica | \$ 16.489.531,43 | \$ 1.797.722,89 | \$ - | \$ 1.792.192,49 | \$ - | \$ 2.165.518,35 | \$ 444.088,66 | \$ 2.020.749,50 | \$ 455.205,67 | \$ 25.165.008,99 | |
| UTILIDAD BRUTA | \$ 29.378.428,04 | \$ 3.202.897,11 | \$ - | \$ 3.193.043,91 | \$ - | \$ 3.858.176,65 | \$ 791.206,65 | \$ 3.600.250,50 | \$ 811.013,15 | \$ 44.835.016,01 | |
| Gastos de Administración y Ventas | \$ 9.884.545,27 | \$ 1.077.633,61 | \$ - | \$ 1.074.318,44 | \$ - | \$ 1.298.106,27 | \$ - | \$ 1.211.325,50 | \$ - | \$ 14.545.929,09 | |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | \$ 19.493.882,77 | \$ 2.125.263,50 | \$ - | \$ 2.118.725,47 | \$ - | \$ 2.560.070,38 | \$ 791.206,65 | \$ 2.388.925,00 | \$ 811.013,15 | \$ 30.289.086,92 | |
| Otros gastos de No Operación | \$ 509.134,35 | \$ 55.506,88 | \$ - | \$ 55.336,12 | \$ - | \$ 66.863,01 | \$ - | \$ 62.393,10 | \$ - | \$ 749.233,47 | |
| Otros ingresos de No Operación | \$ 2.472.283,02 | \$ 269.533,42 | \$ - | \$ 268.704,24 | \$ - | \$ 324.677,16 | \$ - | \$ 302.971,90 | \$ - | \$ 3.638.169,74 | |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y RESERVA LEGAL | \$ 21.457.031,44 | \$ 2.339.290,04 | \$ - | \$ 2.332.093,59 | \$ - | \$ 2.817.884,52 | \$ 791.206,65 | \$ 2.629.503,80 | \$ 811.013,15 | \$ 33.178.023,19 | |
| Reserva Legal (7%) | \$ 2.265.690,70 | | | | | | | | \$ 56.770,92 | \$ 2.322.461,62 | |
| Impuesto Sobre la Renta (25%) | \$ 7.249.110,89 | | | | | | | | \$ 202.753,29 | \$ 7.451.864,18 | |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | \$ 14.590.781,38 | \$ 1.590.717,22 | \$ - | \$ 1.585.823,64 | \$ - | \$ 1.916.161,47 | \$ 538.020,52 | \$ 1.788.062,58 | \$ 551.488,94 | \$ 23.403.697,38 | |

Determinación de la Renta Neta

La Determinación de la Renta Neta para contribuyentes con ingresos gravados y no gravados o que no constituyan renta, deberá proporcionarse con base a un factor que determinara dividiendo la rentas gravadas entre renta gravada mas rentas no gravada mas ingresos que no constituyen renta según es Art. 28 Inc. 4 LISR.

Por lo que para el desarrollo de este ejercicio se determinara como sigue:

| | |
|--------------------------------|-------------------------|
| Ingresos gravados ISR | \$ 67,498,510.87 |
| Otros ingresos de No Operación | \$ 3,638,169.74 |
| Total Gravados | \$ 71,136,680.61 |

| | |
|---------------------------------|------------------------|
| Ingresos no gravados ISR | \$ 2,501,514.13 |
|---------------------------------|------------------------|

*Es preciso mencionar que el Total de los Ingresos no gravados son producto de la operatividad generada exclusivamente del Proyecto Energías Limpias.

$$71,136,680.61 / (71,136,680.61 + 2,501,514.13) = 96.60 \%$$

| | |
|---|--------------------------------|
| Ingresos gravados ISR | \$ 67,498,510.87 |
| Ingresos no gravados ISR | \$ 2,501,514.13 |
| Ventas Netas de Energía Eléctrica | \$ 70,000,025.00 |
| Costo de Generación Eléctrica | \$ 25,165,008.99 |
| Gastos de Administración y Ventas | \$ 14,545,929.09 |
| Otros gastos de No Operación | \$ 749,233.47 |
| Otros ingresos de No Operación | \$ 3,638,169.74 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y RESERVA LEGAL | \$ 33,178,023.19 |
| Factor proporción renta | 96.60% \$ 31,860,855.66 |
| Reserva Legal (7%) | \$ 2,497,567.61 |
| Impuesto Sobre la Renta (25%) | \$ 7,965,213.92 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | \$ 22,715,241.66 |

A continuación se muestran los Estados financieros correspondientes al ejercicio del año 2011:

GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A.DE C.V.V
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras EXpresadas en Dolares de los Estados Unidos de America)

| ACTIVO | | PASIVO | |
|------------------------------------|-------------------------|---|----------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE | \$ 19,745,105.04 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS A C | \$ 600,660.66 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES | \$ 14,844,509.26 | IMPUESTOS POR PAGAR | \$ 7,451,864.18 |
| INVENTARIO | \$ 7,971,471.23 | PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS POR PAC | \$ 228,704.44 |
| TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES | \$ 42,561,085.53 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$ 8,281,229.28 |
| ACTIVO NO CORRIENTES | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| PROPIEDADES DE INVERSION | \$ 141,909.55 | PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO PLAZO | \$ 958,475.01 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | \$ 13,391,012.91 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$ 958,475.01 |
| (-) Depreciacion Acumulada | \$ (2,001,428.01) | TOTAL PASIVO | \$ 9,239,704.29 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | \$ 7,065.30 | PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 11,538,559.75 | CAPITAL SOCIAL | \$18,967,099.27 |
| | | RESERVA LEGAL | \$ 2,322,461.63 |
| | | SUPERAVIT | \$ 166,682.71 |
| | | UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$23,403,697.38 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 54,099,645.28 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$54,099,645.28 |

F. _____
REPRESENTANTE LEGAL

F. _____
AUDITOR

F. _____
CONTADOR

GENERADORA DE ENERGIA ELECTRICA XYZ, S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras Espresadas en Dolares de los Estados Unidos de America)

| | |
|---|--------------------------------|
| INGRESOS | |
| Ventas de Energía Eléctrica Gravada | \$ 67.498.510,87 |
| Ventas de Energía Eléctrica No Gravada | \$ 2.501.514,13 |
| Ventas Netas de Energía Eléctrica | <u>\$ 70.000.025,00</u> |
| | |
| Costo de Generación Eléctrica | \$ 25.165.008,99 |
| UTILIDAD BRUTA | <u>\$ 44.835.016,01</u> |
| | |
| Gastos de Administración y Ventas | \$ 14.545.929,09 |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | <u>\$ 30.289.086,92</u> |
| | |
| Otros gastos de No Operación | \$ 749.233,47 |
| Otros ingresos de No Operación | \$ 3.638.169,74 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y RESERVA LEGAL | <u>\$ 33.178.023,19</u> |
| | |
| Reserva Legal (7%) | \$ 2.322.461,62 |
| Impuesto Sobre la Renta (25%) | \$ 7.451.864,18 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | <u>\$ 23.403.697,38</u> |

F. _____
 REPRESENTANTE LEGAL

F. _____
 AUDITOR

F. _____
 CONTADOR

CONCILIACION FISCAL

| <u>GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C.V.</u> | |
|---|------------------------|
| <u>CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y FISCAL</u> | |
| <u>PARA FINES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ART. 67 LIT. C) R.A.C.T.</u> | |
| <u>EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</u> | |
| <u>(Cifras expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América.)</u> | |
| NIT: 0614-310798-102-8 | NRC: 1075063 |
| CONCEPTO | 2011 |
| UTILIDAD (PERDIDA NETA) DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA | \$ 33.178.023,19 |
| (-) INGRESOS EXENTOS Y NO GRAVADOS | \$ (2.501.514,13) |
| Intereses exentos (2.501.514) | |
| (+) COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES: | \$ 1.374.445,57 |
| Gasto proporcional por ingresos exentos 1.374.446 | |
| RENDA IMPONIBLE ANTES DE RESERVA LEGAL | \$ 32.050.954,63 |
| RESERVA LEGAL (La reserva se aplica proporcionalmente sobre Ingr. Exentos) | \$ 2.243.497,92 |
| RENDA IMPONIBLE | \$ 29.807.456,71 |
| (=) IMPUESTO SOBRE LA RENTA A TASA ORDINARIA 2011 | \$ 7.451.864,18 |
| (=) IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO 2011 | \$ 7.451.864,18 |

Nota: Para la determinación de la Rva. Legal se aplicó un factor de 0.96 el cual se obtuvo de dividir los ingresos gravados entre el total de los ingresos.



REPÚBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

También constituye Solicitud de Devolución para las Personas Naturales Asalariadas, con Rentas Diversas
Titulares de Empresas que no enteren Pago a Cuenta, con devolución hasta \$ 5,000.00.

F-11 V8

SEÑOR CONTRIBUYENTE, LA DECLARACIÓN DEBE ELABORARSE
EXCLUSIVAMENTE EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US \$

NÚMERO DE DECLARACIÓN

10 **111080360072** 3

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------|-----|-----|-----|------|-----|-----|--|----|----|------|---|------|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ejercicio: | Día | Mes | Año | Día | Mes | Año | SEGÚN TARJETA DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Del: | 01 | 01 | 01 | 2011 | 9 | Al: | 02 | 31 | 12 | 2011 | 7 | NIT: | 03 | 0 | 6 | 1 | 4 | - | 2 | 0 | 0 | 7 | 8 | 3 | - | 1 | 0 | 6 | - | 5 | 9 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---|--|--|--|--|------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------|--|--|--|--|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------|--|--|--|--|-----|--|--|--|--|-----|--|--|--|--|---|--|--|--|--|------------------------------|--|--|--|--|
| IDENTIFICACIÓN | Primer Apellido/Razón Social o Denominación GENERADORA DE ELECTRICIDAD XYZ, S.A. DE C | | | | | | | | | | Segundo Apellido | | | | | Nombres | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 04 Calle/Avenida/Pasaje/Polígono/Block SAN LUIS TALPA | | | | | 05 Número casa 925 | | | | | 06 Apartamento/ Local | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 07 Otros datos que complementen el domicilio | | | | | | | | | | 08 Colonia/ Barrio/ Residencial/ Reparto | | | | | 09 e-mail: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Departamento/Municipio LA PAZ / SAN JUAN TALPA | | | | | | | | | | 10 Teléfono | | | | | 11 Fax | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Actividad Económica | | | | | | | | | | | | | | | 12 | | | | | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Primaria GENERACION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 040101 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Secundar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Terciaria | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Marque con una X si esta excluido como Sujeto Pasivo según Art. 6 de la ley de Impuesto Sobre la Renta | | | | | | | | | | | | | | | 16 | | | | | 7 | | | | | Marque con X si Tiene Incentivo Fiscal | | | | | 17 | | | | | X | | | | | 5 | | | | | Utilice este Recuadro solo Si Modifica su Declaración | | | | | No. Declaración que Modifica | | | | |
| | Utilice si es persona natural y residió en el país 200 días o menos en forma consecutiva durante el periodo que declara | | | | | | | | | | | | | | | 19 | | | | | Días de Residencia en el País | | | | | 1 | | | | | Fecha de Fallecimiento o Liquidación | | | | | Día | | | | | Mes | | | | | Año | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|---|--|--|--|------------|-----|--|--|--|----------------------|---------------|--|--|--|----------|---|--|--|--|--|
| RENTAS GRAVADAS | Rentas Gravadas del Ejercicio o Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Sueldos, Salarios, Gratificaciones y Comisiones | | | | | | | | | | + | | | | | 105 | | | | | 0.00 | | | | | 8 | | | | |
| | Profesiones, Artes y Oficios | | | | | | | | | | + | | | | | 110 | | | | | 0.00 | | | | | 4 | | | | |
| | Por Actividades de Servicios | | | | | | | | | | + | | | | | 115 | | | | | 0.00 | | | | | 5 | | | | |
| | Por Actividades Comerciales | | | | | | | | | | + | | | | | 120 | | | | | 67,498,510.87 | | | | | 1 | | | | |
| | Por Actividades Industriales | | | | | | | | | | + | | | | | 125 | | | | | 0.00 | | | | | 2 | | | | |
| | Por Actividades Agropecuarias | | | | | | | | | | + | | | | | 130 | | | | | 0.00 | | | | | 9 | | | | |
| | Por Utilidades y Dividendos | | | | | | | | | | + | | | | | 135 | | | | | 0.00 | | | | | 6 | | | | |
| | Por Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior | | | | | | | | | | + | | | | | 137 | | | | | 0.00 | | | | | 0 | | | | |
| | Otras Rentas Gravables | | | | | | | | | | + | | | | | 140 | | | | | 3,638,189.74 | | | | | 7 | | | | |
| TOTAL RENTAS GRAVADAS | | | | | | | | | | = | | | | | 145 | | | | | 71,136,680.61 | | | | | 3 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|----------|--|--|--|------------|------------|--|--|--|----------------------|----------------------|--|--|--|----------|----------|--|--|--|--|
| IMPONIBLE | Costos, Gastos y Deduciones del Ejercicio o Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Deducciones Personas Naturales (Reverso casilla No. 725) | | | | | | | | | | + | | | | | 205 | | | | | 0.00 | | | | | 4 | | | | |
| | Costos y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesionales, Artes y Oficios (Reverso Casilla N° 628) | | | | | | | | | | + | | | | | 210 | | | | | 39,085,725.9E | | | | | 1 | | | | |
| | Reserva Legal (Relacionada a Rentas Gravadas) | | | | | | | | | | + | | | | | 215 | | | | | 2,243,497.22 | | | | | 8 | | | | |
| | TOTAL COSTOS, GASTOS Y DEDUCCIONES | | | | | | | | | | = | | | | | 225 | | | | | 41,329,223.20 | | | | | 9 | | | | |
| | Costos y Gastos No Deducibles (Artículo 29-A Ley de Impuesto Sobre la Renta) | | | | | | | | | | + | | | | | 235 | | | | | 0.00 | | | | | 6 | | | | |
| | RENTA NETA (Casilla 145 - Casilla 225 + Casilla 235) Si resultado es mayor o igual a cero | | | | | | | | | | = | | | | | 240 | | | | | 29,807,457.41 | | | | | 0 | | | | |
| | PERDIDA NETA (Casilla 145 - Casilla 225 + Casilla 235) Si resultado es menor que cero | | | | | | | | | | = | | | | | 242 | | | | | 0.00 | | | | | 2 | | | | |
| | Renta Neta por Créditos o Financiamientos Otorgados en el Exterior (Reverso casilla No.873) | | | | | | | | | | + | | | | | 245 | | | | | 0.00 | | | | | 2 | | | | |
| | Renta por Ganancia Neta de Capital (Casilla N°128 de Formulario F-944) | | | | | | | | | | + | | | | | 250 | | | | | 0.00 | | | | | 7 | | | | |
| TOTAL RENTA IMPONIBLE (Sumar Casillas 240 + 245 + 250) | | | | | | | | | | = | | | | | 255 | | | | | 29,807,457.41 | | | | | 3 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------|----------|--|--|--|------------|------------|--|--|--|--|--------------------------|--|--|--|---------------------|----------|--|--|--|----------|-----|--|--|--|------|------|--|--|--|---|---|--|--|--|
| LIQUIDACIÓN | IMPUESTO COMPUTADO DE LA RENTA ORDINARIA | | | | | | | | | | + | | | | | 300 | | | | | 7,451,864.3E | | | | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | IMPUESTO DE GANANCIA NETA DE CAPITAL (Casilla N°104 de Formulario F-944) | | | | | | | | | | + | | | | | 305 | | | | | 0.00 | | | | | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | IMPUESTO POR INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | | | | | | | | | + | | | | | 306 | | | | | 0.00 | | | | | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | IMPUESTO POR DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR | | | | | | | | | | + | | | | | 307 | | | | | 0.00 | | | | | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | IMPUESTO POR RESERVA LEGAL DISMINUIDA | | | | | | | | | | + | | | | | 308 | | | | | 0.00 | | | | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | IMPUESTO POR PREMIOS O GANANCIAS QUE NO HAYAN SIDO OBJETO DE RETENCIÓN | | | | | | | | | | + | | | | | 309 | | | | | 0.00 | | | | | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL IMPUESTO (300 + 305 + 306 + 307 + 308 + 309) | | | | | | | | | | = | | | | | 310 | | | | | 7,451,864.3E | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Impuesto Retenido Acreditable (Reverso Casilla No. 830) | | | | | | | | | | - | | | | | 315 | | | | | 0.00 | | | | | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Pago a Cuenta | | | | | | | | | | - | | | | | 320 | | | | | 0.00 | | | | | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | No. de Resolución | | | | | | | | | | 322 | | | | | 7 | | | | | Crédito según Resolución | | | | | - | | | | | 325 | | | | | 0.00 | | | | | 4 | | | |
| No. Declaración Ejercicio Anterior | | | | | | | | | | 326 | | | | | 2 | | | | | Crédito Aplicable del Ejercicio Anterior | | | | | - | | | | | 328 | | | | | 0.00 | | | | | 5 | | | | |
| Liquidación Anual del Impuesto Pagado en Declaración que Modifica | | | | | | | | | | - | | | | | 329 | | | | | 0.00 | | | | | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO DETERMINADO (Casilla 310 - (Casilla 315+320+325+328+329), Si el Resultado es Negativo, Anótelos entre Paréntesis) | | | | | | | | | | = | | | | | 330 | | | | | 7,451,864.3E | | | | | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTA (Atenuada según numeral 1 de Art. 261 del Código Tributario) | | | | | | | | | | + | | | | | 335 | | | | | 0.00 | | | | | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO ((Casilla 330 + 335), Si el Resultado es Negativo, Anótelos entre Paréntesis) | | | | | | | | | | ① = | | | | | 340 | | | | | 7,451,864.3E | | | | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Si el valor de la casilla N° 340 es positivo, traslade a casilla N° 350 y si es negativo traslade a casilla N° 345 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total a Devolver: 345 | | | | | | | | | | 0.00 | | | | | 0 | | | | | ② Total a Pagar: 350 | | | | | 7,451,864.3E | | | | | 6 | | | | | | | | | | | | | | |

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que mi firma respalda los datos que se detallan en el anverso y reverso de esta declaración y que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los artículos 249-A y 250-A del Código Penal.

Uso exclusivo de la DGII

Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

Fecha, Sello y Firma de Receptor

Fecha: 02/02/2012 | Versión: F11 v8 r1 | Declaración: 111080360072 | Ejercicio: 2011 | NIT: 06142007831065

BIBLIOGRAFIA

Consejo Nacional de Energía. Año 2010. "Política Energética Nacional".

Guía para la elaboración del anteproyecto de trabajo de graduación 2011. *Seminario de Graduación*

Hernández Sampieri, Roberto; Fernández Collado, Carlos; Baptista Lucio, Pilar. 4ª Edición. "Metodología de la Investigación" Editorial Mc.Graw Hill

Maslin, Mark. Año 2004. Primera edición. "Global Warming, a very short introduction". Oxford University Press.

Mendoza Orantes, Ricardo. 47ª Edición. "Recopilación de Leyes Tributarias 2010". Editorial Jurídica Salvadoreña.

Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES,

Pérez Reyes, Heidi Yesenia; Rivera Pérez, Fátima Rubidia; López Mejía, Claudia Raquel. Año 2009. "Incentivos Fiscales A La Inversión Aplicables A Las Empresas Reguladas Por Las Leyes De El Salvador". Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad El Salvador.

Versión española del sitio web de la secretaría de la Convención sobre el Cambio Climático (United Nations Framework Convention on Climate Change). "Protocolo de Kyoto" Disponible en [www.http://unfccc.int/portal_espanol/essential_background/kyoto_protocol/text_of_the_kyoto_protocol/items/30.php](http://unfccc.int/portal_espanol/essential_background/kyoto_protocol/text_of_the_kyoto_protocol/items/30.php). Consultado el 20 de mayo de 2011