

**FORMATO SUGERIDO DE DICTAMEN FISCAL**  
**CONSIDERANDO LAS REFORMAS TRIBUTARIAS**  
**APROBADAS EN JULIO DE 2014**  
**(SEGÚN DECRETOS 762, 763, 764)**  
**CON OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO**

**(Membrete del Contador Público)**

**(Título)**

**DICTAMEN DE AUDITOR INDEPENDIENTE PARA PROPÓSITOS FISCALES**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE \_\_\_\_.**

**(Destinatario)**

Señores  
Ministerio de Hacienda  
Dirección General de Impuestos Internos:

**(Párrafo de introducción)**

1. Hemos examinado el cumplimiento por parte de (Nombre del contribuyente), con Número de Identificación Tributaria \_\_\_\_\_, de las obligaciones tributarias contenidas en la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, **Ley de Impuesto sobre la Renta, Código Tributario**<sup>1</sup>, sus respectivos Reglamentos, y **Ley de Impuesto a las Operaciones Financieras**, por el ejercicio impositivo terminado el \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 20\_\_\_\_. La presentación razonable del balance general adjunto de (Nombre del contribuyente) al 31 de diciembre de 20\_\_\_\_ y los correspondientes estado de resultados, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad a (marco de referencia de normas contables)<sup>2</sup> incluyendo los anexos del 1 al \_\_\_\_ que se acompañan, así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias antes indicadas son responsabilidad de la administración de (Nombre del contribuyente). Nuestra responsabilidad consiste en expresar opinión sobre el cumplimiento por parte de (Nombre del contribuyente), basados en nuestro examen.

<sup>1</sup> Se deberán indicar otras leyes tributarias cuya competencia sea de la Dirección General de Impuestos Internos y que está obligado a cumplir el contribuyente, tales como: Ley de Impuesto sobre Productos del Tabaco, Ley Reguladora de la Producción y Comercialización del Alcohol y de las Bebidas Alcohólicas, Ley de Turismo, Ley del Fondo de Conservación Vial u otras.

<sup>2</sup> Se deberá adaptar indicando el marco de referencia de normas contables adoptado por el contribuyente, por ejemplo: Normas Internacionales de Información Financiera completas o para Pequeñas y Medianas Empresas; normas contables para sociedades de seguros o bancos emitidas por la Superintendencia del Sistema Financiero de El Salvador u otras.

### (Párrafo del alcance)

2. *Nuestro examen fue realizado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) y Norma para Auditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias emitida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría de El Salvador. Por consiguiente incluyó el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que respalda el cumplimiento por parte de (Nombre del contribuyente), de las obligaciones antes indicadas. Además, efectuamos aquellos otros procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias, **incluyendo la verificación de existencia de operaciones realizadas con sujetos relacionados o con sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales.***<sup>3</sup> Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión. Nuestro examen no proporciona una determinación o resolución legal sobre el cumplimiento de (Nombre del contribuyente) con las obligaciones tributarias especificadas en el primer párrafo de este dictamen.

### (Párrafo de opinión)

3. *En nuestra opinión (Nombre del contribuyente) **cumplió**, en todos los aspectos importantes, con las obligaciones tributarias referidas en el primer párrafo, por el año terminado al 31 de diciembre de 20\_\_.*

### (Párrafos de énfasis o explicación)

4. *Deseamos llamar la atención a que en el ejercicio dictaminado, el (Nombre del Contribuyente) **incumplió obligaciones tributarias menores, que se describen en párrafos \_\_\_\_ de informe fiscal y anexo de hallazgos número \_\_\_\_** adjuntos al Formulario Carta de Presentación del Dictamen Fiscal, que podrían generar contingencia fiscal ante la Administración Tributaria. Nuestra opinión no incluye salvedad en relación con este asunto.*<sup>4</sup>
5. *Este dictamen es sólo para información del Ministerio de Hacienda, y de (Nombre del contribuyente), y no puede ser utilizado para otros propósitos.*

Firma del auditor

Nombre y sello de auditor autorizado por CVPCPA

Lugar y Fecha

<sup>3</sup>Se incluye en párrafo de alcance del examen la verificación sobre la existencia de operaciones con sujetos relacionados o con sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, en cumplimiento de la obligación del auditor regulada en el Art. 135 literal f) del Código Tributario.

<sup>4</sup>El párrafo de explicación o énfasis se adiciona en cumplimiento de la obligación del auditor de reflejar en el dictamen e informe fiscal el cumplimiento o no de las obligaciones tributarias y sustantivas, de acuerdo a lo establecido en el Art. 130 Inc. 2º del Código Tributario.