

**CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA
ARMADA
(CEFAFA)**

**INFORME FINAL
DE AUDITORIA FISCAL**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Farmacias CEFAFA®
"Tu farmacia amiga"

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES PARA PROPOSITOS FISCALES

Señores
Ministerio de Hacienda
Dirección General de Impuestos Internos (DGII)
Presente.

Hemos examinado el cumplimiento por parte del **Centro Farmacéutico de la Fuerza Armada (CEFAFA)**, con Número de Identificación Tributaria 0614-141284-002-2, 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, y sus respectivos Reglamentos, por el ejercicio impositivo terminado el 31 de Diciembre de 2014. La presentación razonable del Estado de Situación Financiera que se acompañan del CEFAFA al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 y el correspondiente Estado de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con Principios de Contabilidad Gubernamental, emitidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, Dependencia del Ministerio de Hacienda, incluyendo los Anexos del 1 al 10 que se acompañan, así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias antes indicadas son responsabilidad de la Administración del Centro. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el cumplimiento por parte del Centro, basados en nuestro examen.

Nuestro examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA's) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y la Norma de Auditoria de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias emitidas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoria de El Salvador. Por consiguiente, incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas de la evidencia que respalda el cumplimiento por parte del Centro 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.

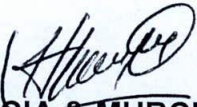
Consideramos que nuestro examen proporciona una base para sustentar nuestra opinión. Nuestro examen no proporciona una determinación legal sobre el cumplimiento del Centro, con las Obligaciones Tributarias especificadas en el primer párrafo de este dictamen.


Opinión Limpia.

En Nuestra Opinión, los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la Situación Financiera del Centro Farmacéutico de la Fuerza Armada (CEFAFA), al 31 diciembre de 2014, y de su Desempeño Financiero y sus Flujos de Fondos por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Gubernamental y Normas Contables promulgados por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, Dependencia del Ministerio de Hacienda.

Este dictamen es sólo para información del Ministerio de Hacienda y el **Centro Farmacéutico de la Fuerza Armada (CEFAFA)**, y no puede ser utilizado para otros propósitos.

San Salvador, 20 de Abril de 2015.


MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.
AUDITORES Y CONSULTORES
Registros No. 1306
Lic. Luis Alonso Murcia Hernández
Director - Presidente
Registro No. 704






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

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

F-455

A. IDENTIFICACION DEL AUDITOR NOMBRADO

NIT										NRC			NUMERO DE REGISTRO DE CONSEJO DE VIGILANCIA											
01	0	6	1	4	-	1	8	1	2	9	2	-	1	0	2	-	3	9	02	74905-2	7	03	1306	5
04	PRIMER APELLIDO, DENOMINACION O RAZON SOCIAL										05	06			NOMBRES									
MURCIA & MURCIA, S.A DE C.V.																								

B. LUGAR SEÑALADO POR AUDITOR NOMBRADO PARA OIR NOTIFICACIONES

07	CALLE/AVENIDA					08	NUMERO		09	APTO./LOCAL				
27 AV. SUR Y 12 CALLE PTE.					9									
10	COMPLEMENTO					11	COLONIA / BARRIO		USO EXCLUSIVO M DE H					
FLOR BLANCA							CODIGO GEOGRAFICO							
12	DEPARTAMENTO		13	MUNICIPIO		14	TELÉFONO		15	FAX Y/O CORREO ELECTRONICO (E-MAIL)		16	DEPTO.	MUNICIPIO
SAN SALVADOR		SAN SALVADOR		2221-5870		2222-3935/ murciaauditoria@hotmail.com								

C. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE DICTAMINADO

17	NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA			18	NUMERO DE REGISTRO DE CONTRIBUYENTE		19	TIPO DE DICTAMEN		20	EJERCICIO O PERIODO DICTAMINADO DEL AL				
0614-141284-002-0			31834-5		GENERAL		01/01/ 2014 AL 31/12/2014								
PRIMER APELLIDO, DENOMINACION O RAZON SOCIAL				22				SEGUNDO APELLIDO O DE CASADA				23		NOMBRES	
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA															
24	FECHA DE NOMBRAMIENTO DEL AUDITOR		25	FECHA INSCRIPCION ACUERDO DE FUSION, TRANSFORMACION Y LIQUIDACION			26	FECHA DE INICIO DE LA AUDITORIA		27	FECHA DEL DICTAMEN FISCAL				
19/05/2014		N/A			25/07/2014		20/04/2015								

D. DOCUMENTOS PRESENTADOS POR AUDITOR DICTAMINADOR

DOCUMENTOS		SI	NO	N/A
28	DICTAMEN FISCAL	X		
32	INFORME FISCAL	X		
36	ESTADOS FINANCIEROS:	X		
40	Estados de Situación Financiera	X		
44	Estados de Rendimiento Económico	X		
48	Estados de Flujos de Fondos	X		
52	Estado de Ejecución Presupuestaria	X		
56	Notas a los Estados Financieros	X		
60	ANEXOS A ESTADOS FINANCIEROS:	X		
64	Análisis comparativo de las cuentas de costos y gastos	X		
68	Relación de Tributos, Pago a Cuenta, Retenciones y Percepciones a cargo del Contribuyente y por pagar al cierre del ejercicio	X		
72	Conciliación entre la Utilidad Contable y Fiscal para fines del Impuesto Sobre la Renta	X		
76	Conciliación entre Ingresos Registrados en Libros de Venta IVA y Registros Contables Legales, Declarados en IVA y Pago a Cuenta y Declaración del Impuesto sobre la Renta	X		
80	Comparativo de Inventarios Físicos según Auditoría y Registros Contables	X		
84	Cuadro de Activo Fijo, Adiciones, Retiros y Depreciación	X		
88	Resumen de Antigüedad de saldos de Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes	X		
92	Resumen de cuentas de las Reservas de Bienes Adjudicados, Técnicas y Matemáticas	X		
96	Cuadro de Cálculos acumulados de Impuesto Ad-valorem y Especificos	X		
100	Cuadro de Proporcionalidad del Crédito Fiscal	X		
104	Cuadro del Cálculo de Reintegro IVA a Exportadores	X		
108	Detalle de Hallazgos determinados en auditoría	X		
112	Otros (DECLARACIONES MODIFICATORIAS)	X		
116	Total Folios	X		

46 FOLIOS

E. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

IMPUESTOS DICTAMINADOS	OBLIGACIONES FORMALES		OBLIGACIONES SUSTANTIVAS		CUANTIFICACION MONETARIA OBLIGACIONES SUSTANTIVAS NO SUBSANADAS VOLUNTARIAMENTE (IMPUESTO)
	SI CUMPLIO	NO CUMPLIO	SI CUMPLIO	NO CUMPLIO	
117	RENTA	X			123
124	IVA	X			130
131	BEBIDAS ALCOHOLICAS	N/A			137
138	BEBIDAS GASEOSAS	N/A			144
145	CIGARRILLOS	N/A			151
152	OTROS	N/A			158

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

59	FECHA DE RECEPCION DEL DICTAMEN FISCAL	UNIDAD RECEPTORA	FIRMA, NOMBRE Y SELLO DEL AUDITOR NOMBRADO O REPRESENTANTE LEGAL DE PERSONA JURIDICA	FIRMA, NOMBRE Y SELLO DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL CONSEJO DE VIGILANCIA DEL AUDITOR NOMBRADO O REPRESENTANTE LEGAL DE PERSONA JURIDICA
	28 MAY 2015			
FIRMA Y SELLO DEL RECEPTOR AUTORIZADO				