

EL MINISTERIO DE HACIENDA

A TRAVÉS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS (DGII)

EN USO DE LAS FACULTADES QUE LE OTORGAN LOS ARTÍCULOS 277 Y 277-A
DEL CÓDIGO TRIBUTARIO,

HACE PÚBLICA LA INFORMACIÓN DE LOS DEUDORES DEL ESTADO

AL 14 DE ABRIL DE 2015

12,038 Personas naturales y jurídicas que tienen
deudas en mora con el Estado (firmes, líquidas y exigibles)

\$210,554,397.07 Es el monto al que asciende
la Deuda Tributaria

481 Resoluciones, sentencias y fallos

\$162,084,937.96 Es el monto acumulado en DGII, Tribunal
de Apelaciones de Impuestos Internos
y de Aduanas y CSJ

12,519 Personas naturales jurídicas

\$372,639,335.03 Es el monto acumulado en adeudos, resoluciones,
sentencias y fallos

ARTÍCULOS DEL CÓDIGO TRIBUTARIO QUE AMPARAN ESTA DIVULGACIÓN

Artículo 277. La Administración Tributaria divulgará a través de los distintos medios de comunicación, los nombres de los sujetos pasivos que posean deudas firmes, líquidas, y exigible.

La competencia regulada en el inciso anterior corresponderá a la Dirección General de Impuestos Internos, la cual deberá efectuar la divulgación anualmente, de acuerdo a las normas administrativas que ésta emita. La divulgación podrá efectuarse en el sitio web del Ministerio de Hacienda en un período menor."

Artículo 277-A. La Dirección General de Impuestos Internos divulgará extractos de las resoluciones de tasación de tributos y multas, así como las sentencias emitidas por el Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y de Aduanas y los fallos de la Sala de lo Contencioso Administrativo sobre esta materia. De igual forma se procederá en aquellos casos que se dé aviso o se remitan a la Fiscalía General de la República. En estos casos se incluirá los nombres de los sujetos pasivos, el valor determinado y los nombres de los funcionarios firmantes.

EL MINISTERIO DE HACIENDA

presenta en esta PRIMERA PUBLICACIÓN:

Las resoluciones emitidas por la Dirección General de Impuestos Internos, las sentencias del Tribunal de Apelaciones de Impuestos Internos y de Aduanas y los fallos de la Corte Suprema de Justicia, así como, la lista de contribuyentes en mora con el Estado, cuyas deudas superan los US\$100,000.

Por contribuyente

| CLASE | MONTO | % DE CASOS |
|----------|-------------------|------------|
| JURÍDICA | \$ 344,135,941.09 | 92.35 |
| NATURAL | \$ 28,503,393.94 | 7.65 |
| Total | \$ 372,639,335.03 | 100 |

Por tipo de persona

| CARTERA | MONTO | % DE CASOS |
|----------|-------------------|------------|
| GRANDES | \$ 237,707,459.98 | 63.79 |
| MEDIANOS | \$ 27,519,972.35 | 7.39 |
| OTROS | \$ 107,411,902.70 | 28.82 |
| Total | \$ 372,639,335.03 | 100 |

Por rangos

| RANGOS | MONTO | % DE CASOS |
|--|-------------------|------------|
| DEUDORES DE MAS DE \$1,000,000.00 | \$ 39,127,130.18 | 10.50 |
| DEUDORES DE MAS DE \$500,000.00 A \$999,999.99 | \$ 26,457,392.79 | 7.10 |
| DEUDORES DE MAS DE \$100,000.00 A \$499,999.99 | \$ 139,553,430.97 | 37.45 |
| DEUDORES DE MAS DE \$50,000.00 A \$99,999.99 | \$ 44,083,233.33 | 11.83 |
| DEUDORES DE MAS DE \$10,000.00 A 49,999.99 | \$ 40,394,103.92 | 10.84 |
| DEUDORES DE MAS DE \$1,000.00 A 9,999.99 | \$ 24,221,556.78 | 6.50 |
| DEUDORES HASTA \$999.99 | \$ 58,802,487.07 | 15.78 |
| Total | \$ 372,639,335.03 | 100 |

El listado de deudores únicamente incluye:

155

Contribuyentes en mora, en cobro administrativo por parte de la Dirección de Tesorería y en cobro por parte de la FGR con montos superiores a \$100,000.00

\$106,436,910.00 Mora Tributaria

SE EXHORTA A LOS CONTRIBUYENTES A CANCELAR SUS DEUDAS Y PONERSE AL DÍA CON EL ESTADO PARA EVITAR SANCIONES LEGALES

El Ministerio de Hacienda hace pública la siguiente información:

LISTA 1. Extractos de las resoluciones emitidas por la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).

LISTA 2. Extractos de Sentencias emitidas por el Tribunal de Apelaciones de Impuestos Internos y de Aduanas
- Impuesto sobre la Renta.

LISTA 3. Extractos de Sentencias emitidas por el Tribunal de Apelaciones de Impuestos Internos y de Aduanas- IVA.

LISTA 4. Extractos de Fallos emitidos por la Sala de lo Contencioso Administrativo de la Corte Suprema de Justicia.

LISTA 5. Detalle de contribuyentes en mora con deuda superior a los \$100,000.00

LISTA 6. Extractos de las resoluciones de multas por infracciones al Código Tributario impuestos por la DGII.

En el portal web del Ministerio de Hacienda se habilitará una página con esta información, la cual estará a la disposición del público en general.

LISTA 1

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 3 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|---------------------|---|-----------------|-----------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 1 | COMPAÑÍA DE ALUMBRADO ELÉCTRICO DE SAN SALVADOR, S.A. DE C.V. (CAESS) | 06141711900013 | 07/04/2014 | RENTA | 2010 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENERGÍA ELÉCTRICA NO VENDIDA CORRESPONDIENTE A PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, LA CUAL SE CONSIDERA UN RIESGO EMPRESARIAL QUE NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. B) NO HABER EFECTUADO RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR INTERESES DE PRÉSTAMOS QUE NO DEMOSTRÓ FUERAN UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN DE INGRESOS. | \$ 7,840,244.15 | \$ 1,960,061.03 | \$ 2,546,271.72 | \$ 12,346,576.90 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/04/2014 | RECURSO TAIIA 09/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 2 | COMPAÑÍA DE ALUMBRADO ELÉCTRICO DE SAN SALVADOR, S.A. DE C.V. (CAESS) | 06141711900013 | 04/03/2015 | RENTA | 2011 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENERGÍA ELÉCTRICA NO VENDIDA CORRESPONDIENTE A PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, LA CUAL SE CONSIDERA COMO UN RIESGO EMPRESARIAL Y ADEMÁS, NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. - GASTOS NO PROCEDENTES EN CONCEPTO DE INTERESES POR NO HABER EFECTUADO LA RETENCIÓN DEL 25% DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 6,780,060.78 | \$ 1,695,015.20 | \$ 3,042,960.94 | \$ 11,518,036.92 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 3 | TELEMOVIL EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06142303911015 | 22/04/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS PROVENIENTES DE INTERESES DEVENGADOS POR DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO. - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR: A) NO EFECTUAR NI PAGAR RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS A EMPRESAS NO DOMICILIADAS. B) IMPUESTO ESPECÍFICO A LAS LLAMADAS DEL EXTERIOR QUE TERMINAN EN EL SALVADOR. | \$ 7,299,553.21 | \$ 1,824,888.30 | \$ - | \$ 9,124,441.51 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/04/2014 | RECURSO TAIIA 11/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 4 | DURAN COMPANY, S.A. DE C.V. | 06143108051024 | 19/03/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENCONTRARSE RESPALDADO CON DOCUMENTOS QUE NO CUMPLEN CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LOS ARTÍCULO 119 Y 107 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. | \$ 7,110,415.31 | \$ 1,777,603.83 | \$ 220,900.72 | \$ 9,108,919.86 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/04/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 5 | TACA INTERNATIONAL AIRLINES, S.A. | 06142911390029 | 02/04/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR NO EFECTUAR NI PAGAR LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR HONORARIOS POR SERVICIOS DE SUJETOS NO DOMICILIADOS. | \$ 4,724,930.87 | \$ 1,181,232.72 | \$ 807,912.38 | \$ 6,714,075.97 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/04/2014 | RECURSO TAIIA 02/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|---------------------|--|-----------------|-----------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 6 | AES CLESA Y COMPAÑÍA, S. EN C. DE C.V. | 02101207920015 | 03/03/2015 | RENTA | 2011 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENERGÍA ELÉCTRICA NO VENDIDA CORRESPONDIENTE A PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, LA CUAL SE CONSIDERA COMO UN RIESGO EMPRESARIAL Y ADEMÁS, NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. - GASTOS NO PROCEDENTES EN CONCEPTO DE INTERESES POR NO HABER EFECTUADO LA RETENCIÓN DEL 25% DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 4,828,047.05 | \$ 1,207,011.76 | \$ - | \$ 6,035,058.81 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 7 | AES CLESA Y COMPAÑÍA, S. EN C. DE C.V. | 02101207920015 | 26/03/2014 | RENTA | 2010 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENERGÍA ELÉCTRICA NO VENDIDA CORRESPONDIENTE A PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, LA CUAL SE CONSIDERA UN RIESGO EMPRESARIAL QUE NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO HABER DEMOSTRADO LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. B) PAGO DE INTERESES DE PRÉSTAMOS QUE NO DEMOSTRÓ QUE FUERAN UTILIZADOS EN LA GENERACIÓN DE INGRESOS GRAVADOS. | \$ 4,355,935.00 | \$ 1,088,983.75 | \$ - | \$ 5,444,918.75 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/04/2014 | RECURSO TAIIA 03/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 8 | DISTRIBUIDORA DE ELECTRICIDAD DEL SUR, S.A. DE C.V. | 06141611951013 | 17/02/2014 | RENTA | 2010 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENERGÍA ELÉCTRICA NO VENDIDA CORRESPONDIENTE A PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, LA CUAL SE CONSIDERA UN RIESGO EMPRESARIAL QUE NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. - GASTOS NO PROCEDENTES POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS. | \$ 4,268,613.91 | \$ 1,067,153.48 | \$ - | \$ 5,335,767.39 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/02/2014 | RECURSO TAIIA 01/04/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 9 | EMPRESA ELÉCTRICA DE ORIENTE, S.A. DE C.V. (EEO) | 06141611951030 | 07/04/2014 | RENTA | 2010 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENERGÍA ELÉCTRICA NO VENDIDA CORRESPONDIENTE A PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, LA CUAL SE CONSIDERA UN RIESGO EMPRESARIAL QUE NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO HABER DEMOSTRADO LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. B) PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACIÓN DE GASTOS DIFERIDOS DE PRÉSTAMOS DE LOS QUE NO SE DEMOSTRÓ QUE FUERON UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN DE INGRESOS GRAVADOS. | \$ 3,566,561.54 | \$ 891,640.38 | \$ - | \$ 4,458,201.92 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/04/2014 | RECURSO TAIIA 12/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 10 | EMPRESA ELÉCTRICA DE ORIENTE, S.A. DE C.V. (EEO) | 06141611951030 | 23/03/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENERGÍA ELÉCTRICA NO VENDIDA CORRESPONDIENTE A PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, LA CUAL SE CONSIDERA COMO UN RIESGO EMPRESARIAL Y ADEMÁS, NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. GASTOS NO PROCEDENTES EN CONCEPTO DE INTERESES POR NO HABER EFECTUADO LA RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 3,208,577.31 | \$ 802,144.33 | \$ - | \$ 4,010,721.64 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 11 | BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR, S.A. | 06140806720015 | 23/04/2014 | RENTA | 2010 | INGRESOS NO DECLARADOS EN CONCEPTO DE COMISIONES COBRADAS A LOS CLIENTES. GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) RESERVA DE SANEAMIENTO SOBRE ACTIVOS DE RIESGO POR PRÉSTAMOS OTORGADOS A SI MISMA. B) RESERVAS POR CONTINGENCIAS. C) NO HABER DEMOSTRADO LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ 1,634,137.40 | \$ 817,068.70 | \$ 1,321,252.42 | \$ 3,772,458.52 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/04/2014 | RECURSO TAIIA 04/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 12 | LA CENTRO AMERICANA, S.A. | 06141607150015 | 22/04/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO RETENER NI PAGAR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PRIMAS CEDIDAS POR REASEGUROS A NO DOMICILIADAS. B) GASTOS PERSONALES Y DE VIDA DE DIRECTIVOS Y EJECUTIVOS QUE NO SON NECESARIOS PARA LA GENERACIÓN DE INGRESOS. | \$ 2,113,639.64 | \$ 528,409.91 | \$ 641,423.97 | \$ 3,283,473.52 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/04/2014 | RECURSO TAIIA 07/07/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 13 | LINEAS AÉREAS COSTARRICENSES, S.A. (LACSA) | 06141503540020 | 16/03/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR ESTAR DOCUMENTADOS UNICAMENTE CON NOTA DE DÉBITO SIN PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN QUE SOPORTE DICHA NOTA. | \$ 1,856,737.35 | \$ 464,184.34 | \$ 419,449.52 | \$ 2,740,371.21 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 24/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 14 | GMG SERVICIOS EL SALVADOR, S.A DE C.V. | 06142904520018 | 11/04/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO PROPORCIONAR LA DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO. B) CUENTAS INCOBRABLES NO REGISTRADAS CONTABLEMENTE, NI REUNEN OTROS REQUISITOS DE DEDUCIBILIDAD. C) NO RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA, NI PAGARLO POR OPERACIONES CON NO DOMICILIADAS. | \$ 1,300,771.10 | \$ 421,380.17 | \$ 599,892.32 | \$ 2,322,043.59 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/04/2014 | RECURSO TAIIA 09/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 15 | HIPOTECARIA DE SAN MIGUEL, LIMITADA DE C.V. | 06142908011024 | 06/01/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS DE FINANCIAMIENTO B) NO COMPROBAR QUE HAYAN SIDO NECESARIOS PARA LA PRODUCCIÓN DE LA RENTA Y PARA LA CONSERVACIÓN DE LA FUENTE. | \$ 1,670,158.12 | \$ 417,539.53 | \$ 125,569.39 | \$ 2,213,267.04 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/01/2015 | RECURSO TAIIA 20/03/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|--|----------------|-------------------|------------------|------------------------|---|-----------------|---------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 16 | AIG VIDA, S.A., SEGUROS DE PERSONAS | 06142107001019 | 10/04/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR NO RETENER NI PAGAR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PRIMAS CEDIDAS POR REASEGUROS A NO DOMICILIADAS. | \$ 1,236,498.67 | \$ 309,124.66 | \$ 386,473.89 | \$ 1,932,097.22 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 22/04/2014 | RECURSO TAIIA 03/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 17 | COMPAÑÍA DE TELECOMUNICACIONES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06142102971044 | 10/04/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO RETENER NI PAGAR IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN OPERACIONES CON NO DOMICILIADAS. B) PROVISIONES REGISTRADAS EN EXCESO POR BONIFICACIONES QUE NO DEMOSTRÓ QUE SE EFECTUÓ RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA NI QUE SE HAYAN PAGADO LAS BONIFICACIONES. | \$ 387,982.27 | \$ 96,995.57 | \$ 1,155,011.46 | \$ 1,639,989.30 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 22/04/2014 | RECURSO TAIIA 16/07/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 18 | CHEVRON CARIBBEAN INC. SUCURSAL EL SALVADOR | 94500107600014 | 22/04/2014 | RENTA | 2010 | COSTOS NO PROCEDENTES POR HABER EFECTUADO OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS A PRECIOS MÁS ALTOS QUE OTRAS EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA MISMA ACTIVIDAD. | \$ - | \$ - | \$ 1,492,342.35 | \$ 1,492,342.35 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/04/2014 | RECURSO TAIIA 19/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 19 | MANUEL DE JESÚS CISNEROS RODRÍGUEZ | 04011001710018 | 04/02/2015 | RENTA | 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR FALTANTES DE INVENTARIO DE PRODUCTO. - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR: A) COMPRAS A NO CONTRIBUYENTES RESPALDADAS CON DOCUMENTOS DE COMPRA QUE NO CUMPLEN LOS REQUISITOS DEL ARTÍCULO 119 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. B) NO PRESENTAR LOS DOCUMENTOS. C) COSTO QUE NO ESTÁ REGISTRADO EN LA CONTABILIDAD FORMAL. - GASTOS NO PROCEDENTES POR NO ESTAR REGISTRADO EN LA CONTABILIDAD FORMAL. | \$ 1,037,415.63 | \$ 259,353.91 | \$ 11,827.19 | \$ 1,308,596.73 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 20 | AUTOFÁCIL, S.A. DE C.V. | 06141207971019 | 14/01/2015 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS DECLARADOS COMO NO SUJETOS SIENDO INGRESOS GRAVADOS CON LA TASA DEL TRECE POR CIENTO. | \$ 1,244,247.30 | \$ - | \$ - | \$ 1,244,247.30 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 29/01/2015 | RECURSO TAIIA 02/03/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 21 | REFINERÍA PETROLERA ACAJUTLA, LTDA DE C.V. (RASA) | 06142809600020 | 03/02/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | INGRESOS NO DECLARADOS POR: A) DISMINUIR LAS VENTAS GRAVADAS POR EMISIÓN DE NOTAS DE CRÉDITO DE FORMA INDEBIDA. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR: A) SERVICIOS DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO NO INDISPENSABLES PARA LA ACTIVIDAD ECONÓMICA. B) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE SERVICIOS DE PERSONAS NO DOMICILIADAS. C) COMPRAS DE ALIMENTOS, VEHÍCULOS, SERVICIOS DE HOTELES, ARRENDAMIENTOS INMUEBLES, BOLETOS AÉREOS, SERVICIOS CASAS DE HUÉSPEDES, NUTRICIONISTAS, INSTRUCTOR DE AERÓBICOS, FIESTA NAVIDEÑA, EXÁMENES MÉDICOS QUE NO SON NECESARIOS PARA EL GIRO DE LA EMPRESA. | \$ - | \$ - | \$ 1,164,151.09 | \$ 1,164,151.09 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/02/2014 | RECURSO TAIIA 27/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 22 | LA HUELLA DE ORO, S.A. DE C.V. | 05111810941019 | 23/12/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | INGRESOS DECLARADOS COMO EXENTOS SIENDO INGRESOS GRAVADOS CON LA TASA DEL TRECE POR CIENTO. | \$ 804,317.75 | \$ 202,760.71 | \$ - | \$ 1,007,078.46 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 15/01/2015 | RECURSO TAIIA 26/02/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 23 | BANCO AZTECA EL SALVADOR, S.A. | 06143107071013 | 20/03/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO EFECTUAR LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) Y SEGURIDAD SOCIAL (ISSS). B) NO SER NECESARIOS PARA LA FUENTE GENERADORA DE INGRESOS POR CORRESPONDER A FIESTA NAVIDEÑA, COMPRA DE OBSEQUIOS, BOLETOS AEROS, PUBLICIDAD PARA LANZAMIENTO DE FUNDACIÓN AZTECA. C) NO SER NECESARIOS POR CORRESPONDER AYUDA A EJECUTIVOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO. | \$ 683,368.20 | \$ 271,866.45 | \$ - | \$ 955,234.65 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 24 | LÍNEAS AÉREAS COSTARRICENSES, S.A. (LACSA) | 06141503540020 | 16/12/2014 | IVA | DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS POR SERVICIOS DE TRANSPORTE AÉREO DE PASAJEROS. | \$ - | \$ 377,485.02 | \$ 391,073.36 | \$ 768,558.38 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 19/12/2014 | RECURSO TAIIA 25/02/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 25 | UNOPETROL EL SALVADOR, S.A. HOY UNO EL SALVADOR S.A. DE C.V. | 06140404600015 | 07/04/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR HABERLOS DISMINUIDO CON NOTAS DE CRÉDITO QUE NO RELACIONAN EL NÚMERO DE COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL QUE MODIFICAN. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) CORRESPONDER A OTROS EJERCICIOS IMPOSITIVOS. B) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ - | \$ - | \$ 731,380.21 | \$ 731,380.21 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/04/2014 | RECURSO TAIIA 26/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 26 | DISTRIBUIDORA ELÉCTRICA DE USULUTÁN, S.A. DE C.V. (DEUSEM) | 11232607570010 | 06/02/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR ENERGÍA ELÉCTRICA NO VENDIDA CORRESPONDIENTE A PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, LA CUAL SE CONSIDERA COMO UN RIESGO EMPRESARIAL QUE NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. | \$ 573,757.74 | \$ 143,439.43 | \$ - | \$ 717,197.17 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/02/2015 | | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|------------------------|---|-----------------|---------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 27 | SIMÁN, S.A. DE C.V. | 06142906610023 | 14/03/2014 | RENTA | 2010 | COSTOS Y GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO ENCONTRARSE DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS. B) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. C) NO SER NECESARIOS PARA LA FUENTE GENERADORA DE INGRESOS. D) NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS CONTABLEMENTE COMO GASTOS. | \$ 249,111.89 | \$ 62,277.98 | \$ 367,929.90 | \$ 679,319.77 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 24/03/2014 | RECURSO TAIIA 09/05/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 28 | FERIASA, S.A. DE C.V. | 06141208911087 | 15/10/2014 | RENTA | 2011 | - COSTO DE VENTA Y GASTOS NO PROCEDENTES PORQUE NO COMPROBÓ LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. - RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 521,950.14 | \$ 148,593.67 | \$ - | \$ 670,543.81 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/10/2014 | RECURSO TAIIA 09/12/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 29 | SERVICIOS INTEGRADOS, S.A. DE C.V. | 06142104941045 | 17/01/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ 626,773.54 | \$ 15,672.84 | \$ - | \$ 642,446.38 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 24/01/2014 | RECURSO TAIIA 05/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 30 | SERVICIOS INTEGRADOS, S.A. DE C.V. | 06142104941045 | 10/12/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DEL SERVICIO NI COMPROBÓ EL PAGO. | \$ 555,038.21 | \$ 2,722.10 | \$ - | \$ 557,760.31 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/01/2015 | RECURSO TAIIA 18-2-2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 31 | DESARROLLO AGRÍCOLA, S.A. DE C.V. | 06141101880031 | 31/01/2014 | RENTA | 2010 | INGRESOS GRAVADOS DECLARADOS INCORRECTAMENTE COMO EXENTOS O NO GRAVADOS. | \$ 408,155.77 | \$ 102,038.94 | \$ 9,209.81 | \$ 519,404.52 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/02/2014 | RECURSO TAIIA 19/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 32 | CITIBANK, N.A. SUCURSAL SAN SALVADOR | 94502105630013 | 02/03/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) CORRESPONDER A OTRO EJERCICIO IMPOSITIVO. B) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ 322,870.14 | \$ 80,717.53 | \$ 74,583.42 | \$ 478,171.09 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 33 | EXPORTADORA LA MISIÓN DE E.S., S.A. DE C.V. | 02031802081014 | 14/01/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR: A) NO ENCONTRARSE REGISTRADO EN LA CONTABILIDAD. B) NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS. C) EFECTUÓ RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO FUE PAGADA. | \$ 303,231.01 | \$ 154,515.85 | \$ 1,305.07 | \$ 459,051.93 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/02/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 34 | VICTOR JOAQUIN ORTEZ REYES | 14162108640011 | 10/01/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS DE VENTA NO PROCEDENTES POR: A) NO ESTAR DOCUMENTADOS DEBIDAMENTE. B) NO REALIZAR, NI PAGAR LAS RETENCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS), PREVISIONALES (AFP'S) Y DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. C) CORRESPONDER A OTRO EJERCICIO IMPOSITIVO. | \$ 352,913.10 | \$ 98,955.43 | \$ - | \$ 451,868.53 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/01/2014 | RECURSO TAIIA | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 35 | LUZ YESSENIA PALMA MARTÍNEZ | 01080907751039 | 09/09/2014 | RENTA | 2012 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 307,206.62 | \$ 132,277.86 | \$ - | \$ 439,484.48 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 16/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 36 | TROPIGAS DE EL SALVADOR, S.A. | 96422206810012 | 21/01/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR SEGURO DE CILINDROS - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR COMPRA DE MARCHAMOS PARA VIAJES POR NO ESTAR DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO DEMOSTRAR HABER RECIBIDO LOS SERVICIOS. B) ESTAR RELACIONADOS A OBSEQUIOS NAVIDEÑOS, LICOR, REFRIGERIOS Y ALQUILER DE RANCHO. | \$ - | \$ 57,615.41 | \$ 381,626.15 | \$ 439,241.56 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/01/2014 | RECURSO TAIIA 07/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 37 | JOSÉ LEONIDAS GIRÓN RAMOS | 01010609640011 | 02/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE PORQUE NO ESTÁ REGISTRADO EN LA CONTABILIDAD, NI EN EL LIBRO DE COMPRAS, NI EN EL REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS. | \$ 232,706.33 | \$ 202,186.93 | \$ - | \$ 434,893.26 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 38 | AES CLESA Y COMPAÑÍA, S. EN C. DE C.V. | 02101207920015 | 09/01/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ 269,012.81 | \$ 67,253.21 | \$ 87,745.21 | \$ 424,011.23 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 16/01/2014 | RECURSO TAIIA 13/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 39 | MY DREAM, S.A DE C.V. | 06140908011048 | 03/04/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR MEMBRESÍAS, ALOJAMIENTO Y ALQUILERES, CONSUMO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS, ENTRE OTROS. - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO HABER DEMOSTRADO LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. - GASTOS NO PROCEDENTES POR NO EFECTUAR LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) Y DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 279,970.91 | \$ 139,985.46 | \$ - | \$ 419,956.37 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/04/2014 | RECURSO TAIIA 05/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|--------------------------|---|-----------------|---------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 40 | SIEMENS, S.A. | 06140104670012 | 09/04/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR VENTA DE BIENES. - GASTOS NO PROCEDENTES POR PAGOS DE PERSONAL DE UNA EMPRESA RELACIONADA EN HONDURAS, LOS CUALES NO SON NECESARIOS PARA LA GENERACIÓN DE INGRESOS. | \$ 170,083.83 | \$ 85,041.92 | \$ 125,926.64 | \$ 381,052.39 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 22/04/2014 | RECURSO TAIIA 04/07/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 41 | G.S.P. DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06140506031026 | 14/08/2014 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 186,841.73 | \$ 175,138.46 | \$ - | \$ 361,980.19 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 04/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 42 | VILLALTA Y RODRÍGUEZ ARQUITECTOS CONSTRUCTORES, S.A. DE C.V. | 12171004021015 | 23/02/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR: A) NO RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS A PERSONAS NATURALES. B) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DEL SERVICIO. | \$ 284,365.98 | \$ 71,091.49 | \$ - | \$ 355,457.47 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 43 | CLARA CONCEPCIÓN CABALLERO DE HERNÁNDEZ | 02101904821088 | 12/02/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO ESTAR DOCUMENTADO. | \$ 268,476.39 | \$ 67,119.10 | \$ 881.86 | \$ 336,477.35 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 44 | SERVICIO Y SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y OBRAS CIVILES, S.A. DE C.V. | 06143001061060 | 20/10/2014 | RENTA | 2012 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 171,175.24 | \$ 157,604.23 | \$ - | \$ 328,779.47 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 45 | JUCARA DE ANDRADE LÓPEZ MORALES | 93633110600013 | 04/03/2014 | RENTA | 2010 | COSTO NO PROCEDENTE POR CORRESPONDER A OTRO EJERCICIO IMPOSITIVO. | \$ 186,767.66 | \$ 49,556.92 | \$ 92,234.67 | \$ 328,559.25 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/03/2014 | RECURSO TAIIA 13/05/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 46 | INGENIO CENTRAL AZUCARERO JIBOA, S.A. | 06141810951022 | 05/03/2014 | RENTA | 2010 | - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO HABER EFECTUADO Y PAGADO RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. B) PAGO DE VIÁTICOS NO INDISPENSABLES PARA LA ACTIVIDAD GENERADORA DE INGRESOS. C) PAGO DE CUOTAS Y CONTRIBUCIONES A LA ASOCIACIÓN AZUCARERA SALVADOREÑA NO NECESARIAS PARA LA GENERACIÓN DE LA RENTA GRAVADA. | \$ 258,331.61 | \$ 64,582.90 | \$ - | \$ 322,914.51 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 12/03/2014 | RECURSO TAIIA 07/05/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 47 | DROGUERÍA SANTA LUCÍA, S.A. DE C. V. | 06142801420027 | 20/03/2015 | RENTA | 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR DISMINUIRLOS CON NOTAS DE CRÉDITO QUE NO RELACIONAN EL COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL QUE MODIFICAN. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO RETENER Y PAGAR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. B) INTERESES POR PRÉSTAMOS QUE LA CONTRIBUYENTE NO COMPROBÓ QUE FUERON INVERTIDOS EN LA FUENTE GENERADORA DE RENTA GRAVABLE. | \$ 52,735.40 | \$ 26,367.70 | \$ 241,458.28 | \$ 320,561.38 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/04/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 48 | NARCISO ALFREDO MORALES TURCIOS | 14122407560013 | 21/01/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR CORRESPONDER A EJERCICIO IMPOSITIVO DIFERENTE. | \$ 134,490.42 | \$ 33,622.61 | \$ 139,335.88 | \$ 307,448.91 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/02/2015 | | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 49 | DISTRIBUIDORA DE AUTOMÓVILES, S.A DE C.V. | 06143112510011 | 19/12/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS DECLARADOS COMO NO SUJETOS SIENDO INGRESOS GRAVADOS CON LA TASA DEL TRECE POR CIENTO. | \$ 265,608.45 | \$ - | \$ 31,791.89 | \$ 297,400.34 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 19/01/2015 | RECURSO TAIIA 18-2-2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 50 | VALORES Y SERVICIOS REGIONALES, S.A. DE C.V. | 06142007091010 | 26/11/2014 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR: A) NO RETENER NI PAGAR RETENCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS) Y PREVISIONALES (AFP'S). B) VIÁTICOS NO DOCUMENTADOS. C) RESERVA LEGAL DECLARADA EN UNA CANTIDAD SUPERIOR AL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO POR LA LEY. | \$ 154,620.44 | \$ 38,655.11 | \$ 89,215.24 | \$ 282,490.79 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/12/2014 | RECURSO TAIIA 26/02/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 51 | VICTOR JOAQUÍN ORTEZ REYES | 14162108640011 | 14/08/2014 | RENTA | 2012 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN | \$ 137,829.84 | \$ 128,072.59 | \$ - | \$ 265,902.43 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/10/2014 | RECURSO TAIIA | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 52 | DESARROLLOS INMOBILIARIOS, S.A. DE C.V. | 06140809001065 | 16/12/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR OPERACIONES GRAVADAS Y EXENTAS. - NO APLICÓ LA PROPORCIONALIDAD DEL CRÉDITO FISCAL. | \$ 198,741.38 | \$ 50,250.08 | \$ - | \$ 248,991.46 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/01/2015 | RECURSO TAIIA 23-2-2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 53 | JINSAL, S.A. DE C.V. | 06140809991022 | 21/01/2015 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2012 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR IMPORTACIONES E INTERNACIONES, POR NO DEMOSTRAR SU REGISTRO EN EL CONTROL DE INVENTARIOS | \$ 240,755.80 | \$ 6,253.55 | \$ - | \$ 247,009.35 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 12/02/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 54 | FERRETERÍAS VIKINGO, S.A. DE C.V. | 06140611071025 | 10/02/2014 | RENTA | 2010 | COSTOS Y GASTOS NO PROCEDENTES POR NO ESTAR DOCUMENTADOS. | \$ 173,794.83 | \$ 46,281.27 | \$ 24,208.04 | \$ 244,284.14 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 26/02/2014 | RECURSO TAIIA 24/04/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|--|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 55 | GRUPO Q INMOBILIARIA, S.A. DE C.V. | 06142503941040 | 20/02/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) DEPRECIACIÓN DE REVALÚO DE BIENES. B) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DEL SERVICIO DE ARRENDAMIENTO. C) PAGO DE INTERESES DE PRÉSTAMOS QUE NO FUERON INVERTIDOS EN LA FUENTE GENERADORA DE INGRESOS GRAVADOS. D) PAGO DE INTERESES QUE CORRESPONDEN A OTRO EJERCICIO FISCAL. | \$ 177,423.94 | \$ 44,355.99 | \$ 18,014.68 | \$ 239,794.61 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 03/03/2014 | RECURSO TAIIA 30/04/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 56 | RICARDO HUMBERTO BERMÚDEZ LÓPEZ | 03062407650019 | 09/01/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR: A) NO PROPORCIONAR LOS DOCUMENTOS QUE SOPORTAN COMPRAS. B) EXISTIR DIFERENCIA ENTRE EL VALOR DE COMPRA DOCUMENTADO POR EL CONTRIBUYENTE Y EL DOCUMENTADO POR EL PROVEEDOR. | \$ 180,981.57 | \$ 45,245.39 | \$ 9,957.97 | \$ 236,184.93 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 29/01/2015 | RECURSO TAIIA 20/03/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 57 | INVERSIONES ENERGÉTICAS, S.A. DE C.V. (INE) | 06143001041018 | 27/01/2014 | RENTA | 2010 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR PÉRDIDAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA QUE NO GENERARON RENTAS GRAVADAS. | \$ - | \$ - | \$ 228,545.46 | \$ 228,545.46 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 04/02/2014 | RECURSO TAIIA 18/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 58 | EMBOTELLADORA LA CASCADA, S.A. | 06142609470012 | 22/04/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) ESTUDIOS DE MERCADO EN OTROS PAÍSES QUE NO LE GENERARON INGRESOS. B) IMPUESTO SOBRE LAS BEBIDAS GASEOSAS Y JUGOS (AD VALOREM) POR LAS CORTESÍAS Y/O REGALÍAS. C) NO HABER DEMOSTRADO LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ - | \$ - | \$ 226,914.33 | \$ 226,914.33 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/04/2014 | | SALDO A FAVOR CORREGIDO |
| 59 | MARIO ALFREDO VAQUERO LUNA | 02071808620013 | 3/03/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO. - COSTO Y GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA QUE NO CORRESPONDEN AL EJERCICIO FISCALIZADO B) COMPRA DE MATERIA PRIMA REGISTRADA EN FORMA DUPLICADA. C) NO HABER EFECTUADO LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) Y DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS). - NO HABER PROPORCIONADO LOS REGISTROS DE CONTROL DE INVENTARIOS, NO ESTAR DOCUMENTADOS, NI REGISTRADOS CONTABLEMENTE. | \$ 148,405.49 | \$ 37,101.37 | \$ 36,463.35 | \$ 221,970.21 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 05/03/2014 | RECURSO TAIIA 23/04/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 60 | EMILIA, S.A. DE C.V. | 06141807901022 | 14/11/2014 | RENTA | 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS POR: A) ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES. B) INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO. | \$ 138,918.02 | \$ 75,333.11 | \$ - | \$ 214,251.13 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/11/2014 | RECURSO TAIIA 4-2-2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 61 | EMILIA, S.A. DE C.V. | 06141807901022 | 18/06/2014 | RENTA | 2011 | INGRESOS NO DECLARADOS POR: A) ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES. B) INTERESES POR DEPÓSITOS DE DINERO. C) INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO. | \$ 136,715.58 | \$ 73,789.49 | \$ - | \$ 210,505.07 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/07/2014 | RECURSO TAIIA 29/08/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 62 | ASESUISA VIDA, S.A. SEGUROS DE PERSONAS | 06140512011037 | 03/02/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR INCREMENTO DE RESERVAS TÉCNICAS DE TIPO PREVISIONAL. | \$ 165,230.92 | \$ 41,307.73 | \$ - | \$ 206,538.65 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 63 | MARE, S.A. DE C.V. | 06141603041032 | 27/01/2014 | RENTA | 2010 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO ESTAR DOCUMENTADOS, NI REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD FORMAL. | \$ 146,360.53 | \$ 36,590.13 | \$ 14,286.63 | \$ 197,237.29 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/02/2014 | RECURSO TAIIA 24/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 64 | NIXTAMASA DE CENTRO AMERICA, S.A. DE C.V. | 06142910961030 | 25/03/2014 | RENTA | 2010 | INGRESOS NO DECLARADOS POR OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS FACTURADOS A PRECIOS MENORES QUE OTRAS EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA MISMA ACTIVIDAD. | \$ 73,420.96 | \$ - | \$ 122,402.80 | \$ 195,823.76 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 03/04/2014 | RECURSO TAIIA 04/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 65 | ASOCIACIÓN DE DESARROLLO INTEGRAL DEL SECTOR AGROPECUARIO (ADISA) | 05111012971014 | 10/12/2014 | IVA | ENERO A MARZO, MAYO, JUNIO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2012 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTES POR ESTAR SOPORTADOS CON DOCUMENTOS NO AUTORIZADOS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. | \$ 153,436.81 | \$ 39,791.69 | \$ - | \$ 193,228.50 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/01/2015 | RECURSO TAIIA 27/02/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 66 | PUBLICIDAD INTERACTIVA, S.A. DE C.V. | 06140903941047 | 06/03/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO HABER DEMOSTRADO LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. B) NO SER NECESARIOS PARA LA GENERACIÓN DE INGRESOS GRAVADOS. C) NO EFECTUAR LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S). | \$ 131,230.82 | \$ 54,246.30 | \$ - | \$ 185,477.12 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/03/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 67 | CANAL DOS, S.A. DE C.V. | 06141803650013 | 22/01/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) PAGO DE SEGURO, COMPRA DE COMBUSTIBLE, REPUESTOS Y PAGO A PILOTO DE HELICOPTERO DE LOS CUALES NO COMPROBÓ QUE SEAN NECESARIOS PARA LA PRODUCCIÓN DE LA RENTA NI PARA LA CONSERVACIÓN DE LA FUENTE. B) DONACIONES RECLAMADAS EN EXCESO. | \$ - | \$ - | \$ 169,556.78 | \$ 169,556.78 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/02/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|--|----------------|-------------------|------------------|--|---|-----------------|---------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 68 | ASEGURADORA SUIZA SALVADOREÑA, S.A. | 06141411690013 | 08/04/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR AJUSTES REALIZADOS POR MEDIO DE CRUCES CONTABLES CON CUENTAS DE GASTOS. -GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO HABER RETENIDO NI PAGADO EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PRIMAS CEDIDAS POR REASEGUROS. B) TÍTULOS VALORES CUYOS RENDIMIENTOS OBTENIDOS SERÍAN EXENTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. C) INCREMENTOS DE RESERVAS TÉCNICAS DE TIPO PREVISIONAL QUE NO SON EVENTOS O SINIESTROS REALMENTE INCURRIDOS. | \$ - | \$ - | \$ 167,641.79 | \$ 167,641.79 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/04/2014 | RECURSO TAIIA 05/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 69 | CONSULTORA TÉCNICA, S.A. DE C.V. | 06141903700026 | 07/03/2014 | RENTA | 2010 | COSTOS NO PROCEDENTES POR: A) RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. B) EFECTUAR RETENCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS) Y PREVISIONALES (AFP'S) Y NO PAGARLAS. C) POR NO CORRESPONDER AL EJERCICIO FISCALIZADO, NO ESTAR DOCUMENTADOS, NI REGISTRADOS CONTABLEMENTE. | \$ 128,268.90 | \$ 35,760.55 | \$ - | \$ 164,029.45 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 21/03/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 70 | PRODUCTOS DE TELA, S.A. DE C.V. | 06142409931082 | 04/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 82,737.22 | \$ 76,159.92 | \$ - | \$ 158,897.14 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 30/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 71 | COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE SEGURIDAD SALVADOREÑA, S.A. DE C.V. | 06141412891028 | 16/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 76,339.12 | \$ 71,956.61 | \$ - | \$ 148,295.73 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 72 | SPEEDTALK EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141412061041 | 09/06/2014 | IVA | ENERO, FEBRERO Y DE ABRIL A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES. | \$ 42,724.11 | \$ 105,324.80 | \$ - | \$ 148,048.91 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 01/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 73 | CARLOS ARMANDO MORENO ALVARENGA | 13123005590019 | 09/01/2015 | IVA | ENERO A MAYO Y DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR: A) NO SER NECESARIOS PARA EL GIRO. B) NO ESTAR DOCUMENTADOS CON EL COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL ORIGINAL. C) COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA ACTIVIDADES AJENAS A LA ACTIVIDAD ECONÓMICA. D) ESTAR DOCUMENTADAS CON COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL ORIGINAL CUYA NUMERACIÓN NO HA SIDO AUTORIZADA POR LA DIRECCIÓN GENERAL. | \$ 104,395.60 | \$ 26,098.89 | \$ 17,247.45 | \$ 147,741.94 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/01/2015 | RECURSO TAIIA 05/03/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 74 | BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR, S.A. | 06140806720015 | 07/02/2014 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2011 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR: A) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DEL SERVICIO. B) GASTOS MÉDICOS, DE LABORATORIO CLÍNICO DE EMPLEADOS, PATROCINIO DE EVENTOS COMO FIESTA NAVIDEÑA Y OTROS, NO INDISPENSABLES PARA EL GIRO. | \$ 146,927.91 | \$ - | \$ - | \$ 146,927.91 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/02/2014 | RECURSO TAIIA 31/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 75 | ADVANTAGE, S.A. DE C.V. | 06142605891013 | 26/08/2014 | IVA | ABRIL A JULIO, SEPTIEMBRE A NOVIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 76,038.12 | \$ 70,868.80 | \$ - | \$ 146,906.92 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 76 | STAR MOTORS, S.A. DE C.V. | 06140504001014 | 16/12/2014 | IVA | FEBRERO A AGOSTO, NOVIEMBRE A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS DECLARADOS COMO EXENTOS Y EXPORTACIONES, SIENDO INGRESOS GRAVADOS CON LA TASA DEL TRECE POR CIENTO. | \$ 146,731.67 | | \$ - | \$ 146,731.67 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 19/01/2015 | RECURSO TAIIA 26-2-2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 77 | YOLANDA DESIREE, S.A DE C.V. | 06140711680026 | 21/05/2014 | IVA | MAYO, JUNIO, AGOSTO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 69,894.91 | \$ 76,822.08 | \$ - | \$ 146,716.99 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 30/05/2014 | RECURSO TAIIA 07/07/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 78 | SISTEMA CENTROAMERICANO DE TRANSPORTE, S.A. DE C.V. | 06142102001070 | 06/06/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES DE MAYO, AGOSTO A NOVIEMBRE. - NO DECLARÓ INGRESOS POR LA VENTA DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES EN JULIO. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO DOCUMENTAR LAS COMPRAS NI SU REGISTRO EN EL LIBRO DE COMPRAS NI EN LA CONTABILIDAD FORMAL, DE ENERO A ABRIL, JUNIO Y JULIO. | \$ 119,856.82 | \$ 25,013.06 | \$ - | \$ 144,869.88 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 79 | RESTAURANTE LOS PARADOS, S.A. DE C.V. | 06142809041027 | 17/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. - RETENER IVA Y NO PAGARLO. | \$ 50,159.90 | \$ 93,773.50 | \$ - | \$ 143,933.40 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/11/2014 | RECURSO TAIIA 6-1-2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 80 | ED ROMMEL GARCÍA PALMA | 06142812751094 | 18/08/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO PRESENTAR LOS COMPROBANTES DE CRÉDITO FISCAL NI EL LIBRO DE COMPRAS, NI REGISTROS ESPECIALES. | \$ 79,232.61 | \$ 60,804.79 | \$ - | \$ 140,037.40 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 81 | RESTAURANTE LOS PARADOS, S.A. DE C.V. | 06142809041027 | 18/09/2014 | IVA | ENERO A JUNIO, AGOSTO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 45,698.01 | \$ 89,812.58 | \$ - | \$ 135,510.59 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/10/2014 | RECURSO TAIIA 08/12/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|--|--|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 82 | SERVICIOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V. | 06141801051078 | 01/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO PROPORCIONAR LOS COMPROBANTES DE CRÉDITO FISCAL ORIGINALES. | \$ 70,427.06 | \$ 63,550.60 | \$ - | \$ 133,977.66 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 83 | PARTS-ZONE, S.A. DE C.V. | 06142601941024 | 18/09/2014 | IVA | ENERO, FEBRERO, ABRIL A NOVIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 48,168.84 | \$ 82,716.83 | \$ - | \$ 130,885.67 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 84 | HARED ESTID PEREZ ZELAYA | 06143001831078 | 14/01/2014 | RENTA | 2010 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR: A) NO DISMINUIR EL VALOR DE LAS COMPRAS POR NOTAS DE CRÉDITO RECIBIDAS DE SUS PROVEEDORES. B) NO POSEER LOS DOCUMENTOS DE SOPORTE. C) PAGOS EN EFECTIVO DE OPERACIONES IGUALES O MAYOR A 25 SALARIOS MÍNIMOS MENSUALES. | \$ 93,297.92 | \$ 23,324.48 | \$ 11,700.16 | \$ 128,322.56 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/01/2014 | RECURSO TAIIA 05/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 85 | CONSULTORA TÉCNICA, S.A. DE C.V. | 06141903700026 | 05/01/2015 | IVA | MARZO A SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR DECLARACIONES | \$ 63,980.52 | \$ 63,684.24 | \$ - | \$ 127,664.76 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/01/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 86 | DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS ELÉCTRICAS Y CIVILES, S.A. DE C.V. | 06142212881032 | 24/11/2014 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR PRESTACIONES DE SERVICIOS DE DISEÑO E INSTALACIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA ELÉCTRICA. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR: A) NO POSEER LOS COMPROBANTES DE CRÉDITO FISCAL ORIGINALES. B) RECLAMARSE COMPRAS EN MÁS DE UNA OPORTUNIDAD. C) RECLAMARSE COMPRAS CON COMPROBANTES DE CRÉDITO FISCAL CON NOMBRES DE CONTRIBUYENTES QUE MANIFESTARON NO HABER EMITIDO DICHS DOCUMENTOS. | \$ 94,355.74 | \$ 32,326.85 | \$ - | \$ 126,682.59 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 28/11/2014 | | CON COMPROMISO DE PAGO |
| 87 | FULBERTO MOLINA MENDOZA | 06141303550054 | 14/08/2014 | RENTA | 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 62,882.29 | \$ 60,438.39 | \$ - | \$ 123,320.68 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 88 | GRANADA, S.A. DE C.V. | 06140112840026 | 20/08/2014 | RENTA | 2011 | INGRESOS NO DECLARADOS POR: A) ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES E INTERESES POR DEPÓSITOS DE DINERO. B) INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO. | \$ 79,238.97 | \$ 43,446.85 | \$ - | \$ 122,685.82 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/09/2014 | RECURSO TAIIA 27/10/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 89 | RESTAURANTE LOS PARADOS, S.A. DE C.V. | 06142809041027 | 03/10/2014 | IVA | ENERO A JUNIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE 2012 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. - RETENER IVA Y NO PAGARLO. | \$ 42,889.65 | \$ 78,950.30 | \$ - | \$ 121,839.95 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 01/10/2014 | RECURSO TAIIA 08/12/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 90 | METALCO DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141005011030 | 07/07/2014 | RENTA | 2011 | INGRESOS NO DECLARADOS PROVENIENTES DE CONDONACIÓN DE DEUDA. | \$ - | \$ 6,470.24 | \$ 111,075.40 | \$ 117,545.64 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/07/2014 | RECURSO TAIIA 25/08/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 91 | JORGE ALBERTO VELÁSQUEZ LAGUARDIA | 06141611640091 | 19/02/2014 | RENTA | 2010 | COSTOS Y GASTOS NO PROCEDENTES POR NO ESTAR DOCUMENTADOS, NI REGISTRADAS EN LA CONTABILIDAD FORMAL. | \$ 91,613.38 | \$ 22,903.35 | \$ 1,554.89 | \$ 116,071.62 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/03/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 92 | COMPAÑÍA PAVIMENTADORA, CONSTRUCTORA Y TERRACERRA, S.A. DE C.V. | 06141409101024 | 17/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR: A) NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. B) NO ESTAR REGISTRADA CONTABLEMENTE. | \$ 80,560.33 | \$ 35,506.96 | \$ - | \$ 116,067.29 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 93 | INDUSTRIAS FIESTA, S.A. DE C.V. | 06141103941037 | 12/08/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 44,107.22 | \$ 71,537.71 | \$ - | \$ 115,644.93 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 94 | LEONEL SANDOVAL VILLEDA | 02102002510033 | 08/01/2015 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO COMPROBAR QUE LA COMPRA HAYA SIDO ANOTADA EN EL REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS. | \$ 17,339.24 | \$ 86,195.73 | \$ 11,719.73 | \$ 115,254.70 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 21/01/2015 | RECURSO TAIIA 17/03/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 95 | CONSTRUCTORA H.A.C., S.A. DE C.V. | 06140502881033 | 10/02/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS GRAVADOS NO DECLARADOS POR PRESTACIONES DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN. - COSTOS NO PROCEDENTES POR NO EFECTUAR RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 64,806.59 | \$ 37,368.87 | \$ 12,733.60 | \$ 114,909.06 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/02/2014 | RECURSO TAIIA 12/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 96 | OPERADORA DE LA SIERRA, S.A. DE C.V. | 06141912051042 | 21/03/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN NO PROCEDENTES POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ - | \$ - | \$ 114,250.34 | \$ 114,250.34 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 28/03/2014 | RECURSO TAIIA 20/05/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|--|----------------|-------------------|------------------|--------------------------|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 97 | PRODUCTOS DE TELA, S.A. DE C.V. | 06142409931082 | 18/06/2014 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES. | \$ 59,504.89 | \$ 54,535.74 | \$ - | \$ 114,040.63 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 98 | RIVERA PIMENTEL, S.A. DE C.V. | 06142008921076 | 24/06/2014 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES. | \$ 50,493.79 | \$ 62,645.18 | \$ - | \$ 113,138.97 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 99 | SPEEDTALK EL SALVADOR, S.A- DE C.V. | 06141412061041 | 11/06/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES. | \$ 30,640.13 | \$ 82,422.86 | \$ - | \$ 113,062.99 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 01/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 100 | EMMA DORILA CONTRERAS DE CARBALLO | 14011210500012 | 17/03/2015 | RENTA | 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR SERVICIOS PRESTADOS AL MINISTERIO DE LA DEFENSA NACIONAL. - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO ESTAR REGISTRADOS EN CONTABILIDAD. | \$ 71,282.46 | \$ 36,756.15 | \$ - | \$ 108,038.61 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 101 | TRANS AMERICAN AIRLINES, S.A., SUCURSAL EL SALVADOR | 96480512051011 | 16/12/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TRANSPORTE AÉREO DE PASAJEROS A OTRAS AEROLÍNEAS POR SERVICIO INICIADO EN EL SALVADOR. | \$ - | \$ 91,351.80 | \$ 15,979.17 | \$ 107,330.97 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 15/01/2015 | RECURSO TAIIA 06/03/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 102 | DANIEL EDGARDO LIMA | 02101409690010 | 06/01/2014 | RENTA | 2010 | INGRESOS NO DECLARADOS POR INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO. | \$ 91,051.55 | \$ - | \$ 15,057.35 | \$ 106,108.90 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/01/2014 | RECURSO TAIIA 13/02/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 103 | JOSÉ ADOLFO HERNÁNDEZ HENRÍQUEZ | 06162709600010 | 05/02/2014 | RENTA | 2010 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO ESTAR REGISTRADO EN LA CONTABILIDAD, NI EN LOS REGISTROS DE CONTROL DE INVENTARIO. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO PROPORCIONAR LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO B) NO EFECTUAR LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP), DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS) Y DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 80,187.70 | \$ 20,943.33 | \$ - | \$ 101,131.03 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/02/2014 | INADMISIBLE TAIIA | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 104 | RAUL ARMANDO CORADO VÁSQUEZ | 06140405741014 | 14/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE PORQUE NO DEMOSTRÓ LA COMPRA DE LOS BIENES, NI SU REGISTRO EN IVA, NI EN LA CONTABILIDAD. | \$ 51,537.48 | \$ 49,436.52 | \$ - | \$ 100,974.00 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 105 | SERVICIOS Y SISTEMAS DE MANTENIMIENTO RUGE, S.A. DE C.V. | 06141902971097 | 30/04/2014 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2011 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES DE FEBRERO A AGOSTO DE DOS MIL ONCE. - PRESENTAR A CERO VALORES LAS DECLARACIONES DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DE DOS MIL ONCE. | \$ 55,972.09 | \$ 44,177.95 | \$ - | \$ 100,150.04 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 03/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 106 | CARLOS ALBERTO ESCOBAR BENÍTEZ | 14160602510017 | 06/10/2014 | RENTA | 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN CON CERO VALORES. - COSTO DE VENTA Y GASTOS NO PROCEDENTES POR NO DEMOSTRAR EL REGISTRO DE LOS MISMOS EN LA CONTABILIDAD. | \$ 64,582.10 | \$ 34,388.95 | \$ - | \$ 98,971.05 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 107 | MARIO ERNESTO ACOSTA OERTEL | 06142703570018 | 12/08/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR VENTA DE CAFÉ Y POR PRESTACIONES DE SERVICIOS. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR ESTAR DOCUMENTADOS CON LA COPIA IMPRESA EN TRIPLICADO Y NO CON EL ORIGINAL. | \$ 59,467.97 | \$ 36,481.97 | \$ 2,750.50 | \$ 98,700.44 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/08/2014 | RECURSO TAIIA 07/11/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 108 | CHÁVEZ DÍAZ, S.A. DE C.V. | 06142709991060 | 02/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 62,740.66 | \$ 35,081.38 | \$ - | \$ 97,822.04 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 109 | INVERSIONES SERVYGRAN, S.A. DE C.V. | 03010205021015 | 18/03/2015 | RENTA | 2011 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR SERVICIOS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR NO EFECTUAR LA RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO HABER REALIZADO NI PAGADO LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) Y DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS). B) ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE QUE CORRESPONDE A OTRO EJERCICIO IMPOSITIVO. C) VIÁTICOS POR NO PROPORCIONAR LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO CORRESPONDIENTES. | \$ 77,625.51 | \$ 19,406.38 | \$ 63,608.60 | \$ 160,640.49 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | | | EN PROCESO DE NOTIFICACION DE COBRO |
| 110 | REFINERÍA PETROLERA ACAJUTLA, LTDA. DE C.V. (RASA) | 06142809600020 | 11/12/2014 | IVA | ENERO A MAYO 2012 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ - | \$ - | \$ 94,356.40 | \$ 94,356.40 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 15/01/2015 | RECURSO TAIIA 03/03/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 111 | JEWEBB, S.A. DE C.V. | 06143105041028 | 26/01/2015 | RENTA | 2011 | INGRESOS NO DECLARADOS POR VENTA DE MARISCOS | \$ 59,656.65 | \$ 31,957.23 | | \$ 91,613.88 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|--|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 112 | SISTEMA CENTROAMERICANO DE TRANSPORTE, S.A. DE C.V. | 06142102001070 | 12/08/2014 | RENTA | 2011 | COSTOS Y GASTOS NO PROCEDENTES POR NO PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO NI LA CONTABILIDAD FORMAL. | \$ 68,833.59 | \$ 21,005.44 | \$ 1,142.11 | \$ 90,981.14 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 22/08/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 113 | CARLOS HUMBERTO MACAY GRANADOS | 13031905560010 | 24/02/2015 | RENTA | 2011 | INGRESOS NO DECLARADOS POR DEPÓSITOS DE DINERO EFECTUADOS EN LAS CUENTAS BANCARIAS DEL CONTRIBUYENTE, DE LOS CUALES NO COMPROBÓ SU ORIGEN. | \$ 71,859.32 | \$ - | \$ 18,793.15 | \$ 90,652.47 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 114 | TERMOENCOGIBLES, S.A. DE C.V. | 06140402710012 | 16/02/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR EXCEDER AL PRECIO DE LOS BIENES VENDIDOS Y CONSTITUYEN PÉRDIDAS EN OPERACIONES EFECTUADAS CON SUJETOS RELACIONADOS. | \$ - | \$ - | \$ 89,785.49 | \$ 89,785.49 | SUBDIRECTOR GENERAL | 20/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 115 | PRODUCTOS Y SERVICIOS DIVERSIFICADOS SALEM, S.A. DE C.V. | 06141607101048 | 19/08/2014 | IVA | OCTUBRE A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 45,099.00 | \$ 44,524.50 | \$ - | \$ 89,623.50 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 116 | PRODUCTOS ESPECIALES SALVADOREÑOS, S.A. DE C.V. | 06141308011016 | 29/04/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 33,809.82 | \$ 54,852.33 | \$ - | \$ 88,662.15 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/05/2014 | RECURSO TAIIA 15/07/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 117 | PRODUCTOS ESPECIALES SALVADOREÑOS, S.A. DE C.V. | 06141308011016 | 22/05/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 33,802.84 | \$ 52,615.81 | \$ - | \$ 86,418.65 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 03/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 118 | LAS VERANERAS, S.A. DE C.V. | 06142012840014 | 19/05/2014 | IVA | MAYO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 35,266.88 | \$ 46,926.26 | \$ - | \$ 82,193.14 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 03/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 119 | PROYECTOS, CONSTRUCCIONES E INVERSIONES CIVILES, S.A. DE C.V. | 06141906091040 | 17/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. | \$ 33,276.39 | \$ 51,595.63 | \$ - | \$ 84,872.02 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 120 | Z GRAPHICS, S.A. DE C.V. | 06141210041057 | 16/09/2014 | IVA | ENERO A SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. | \$ 28,167.65 | \$ 56,649.65 | \$ - | \$ 84,817.30 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 21/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 121 | GARCÍA MOLINA, SERVICIOS DE INGENIERÍA, S.A. DE C.V. | 06141005021027 | 20/01/2015 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2012 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES DE MARZO A MAYO, JULIO A SEPTIEMBRE Y NOVIEMBRE. | \$ 53,768.03 | \$ 30,099.18 | \$ - | \$ 83,867.21 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 19/02/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 122 | MAQCO, S.A. DE C.V. | 06140901021056 | 12/02/2015 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR: A) PRESENTAR LAS DECLARACIONES DE MARZO, ABRIL, JUNIO Y SEPTIEMBRE A CERO. B) NO INCLUIR EL TOTAL DE INGRESOS EN OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO COMPROBAR HABER RECIBIDO LOS SERVICIOS DE ALQUILER DE MOTONIVELADORA. | \$ 48,756.22 | \$ 33,427.81 | \$ - | \$ 82,184.03 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/03/2015 | | CON COMPROMISO DE PAGO |
| 123 | YOLANDA DESIREE, S.A. DE C.V. | 06140711680026 | 18/11/2014 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR VENTA DE PRENDAS DE VESTIR. - RETENER IVA Y NO PAGARLO. | \$ 52,677.47 | \$ 29,221.02 | \$ - | \$ 81,898.49 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 124 | MARIO ERNESTO ACOSTA OERTEL | 06142703570018 | 07/01/2014 | IVA | MARZO, MAYO A DICIEMBRE 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR VENTA DE CAFÉ, LECHE Y POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO SER NECESARIOS PARA EL GIRO POR CORRESPONDER A ADQUISICIÓN DE PRENDAS DE VESTIR, JOYAS Y ZAPATOS. | \$ 47,734.63 | \$ 32,474.23 | \$ - | \$ 80,208.86 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/01/2014 | RECURSO TAIIA 03/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 125 | PUBLIMEDIA, S.A. DE C.V. | 06140602081069 | 02/05/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 16,237.85 | \$ 63,026.82 | \$ - | \$ 79,264.67 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 30/05/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 126 | SERVICIOS Y SISTEMAS DE MANTENIMIENTO RUGE, S.A. DE C.V. | 06141902971097 | 30/01/2014 | IVA | ENERO A JUNIO, OCTUBRE A DICIEMBRE 2010. | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 38,749.34 | \$ 37,462.83 | \$ - | \$ 76,212.17 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 03/03/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 127 | ECOPARQUE ENTRE RÍOS, S.A. DE C.V. | 06142711021036 | 26/08/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 31,345.00 | \$ 43,898.62 | \$ - | \$ 75,243.62 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 128 | QUÍMICA INDUSTRIAL CENTROAMERICANA, S.A. DE C.V. | 06141209790016 | 03/11/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 30,032.00 | \$ 42,654.96 | \$ - | \$ 72,686.96 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|--|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------|--|
| 129 | JUAN ALBERTO ROMERO ESCAMILLA | 05092712500014 | 22/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN DE DICIEMBRE. - INGRESOS NO DECLARADOS: A) DE ENERO A MARZO, JUNIO, Y DE AGOSTO A NOVIEMBRE PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES A CERO. B) EN ABRIL POR SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA TERRESTRE. | \$ 23,927.07 | \$ 48,211.43 | \$ - | \$ 72,138.50 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 130 | BENJAMÍN OSWALDO CABRERA HURTADO | 03060105610027 | 16/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - INGRESOS NO DECLARADOS: A) DOCUMENTADOS Y REGISTRADOS. B) POR DOCUMENTOS EXTRAVIADOS Y NO INFORMADOS. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO ESTAR ANOTADO EN REGISTROS ESPECIALES. | \$ 20,169.36 | \$ 51,682.16 | \$ - | \$ 71,851.52 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 28/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 131 | HOUSTON HARRIS DAVISON PATROL, S.A. DE C.V. | 06141310981014 | 22/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. | \$ 44,301.64 | \$ 27,058.29 | \$ - | \$ 71,359.93 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 132 | QUÍMICA INDUSTRIAL CENTROAMERICANA, S.A. DE C.V. | 06141209790016 | 13/08/2014 | IVA | ENERO A JUNIO, AGOSTO A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 30,869.75 | \$ 39,791.65 | \$ - | \$ 70,661.40 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 21/08/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 133 | EL CONGO, S.A. DE C.V. | 06141011760048 | 20/03/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR PÉRDIDA EN LA NEGOCIACIÓN VIRTUAL DE CINCO LOTES DE CAFÉ EN LA BOLSA DE NUEVA YORK Y NO PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPROBARA EL SERVICIO, LO QUE NO PERMITIÓ COMPROBAR QUE FUERAN INDESPENSABLES PARA LA GENERACIÓN DE INGRESOS. | \$ 54,977.83 | \$ 13,744.46 | \$ - | \$ 68,722.29 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/04/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 134 | DISEÑOS INDUSTRIALES ORTEGA SALVADOREÑOS, S.A. DE C.V. | 06140906041047 | 23/01/2014 | RENTA | 2010 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO DEMOSTRAR LA COMPRA DE LOS BIENES, NI EL PAGO DE LOS MISMOS. | \$ 53,837.51 | \$ 13,459.38 | \$ 14,235.60 | \$ 81,532.49 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/02/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 135 | SERVICIOS INTERNACIONALES DE CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V. | 06142210901079 | 28/05/2014 | RENTA | ENERO, ABRIL, AGOSTO Y DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 33,586.24 | \$ 33,586.24 | \$ - | \$ 67,172.48 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 136 | IMPORTADORA NACIONAL, S.A. DE C.V. | 06142405830026 | 17/09/2014 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 23,029.33 | \$ 43,677.21 | \$ - | \$ 66,706.54 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 29/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 137 | SERVICIOS DIVERSIFICADOS DE PINTURA, S.A. DE C.V. | 06142206071037 | 19/01/2015 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2012 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES DE MARZO A MAYO, JULIO A OCTUBRE Y DICIEMBRE. - NO DECLARÓ INGRESOS GRAVADOS EN JUNIO Y NOVIEMBRE. | \$ 17,601.38 | \$ 48,814.00 | \$ - | \$ 66,415.38 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/02/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 138 | LAS VERANERAS, S.A. DE C.V. | 06142012840014 | 19/06/2014 | IVA | ENERO A OCTUBRE 2012 | NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES. | \$ 24,489.75 | \$ 40,994.92 | \$ - | \$ 65,484.67 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 04/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 139 | SALVANATURA, FUNDACIÓN ECOLÓGICA DE EL SALVADOR | 06140609891112 | 16/09/2014 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2012 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 26,971.18 | \$ 38,480.93 | \$ - | \$ 65,452.11 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 30/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 140 | LES CAFETIERES, S.A. DE C.V. | 06140809101035 | 13/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO DEMOSTRAR LA COMPRA DE LOS BIENES. | \$ 18,424.65 | \$ 46,642.80 | \$ - | \$ 65,067.45 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 141 | VEINTICUATRO SIETE GOLOSINAS TODO EL TIEMPO, S.A. DE C.V. | 06140910061010 | 18/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. | \$ 33,921.86 | \$ 29,743.60 | \$ - | \$ 63,665.46 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 142 | FARMACÉUTICA INDUSTRIAL FERSON, S.A. DE C.V. | 11212508480017 | 12/08/2014 | IVA | OCTUBRE A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 27,712.84 | \$ 35,885.16 | \$ - | \$ 63,598.00 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 28/08/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 143 | INVERSIONES TURISTICAS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141710021036 | 23/05/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 18,698.46 | \$ 42,834.48 | \$ - | \$ 61,532.94 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 03/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 144 | ECOPARQUE ENTRE RIOS, S.A. DE C.V. | 06142711021036 | 18/09/2014 | IVA | ENERO A AGOSTO 2012 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 24,294.38 | \$ 36,093.61 | \$ - | \$ 60,387.99 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 145 | SU DISTRIBUIDORA CARLITOS NÚÑEZ MEJÍA, S.A. DE C.V. | 02100710091015 | 20/02/2015 | RENTA | 2011 | - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO EFECTUAR NI PAGAR LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) Y DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS). B) CUENTAS INCOBRABLES LAS CUALES NO CUMPLEN CON LOS REQUISITOS LEGALES. | \$ 48,063.90 | \$ 12,015.98 | \$ - | \$ 60,079.88 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | | | EN PROCESO DE NOTIFICACIÓN DE COBRO |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|---|--|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| 146 | CLUB DEPORTIVO FAS | 02102908580013 | 07/05/2014 | RENTA | FEBRERO A MAYO, OCTUBRE A DICIEMBRE 2009 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 33,815.60 | \$ 26,204.94 | \$ - | \$ 60,020.54 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/05/2014 | RECURSO TAIIA 09/07/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 147 | COMPAÑÍA DE SEGURIDAD URIAS, S.A. DE C.V. | 06142409031057 | 13/01/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS. - GASTO NO PROCEDENTE POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | \$ 39,727.88 | \$ 19,863.94 | \$ - | \$ 59,591.82 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/01/2014 | RECURSO TAIIA 28/02/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 148 | CONSULTORES EN TELECOMUNICACIONES, ELECTRICIDAD Y ELECTROMEDICA, S.A. DE C.V. (CONTELMED) | 06141912901011 | 19/05/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 28,404.31 | \$ 30,272.71 | \$ - | \$ 58,677.02 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 149 | INVERSIONES TURISTICAS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141710021036 | 09/06/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES. | \$ 18,415.74 | \$ 39,492.72 | \$ - | \$ 57,908.46 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 150 | COBROS PROFESIONALES DE ORIENTE S.A. DE C.V. | 12170806101018 | 26/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. - CRÉDITOS FISCALES NO PROCEDENTES POR COMPRA DE PRODUCTOS NO RELACIONADOS CON EL NEGOCIO. | \$ 21,275.84 | \$ 36,530.08 | \$ - | \$ 57,805.92 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 04/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 151 | TÉCNICOS, S.A. DE C.V. | 05010804051019 | 12/08/2014 | IVA | FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, AGOSTO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 29,286.54 | \$ 27,665.44 | \$ - | \$ 56,951.98 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 21/08/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 152 | FARMACÉUTICA INDUSTRIAL FERSON, S.A. DE C.V. | 11212508480017 | 01/09/2014 | IVA | SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 23,897.50 | \$ 32,647.76 | \$ - | \$ 56,545.26 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 153 | UNIVERSAL MERCANTIL, S.A. DE C.V. | 06141108981010 | 10/09/2014 | IVA | ENERO, MARZO A MAYO, JULIO A OCTUBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS POR LA VENTA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, DE BELLEZA Y BEBIDAS. | \$ 35,555.02 | \$ 20,665.42 | \$ - | \$ 56,220.44 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 30/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 154 | GRUPO CORPIBA, S.A. DE C.V. | 06141205051117 | 13/10/2014 | IVA | ENERO A MARZO, MAYO A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. | \$ 19,071.23 | \$ 34,858.33 | \$ - | \$ 53,929.56 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 155 | SOCIEDAD DE TRANSPORTISTAS INTERURBANOS SONSONATECOS, S.A. DE C.V. | 03150805021023 | 20/03/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR COMPENSACIÓN ECONÓMICA RECIBIDA DEL VICEMINISTERIO DE TRANSPORTE. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO EFECTUAR LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) Y DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS) B) RETENER UN VALOR INFERIOR EN CONCEPTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 29,470.96 | \$ 7,367.74 | \$ 16,979.97 | \$ 53,818.67 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 31/03/2014 | RECURSO TAIIA 29/05/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 156 | DISEÑO ARQUITECTURA, S.A. DE C.V. | 06141009991047 | 22/01/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS. - COSTO DE VENTA Y GASTOS NO PROCEDENTES POR NO ESTAR DOCUMENTADOS, NI REGISTRADOS CONTABLEMENTE. | \$ 35,858.80 | \$ 17,929.40 | \$ - | \$ 53,788.20 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 30/01/2014 | DECLARADO INADMISIBLE POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 157 | TALLERES MELÉNDEZ, S.A. DE C.V. | 06143010991061 | 02/10/2014 | IVA | ENERO, MARZO, ABRIL, JUNIO A AGOSTO, OCTUBRE A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 22,589.56 | \$ 31,075.96 | \$ - | \$ 53,665.52 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 158 | FULBERTO MOLINA MENDOZA | 06141303550054 | 13/08/2014 | IVA | MARZO, MAYO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 23,935.48 | \$ 29,563.09 | \$ 47.09 | \$ 53,545.66 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 21/08/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 159 | FASTER, S.A. DE C.V. | 06141204081020 | 12/09/2014 | RENTA | 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS: A) POR INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO. B) POR GASTOS SIN JUSTIFICAR EL ORIGEN DE LOS RECURSOS. - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR REALIZAR PAGOS MAYORES A 25 SALARIOS MÍNIMOS EN EFECTIVO. - GASTOS NO PROCEDENTES: A) POR NO HABER RETENIDO CUOTAS DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS) Y PREVISIONALES (AFP'S). B) POR NO ESTAR DOCUMENTADOS NI REGISTRADOS CONTABLEMENTE. | \$ 38,489.76 | \$ 13,656.24 | \$ 1,114.61 | \$ 53,260.61 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/10/2014 | RECURSO TAIIA 19/11/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|--|----------------|-------------------|------------------|---|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 160 | COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE SEGURIDAD SALVADOREÑA, S.A. DE C.V. | 06141412891028 | 16/02/2015 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTE POR: A) RETUVO Y NO PAGÓ RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y PREVISIONALES (AFPS). B) NO RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA ESTANDO OBLIGADO A HACERLO. C) CUOTA PATRONAL PREVISIONAL NO PAGADA A LAS ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES. | \$ 41,042.11 | \$ 12,144.13 | \$ - | \$ 53,186.24 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 161 | SUMINISTROS Y REPUESTOS AUTOMOTRICES, S.A. DE C.V. | 06142509021059 | 24/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS POR VENTAS DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS. | \$ 27,924.52 | \$ 24,987.20 | \$ - | \$ 52,911.72 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/11/2014 | RECURSO TAIIA 19-1-2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 162 | GUTIERREZ HERRERA, S.A. DE C.V. | 12171811991010 | 22/04/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) PENALIZACIONES POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO. B) DEPRECIACIÓN, GASTOS PERSONALES, MANTENIMIENTO Y SEGURO DE VEHÍCULO DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DE SU ESPOSA. | \$ - | \$ - | \$ 52,649.20 | \$ 52,649.20 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 24/04/2014 | RECURSO TAIIA 15-7-2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 163 | EDIFICACIONES, CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIONES DE INFRAESTRUCTURAS, S.A. DE C.V. (E.C.C.I.C.) | 06141303011026 | 15/10/2014 | IVA | FEBRERO, JUNIO, JULIO, OCTUBRE A DICIEMBRE 2010 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. - RETENER IVA Y NO PAGARLO. | \$ 23,696.98 | \$ 28,659.26 | \$ - | \$ 52,356.24 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 164 | FUENTES BUSTILLO, S.A. DE C.V. | 02072910891012 | 12/12/2014 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2012 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR: A) NO SER INDISPENSABLE PARA EL OBJETO, GIRO O ACTIVIDAD, TALES COMO ALIMENTOS PARA PERROS DE DIFERENTES MARCAS, COMPRA DE ESTUCHE LOOK SERIE SLIM LK-SL 30, 1 CÁMARA DIGITAL PANASONIC LUMIX DMC-S3PU, 1 TARJETA MICRO SD 4GD. B) NO ESTAR REGISTRADO EN LA CONTABILIDAD. | \$ 18,459.70 | \$ 31,799.12 | \$ - | \$ 50,258.82 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/01/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 165 | ZETA GAS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06142110971070 | 12/01/2015 | RENTA | 2011 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR PÉRDIDAS DE GAS LICUADO DE PETROLEO QUE NO GENERÓ RENTA GRAVABLE. - GASTOS NO PROCEDENTES POR SERVICIOS DE SOPORTE TÉCNICO A LOS CUALES NO EFECTUÓ NI PAGÓ RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ - | \$ - | \$ 49,290.22 | \$ 49,290.22 | SUBDIRECTOR GENERAL | 17/02/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 166 | MARINA DE JESÚS TESPAN DE AQUILA | 03061902621024 | 01/09/2014 | IVA | ENERO A NOVIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 19,256.25 | \$ 29,972.65 | \$ - | \$ 49,228.90 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/10/2014 | INADMISIBLE TAIIA | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 167 | SUMINISTROS Y REPUESTOS AUTOMOTRICES, S.A. DE C.V. | 06142509021059 | 30/06/2014 | IVA | ENERO, MARZO, MAYO A DICIEMBRE 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR PRESENTAR DECLARACIONES A CERO. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR NO DISMINUIR COMPRAS POR NOTAS DE CRÉDITO RECIBIDAS DE LOS PROVEEDORES. | \$ 28,943.72 | \$ 18,739.61 | \$ - | \$ 47,683.33 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/07/2014 | RECURSO TAIIA 09/10/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 168 | SALVANATURA, FUNDACIÓN ECOLÓGICA DE EL SALVADOR | 06140609891112 | 11/06/2014 | IVA | MARZO A NOVIEMBRE 2011 | NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES. | \$ 19,485.41 | \$ 27,811.56 | \$ - | \$ 47,296.97 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/06/2014 | IMPROPONIBLE TAIIA | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 169 | SOCIEDAD DE TRANSPORTISTAS INTERURBANOS SONSONATECOS, S.A. DE C.V. | 03150805021023 | 12/08/2014 | RENTA | 2011 | -GASTOS NO PROCEDENTES POR NO POSEER LA DOCUMENTACIÓN IDÓNEA. -INGRESOS NO DECLARADOS PROVENIENTES DE LA COMPENSACIÓN PARA LA ESTABILIZACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE COLECTIVO DE PASAJEROS. | \$ 28,177.21 | \$ 7,044.30 | \$ 11,452.52 | \$ 46,674.03 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 15/08/2014 | RECURSO TAIIA 29/10/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 170 | OSCAR MAGAÑA | 02071608611012 | 01/10/2014 | RENTA | 2011 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO EFECTUAR RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. - GASTOS NO PROCEDENTES POR OPERACIONES QUE SUPERAN LOS 25 SALARIOS MÍNIMOS MENSUALES Y SE PAGARON EN EFECTIVO. | \$ 36,464.27 | \$ 9,340.17 | \$ - | \$ 45,804.44 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/10/2014 | RECURSO TAIIA 08/12/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 171 | MARINA DE JESÚS TESPAN DE AQUILA | 03061902621024 | 17/11/2014 | IVA | MAYO A DICIEMBRE 2012 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 9,434.07 | \$ 35,966.33 | \$ - | \$ 45,400.40 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 19/11/2014 | INADMISIBLE TAIIA | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 172 | STT GROUP DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06142510051018 | 06/01/2015 | IVA | MARZO, ABRIL, JUNIO A OCTUBRE 2012 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES | \$ 21,576.89 | \$ 23,455.06 | \$ - | \$ 45,031.95 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 15/01/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 173 | MARIO EDGARDO ALVARENGA MOLINA | 01102412670010 | 11/03/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS. - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR HABERLO RECLAMADO EN DOS OCASIONES. - GASTO NO PROCEDENTE POR CUENTAS INCOBRABLES, DEBIDO A QUE NO CUMPLEN CON TODAS LAS FORMALIDADES PARA SU DEDUCCIÓN. | \$ 8,741.68 | \$ 2,185.42 | \$ 33,286.54 | \$ 44,213.64 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 19/03/2014 | RECURSO TAIIA 19/05/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|---|--|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 174 | INDUSTRIAS LA FAVORITA, S.A. DE C.V. | 06140901981033 | 13/01/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR DISMINUCIONES EFECTUADAS CON NOTAS DE CRÉDITO NO ENTREGADAS A LOS CLIENTES Y OTRAS, QUE SE ENCUENTRAN SIN VALORES. - GASTOS NO PROCEDENTES POR PAGO DE INTERESES FINANCIEROS DE PRÉSTAMOS QUE NO COMPROBÓ HAYAN SIDO INVERTIDOS EN LA FUENTE GENERADORA DE INGRESOS. | \$ - | | \$ 43,794.55 | \$ 43,794.55 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 22/01/2014 | RECURSO TAJIA 26/02/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 175 | IRVIN, S.A. DE C.V. | 05112701921012 | 11/03/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR COMPRA DE CHATARRA, LO CUAL NO FORMA PARTE DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA SOCIEDAD. | \$ 9,779.01 | \$ 4,889.50 | \$ 27,202.47 | \$ 41,870.98 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 176 | ASOCIACIÓN COOPERATIVA DE APROVISIONAMIENTO, SERVICIO ELÉCTRICO AHORRO Y CRÉDITO DE MORAZÁN DE RL | 12172310931013 | 06/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | - NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. - CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR COMPRA DE LLANTAS, LUBRICANTES Y REPUESTOS PARA DOS VEHÍCULOS QUE NO SON PROPIEDAD DE LA CONTRIBUYENTE. | \$ 12,873.36 | \$ 28,668.59 | \$ - | \$ 41,541.95 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 12/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 177 | I.T.P. S.A. DE C.V. | 06143010911050 | 17/02/2014 | IVA | JUNIO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 18,381.57 | \$ 23,031.28 | \$ - | \$ 41,412.85 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 26/02/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 178 | ASOCIACIÓN COOPERATIVA DE APROVISIONAMIENTO, SERVICIO ELÉCTRICO AHORRO Y CRÉDITO DE MORAZÁN DE RL | 12172310931013 | 22/10/2014 | IVA | ENERO A MARZO, MAYO A DICIEMBRE DE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 12,972.11 | \$ 28,159.43 | \$ - | \$ 41,131.54 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 12/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 179 | AMEPLAST, S.A. DE C.V. | 06142411951015 | 19/05/2014 | RENTA | ENERO A NOVIEMBRE 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO | \$ 19,888.62 | \$ 19,888.62 | \$ - | \$ 39,777.24 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 180 | PEDRERA DE EL SALVADOR, S.A. C.V. | 06142909941050 | 01/09/2014 | IVA | DICIEMBRE 2011 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR PAGO DE INTERESES DE UN CRÉDITO QUE NO FUE UTILIZADO EN LAS OPERACIONES DEL NEGOCIO. | \$ - | \$ - | \$ 37,785.06 | \$ 37,785.06 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/09/2014 | | SALDO A FAVOR CORREGIDO |
| 181 | SARMIENTO PAZ, S.A. DE C.V. | 05112609921014 | 16/10/2014 | IVA | ENERO A JUNIO, AGOSTO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2012 | INGRESOS NO DECLARADOS: A) DE MARZO A DICIEMBRE PORQUE PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. B) EN ENERO PORQUE NO DECLARÓ LA TOTALIDAD DE LOS INGRESOS. | \$ 22,592.10 | \$ 15,056.10 | \$ - | \$ 37,648.20 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 182 | PUBLICIDAD, ASESORÍA Y SERVICIOS EN INTERNET, S.A. DE C.V. | 06142303991078 | 22/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 8,478.53 | \$ 27,925.05 | \$ - | \$ 36,403.58 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 183 | I.T.P. S.A. DE C.V. | 06143010911050 | 26/05/2014 | RENTA | MARZO A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 17,869.80 | \$ 17,869.80 | \$ - | \$ 35,739.60 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 184 | MARIO ANTONIO QUINTANILLA CUADRA | 12150504640017 | 12/12/2014 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2011 | INGRESOS NO DECLARADOS POR PRESENTAR LAS DECLARACIONES CON CERO VALORES. | \$ 15,008.94 | \$ 20,578.52 | \$ - | \$ 35,587.46 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/01/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 185 | MOLINOS SAN JUAN, S.A. DE C.V. | 06140911101040 | 05/02/2015 | RENTA | 2011 | COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR PRECIOS DE VENTA OTORGADOS A EMPRESA RELACIONADA, INFERIOR AL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN. | \$ 1,330.84 | \$ - | \$ 33,695.94 | \$ 35,026.78 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/02/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 186 | MULTIPAV, S.A. DE C.V. | 06141212981022 | 23/10/2014 | RENTA | 2012 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 17,353.06 | \$ 17,409.08 | \$ - | \$ 34,762.14 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/11/2014 | DESESTIMIENTO TAJIA | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 187 | ALCALDÍA MUNICIPAL DE TURÍN | 01120110790010 | 12/08/2014 | RENTA | ABRIL A DICIEMBRE 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 17,103.30 | \$ 17,103.30 | \$ - | \$ 34,206.60 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/08/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 188 | GRUPO LOS SEIS, S.A. DE C.V. | 06141902051052 | 14/11/2014 | IVA | NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2012 | - EMITIR DOCUMENTOS SIN CUMPLIR REQUISITOS EXIGIDOS POR EL CÓDIGO TRIBUTARIO. - REMITIR EN FORMA EXTEMPORÁNEA EL INFORME DE SUJETOS A RETENCIÓN F-930. | \$ - | \$ 34,028.34 | \$ - | \$ 34,028.34 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/11/2014 | RECURSO TAJIA 23-12-2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 189 | ALCALDÍA MUNICIPAL DE TURÍN | 01120110790010 | 12/08/2014 | RENTA | FEBRERO A DICIEMBRE 2012 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 16,453.32 | \$ 17,239.82 | \$ - | \$ 33,693.14 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/08/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|--|----------------|-------------------|------------------|--|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 190 | OMEGA ANIMACIÓN, VIDEO Y CINE, S.A. DE C.V. | 06140704031023 | 05/06/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 16,701.75 | \$ 16,701.75 | \$ - | \$ 33,403.50 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 191 | CELIA ESTER COLOCHO DE DIMAS | 06141311620025 | 08/09/2014 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 9,618.08 | \$ 22,877.68 | \$ - | \$ 32,495.76 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 192 | INVERPRINT, S.A. DE C.V. | 06142106041033 | 15/01/2015 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2012 | - CRÉDITOS FISCAL NO PROCEDENTE POR: A) REGISTRAR VALORES MAYORES A LOS QUE CONSTAN EN EL COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL. B) EL COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL NO SE ENCUENTRA A NOMBRE DE LA CONTRIBUYENTE. C) ESTAR DOCUMENTADO CON COMPROBANTES DE CRÉDITO FISCAL QUE POSEEN NUMERACIÓN QUE NO HA SIDO AUTORIZADA POR LA ADMINISTRACIÓN. | \$ 13,315.59 | \$ 13,693.50 | \$ 4,576.62 | \$ 31,585.71 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/02/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 193 | ELIS ODUVER MERCADO BONILLA | 05161512771019 | 12/08/2014 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 14,075.27 | \$ 16,844.09 | \$ - | \$ 30,919.36 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/08/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 194 | PEDRERA DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06142909941050 | 22/10/2014 | RENTA | 2011 | GASTOS NO PROCEDENTES POR INTERESES PAGADOS QUE NO SE ORIGINAN DE UN CRÉDITO. | \$ 24,656.25 | \$ 6,164.06 | \$ - | \$ 30,820.31 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/11/2014 | RECURSO TAJIA 23-12-2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 195 | ALCALDIA MUNICIPAL DE TURIN | 01120110790010 | 28/04/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 15,091.33 | \$ 15,091.33 | \$ - | \$ 30,182.66 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 06/05/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 196 | CONSTRUCCIONES Y RENTAS, S.A. DE C.V. | 06140704981030 | 13/01/2014 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2009 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 7,343.70 | \$ 22,802.63 | \$ - | \$ 30,146.33 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/01/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 197 | JEWBB, S.A. DE C.V. | 06143105041028 | 14/05/2014 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 8,816.74 | \$ 21,080.47 | \$ - | \$ 29,897.21 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 30/05/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 198 | CHÁVEZ DÍAZ, S.A. DE C.V. | 06142709991060 | 05/06/2014 | IVA | MAYO, SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE 2011 | INGRESOS NO DECLARADOS POR SERVICIOS DE RESTAURANTE. | \$ 17,972.58 | \$ 11,592.92 | \$ - | \$ 29,565.50 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 199 | PUBLICIDAD, ASESORÍA Y SERVICIOS EN INTERNET, S.A. DE C.V. | 06142303991078 | 03/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 5,383.42 | \$ 24,152.73 | \$ - | \$ 29,536.15 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 200 | ADMINISTRACIÓN Y ASESORÍA DE SEGUROS, S.A. DE C.V. | 06141204941054 | 16/02/2015 | IVA | MARZO, JULIO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES DE MARZO, JULIO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE. | \$ 13,714.49 | \$ 15,642.86 | \$ - | \$ 29,357.35 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 25/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 201 | TOMAS OLIVERIO MARTÍNEZ | 09031809310011 | 18/02/2014 | RENTA | 2010 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR: A) NO EXHIBIR NI PROPORCIONAR LOS DOCUMENTOS DE SOPORTE. B) NO DISMINUIR EL VALOR DEL COSTO POR DESCUENTOS DOCUMENTADOS CON NOTAS DE CRÉDITO. - GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) ALQUILER DE INMUEBLE QUE NO FUE NECESARIO PARA GENERAR INGRESOS GRAVADOS. B) DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO QUE NO ES DE SU PROPIEDAD. | \$ 23,316.56 | \$ 5,829.14 | \$ - | \$ 29,145.70 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 03/03/2014 | RECURSO TAJIA 10/04/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 202 | AQUILA, SERVICIOS PRIVADOS DE SEGURIDAD INTEGRAL, S.A. DE C.V. | 06140711051048 | 12/08/2014 | RENTA | MARZO A DICIEMBRE 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 13,140.19 | \$ 15,321.79 | \$ - | \$ 28,461.98 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 203 | SARAVIA BONILLA, S.A. DE C.V. | 12171908991014 | 03/03/2014 | RENTA | 2010 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR: A) PRESUNCIÓN DE DIFERENCIAS DE INVENTARIOS. B) POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE. - GASTOS DE VENTA NO PROCEDENTES POR NO REALIZAR LAS RETENCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS) Y PREVISIONALES (AFP). | \$ 11,734.61 | \$ 2,933.65 | \$ 13,528.55 | \$ 28,196.81 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/03/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 204 | AMERICAN PETROLEUM DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06143006991022 | 31/03/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) HONORARIOS PROFESIONALES DE ASISTENCIA TÉCNICA Y LEGALES, NO NECESARIOS PARA LA GENERACIÓN DE INGRESOS. B) PAGOS DE TARIETA DE CRÉDITO POR GASTOS EFECTUADOS POR EL REPRESENTANTE LEGAL NO NECESARIOS PARA LA ACTIVIDAD GENERADORA DE INGRESOS GRAVADOS. | \$ - | \$ - | \$ 28,000.18 | \$ 28,000.18 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/04/2014 | RECURSO TAJIA 16/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|---------------------------------------|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 205 | GRUPO GD, S.A. DE C.V. | 06142306051017 | 07/11/2014 | IVA | MARZO A AGOSTO Y DICIEMBRE 2012 | - MULTA POR EVASIÓN INTENCIONAL, PERO SI NO CUMPLE CON LOS PAGOS EN EL PLAZO OTORGADO POR LEY TRANSITORIA PARA FACILITAR EL CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS. - MULTA POR NO PRESENTAR EL FORMULARIO DE SUJETOS A RETENCIÓN, ANTICIPO O PERCEPCIÓN. | \$ - | \$ 27,851.24 | \$ - | \$ 27,851.24 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 206 | REPRESENTACIONES LEGALES, S.A. DE C.V. | 06140706001032 | 26/05/2014 | RENTA | 2011 | - GASTOS NO PROCEDENTES POR NO RETENER CUOTAS DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS) Y PREVISIONALES (AFP'S). - RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 16,500.01 | \$ 9,982.84 | \$ - | \$ 26,482.85 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 207 | CELIA ESTER COLOCHO DE DIMAS | 06141311620025 | 29/10/2014 | IVA | JUNIO A DICIEMBRE 2011 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 8,535.86 | \$ 17,825.73 | \$ - | \$ 26,361.59 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 208 | C.P.K., CONSULTORES, S.A. DE C.V. | 06142210810014 | 19/02/2014 | RENTA | ENERO A SEPTIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 12,129.82 | \$ 13,998.22 | \$ - | \$ 26,128.04 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 28/02/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 209 | MULTISEGUROS, S.A. DE C.V. | 06140207850059 | 09/06/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 11,880.00 | \$ 14,073.38 | \$ - | \$ 25,953.38 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 210 | BORIS ADALBERTO NOVOA CHÁVEZ | 05112507480014 | 22/10/2014 | IVA | ABRIL, JUNIO, AGOSTO A DICIEMBRE 2012 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 4,520.31 | \$ 20,510.62 | \$ - | \$ 25,030.93 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 211 | CESAR AUGUSTO VÁSQUEZ PACHECO | 01032601771023 | 02/06/2014 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2009 | NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES. | \$ 9,384.74 | \$ 15,283.51 | \$ - | \$ 24,668.25 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 02/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 212 | I.T.P. S.A. DE C.V. | 06143010911050 | 12/08/2014 | RENTA | ENERO A JULIO 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 11,932.50 | \$ 11,932.50 | \$ - | \$ 23,865.00 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 213 | GRUPO Q EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 12171306680010 | 08/04/2014 | RENTA | 2010 | INGRESOS NO DECLARADOS POR OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS FACTURADOS A PRECIOS MENORES QUE OTRAS EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA MISMA ACTIVIDAD. | \$ - | \$ - | \$ 23,641.46 | \$ 23,641.46 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/04/2014 | RECURSO TAIIA 04/06/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 214 | COMPAÑÍA DE SEGURIDAD LA ORDEN MILITAR, S.A. DE C.V. | 06140104081043 | 22/09/2014 | RENTA | 2012 | NO PAGAR EL ANTICIPO A CUENTA. | \$ - | \$ 22,832.70 | \$ - | \$ 22,832.70 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 215 | MULTISEGUROS, S.A. DE C.V. | 06140207850059 | 26/05/2014 | RENTA | MARZO A DICIEMBRE 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 9,800.00 | \$ 11,668.40 | \$ - | \$ 21,468.40 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 216 | HOSPITAL CADER, S.A. DE C.V. | 02102609011020 | 20/02/2014 | RENTA | 2010 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO ESTAR DEBIDAMENTE DOCUMENTADO. - GASTOS NO PROCEDENTES POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE DIFERENTES SERVICIOS. | \$ 11,102.50 | \$ 2,775.63 | \$ 7,539.30 | \$ 21,417.43 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 05/03/2014 | RECURSO TAIIA 10/04/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 217 | PARTS-ZONE, S.A. DE C.V. | 06142601941024 | 18/08/2014 | IVA | NOVIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 7,689.45 | \$ 13,548.05 | \$ - | \$ 21,237.50 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 04/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 218 | TALLER DE RECTIFICACIONES, S.A. DE C.V. | 06141406860015 | 06/10/2014 | IVA | SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE 2010 | NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES. | \$ 10,194.12 | \$ 11,020.14 | \$ - | \$ 21,214.26 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 05/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 219 | ESCOTO, S.A. DE C.V. | 06141504881037 | 24/11/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 10,381.76 | \$ 10,605.86 | \$ - | \$ 20,987.62 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 27/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 220 | CONSULTORES EN TELECOMUNICACIONES, ELECTRICIDAD Y ELECTROMEDICA, S.A. DE C.V. (CONTELMED) | 06141912901011 | 29/05/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 9,532.69 | \$ 11,401.09 | \$ - | \$ 20,933.78 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 04/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 221 | RECONSTRUCCIÓN Y MECANICA INDUSTRIAL, S.A. DE C.V. | 06141211850010 | 05/05/2014 | RENTA | MARZO A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 10,360.22 | \$ 10,360.22 | \$ - | \$ 20,720.44 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 26/05/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 222 | YSEC ESTEREO CARNAVAL, S.A. DE C.V. | 06142501891046 | 16/09/2014 | RENTA | ABRIL A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 10,173.94 | \$ 10,173.94 | \$ - | \$ 20,347.88 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 29/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|---|----------------|-------------------|------------------|---------------------------------------|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 223 | OMEGA, ANIMACIÓN, VIDEO Y CINE, S.A. DE C.V. | 06140704031023 | 06/05/2014 | RENTA | ENERO A AGOSTO Y DICIEMBRE 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 11,540.26 | \$ 8,384.41 | \$ - | \$ 19,924.67 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 24/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 224 | SCOTIABANK & TRUST (CAYMAN) LTD | 98872608611010 | 21/01/2014 | RENTA | 2010 | INGRESOS NO DECLARADOS POR RENTA OBTENIDA EN EL PAÍS POR SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO QUE NO FUERON SUJETAS A RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 15,560.30 | \$ 3,890.08 | \$ - | \$ 19,450.38 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 24/01/2014 | RECURSO TAIHA 13/03/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 225 | MARIO JOSÉ VEGA ARMAS | 03152406711019 | 12/08/2014 | RENTA | 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS PROVENIENTES DE VENTAS. - GASTOS DE OPERACIÓN NO PROCEDENTES POR: A) NO EXHIBIR NI PROPORCIONAR LA DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE NI REGISTROS ESPECIALES. B) GASTOS MÉDICOS Y DE COLEGIATURAS SIN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE. | \$ 10,359.46 | \$ 7,196.63 | \$ - | \$ 17,556.09 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/09/2014 | RECURSO TAIHA 27/10/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 226 | SERVICIOS Y PRODUCTOS DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA, S.A. DE C.V. | 06142608041037 | 16/06/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2009 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 8,524.51 | \$ 8,524.51 | \$ - | \$ 17,049.02 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/07/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 227 | PRODUCTOS CÁRNICOS, S.A. DE C.V. | 06141210830014 | 10/03/2014 | RENTA | 2010 | - COSTO DE VENTAS NO PROCEDENTE POR SALIDAS DE INVENTARIOS QUE CONSTITUYEN PÉRDIDA DE CAPITAL, POR LO QUE NO GENERÓ INGRESOS GRAVADOS. - GASTOS NO PROCEDENTES POR DEPRECIACIÓN DE BIENES QUE NO ESTÁN EN USO PARA LA PRODUCCIÓN DE INGRESOS GRAVABLES. | \$ - | \$ - | \$ 14,363.48 | \$ 14,363.48 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 18/03/2014 | RECURSO TAIHA 06/05/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 228 | SARMIENTO PAZ, S.A. DE C.V. | 05112609921014 | 27/08/2014 | RENTA | ENERO, MARZO, MAYO A DICIEMBRE 2012 | NO PAGAR EL ANTICIPO A CUENTA. | \$ - | \$ 13,968.93 | \$ - | \$ 13,968.93 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 30/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 229 | CENTROAMERICANA DE INVERSIONES Y ARRENDAMIENTOS, S.A. DE C.V. | 03150312011010 | 23/12/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | CRÉDITO FISCAL NO PROCEDENTE POR: A) NO ESTAR DOCUMENTO. B) COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS PARA LA CONSTRUCCIÓN QUE NO CONSERVAN SU INDIVIDUALIDAD. C) COMPRAS QUE NO CORRESPONDEN A LOS PERÍODOS FISCALIZADOS. | \$ 4,316.07 | \$ 9,492.21 | \$ - | \$ 13,808.28 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/01/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 230 | RECONSTRUCCIÓN Y MECÁNICA INDUSTRIAL, S.A. DE C.V. | 06141211850010 | 10/02/2014 | RENTA | ENERO A JULIO 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 6,798.36 | \$ 6,798.36 | \$ - | \$ 13,596.72 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 26/02/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 231 | INVERSIONES TURÍSTICAS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141710021036 | 12/08/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 6,736.83 | \$ 6,736.83 | \$ - | \$ 13,473.66 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 04/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 232 | GRUPO REGIÓN, S.A. DE C.V. | 06141103031057 | 27/10/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 6,471.81 | \$ 6,471.81 | \$ - | \$ 12,943.62 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 233 | JOSÉ ELÍAS ESCOBAR ROMERO | 04070802600010 | 01/09/2014 | IVA | ENERO A ABRIL, JUNIO A DICIEMBRE 2012 | REMITIR EN FORMA EXTEMPORÁNEA EL INFORME DE SUJETOS A RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 12,617.56 | \$ - | \$ 12,617.56 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 22/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 234 | MILTON ANTONIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ | 02022504741045 | 10/02/2015 | RENTA | 2011 | - COSTO DE VENTA NO PROCEDENTE POR NO DISMINUIR COMPRAS POR NOTAS DE CRÉDITO RECIBIDAS DE LOS PROVEEDORES. - GASTOS NO PROCEDENTES POR NO EFECTUAR Y PAGAR RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) Y DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSS) POR SERVICIOS DE CARACTER PERMANENTE. | \$ 3,232.70 | \$ 808.18 | \$ 8,254.41 | \$ 12,295.29 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 16/03/2015 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 235 | LUIS ALONSO BARAHONA AVILES | 06172001661024 | 10/12/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | - NO PRESENTAR LA DECLARACION CORRESPONDIENTE DENTRO DEL PLAZO LEGAL ESTABLECIDO DE ENERO A DICIEMBRE. - PRESENTACIÓN DECLARACIÓN INCORRECTA DE ENERO A DICIEMBRE. - REMITIR EN FORMA EXTEMPORÁNEA EL INFORME DE SUJETOS A RETENCIÓN (F-930), DE ENERO A JUNIO. | \$ - | \$ 11,567.91 | \$ - | \$ 11,567.91 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 07/01/2015 | RECURSO TAIHA 25-2-2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 236 | ESCOTO, S.A. DE C.V. | 06141504881037 | 06/10/2014 | RENTA | AGOSTO A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 5,926.00 | \$ 5,459.25 | \$ - | \$ 11,385.25 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 237 | ANGELA PATRICIA CASTILLO DE LÓPEZ | 01010308861022 | 22/09/2014 | RENTA | 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN. | \$ 5,726.71 | \$ 5,154.03 | \$ - | \$ 10,880.74 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 23/10/2014 | RECURSO TAIHA 04/12/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|--|----------------|-------------------|------------------|---|---|-----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| 238 | CARLOS ALEXANDER MARTÍNEZ MÉNDEZ | 02071407821019 | 15/10/2014 | RENTA | 2011 | - INGRESOS NO DECLARADOS POR INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO. - GASTOS NO PROCEDENTES POR NO HABER ENTERADO LAS RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) REALIZADAS A SUS EMPLEADOS. | \$ 6,486.47 | \$ 1,621.61 | \$ 1,745.75 | \$ 9,853.83 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 239 | CARLOS ERNESTO RIOS UMAÑA | 06142012691107 | 13/01/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS NO PROCEDENTES POR: A) NO ESTAR DOCUMENTADOS. B) DEPRECIACIÓN POR BIENES QUE NO SON DE SU PROPIEDAD . C) PAGO DE PRIMAS DE SEGUROS DE VEHÍCULOS QUE NO SON DE SU PROPIEDAD. D) POR NO RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE EL PAGO DE ARRENDAMIENTOS. E) NO EFECTUAR RETENCIONES PREVISIONALES (AFP'S) Y DE IMPUESTO SOBRE RENTA SOBRE OTRAS REMUNERACIONES. | \$ 7,786.39 | \$ 1,946.60 | \$ - | \$ 9,732.99 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 16/01/2014 | RECURSO TAIIA 13/02/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 240 | HOWARD CRISTOBAL GUTIERREZ PORTILLO | 06140411660046 | 11/03/2014 | RENTA | 2010 | GASTOS FINANCIEROS NO PROCEDENTES POR PAGO DE INTERESES, ASÍ COMO SEGURO DE DEUDA Y DAÑOS PROVENIENTES DE PRÉSTAMOS BANCARIOS QUE CORRESPONDEN A OTRA SOCIEDAD. | \$ - | \$ - | \$ 9,093.92 | \$ 9,093.92 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/03/2014 | RECURSO TAIIA 05/05/2014 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 241 | INVERSIONES TURÍSTICAS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141710021036 | 21/05/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 4,109.13 | \$ 4,109.13 | \$ - | \$ 8,218.26 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 11/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 242 | MIGUEL MAURICIO PERAZA MARTÍNEZ | 02070701721018 | 12/05/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2007 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 4,009.32 | \$ 4,009.32 | \$ - | \$ 8,018.64 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 05/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 243 | AQUILA, SERVICIOS PRIVADOS DE SEGURIDAD INTEGRAL, S.A. DE C.V. | 06140711051048 | 12/08/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2009 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 2,777.64 | \$ 4,959.24 | \$ - | \$ 7,736.88 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 244 | MIGUEL MAURICIO PERAZA MARTÍNEZ | 02070701721018 | 19/05/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2006 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 4,023.87 | \$ 2,891.21 | \$ - | \$ 6,915.08 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 05/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 245 | SERVICIOS Y PRODUCTOS DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA, S.A. DE C.V. | 06142608041037 | 13/08/2014 | RENTA | ABRIL, MAYO, DICIEMBRE 2008 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 2,762.41 | \$ 2,762.41 | \$ - | \$ 5,524.82 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 04/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 246 | LAS VERANERAS, S.A. DE C.V. | 06142012840014 | 08/05/2014 | IVA | MAYO A DICIEMBRE 2011 | REMITIR EN FORMA EXTEMPORÁNEA EL INFORME DE SUJETOS DE RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 5,415.60 | \$ - | \$ 5,415.60 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 14/05/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 247 | PAZ RODRÍGUEZ, S.A. DE C.V. | 12171110941018 | 26/05/2014 | RENTA | ENERO A DICIEMBRE 2010 Y ENERO, FEBRERO Y DE ABRIL A JULIO, SEPTIEMBRE A DICIEMBRE 2011 | RETENER IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y NO PAGARLO. | \$ 1,707.18 | \$ 2,662.28 | \$ - | \$ 4,369.46 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 248 | PUBLICIDAD INTERACTIVA, S.A. DE C.V. | 06140903941047 | 01/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | REMITIR EN FORMA EXTEMPORÁNEA EL INFORME DE SUJETOS A RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 2,823.00 | \$ - | \$ 2,823.00 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/10/2014 | RECURSO TAIIA 06/02/2015 | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS |
| 249 | COMPAÑIA DE SEGURIDAD LA ORDEN MILITAR, S.A. DE C.V. | 06140104081043 | 22/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | NO REMITIR EL INFORME DE SUJETOS A RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$2,689.20 | \$ - | \$ 2,689.20 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 10/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 250 | ESCOTO, S.A. DE C.V. | 06141504881037 | 03/10/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | NO REMITIR EL INFORME DE SUJETOS A RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 2,689.20 | \$ - | \$ 2,689.20 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 13/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 251 | PRODUCTOS ESPECIALES SALVADOREÑOS, S.A. DE C.V. | 06141308011016 | 01/09/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | NO REMITIR EL INFORME DE SUJETOS A RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 1,882.44 | \$ - | \$ 1,882.44 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 15/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 252 | ILOPANIA, S.A. DE C.V. | 06143010840034 | 29/08/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2012 | NO REMITIR EL INFORME DE SUJETOS A RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 1,882.44 | \$ - | \$ 1,882.44 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 17/10/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 253 | INVERSIONES TURÍSTICAS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141710021036 | 21/11/2014 | IVA | MARZO A DICIEMBRE 2012 | MULTA POR REMITIR EN FORMA EXTEMPORÁNEA EL FORMULARIO DE SUJETOS A RETENCIÓN, ANTICIPO O PERCEPCIÓN. | \$ - | \$ 1,478.60 | \$ - | \$ 1,478.60 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 28/11/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA
DETALLE DE RESOLUCIONES EMITIDAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE TASACIÓN | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERÍODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCIÓN | IMPUESTO TASADO | MULTA TASADA | DISMINUCIÓN DE SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | TOTAL SEGÚN RESOLUCIÓN | FUNCIONARIO FIRMANTE DE LA RESOLUCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN | ESTADO | ETAPA |
|-----|--|----------------|-------------------|------------------|-----------------------------|---|------------------|------------------|--|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------|--|
| 254 | PRODUCTOS DE TELA, S.A. DE C.V. | 06142409931082 | 13/05/2014 | IVA | AGOSTO A DICIEMBRE 2011 | NO REMITIR EL INFORME DE SUJETOS DE RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 1,120.50 | \$ - | \$ 1,120.50 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 16/05/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 255 | COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE SEGURIDAD SALVADOREÑA, S.A. DE C.V. | 06141412891028 | 07/03/2014 | IVA | JUNIO A DICIEMBRE 2011 | REMITIR EN FORMA EXTEMPORÁNEA EL INFORME DE SUJETOS DE RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 1,098.09 | \$ - | \$ 1,098.09 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 20/03/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 256 | SOLER Y LÓPEZ CONTRATISTAS, S.A. DE C.V. | 06140109951038 | 26/05/2014 | IVA | SEPTIEMBRE A DICIEMBRE 2011 | REMITIR EN FORMA EXTEMPORÁNEA EL INFORME DE SUJETOS DE RETENCIÓN IVA F-930. | \$ - | \$ 627.48 | \$ - | \$ 627.48 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 09/06/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| 257 | INDUSTRIAS ELECTRÓNICAS, S.A. DE C.V. | 06141708760030 | 12/08/2014 | RENTA | 2011 | NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN DE PAGO A CUENTA. | \$ - | \$ 268.87 | \$ - | \$ 268.87 | JEFE UNIDAD DE AUDIENCIA Y TASACIONES | 08/09/2014 | | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA MINISTERIO DE HACIENDA |
| | | | | | TOTAL | | \$ 82,664,298.69 | \$ 25,293,435.93 | \$ 18,733,160.56 | \$ 126,690,895.18 | | | | |

LISTA 2

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE RENTA

TIPOS DE SENTENCIA DEL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS (TAIIA)

CONFIRMATORIA: EL TRIBUNAL RESUELVE QUE RATIFICA LA RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS EN TODAS SUS PARTES.

MODIFICATORIA: ES AQUELLA EN LA QUE EL TRIBUNAL ACOGE EN PARTE EL RECURSO DE APELACIÓN, INTRODUCIENDO ADICIONES O EFECTUANDO SUPRESIONES A LA RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS.

REVOCATORIA: ES AQUELLA EN QUE EL TRIBUNAL ACOGE ÍNTEGRAMENTE EL RECURSO DE APELACIÓN, DEJANDO SIN EFECTO LA RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, REEMPLAZANDO LOS FUNDAMENTOS.

| No | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAIIA | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO | FALLO TAIIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|----|--|----------------|------------------------------|------------------|-----------|-------------|---|--|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| 1 | DIGICEL, S.A. DE C.V. | 06141812981018 | 28/07/2014 | RENTA | 2008 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | EN LA PÉRDIDA DE OPERACIÓN DE LA VENTA DE TERMINALES MÓVILES, NO SOLO DEBÍ HABERSE CONSIDERADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS LA RENTA OBTENIDA POR LA VENTA DE LAS REFERIDAS TERMINALES, SINO LA SUMA DE TODOS LOS PRODUCTOS O UTILIDADES PERCIBIDAS POR EL SUJETO PASIVO, IGUAL TRATAMIENTO DEBÍ EFECTUAR PARA DETERMINAR LOS COSTOS DE LAS MISMAS. | \$ 4,230,834.50 | \$ 1,057,708.63 | \$ 5,288,543.13 | REVOCADO |
| 2 | ESSO STANDARD OIL, S.A. LIMITE (PUMA ENERGY BAHAMAS, S.A.) | 94502707600011 | 23/03/2015 | RENTA | 2008 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | POR CONSIDERAR QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, NO FUNDAMENTÓ EL RECHAZO DE LOS ALEGATOS Y PRUEBAS QUE LA CONTRIBUYENTE PRESENTÓ PARA SU VALORACIÓN. | \$ 1,166,133.02 | \$ 291,533.25 | \$ 1,457,666.27 | REVOCADO |
| 3 | MANEJO INTEGRAL DE DESECHOS SÓLIDOS, S.E.M. DE C.V. (MIDES, S.E.M. DE C.V.) | 06140212971020 | 22/12/2014 | RENTA | 2008 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | AL CONSIDERAR QUE LE ERA APLICABLE A LA CONTRIBUYENTE LO DISPUESTO EN EL DECRETO LEGISLATIVO NÚMERO 739 DE FECHA VEINTIUNO DE JUNIO DEL AÑO 1996, QUE CONTENÍA BENEFICIOS FISCALES RESPECTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 1,449,303.49 | | \$ 1,449,303.49 | REVOCADO |
| 4 | MANEJO INTEGRAL DE DESECHOS SÓLIDOS, SOCIEDAD POR ACCIONES DE ECONOMÍA MIXTA Y DE CAPITAL VARIABLE (MIDES, S.E.M. DE C.V.) | 06140212971020 | 03/03/2015 | RENTA | 2009 | MODIFICÓ | LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS AJUSTÓ EL IMPUESTO DETERMINADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS EN RAZÓN DE QUE LAS PRUEBAS PRESENTADAS CONSTITUYERON PRUEBA IDONEA PARA COMPROBAR LA EXISTENCIA EFECTIVA DE LAS OPERACIONES REALIZADAS CON PROVEEDORES. SE CONFIRMÓ LA IMPROCEDENCIA DE LA DEDUCCIÓN DE LAS DEPRECIACIONES DE INSTALACIONES DE RELLENO SANITARIO, POR NO PROPORCIONAR LOS DOCUMENTOS DE SOPORTE DE LAS EROGACIONES REALIZADAS PARA LA ELABORACIÓN O CONSTRUCCIÓN DE TALES BIENES, SEGUN LO DISPUESTO EN EL ART. 30 NUMERAL 3) INCISO QUINTO LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 1,406,209.83 | | \$ 1,406,209.83 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE RENTA

| No | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO | FALLO TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|----|---|----------------|------------------------------|------------------|-----------|---------------------------|---|--|-----------------|---------------|-----------------|---|
| 5 | TERMINALES DE GAS DEL PACÍFICO, S.A. DE C.V. | 06141502961025 | 25/07/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | NO RESULTAN DEDUCIBLES LOS GASTOS FINANCIEROS RECLAMADOS, YA QUE SEGÚN LAS CLAUSULAS PROVIENEN DE INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS ORIGINADAS DE UN PRÉSTAMO ADQUIRIDO POR UN TERCERO. | \$ 1,094,243.91 | \$ 273,560.97 | \$ 1,367,804.88 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 23/03/2015 |
| 6 | JOSÉ ISRAEL BONILLA GRANADOS | 12171811681010 | 25/03/2015 | RENTA | 2005 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE AJUSTÓ EL IMPUESTO Y LA MULTA POR CONSIDERAR QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS AL DETERMINAR INGRESOS NO DECLARADOS EN CONCEPTO DE SUELDOS, NO REPARÓ EN EL HECHO QUE CONCURREN EN EL CONTRIBUYENTE LAS CALIDADES DE PATRONO Y TRABAJADOR DE MANERA SIMULTÁNEA. | \$ 801,468.11 | \$ 400,734.05 | \$ 1,202,202.16 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 7 | ACEROS DE CENTROAMÉRICA, S.A. DE C.V. (ACEDESA, S.A. DE C.V.) | 06140309971041 | 26/09/2014 | RENTA | 2008 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | CONFIRMÓ QUE LA NOTIFICACIÓN DEL AUTO DE AUDIENCIA Y APERTURA A PRUEBAS EFECTUADA POR EL AUDITOR TRIBUTARIO CUMPLIÓ CON LAS FORMALIDADES EXIGIDAS EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO. REVOCÓ LO DETERMINADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS EN CUANTO A LAS COMPRAS DE MATERIA PRIMA ADQUIRIDA LOCALMENTE DE PERSONAS NO INSCRITAS COMO CONTRIBUYENTES IVA, POR CUMPLIR ESTAS LAS FORMALIDADES DE LEY. | \$ 929,129.01 | \$ 232,282.25 | \$ 1,161,411.26 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 06/02/2014 |
| 8 | CONSORCIO INTERNACIONAL | 06140907830010 | 13/05/2014 | RENTA | 2009 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS NO DEMOSTRÓ QUE EFECTIVAMENTE SE ESTABA ANTE LA PRESENCIA DE UNA CONDONACIÓN DE DEUDA, AL NO COMPROBAR QUE LA ACCIONISTA NO DOMICILIADA EN SU CALIDAD DE ACREDORES HUBIESE DISPENSADO LA DEUDA A FAVOR DE ESTA ÚLTIMA. | \$ 640,204.66 | \$ 320,102.33 | \$ 960,306.99 | REVOCADO |
| 9 | MORE, S.A. DE C.V. | 06140907041075 | 29/09/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | POR CONSIDERAR QUE NO EXISTE ILEGALIDAD EN LAS ACTUACIONES DELEGADAS POR EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS Y EL INFORME DE AUDITORÍA FUE MOTIVADO. | \$ 610,194.75 | \$ 305,097.38 | \$ 915,292.13 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 10 | CONSTRUCTORA ORIÓN, S.A. DE C.V. | 06142210820020 | 27/03/2014 | RENTA | 2008 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | CONSIDERÓ RECONOCER EL DIFERENCIAL CORRESPONDE A PÉRDIDA NETA, LA CUAL RESULTA DE COMPARAR LA RENTA OBTENIDA RESPECTO DE LOS COSTOS Y GASTOS NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO HABITACIONAL RELACIONADO | \$ 533,265.70 | \$ 266,632.85 | \$ 799,898.55 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 28/07/2014 |
| 11 | ALBA PETRÓLEOS DE EL SALVADOR, S.E.M. DE C.V. | 06140504061033 | 13/06/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | LOS PAGOS EFECTUADOS A LA EMPRESA NO DOMICILIADA POR SERVICIOS DE RECEPCIÓN, ALMACENAMIENTO Y DESPACHO DE COMBUSTIBLE, ESTABAN SUJETOS A LA RETENCIÓN DEL VEINTE POR CIENTO (20%) DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EN VISTA QUE LOS SERVICIOS PRESTADOS POR LA SOCIEDAD NO DOMICILIADA FUERON UTILIZADOS EN EL TERRITORIO NACIONAL, AL NO EFECTUAR LAS RETENCIONES, PROCEDE EL RECHAZO DE LOS REFERIDOS COSTOS POR NO CUMPLIR CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA PARA LA DEDUCCIÓN DE LOS MISMOS; EN CUANTO A LA MULTA POR EVASIÓN NO INTENCIONAL AL HABERSE CONFIRMADO LA DEDUCCIÓN DE COSTOS Y GASTOS POR NO HABERSE EFECTUADO LA RETENCIÓN LA MULTA MUESTRA CONFORME A DERECHO. | \$ 493,027.56 | \$ 123,256.89 | \$ 616,284.45 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 18/02/2015 |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE RENTA

| No | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO | FALLO TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|----|-------------------------------------|----------------|------------------------------|------------------|-----------|---------------------------|---|---|---------------|---------------|---------------|--|
| 12 | GRUPO Q INMOBILIARIA, S.A. DE C.V. | 06142503941040 | 20/03/2014 | RENTA | 2008 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS, REVOCÓ LA OBJECCIÓN DE CESIÓN DE DERECHOS DE CANONES DE ARRENDAMIENTO, YA QUE LA CONTRIBUYENTE UTILIZA EL MÉTODO DE LO DEVENGADO PARA COMPUTAR SUS RENTAS, Y PARA EL COMPUTO DE LAS RENTAS DEL EJERCICIO FISCALIZADO, DICHO CANONES YA HABIAN SIDO OBJETO DE CESIÓN. | \$ 410,262.00 | \$ 205,131.00 | \$ 615,393.00 | REVOCADO |
| 13 | DIGICEL, S.A. DE C.V. | 06141812981018 | 29/07/2014 | RENTA | 2009 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | LA PÉRDIDA DE OPERACIÓN DETERMINADA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS SE VUELVE IMPROCEDENTE, Y DEBIÓ SER POR LA SUMA DE TODOS LOS COSTOS Y GASTOS NECESARIOS PARA LA PRODUCCIÓN DE LA RENTA Y PARA LA CONSERVACIÓN DE LA FUENTE. | \$ 404,824.02 | \$ 101,206.00 | \$ 506,030.02 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 12/02/2015 |
| 14 | GRUPO Q INMOBILIARIA, S.A. DE C.V. | 06142503941040 | 27/02/2014 | RENTA | 2009 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS, REVOCA LA OBJECCIÓN DE CESIÓN DE DERECHOS DE CÁNONES DE ARRENDAMIENTO EFECTUADA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, YA QUE LA CONTRIBUYENTE UTILIZA EL MÉTODO DE LO DEVENGADO PARA COMPUTAR SUS RENTAS, Y PARA EL COMPUTO DE LAS RENTAS DEL EJERCICIO FISCALIZADO, DICHO CÁNONES YA HABÍAN SIDO OBJETO DE CESIÓN. | \$ 308,739.71 | \$ 154,369.86 | \$ 463,109.57 | REVOCADO |
| 15 | ACOMTUS, S.A. DE C.V. | 02101303981010 | 20/01/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SUBSIDIO ENTREGADO POR EL VICEMINISTERIO DE TRANSPORTE, CONSTITUYEN HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, POR CONSIGUIENTE, ES PROCEDENTE SU RECLASIFICACIÓN DE INGRESOS DECLARADOS COMO EXCLUIDOS O QUE NO CONSTITUYEN RENTA A INGRESOS GRAVADOS. ASIMISMO, DEBIO DECLARAR COMO RENTA OBTENIDA INGRESOS DEVENGADOS EN CONCEPTO DE INTERESES POR DEPÓSITOS BANCARIOS. NO PROCEDE LA DEDUCCIÓN DE GASTOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON DOCUMENTOS IDÓNEOS, O NO SE EFECTUARON LAS RETENCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL, NI PREVISIONALES, A LA CUALES ESTABAN SUJETAS CONFORME A LA LEY, ASÍ COMO TAMBIÉN NO SE COMPROBÓ QUE TODAS LAS EROGACIONES FUERAN NECESARIAS PARA LA PRODUCCIÓN DE LA RENTA NI PARA LA CONSERVACIÓN DE SU FUENTE, NI DEMOSTRÓ QUE ACTIVIDADES O LABORES DESEMPEÑARON LAS PERSONAS A QUIENES LES FUERON OTORGADAS LAS BONIFICACIONES, NI SE EFECTUÓ EN SU TOTALIDAD RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 28 INCISO PRIMERO Y SEGUNDO, 29 NUMERALES 2) Y 3), 29-A NUMERALES 4), 12) Y 13) DE LA LEY. | \$ 297,689.07 | \$ 74,422.27 | \$ 372,111.34 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 15/05/2014 |
| 16 | MULTI SERVICIOS FENIX, S.A. DE C.V. | 06142107001035 | 02/06/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | NO BASTA SOLAMENTE QUE LOS GASTOS SE ENCUENTREN REGISTRADOS CONTABLEMENTE, SINO QUE ADEMÁS DEBE CONTARSE CON LA DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE CORRESPONDIENTE, DEBIENDO APORTARSE LAS EVIDENCIAS QUE DEMUESTREN SU EXISTENCIA Y QUE EL GASTO RECLAMADO SE AJUSTE A LOS SUPUESTOS DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 218,162.25 | \$ 54,540.56 | \$ 272,702.81 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 17/09/2014 |
| 17 | CANAL DOS, S.A. DE C.V. | 06141803650013 | 29/09/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | FUE CORRECTA LA OBJECCIÓN DEL CRÉDITO FISCAL POR SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO DE HELICÓPTERO, PUES LA CONTRIBUYENTE NO PUDO COMPROBAR LA INDISPENSABILIDAD DEL GASTO DE LOS MISMOS PARA SU OBJETO, GIRO O ACTIVIDAD ECONÓMICA. | \$ 214,045.51 | \$ 53,511.38 | \$ 267,556.89 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 02/03/2015 |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE RENTA

| No | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO | FALLO TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|----|--|----------------|------------------------------|------------------|-----------|---------------------------|---|---|---------------|---------------|---------------|--|
| 18 | CONSTRUCTORA VASES, S.A. DE C.V. | 12170903051017 | 30/06/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | NO PROCEDE RECONOCER COSTOS Y GASTOS POR NO ESTAR CONTABILIZADOS, ADEMÁS LA APELANTE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO IMPOSITIVO DEL AÑO DOS MIL NUEVE, REFLEJANDO CERO VALORES TANTO DE INGRESO, COMO DE COSTOS Y GASTOS. | \$ 173,683.69 | \$ 86,841.85 | \$ 260,525.54 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 11/11/2014 |
| 19 | EMILIA, S.A. DE C.V. | 06141807901022 | 05/09/2014 | RENTA | 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | DEL ANÁLISIS A LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, EL TRIBUNAL CONSIDERA QUE LA DETERMINACIÓN DE RENTAS GRAVADAS NO DECLARADAS, PROVENIENTES DEL ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES A DIFERENTES SOCIEDADES, E INTERESES POR DEPÓSITOS DE DINERO EN INSTITUCIONES BANCARIAS, HAN SIDO DETERMINADAS CONFORME A DERECHO. | \$ 150,740.04 | \$ 80,557.33 | \$ 231,297.37 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 20 | RAÚL HUMBERTO GRANILLO | 07112201560011 | 13/03/2015 | RENTA | 2008 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS UTILIZÓ ERRÓNEAMENTE LA INTERPRETACIÓN DEL MÉTODO DE LA BASE MIXTA, UTILIZADA PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO. | \$ 152,550.50 | \$ 61,020.20 | \$ 213,570.70 | REVOCADO |
| 21 | ALBA PETRÓLEOS DE EL SALVADOR, S.E.M. DE C.V. (ALBA PETRÓLEOS) | 06140504061033 | 11/02/2015 | RENTA | 2008 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | AL CONSIDERAR QUE AUN CUANDO LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS NO REQUIRIÓ SUBSANAR EL INCUMPLIMIENTO DE NO ENTERAR LAS RETENCIONES EFECTUADAS, LA CONTRIBUYENTE DEBIÓ ENTERARLAS A EFECTO DE DEDUCIRSE LOS GASTOS. | \$ 169,298.62 | \$ 42,324.65 | \$ 211,623.27 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 22 | CONSTRUCTORA ATLACATL, S.A. DE C.V. | 06142104830025 | 30/07/2014 | RENTA | 2008 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | EL SUJETO TITULAR DE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR EL TOTAL DE LAS RENTAS OBTENIDAS CORRESPONDE A LA CONTRIBUYENTE, NO SIENDO CORRECTO LA IMPUTACIÓN A OTROS SUJETOS, QUIENES CONFORME A LOS DOCUMENTOS LEGALES EMITIDOS NO FIGURAN COMO TITULARES Y PRESTADORES DE LOS SERVICIOS CONSIGNADOS | \$ 132,807.97 | \$ 66,403.99 | \$ 199,211.96 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 23/09/2014 |
| 23 | EMILIA, S.A. DE C.V. | 06141807901022 | 21/05/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) | DEL ANÁLISIS A LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, EL TRIBUNAL CONSIDERA QUE LA DETERMINACIÓN DE RENTAS GRAVADAS NO DECLARADAS PROVENIENTES DEL ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES A DIFERENTES SOCIEDADES, E INTERESES POR DEPÓSITOS DE DINERO EN INSTITUCIONES BANCARIAS, HAN SIDO DETERMINADAS CONFORME A DERECHO. | \$ 113,559.98 | \$ 58,648.39 | \$ 172,208.37 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 24 | TELESOLUCIONES, S.A. DE C.V. | 94831003041015 | 26/02/2015 | RENTA | 2008 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | LOS COSTOS Y GASTOS QUE SE PRETENDEN DEDUCIR DE LA RENTA, DEBEN ESTAR DEBIDAMENTE REGISTRADOS; ADEMÁS DEBE COMPROBARSE QUE LOS SERVICIOS SE HAN RECIBIDO. | \$ 122,624.82 | \$ 30,656.20 | \$ 153,281.02 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 25 | COMISIÓN EJECUTIVA HIDROELÉCTRICA DEL RÍO LEMPA | 06141809480014 | 30/05/2014 | RENTA | 2010 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LA ENTIDAD AUTONOMA RESPETÓ EL PROCEDIMIENTO PARA LA MATERIALIZACIÓN DEL NOMBRAMIENTO DE AUDITOR Y DE LA NOTIFICACIÓN DE SU ADJUDICACIÓN CONSIDERANDO EL PLAZO PARA INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REVISIÓN SEGÚN LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA ADMINISTRACION PÚBLICA, POR LO QUE NO PODRÍA NOTIFICAR A LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS COMO FECHA DE NOMBRAMIENTO LA FECHA DEL ACTA DE SESIÓN, PUES NO ERA UN ACTO FIRME. | | \$ 148,258.44 | \$ 148,258.44 | REVOCADO |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE RENTA

| No | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TALLA | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO | FALLO TALLA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|----|---|----------------|------------------------------|------------------|-----------|---------------------------|---|---|---------------|--------------|---------------|--|
| 26 | MARBO, S.A. DE C.V. | 06142304031051 | 26/08/2014 | RENTA | 2008 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | NO HA DEMOSTRADO LA EXISTENCIA EFECTIVA DE LAS OPERACIONES EN ALUSION, ASÍ TAMPOCO, LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA PUDO CONSTATAR LA EXISTENCIA EFECTIVA DE LAS COMPRAS. | \$ 140,486.31 | \$ 512.40 | \$ 140,998.71 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 27 | JOSÉ ADOLFO HERNÁNDEZ HENRÍQUEZ | 06162709600010 | 23/09/2014 | RENTA | 2010 | INADMISIBLE | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | NO SE ADMITIÓ POR EXTEMPORANEO | \$ 80,187.70 | \$ 20,943.33 | \$ 101,131.03 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 28 | ASOCIACIÓN COOPERATIVA DE APROVISIONAMIENTO, AHORRO, CRÉDITO, COMERCIALIZACIÓN, PRODUCCIÓN Y TRASLADO DE CARGA EL BRILLANTE AMANECER DE R.L. (ASOCIACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTE EL BRILLANTE AMANECER, DE R.L.) (ACOBAM) | 08131501901012 | 29/08/2014 | RENTA | 2008 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | CORRESPONDE A LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS COMPROBAR LA EXISTENCIA DE LOS HECHOS NO DECLARADOS Y QUE HAYAN SIDO IMPUTADOS AL CONTRIBUYENTE, POR LO QUE AJUSTÓ LOS INGRESOS COMO OMITIDOS DE DECLARAR. | \$ 67,080.62 | \$ 33,652.31 | \$ 100,732.93 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 29 | JOSÉ RODOLFO NÚÑEZ MEJÍA | 06140305791162 | 24/07/2014 | RENTA | 2009 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LE FALTÓ A LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS PROFUNDIZAR EN LA FISCALIZACIÓN YA QUE TUVO QUE HABER COMPROBADO LO DICHO POR EL CONTRIBUYENTE POR MEDIO DE DOCUMENTACIÓN PRESENTADA EN LA AUDIENCIA Y UTILIZAR OTROS MÉTODOS DE INVESTIGACION. | \$ 79,117.20 | \$ 19,779.30 | \$ 98,896.50 | REVOCADO |
| 30 | GRANADA, S.A. DE C.V. | 06140112840026 | 11/06/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | LAS NOTIFICACIONES HAN GARANTIZADO EL DERECHO DE DEFENSA EN TAL CONDICIÓN DEBE RECONOCERSE QUE LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS GARANTIZÓ DICHO DERECHO CONSTITUCIONAL. | \$ 63,459.59 | \$ 33,598.20 | \$ 97,057.79 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 31 | FUTURA DEVELOPMENT CORPORATION, S.A. DE C.V. | 06142206941023 | 17/10/2014 | RENTA | 2008 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | EN LA ACTUACIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS NO SE APRECIÓ VULNERACIÓN ALGUNA AL PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA, DEBIDO A QUE EL IMPUESTO DETERMINADO SE ESTABLECIÓ DEDUCIENDO DE LA RENTA OBTENIDA LOS COSTOS Y GASTOS QUE CUMPLEN CON LOS REQUISITOS LEGALES. | \$ 58,384.62 | \$ 29,192.31 | \$ 87,576.93 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 32 | MY DREAM, S.A. DE C.V. | 06140908011048 | 29/08/2014 | RENTA | 2010 | CONFIRMÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | LA CONTRIBUYENTE INCUMPLIÓ LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 126 LETRAS A) Y D) DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, REFERENTE A LA OBLIGACIÓN DE EXHIBIR LOS REGISTROS Y DOCUMENTOS REQUERIDOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, POR LO QUE PROCEDE LA MULTA. | | \$ 62,746.55 | \$ 62,746.55 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 33 | LEDIS MARLENY ARGUETA DE CHANG | 13052701711016 | 28/02/2014 | RENTA | 2005 | CONFIRMÓ IMPUESTO | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | NO PRESENTÓ DOCUMENTACION ALGUNA QUE DESVIRTUARA EL INCUMPLIMIENTO DETERMINADO, A PESAR DE ESTAR OBLIGADA A ELLO | \$ 61,798.22 | \$ - | \$ 61,798.22 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 19/06/2014 |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE RENTA

| No | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO | FALLO TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|----|---|----------------|------------------------------|------------------|-----------|---------------------------|---|---|--------------|--------------|--------------|--|
| 34 | ANA ISABEL REYES DE SERRANO | 12182903650016 | 23/02/2015 | RENTA | 2008 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA AIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE AJUSTÓ EL IMPUESTO Y LA MULTA POR CONSIDERAR QUE EL COMPUTO DE LOS INGRESOS OBTENIDOS EN VIRTUD DE UN CONTRATO SUSCRITO POR LA CONTRIBUYENTE CON UNO DE SUS CLIENTES, FUERON DEVENGADOS EN EL EJERCICIO IMPOSITIVO 2008. | \$ 37,811.97 | \$ 23,181.63 | \$ 60,993.60 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 35 | CAJA DE CRÉDITO DE SOYAPANGO SOCIEDAD COOPERTIVA DE R.L. DE C.V. | 06172402790017 | 20/08/2014 | RENTA | 2008 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | RESPECTO DE LA MULTA POR EVASIÓN INTENCIONAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, LA INCORRECTA AUTODETERMINACIÓN TRIBUTARIA NO PROVIENE DE LA INTENCIÓN DELIBERADA DE OMITIR DECLARAR EN TODO O EN PARTE LA RENTA OBTENIDA PARA EL EJERCICIO FISCALIZADO, SINO DE LA INDEBIDA APLICACIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES QUE RIÑEN CON LO ESTABLECIDO EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO, POR LO QUE LA PRESUNCIÓN DE EVASIÓN INTENCIONAL CALIFICADA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS NO ES PROCEDENTE. | \$ 54,636.92 | | \$ 54,636.92 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 16/12/2014 |
| 36 | PRIORITY EMERGENCIA MÉDICA SALVADOREÑA, S.A. DE C.V. | 06141802991015 | 10/09/2014 | RENTA | 2008 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SE CONFIRMA EL ACTUAR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, RESPECTO A NO TOMAR EN CUENTA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A COMPRAS DE MEDICAMENTO E INVENTARIO INICIAL, PARA EFECTOS DE DETERMINAR LA RENTA IMPONIBLE. | \$ 29,398.50 | \$ 25,098.15 | \$ 54,496.65 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA 25/02/2015 |
| 37 | DISEÑO ARQUITECTURA, S.A. DE C.V. | 06141009991047 | 30/04/2014 | RENTA | 2010 | INADMISIBLE | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) | NO SE ADMITIÓ POR EXTEMPORANEO | \$ 35,858.80 | \$ 17,929.40 | \$ 53,788.20 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 38 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141811710015 | 29/09/2014 | RENTA | 2008 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LA DESTRUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS NO SON DEDUCIBLES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA SEGÚN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 29-A NUMERAL 10) DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 43,015.33 | \$ 10,753.83 | \$ 53,769.16 | FIANZA |
| 39 | TELECOMUNICACIONES DE AMÉRICA, S.A. DE C.V. TELECAM, S.A. DE C.V. | 06140301951033 | 10/06/2014 | RENTA | 2010 | REVOCÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LOS COSTOS DE VENTA Y LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN POR SERVICIOS DE ASESORIA LEGAL, POSEEN UN NEXO CAUSAL EN LA CONSECUCCIÓN DE INGRESOS GRAVADOS POR LA CONTRIBUYENTE, HECHO QUE POR SI MISMO PERMITE SU DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. ARTÍCULOS 28 Y 29 NÚMERO 2 LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | \$ 40,153.58 | \$ 10,038.40 | \$ 50,191.98 | REVOCADO |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE RENTA

| No | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO | FALLO TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|----|---|----------------|------------------------------|------------------|-----------|---------------------------|---|--|--------------|--------------|--------------|---|
| 40 | DISTRIBUIDORA ZABLAH, S.A. DE C.V. (DISZASA, DE C.V.) | 05111112690013 | 29/09/2014 | RENTA | 2009 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | CONFIRMÓ LA OBJECCIÓN A LOS GASTOS EN CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES Y DE TRANSPORTE, POR NO APORTAR PRUEBA LA CONTRIBUYENTE DE QUE FUERAN NECESARIOS PARA LA PRODUCCIÓN DE LA RENTA. REVOCÓ LA OBJECCIÓN A GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ASESORÍA Y LIMPIEZA POR FALTA DE MOTIVACIÓN EN LA DETERMINACIÓN EFECTUADA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS. | \$ 35,798.34 | \$ 8,949.59 | \$ 44,747.93 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 09/02/2015 |
| 41 | NICOLÁS SANABRIA GALDÁMEZ | 02071110430016 | 06/02/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LOS SERVICIOS RECIBIDOS FUERON CONSIDERADOS DE CARÁCTER PERMANENTE Y NO EVENTUALES, PARA EFECTO DE SU DEDUCIBILIDAD DEBIERON EFECTUARSE LAS RETENCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL Y PREVISIONALES; NO SE RECONOCIÓ COSTOS DEDUCIBLES COSTOS QUE NO FUERON DOCUMENTADAS NI REGISTRADAS EN SU CONTABILIDAD FORMAL | \$ 29,239.26 | \$ 7,309.82 | \$ 36,549.08 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 28/05/2014 |
| 42 | PARQUE JARDÍN LOS OLIVOS, S.A. DE C.V. | 06141908941025 | 09/07/2014 | RENTA | 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | EL TRIBUNAL NO ADVIERTE ILEGALIDAD ALGUNA QUE INVALIDE LA DETERMINACIÓN DE ENTERAR LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA RETENIDOS POR PARTE DE LA SOCIEDAD APELANTE, ASÍ COMO LA IMPOSICIÓN DE LA MULTA POR OMITIR ENTERAR LOS MONTOS RETENIDOS. | \$ 17,883.41 | \$ 17,883.41 | \$ 35,766.82 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 43 | MARÍA JULIA ESTRADA VDA. DE IRAHETA | 06012210510017 | 10/10/2014 | RENTA | 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) | CORRESPONDÍA A LA CONTRIBUYENTE DESVIRTUAR LA PRESUNCIÓN DE VENTA POR FALTANTE DE INVENTARIO. | \$ 23,469.68 | \$ - | \$ 23,469.68 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 44 | SUCESIÓN DAVID ALVARENGA GUADRÓN | 02041912350018 | 25/07/2014 | RENTA | 2010 | INADMISIBLE | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | NO SE ADMITIÓ POR EXTEMPORANEO | \$ 16,640.80 | \$ 4,160.20 | \$ 20,801.00 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 45 | SERVICIOS DE MERCADEO INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. | 06142306041020 | 11/02/2014 | RENTA | 2008 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SE ESTABLECE QUE EN MATERIA SANCIONADORA LA CAPACIDAD ECONÓMICA DEL SUJETO PASIVO CARECE DE INCIDENCIA, YA QUE LA SANCIÓN REFLEJADA CORRESPONDE A LA GRAVEDAD DEL PERJUICIO ORIGINADO CON EL INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA TRIBUTARIA. | | \$ 10,496.06 | \$ 10,496.06 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE RENTA

| No | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO | FALLO TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|-------|--|----------------|------------------------------|------------------|------------|---------------------------|---|--|------------------|-----------------|------------------|---|
| 46 | EQUIPOS Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V. | 06142211820015 | 24/03/2015 | RENTA | 2008 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LOS COSTOS Y GASTOS QUE SE PRETENDEN DEDUCIR DE LA RENTA, ADEMÁS DE SER NECESARIOS Y ESTAR REGISTRADOS DEBEN ESTAR REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SITUACION QUE EN EL PRESENTE CASO NO EFECTUÓ LA CONTRIBUYENTE. | \$ 8,075.22 | \$ 2,018.80 | \$ 10,094.02 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 47 | HARED ESTID PÉREZ ZELAYA | 06143001831078 | 26/01/2015 | RENTA | 2008 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LA CONTRIBUYENTE NO COMPROBÓ CON LA DOCUMENTACIÓN PERTINENTE, LA CORRECTA DEDUCCIÓN DE LOS COSTOS OBJETADOS, INCUMPLIENDO CON ELLO LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 206 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. | \$ 4,488.11 | \$ 1,122.03 | \$ 5,610.14 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 48 | ALUMINIOS CENTROAMERICANOS, S.A. DE C.V. | 06141601760038 | 28/10/2014 | RENTA | 2009 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) | SE EVIDENCIA QUE PREVIO A LA IMPOSICIÓN DE LA MULTA POR RETENER Y ENTERAR EXTEMPORÁNEAMENTE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA SE APLICÓ EL PROCEDIMIENTO REGULADO EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO, DEL CUAL SE DESPRENDE QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS HA RESPETADO EL DERECHO DE PRESUNCIÓN DE INOCENCIA. | | \$ 1,838.77 | \$ 1,838.77 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 49 | EDWIN SOTO ARGUETA | 13242410660010 | 22/08/2014 | RENTA | 2012, 2013 | INADMISIBLE | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | NO SE ADMITIÓ POR EXTEMPORANEO | | \$ 467.10 | \$ 467.10 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 50 | EMPRESAS INDUSTRIALES SAN BENITO, S.A. DE C.V. | 06140909630023 | 18/12/2014 | RENTA | 2010 | CONFIRMATORIO | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) | SE ESTABLECIÓ DE MANERA TAXATIVA QUE LAS OPERACIONES QUE HOY SON OBJETO DE RECHAZO, NO SON DEDUCIBLES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | \$ 67,080.21 | | \$ 67,080.21 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LACORTE SUPREMA DE JUSTICIA 06/02/2015 |
| TOTAL | | | | | | | | | \$ 17,217,067.11 | \$ 4,830,472.31 | \$ 22,047,539.42 | |

LISTA 3

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE IVA

TIPOS DE SENTENCIA DEL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS (TAIIA)

CONFIRMATORIA: EL TRIBUNAL RESUELVE QUE RATIFICA LA RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS EN TODAS SUS PARTES.

MODIFICATORIA: ES AQUELLA EN LA QUE EL TRIBUNAL ACOGE EN PARTE EL RECURSO DE APELACIÓN, INTRODUCIENDO ADICIONES O EFECTUANDO SUPRESIONES A LA RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS.

REVOCATORIA: ES AQUELLA EN QUE EL TRIBUNAL ACOGE ÍNTEGRAMENTE EL RECURSO DE APELACIÓN, DEJANDO SIN EFECTO LA RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, REEMPLAZANDO LOS FUNDAMENTOS POR OTROS CONFORME A DERECHO.

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAIIA | TIPO DE IMPUESTO | PERIODO | SENTENCIA TAIIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|-----|--|----------------|------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------------|---|--|---------------|-----------------|-----------------|--|
| 1 | COMPAÑIA DE TELECOMUNICACIONES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (CTE TELECOM, CTE, S.A. DE C.V.) | 06142102971044 | 26/02/2014 | IVA MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2009 | REVOCÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LA SANCIÓN IMPUESTA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS NO FUE SUFICIENTEMENTE RAZONADA Y MOTIVADA. | \$ - | \$ 3,124,656.03 | \$ 3,124,656.03 | REVOCADO |
| 2 | SERVICIOS INTEGRADOS, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (SERVINTEGRA, S. A. DE C. V.) | 06142104941045 | 04/04/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | OBJECCIÓN DE CRÉDITOS FISCALES RECLAMADOS DE FORMA IMPROCEDENTE. OBJECCIÓN A CRÉDITOS FISCALES PROVENIENTES DE SERVICIOS PROFESIONALES. | \$ 523,871.39 | \$ 5,311.48 | \$ 529,182.87 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 17/07/2014 |
| 3 | CATALINA MEDRANO DE RAMOS | 14081302640010 | 19/02/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA TAIIA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMAN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | OBJETÓ LOS CRÉDITOS FISCALES POR NO CUMPLIR REQUISITOS DE LEY. | \$ 397,679.75 | \$ 123,016.53 | \$ 520,696.28 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 14/07/2014 |
| 4 | LA HUELLA DE ORO, S.A. DE C.V. | 05111810941019 | 10/04/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | LA SOCIEDAD NO REALIZÓ EXCLUSIVAMENTE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE DINERO, RAZÓN POR LA CUAL NO SE ENMARCO DENTRO DE LAS PRESUNCIONES CONTENIDAS EN EL ARTÍCULO 14 DE LA LEY DE IVA. | \$ 468,426.75 | \$ 9,117.33 | \$ 477,544.08 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 03/07/2014 |
| 5 | COMPAÑÍA DE ARMAMENTO, S.A. DE C.V. (CO-ARMI, S.A. DE C.V.) | 06141205001020 | 30/10/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | LA DELEGACIÓN DE FIRMA REALIZADA POR EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS ESTÁ CONFORME A LA LEY. LA RESOLUCIÓN QUE DETERMINÓ IMPUESTO ESTÁ MOTIVADA. | \$ 334,047.69 | \$ 37,587.33 | \$ 371,635.02 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE IVA

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | PERIODO | SENTENCIA TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|-----|--|----------------|------------------------------|----------------------|--|---------------------------|---|---|---------------|---------------|---------------|--|
| 6 | LA HUELLA DE ORO, S.A. DE C.V. | 05111810941019 | 30/04/2014 | IVA IMPUESTO | ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE / 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMAN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | LAS OPERACIONES EFECTUADAS POR LA CONTRIBUYENTE NO SE ENMARCAN DENTRO DE LOS PARAMETROS DEL ARTÍCULO 46 LITERAL F) DE LA LEY DE IVA, AL NO HABER EFECTUADO EXCLUSIVAMENTE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE DINERO. LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS OBJETÓ CRÉDITOS FISCALES QUE NO CUMPLÍAN CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 65-A DE LA LEY DE IVA. | \$ 270,135.55 | \$ - | \$ 270,135.55 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 03/07/2014 |
| 7 | DISTRIBUIDORA DE AUTOMÓVILES, S.A. DE C.V. (DIDEA, S.A. DE C.V.) | 06143112510011 | 02/06/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | MARZO, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, DICIEMBRE DE 2010 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOE CERÓN ESCOBAR | EXISTENCIA DE OPERACIONES GRAVADAS CONSISTENTES EN LA TRANSFERENCIA A TÍTULO ONEROSO DE AUTOMOTORES, REALIZADAS DE MANERA PREVIA A LA IMPORTACIÓN DEFINITIVA DE LOS ALUDIDOS AUTOMOTORES. | \$ 260,580.61 | \$ - | \$ 260,580.61 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 07/07/2014 |
| 8 | DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO, S.A. DE C.V. (DINAPRO) | 06142408941025 | 30/06/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO, MARZO, ABRIL, JUNIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LIC. DOUGLAS RICARDO MORALES LÓPEZ LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOE CERÓN ESCOBAR | SE COMPROBÓ QUE NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES DE IVA. | \$ 116,918.48 | \$ 106,957.19 | \$ 223,875.67 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 9 | STAR MOTORS, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (STAR MOTORS, S.A. DE C.V.) | 06140504001014 | 28/03/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMAN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOE CERÓN ESCOBAR | OPERACIONES GRAVADAS REALIZADAS DE MANERA PREVIA A LA IMPORTACIÓN DE BIENES LAS CUALES LA SOCIEDAD DEBÍO DE DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO. | \$ 178,439.92 | \$ - | \$ 178,439.92 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 10/07/2014 |
| 10 | HÉCTOR RICARDO RODRÍGUEZ RAMÍREZ | 06140702711060 | 27/03/2015 | IVA IMPUESTO Y MULTA | MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2009 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOE CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE DETERMINÓ FALTANTE DE INVENTARIO LO CUAL CONSTITUYE HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO ARTÍCULO 11 DE LA LEY DE IVA. | \$ 138,654.88 | \$ 3,551.39 | \$ 142,206.27 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 11 | ANA VILMA SANTOS DE ALBERTO | 14181008721014 | 30/01/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOE CERÓN ESCOBAR | LA DELEGACIÓN DE FIRMA REALIZADA POR EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS ESTA CONFORME A LA LEY. OBJECCIÓN A CRÉDITOS FISCALES POR NO CUMPLIR CON LOS REQUISITOS DE DEDUCIBILIDAD. | \$ 94,857.02 | \$ 32,952.48 | \$ 127,809.50 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 29/04/2014 |
| 12 | JOSÉ EDUARDO AGUILAR VARGAS | 06171104751017 | 22/04/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | DE ENERO A JUNIO Y DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DE 2010 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOE CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE OBJETARON COMPROBANTES DE CRÉDITO FISCAL, POR NO PRESENTAR REGISTROS ESPECIALES. SE ADVIRTIÓ EN EL INFORME DE AUDITORÍA UNA VERIFICACIÓN CARENTE DE ANÁLISIS QUE PERMITA ESTABLECER EL MONTO DEL ACTIVO EN GIRO. | \$ 60,893.31 | \$ 52,352.26 | \$ 113,245.57 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 13 | DISTRIBUIDORA ZABLAH, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (DISTRIBUIDORA ZABLAH, S.A. DE C.V.). | 05111112690013 | 29/04/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO, MARZO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE, DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOE CERÓN ESCOBAR LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) | NO DEMOSTRÓ LA EXISTENCIA EFECTIVA DE LOS SERVICIOS ADQUIRIDOS DE MERCADEO, ASESORÍA EN COMERCIALIZACIÓN. | \$ 81,375.61 | \$ 20,343.92 | \$ 101,719.53 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 28/07/2014 |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE IVA

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | PERIODO | SENTENCIA TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|-----|--|----------------|------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|---|--|--------------|--------------|--------------|---|
| 14 | FRANCISCO JAVIER ESCOBAR FLORES | 07022904771022 | 16/01/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARIA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | SE COMPROBÓ QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS CONCEDIÓ AUDIENCIA Y APERTURA A PRUEBAS AL CONTRIBUYENTE, NO OBSTANTE ESTE NO EJERCIÓ SU DERECHO DE DEFENSA. | \$ 39,686.06 | \$ 49,370.48 | \$ 89,056.54 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 15 | ALMACENES SIMÁN, S.A. DE C.V. (ALSI, S.A. DE C.V.) | 06141702660013 | 23/02/2015 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | CONFIRMÓ QUE LOS SERVICIOS RECIBIDOS POR LA CONTRIBUYENTE HABÍAN SIDO RECIBIDO DEL EXTERIOR DENEGÁNDOSE LA DEDUCIBILIDAD SEGÚN EL ARTÍCULO 65 DE LA LEY DE IVA. | \$ 69,790.05 | \$ 17,447.48 | \$ 87,237.53 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 16 | INTCOMEX, S.A. DE CV | 08130203001010 | 30/04/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | EL CONTRIBUYENTE INCUMPLIÓ AL EMITIR LAS NOTAS DE CRÉDITO SIN HACER RELACIÓN EN EL DOCUMENTO ORIGINAL DEL NÚMERO DE COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL SUJETO A MODIFICACIÓN. | \$ - | \$ 78,138.74 | \$ 78,138.74 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 17 | GRUPO LEMUS O'BYRNE, S.A. | 06143005001010 | 16/09/2014 | IVA MULTA | MAYO A DICIEMBRE/2010 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | LA CONTRIBUYENTE NO PRESENTÓ LAS DECLARACIONES CON OPERACIONES INTERNAS GRAVADAS CON EL IVA POR LO CUAL SE CONFIRMÓ LA MULTA POR EVASIÓN INTENCIONAL DEL IMPUESTO. REMITIÓ EXTEMPORÁNEAMENTE EL INFORME DE SUJETOS DE RETENCIÓN, PERCEPCIÓN Y ANTICIPO A CUENTA DEL IMPUESTO IVA. | \$ - | \$ 75,250.00 | \$ 75,250.00 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 18 | DIONICIO AMILCAR BENAVIDES BLANCO | 12172712791021 | 23/12/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2009 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | OBJECCIÓN POR OMITIR DECLARAR OPERACIONES INTERNAS GRAVADAS Y DÉBITOS FISCALES PROVENIENTES DE LA VENTA DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y VENTA DE GASOLINA DETERMINÁNDOSE LOS PERÍODOS Y BASE LEGAL PARA DETERMINAR DICHOS HALLAZGOS. NO REGISTRÓ EN EL LIBRO DE COMPRAS NI EN LA CONTABILIDAD FORMAL LAS IMPORTACIONES Y CRÉDITOS FISCALES DE ACUERDO AL ARTÍCULO 65 INCISO CUARTO DE LA LEY DE IVA. | \$ 43,255.70 | \$ 28,809.74 | \$ 72,065.44 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 19 | COMPAÑÍA DE SEGURIDAD URÍAS, S.A. DE C.V. (COMSEGURI, S. A. DE C.V.) | 06142409031057 | 20/01/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | LA DELEGACIÓN DE FIRMA REALIZADA POR EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS ESTÁ CONFORME A LA LEY. EN LA DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO DEBÍA INCLUIR EL TOTAL DE OPERACIONES GRAVADAS, EXENTAS Y NO SUJETAS. | \$ 17,894.93 | \$ 44,841.60 | \$ 62,736.53 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 20 | INDIMEG, S.A. DE C.V. | 06142302051110 | 22/12/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2011 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | RESULTA PROCEDENTE LA DEDUCCION Y AJUSTE DEL IMPUESTO YA QUE SE COMPROBÓ QUE EL CRÉDITO FISCAL OBJETADO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL LIBRO DE COMPRAS RESPECTIVO. LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS AJUSTÓ LA MULTA DE EVASIÓN INTENCIONAL IMPUESTA PARA NO HACERLA MAS GRAVOSA. SE CONFIRMÓ LA MULTA POR OMITIR LA PRESENTACIÓN DE LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO CORRESPONDIENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 241 LITERAL E) DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. | \$ 19,781.00 | \$ 36,016.40 | \$ 55,797.40 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE IVA

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | PERIODO | SENTENCIA TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|-----|--|----------------|------------------------------|----------------------|--|---------------------------|---|--|--------------|--------------|--------------|--|
| 21 | AGROPECUARIA MONTE GRANDE, S.A. DE C.V. | 06141204911015 | 26/01/2015 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2009 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO | SE REVOCÓ LA MULTA POR EMITIR LOS DOCUMENTOS LEGALES OBLIGATORIOS SIN CUMPLIR CON UNO O MAS REQUISITOS O ESPECIFICACIONES EXIGIDAS POR EL CÓDIGO TRIBUTARIO, PUES SE VERIFICÓ QUE LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS NO VERIFICÓ DICHA DETERMINACIÓN. SE CONFIRMÓ EL IMPUESTO YA QUE SE DETERMINARON OPERACIONES INTERNAS GRAVADAS Y DÉBITOS FISCALES QUE NO ESTABAN DOCUMENTADOS NI REGISTRADOS. | \$ 35,947.81 | \$ 18,284.73 | \$ 54,232.54 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 22 | SALVANATURA-FUNDACIÓN ECOLÓGICA DE EL SALVADOR | 06140609891112 | 27/08/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE DE 2011 | IMPROPONIBLE | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE DECLARÓ IMPROCEDENTE EL RECURSO AL NO TENER COMPETENCIA EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS AL OTORGAR UN PLAN DE PAGO YA QUE DICHA COMPETENCIA LE CORRESPONDE A LA DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA. | \$ 19,485.41 | \$ 27,811.56 | \$ 47,296.97 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 23 | MANEJO INTEGRAL DE DESECHOS SÓLIDOS S.E.M. DE C.V. (MIDES, S.E.M. DE C.V.) | 06140212971020 | 25/09/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2009 | MODIFICÓ | LIC. ROMÁN CARBALLO JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | REVOCÓ YA QUE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN FINAL DE DESECHOS SÓLIDOS HASTA DIEZ MIL TONELADAS ANUALES ESTABAN EXENTA DE PAGO, CONSTITUÍA UNA DONACIÓN DE SERVICIOS GRATUITA E IRREVOCABLE A FAVOR DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE NEJAPA , POR TANTO DEBÍA SER CALIFICADA COMO UNA OPERACIÓN NO SUJETA AL PAGO DE IVA. LA CONTRIBUYENTE PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN IDÓNEA ESTABLECIDA POR LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA PARA SOPORTAR LA DEDUCCIÓN DE LOS CRÉDITOS FISCALES. CONFIRMÓ YA QUE LA CONTRIBUYENTE NO DEMOSTRÓ QUE LAS OPERACIONES DOCUMENTADAS POR MEDIO DE COMPROBANTES DE CRÉDITO FISCAL HAYAN SIDO INDISPENSABLES PARA LA GENERACIÓN DE OPERACIONES GRAVADAS CON EL IMPUESTO IVA. | \$ 32,190.12 | \$ 6,030.07 | \$ 38,220.19 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 24 | CORREDORES ASOCIADOS, S. A. DE C. V. | 06142007850013 | 20/02/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | FEBRERO, MARZO ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARIA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | NO DECLARÓ OPERACIONES INTERNAS GRAVADAS CON IVA, PROVENIENTES DE LA PRESTACION DE SERVICIOS DE INTERMEDIACION DE SEGUROS. | \$ 18,195.40 | \$ 18,805.97 | \$ 37,001.37 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 26/09/2013 |
| 25 | DINANT DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06140107041034 | 07/03/2014 | IVA MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE COMPROBÓ LA LEGALIDAD DE LA INFRACCIÓN ATRIBUIDA A LA CONTRIBUYENTE YA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS ACTUÓ SIN VIOLENTAR LOS PRINCIPIOS TRIBUTARIOS Y DE CONFORMIDAD A LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS ESTABLECIDOS POR LA LEY. | \$ - | \$ 36,018.71 | \$ 36,018.71 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 26 | PUBLICIDAD, ASESORÍA Y SERVICIOS EN INTERNET, S.A. DE C.V. (INTERPASS, S.A. DE C.V.) | 06142303991078 | 30/09/2014 | IVA MULTA | JUNIO A DICIEMBRE DE 2009 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SE COMPROBÓ QUE LOS HECHOS ENCAJARON CON LA EVASIÓN INTENCIONAL DEL IMPUESTO PUES LA CONTRIBUYENTE OMITIÓ DECLARAR OPERACIONES GRAVADAS CON LA TASA DEL 13% , POR TANTO LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS SE LIMITÓ A LA APLICACIÓN DE LAS SANCIONES ESTRICTAMENTE ESPECIFICADAS EN LA LEY. | \$ - | \$ 14,819.59 | \$ 14,819.59 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE IVA

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | PERIODO | SENTENCIA TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|-----|--|----------------|------------------------------|----------------------|--|---------------------------|---|--|-------------|-------------|--------------|--|
| 27 | MARVÍN CONSUELO GÓMEZ VIUDA DE ALVARENGA | 08210106761039 | 28/02/2014 | IVA IMPUESTO Y MULTA | ABRIL, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ IMPUESTO Y MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | OBJECCIÓN A CRÉDITOS FISCALES POR NO ENCONTRARSE DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS CON LOS COMPROBANTES DE CRÉDITO FISCAL ORIGINALES. | \$ 9,492.28 | \$ 599.45 | \$ 10,091.73 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 28 | FRANCISCA LÓPEZ DE RAMÍREZ | 11020910620010 | 31/03/2014 | IVA MULTA | MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2010 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SE REVOCÓ LA OBJECCIÓN DE LAS COMPRAS Y CRÉDITOS FISCALES DEBIDO A QUE NO SE ESTABLECIÓ FEHACIENTEMENTE QUE LA CONTRIBUYENTE ESTABA OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD; POR OMITIR LLEVAR REGISTROS DE CONTROL DE INVENTARIO; POR NO REMITIR EL INFORME MENSUAL DE SUJETOS DE RETENCIONES, ANTICIPOS O PERCEPCIONES DE IVA. | \$ - | \$ 3,736.80 | \$ 3,736.80 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 29 | FERNANDO ONORIO DELGADO VALENZUELA | 02102604530022 | 27/01/2014 | IVA MULTA | ENERO, FEBRERO A OCTUBRE DE 2009 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE COMPROBÓ QUE EL CONTRIBUYENTE NO CUMPLIÓ CON LA OBLIGACIÓN DE ATENDER LOS REQUERIMIENTOS QUE LE HIZO LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS. REVOCÓ LA SANCIÓN CONSISTENTE EN NO REFLEJAR EN EL DICTAMEN E INFORME FISCAL LA SITUACIÓN TRIBUTARIA DEL SUJETO DICTAMINADO YA QUE DICHA OBLIGACIÓN NO ESTABA VIGENTE. | \$ - | \$ 3,404.64 | \$ 3,404.64 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 30 | ENERGIA BOREALIS LIMITADA DE C.V. (2) | 06143010021046 | 07/03/2014 | IVA MULTA | JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, Y DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMO MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | SE OBJETARON LOS CRÉDITOS FISCALES POR NO DEMOSTRAR LA EXISTENCIA REAL DE LAS OPERACIONES DE COMRAVENTA Y POR NO ESTAR DOCUMENTADOS NI REGISTRADOS. SE CONFIRMÓ LA MULTA POR LA PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA DEL INFORME DE RETENCIONES, ANTICIPOS O PERCEPCIONES DE IVA. | \$ - | \$ 2,238.35 | \$ 2,238.35 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 20/06/2014 |
| 31 | CÉSAR BALMORE GARCÍA HERNÁNDEZ | 05111406681011 | 20/02/2014 | IVA MULTA | ENERO A DICIEMBRE DE 2009 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE COMPROBÓ QUE EL AUDITOR FISCAL OMITIÓ EXPRESARSE EN EL DICTAMEN E INFORME FISCAL RESPECTO A DEDUCCIÓN INDEBIDA DE LOS GASTOS DE VENTA Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN RELACIONADOS CON COMPRAS Y CRÉDITOS FISCALES. SE REVOCÓ YA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS NO VALORÓ SI HABÍA CAUSA JUSTIFICADA QUE IMPIDIERA AL AUDITOR FISCAL CUMPLIR CON LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN REQUERIDA. | \$ - | \$ 830.40 | \$ 830.40 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 32 | PLÁSTICOS Y METALES, S. A. (PLASTYMET, S.A.) | 06141905610016 | 28/07/2014 | IVA MULTA | DICIEMBRE DE 2010 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SE COMPROBÓ NEGLIGENCIA RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FORMALES (PROPORCIONÓ INFORMACION SOLICITADA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS DE FORMA EXTEMPORÁNEA). | \$ - | \$ 714.67 | \$ 714.67 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 33 | LACTEOS DE METAPAN, S.A. DE C.V. (LACMESA, S.A. DE C.V.) | 06141202051027 | 28/07/2014 | IVA MULTA | SEPTIEMBRE DE 2013 | REVOCÓ MULTA TAJIA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | NO SE COMPROBÓ EL INCUMPLIMIENTO DE EMITIR O ENTREGAR LA FACTURA. | \$ - | \$ 466.20 | \$ 466.20 | REVOCADO |
| 34 | GLORIA DEL CARMEN CRUZ DE MARTÍNEZ | 05112311630015 | 26/08/2014 | IVA MULTA | OCTUBRE DE 2013 | REVOCO MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | NO SE COMPROBÓ EL INCUMPLIMIENTO DE EMITIR O ENTREGAR LA FACTURA CORRESPONDIENTE.. | \$ - | \$ 466.20 | \$ 466.20 | REVOCADO |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE IVA

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAIIA | TIPO DE IMPUESTO | PERIODO | SENTENCIA TAIIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|-----|--|----------------|------------------------------|------------------|--|-----------------|--|--|----------|-----------|-----------|--|
| 35 | ALBERTO VILLAVICENCIO LOPEZ | 06191010520029 | 28/02/2014 | IVA MULTA | ABRIL DE 2014 | REVOCÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | NO SE PODÍA ESTABLECER LA MULTA AL SUJETO PASIVO QUE HABIA FALLECIDO SINO A LOS HEREDEROS QUIENES TENÍAN LA OBLIGACIÓN DE HABER INFORMADO DICHO HECHO. | \$ - | \$ 448.20 | \$ 448.20 | REVOCADO |
| 36 | EMPRESAS UNIDAS SALVADOREÑAS, S.A. DE C.V. | 06143008901039 | 27/03/2015 | IVA MULTA | JUNIO DE 2014 | REVOCO MULTA | LICDA. MARIA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERENESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE EFECTUÓ INCUMPLIMIENTO DE OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE LOS DOCUMENTOS EXIGIDOS POR EL CODIGO TRIBUTARIO POR LO QUE EL ACTUAR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS FUÉ CONTRARIO A LA LEY. | \$ - | \$ 339.36 | \$ 339.36 | REVOCADO |
| 37 | FIDEL ERNESTO VÁSQUEZ REYES | 14161402671013 | 27/06/2014 | IVA MULTA | NOVIEMBRE DE 2013 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | EL CONTRIBUYENTE NO CUMPLIÓ CON LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DE EMISIÓN Y ENTREGA DE DOCUMENTO AUTORIZADO. | \$ - | \$ 326.34 | \$ 326.34 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 38 | GILBERTO ALFONSO HERNÁNDEZ VALLE | 06140306861164 | 31/07/2014 | IVA MULTA | OCTUBRE DE 10/2013 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SE COMPROBÓ EL INCUMPLIMIENTO DE OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE LOS DOCUMENTOS EXIGIDOS POR EL CÓDIGO TRIBUTARIO, POR LO CUAL EL ACTUAR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS FUE DECLARADO CONFORME A LA LEY. | \$ - | \$ 326.34 | \$ 326.34 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 39 | JCBRYAN TRADING CO., S.A. DE CV | 06141511111026 | 29/01/2014 | IVA MULTA | JULIO DE 2013 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SE COMPROBÓ EL INCUMPLIMIENTO DE OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE LOS DOCUMENTOS EXIGIDOS POR EL CÓDIGO TRIBUTARIO, POR LO CUAL EL ACTUAR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS FUE DECLARADO CONFORME A LA LEY. | \$ - | \$ 326.34 | \$ 326.34 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 40 | JULIO EDUARDO CABRERA | 05110112631010 | 28/02/2014 | IVA MULTA | SEPTIEMBRE DE 2013 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | SE COMPROBÓ EL INCUMPLIMIENTO DE OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE LOS DOCUMENTOS EXIGIDOS POR EL CÓDIGO TRIBUTARIO, POR LO CUAL EL ACTUAR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS FUE DECLARADO CONFORME A LA LEY. | \$ - | \$ 326.34 | \$ 326.34 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 41 | VERÓNICA DEL CARMEN QUINTANILLA ROMERO | 06171610831037 | 29/01/2014 | IVA MULTA | JUNIO DE 2013 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | SE COMPROBÓ EL INCUMPLIMIENTO DE OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE LOS DOCUMENTOS EXIGIDOS POR EL CÓDIGO TRIBUTARIO, POR LO CUAL EL ACTUAR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS FUE DECLARADO CONFORME A LA LEY. | \$ - | \$ 313.74 | \$ 313.74 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERIA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 42 | RODRIGO ANTONIO ARGUETA ECHEGOYEN | 06142312610117 | 27/02/2014 | IVA MULTA | FEBRERO DE 2014 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR | SE COMPROBÓ EL INCUMPLIMIENTO DE OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE LOS DOCUMENTOS EXIGIDOS POR EL CÓDIGO TRIBUTARIO, POR LO CUAL EL ACTUAR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS FUE DECLARADO CONFORME A LA LEY. | \$ - | \$ 313.74 | \$ 313.74 | EN LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 02/09/2014 |
| 43 | EL PEZ DORADO, S.A. DE C.V. | 06142405011060 | 27/03/2015 | IVA MULTA | ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO Y JUNIO DE 2009 | MODIFICÓ | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. ROMÁN CARBALLO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. JOSÉ MAGDALENO MOLINA MARTÍNEZ | LAS VENTAS INTERNAS GRAVADAS CUMPLIERON CON LOS REQUISITOS DE DEDUCIBILIDAD DE LA LEY DE IVA. REVOCÓ POR HABER APLICADO PARA EL CÁLCULO DE LA MULTA EL BALANCE GENERAL DE UN AÑO QUE NO CORRESPONDÍA. | \$ - | \$ 290.64 | \$ 290.64 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

SENTENCIAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL DE APELACIONES DE LOS IMPUESTOS INTERNOS Y DE ADUANAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015 - CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO DE IVA

| No. | CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA DE RESOLUCIÓN DE TAJIA | TIPO DE IMPUESTO | PERIODO | SENTENCIA TAJIA | FUNCIONARIOS FIRMANTES DE LA SENTENCIA | EXTRACTO DE LA SENTENCIA | IMPUESTO | MULTA | TOTAL | ESTADO |
|-------|------------------------------|----------------|------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|--|---|-----------------|-----------------|-----------------|---|
| 44 | SANTIAGO RIVERA ROMERO | 12170511681020 | 30/04/2014 | IVA MULTA | SEPTIEMBRE DE 2013 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES LIC. MARIO PORTILLO ALVARADO (INTERINO) | EL CONTRIBUYENTE DEBÍO EMITIR Y ENTREGAR FACTURA CORRESPONDIENTE O DOCUMENTO EQUIVALENTE AUTORIZADO POR CADA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS QUE REALIZÓ CON SUS CLIENTES. | \$ - | \$ 116.55 | \$ 116.55 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| 45 | CARLOS DENIS RAMÍREZ VENTURA | 14070503650018 | 19/06/2014 | IVA MULTA | OCTUBRE DE 2012 | CONFIRMÓ MULTA | LICDA. MARÍA EUGENIA JAIME DE RUBIO LIC. JOSÉ NOÉ CERÓN ESCOBAR LIC. CARLOS ERNESTO TORRES FLORES | EL CONTRIBUYENTE NO EMITIÓ NI ENTREGÓ FACTURA O SU EQUIVALENTE, POR LO QUE NO ERA NECESARIO QUE EL CLIENTE SOLICITARA SU EMISIÓN SINO QUE ERA OBLIGACIÓN LA ENTREGA AL MOMENTO EN QUE PRESTÓ EL SERVICIO O SE ENTREGUE EL BIEN. | \$ - | \$ 112.05 | \$ 112.05 | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA DE MINISTERIO DE HACIENDA |
| TOTAL | | | | | | | | | \$ 3,231,599.72 | \$ 3,983,187.36 | \$ 7,214,787.08 | |

LISTA 4

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

FALLOS EMITIDOS POR LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA,

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

FALLO LEGAL: LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DETERMINÓ QUE LAS RESOLUCIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE LOS IMPUESTOS INTERNOS FUERON DICTADAS DE CONFORMIDAD A LA LEY.

FALLO ILEGAL: LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DETERMINÓ QUE LAS RESOLUCIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE LOS IMPUESTOS INTERNOS FUERON DICTADAS EN CONTRA DE LA LEY.

| Nº | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA RESOLUCIÓN DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | TIPO DE IMPUESTO | PERIODOS/ EJERCICIOS | IMPUESTO DETERMINADO | MULTAS | TOTAL IMPUESTO Y MULTA | FECHA DE ADMISIÓN | FECHA DE FALLO | FALLO | EXTRACTO DEL FALLO | FUNCIONARIOS FIRMANTES | VOTA RAZONADO | ESTADO |
|----|---|----------------|--|------------------|---|----------------------|---------------|------------------------|-------------------|----------------|--|--|--|-----------------------|-----------|
| 1 | EMBOTELLADORA LA CASCADA, SOCIEDAD ANÓNIMA | 06142609470012 | 23/04/2007 | RENTA | 2003 | \$ 1,393,287.00 | \$ 348,321.75 | \$ 1,741,608.75 | 09/12/2008 | 06/02/2015 | ILEGAL LA RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | EL HECHO GENERADOR DE RENTA CORRESPONDÍA A EJERCICIOS ANTERIORES. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |
| 2 | INVERSIONES MATERIALES, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (INVEMA, S.A. DE C.V.) | 05110810021010 | 24/04/2009 | RENTA | 2005 | \$ 1,280,195.64 | \$ 320,048.91 | \$ 1,600,244.55 | 20/12/2010 | 13/08/2014 | ILEGAL LA RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | SE DETERMINÓ QUE EL IMPUESTO ERA CONFISCATORIO | JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL RICARDO A. ZAMORA | LOLLY CLAROS DE AYALA | ARCHIVADO |
| 3 | EMBOTELLADORA LA CASCADA, SOCIEDAD ANÓNIMA | 06142609470012 | 10/01/2012 | ESPECÍFICO | ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JULIO, AGOSTO, OCTUBRE Y NOVIEMBRE 2008 | \$ 671,596.13 | \$ 335,798.06 | \$ 1,007,394.19 | 05/06/2013 | 17/10/2014 | ILEGAL LA RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | SE VIOLENTÓ EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y TIPICIDAD AL APLICAR UN HECHO GENERADOR NO ESTABLECIDO EN LA LEY. | JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL RICARDO A. ZAMORA S.L. RIV. MARQUEZ. | | ARCHIVADO |
| 4 | SALAZAR ROMERO, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (SALAZAR R., S.A. DE C.V.) | 06142204941026 | 08/02/2012 | IVA | FEBRERO A DICIEMBRE 2009 | \$ 671,324.08 | \$ - | \$ 671,324.08 | 08/07/2013 | 02/02/2015 | MODIFICÓ LA RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, EN PARCIALMENTE LEGAL E ILEGAL | NO SE COMPROBÓ SI AL MOMENTO DE LA REALIZACIÓN DE LOS DIFERENTES HECHOS GENERADORES, LOS TERRENOS ERAN RÚSTICOS O POSEÍAN CONSTRUCCIÓN PARA GRAVARLOS CON LA TASA DE 13% IVA O EXENTOS; DECLARÓ LEGAL EL MÉTODO DE PROPORCIONALIDAD. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA
FALLOS EMITIDOS POR LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA,
DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| Nº | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA RESOLUCIÓN DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | TIPO DE IMPUESTO | PERIODOS/ EJERCICIOS | IMPUESTO DETERMINADO | MULTAS | TOTAL IMPUESTO Y MULTA | FECHA DE ADMISIÓN | FECHA DE FALLO | FALLO | EXTRACTO DEL FALLO | FUNCIONARIOS FIRMANTES | VOTA RAZONADO | ESTADO |
|--------|---|----------------|--|------------------|--|----------------------|-----------------|------------------------|-------------------|----------------|---|---|--|---------------|--|
| 5 | FEDERACIÓN SALVADOREÑA DE FUTBOL | 06142112061062 | 09/02/2011 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2008 | \$ 191,734.52 | \$ 100,236.40 | \$ 291,970.92 | 09/09/2011 | 06/10/2014 | INADMISIBLE; POR LO TANTO LEGAL LA RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | NO ADMITIÓ DEMANDA | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | EN PROCESO DE COBRO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 6 | FRANQUICIAS ALIMENTICIAS, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (FRAL, S.A. DE C.V.) | 06142801941037 | 08/02/2007 | IVA | DE ENERO A JUNIO, AGOSTO Y DE OCTUBRE A DICIEMBRE/2004 | \$ 178,361.76 | \$ 44,865.44 | \$ 223,227.20 | 18/01/2010 | 18/03/2015 | ILEGAL RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | VIOLACIÓN AL DERECHO DE DEFENSA DEBIDO A QUE NO SE CONCEDIÓ UNA PRÓRROGA RAZONABLE A PLAZO SOLICITADO, AL MARGEN DE LOS PLAZOS PERENTORIOS SE DEBIÓ DAR UN PLAZO RAZONABLE PARA RECOLECTAR LA PRUEBA. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |
| 7 | CONSTRUCTORA UNION, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE | 06141901830034 | 10/11/2008 | IVA | OCTUBRE, DICIEMBRE/2005 | \$ 163,489.00 | \$ - | \$ 163,489.00 | 24/03/2010 | 16/05/2014 | LEGAL LA RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | SE CONFIRMÓ OBJECCIÓN A LOS CRÉDITOS FISCALES POR NO DEMOSTRAR LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | EN PROCESO DE COBRO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 8 | DHL EXPRESS (EL SALVADOR), SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE | 06142804860014 | 08/02/2010 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2007 | \$ 132,164.00 | \$ 956.03 | \$ 133,120.03 | 17/03/2011 | 28/02/2014 | ILEGAL RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | LOS SERVICIOS PRESTADOS POR LA DEMANDANTE ES UNA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GRAVADA CON LA TASA DEL 0% DE IVA. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |
| 9 | MARLON GRANADOS PINTO | 02101202630023 | 26/04/2011 | RENTA | 2007 | \$ 14,496.79 | \$ 7,803.99 | \$ 22,300.78 | 03/10/2012 | 30/05/2014 | ILEGAL RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | SE APLICÓ BASE INICIAL, CUANDO TUVO QUE HABER SIDO BASE CIERTA | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |
| 10 | UNION DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (UDI S.A. DE C.V.) | 06142711901010 | 11/10/2010 | RENTA | 2007 | \$ 16,937.50 | \$ 4,234.37 | \$ 21,171.87 | 12/10/2011 | 30/07/2014 | ILEGAL RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS VALORÓ INADECUADAMENTE LA PRUEBA VERTIDA. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |
| 11 | UNION DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (UDI S.A. DE C.V.) | 06142711901010 | 28/04/2010 | RENTA | 2006 | \$ 16,500.00 | \$ 4,125.00 | \$ 20,625.00 | 01/11/2011 | 10/03/2014 | ILEGAL RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, VALORÓ INADECUADAMENTE LA PRUEBA PRESENTADA EN EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |
| 12 | MODA Y PRESTIGIO, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE | 05111709021014 | 11/06/2009 | IVA | MAYO, JULIO Y DICIEMBRE/2006 | \$ 9,967.76 | \$ - | \$ 9,967.76 | 16/08/2010 | 03/02/2014 | LEGAL LA RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | PRENDAS DE VESTIR IMPORTADAS AL PAÍS DE FORMA DEFINITIVA, SU VENTA ESTÁ GRAVADA CON EL 13% DE IVA. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | EN PROCESO DE COBRO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 13 | UNIÓN DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (UDI S.A., DE C.V.) | 06142711901010 | 08/02/2010 | IVA | ENERO, FEBRERO, ABRIL, JULIO Y NOVIEMBRE/2007 | \$ 9,359.96 | \$ - | \$ 9,359.96 | 04/05/2011 | 27/01/2014 | ILEGAL RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | COMPROBÓ LA PRESTACIÓN EFECTIVA DE LOS SERVICIOS. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |
| 14 | UNION DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE (UDI S.A DE C.V.) | 06142711901010 | 26/08/2010 | IVA | ENERO, FEBRERO, MARZO Y ABRIL/2008 | \$ 3,813.29 | \$ - | \$ 3,813.29 | 14/11/2011 | 02/07/2014 | ILEGAL RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS | LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, VALORÓ INADECUADAMENTE LA PRUEBA PRESENTADA EN EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN. | ELSY DUEÑAS DE AVILÉS LOLLY CLAROS DE AYALA JOSÉ ROBERTO ARGUETA MANZANO JUAN MANUEL BOLAÑOS SANDOVAL | | ARCHIVADO |
| TOTAL: | | | | | | \$ 4,753,227.43 | \$ 1,166,389.95 | \$ 5,919,617.38 | | | | | | | |

LISTA 5

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

CONTRIBUYENTES MOROSOS

AL 14 DE ABRIL 2015

| No | NIT | NOMBRE | IMPUESTO | MULTA | INTERESES | MONTO TOTAL | TIPO DE IMPUESTO | ETAPA | AÑOS DE LA MORA |
|----|----------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------------|----------|--|
| 1 | 06142901961019 | SERVICIOS CONJUNTOS DE SEGURIDAD, S. A DE C. V. (SERCONSE) | \$ 5,410,495.78 | \$ 2,236,842.80 | \$ 3,968,891.48 | \$ 11,616,230.06 | RENTA, IVA | FGR | 2005, 2007, 2008, 2009 |
| 2 | 12172407670010 | CARLOS EUSEBIO MORAN ALVAREZ | \$ 2,280,485.00 | \$ - | \$ 2,733,845.42 | \$ 5,014,330.42 | RENTA | FGR | 2002 |
| 3 | 06140101820011 | CORPORACION SALVADOREÑA DE INVERSIONES (CORSAIN) | \$ 1,467,538.15 | \$ 230,414.29 | \$ 2,971,769.08 | \$ 4,669,721.52 | RENTA, IVA, TIMBRES | DGT | 1991, 1993, 1994, 1996, 1997 |
| 4 | 06141109001010 | MANUFACTURAS SANTOS S.A. DE C.V. | \$ 906,825.28 | \$ 2,650,189.54 | \$ 679,438.84 | \$ 4,236,453.66 | ARANCELES | FGR | 2003, 2004 |
| 5 | 06141702540019 | LA UNIVERSAL, S.A. DE C.V. | \$ 947,112.27 | \$ 79,233.07 | \$ 1,727,991.64 | \$ 2,754,336.98 | ARANCELES, IVA | FGR | 1993, 1996, 1997 |
| 6 | 06143010840034 | ILOPANIA, S.A. DE C.V. | \$ 921,841.71 | \$ 765,944.09 | \$ 839,221.90 | \$ 2,527,007.70 | IVA, ESPECIFICOS | DGT, FGR | 2003, 2004, 2007, 2008, 2012 |
| 7 | 14081302640010 | CATALINA MEDRANO DE RAMOS | \$ 1,379,970.98 | \$ 401,774.20 | \$ 583,728.08 | \$ 2,365,473.26 | RENTA, IVA, ARANCELES | DGT, FGR | 2009, 2010, 2011, 2012 |
| 8 | 06140507520016 | AUTOMOTRIZ SABATER, S. A. DE C. V. | \$ 699,793.22 | \$ 110,681.92 | \$ 1,554,716.24 | \$ 2,365,191.38 | RENTA, IVA | FGR | 1977, 1992, 1993, 1994, 1995, 1996, 1997 |
| 9 | 06142210810014 | C.P.K. CONSULTORES, S.A. DE CV | \$ 1,158,184.70 | \$ 590,623.01 | \$ 577,189.28 | \$ 2,325,996.99 | RENTA | DGT, FGR | 2009, 2010, 2011 |
| 10 | 06141605720011 | DESTILERIA LA CENTRAL, S. A. DE C. V. | \$ 838,991.33 | \$ 32,348.81 | \$ 1,292,353.62 | \$ 2,163,693.76 | ESPECIFICOS | DGT, FGR | 1998, 1999, 2006 |
| 11 | 02101610681059 | OSCAR ANTONIO RODAS MELENDEZ | \$ 833,902.58 | \$ 418,361.10 | \$ 893,916.87 | \$ 2,146,180.55 | RENTA, IVA | FGR | 2003, 2004 |
| 12 | 06142906931037 | DAEWOO EL SALVADOR, S. A. DE C. V. | \$ 1,133,336.60 | \$ 5,931.85 | \$ 943,502.72 | \$ 2,082,771.17 | ARANCELES | FGR | 2005, 2006 |
| 13 | 06140901951088 | COBECAFE, S.A. DE C.V. | \$ 598,004.01 | \$ 127,768.44 | \$ 967,836.30 | \$ 1,693,608.75 | RENTA, IVA | FGR | 1998 |
| 14 | 06141501071018 | LET'S TALK PHONES, S.A. DE C,V, | \$ 883,597.73 | \$ 211,220.22 | \$ 532,935.65 | \$ 1,627,753.60 | RENTA, IVA | FGR | 2007, 2008 |
| 15 | 06141110901040 | DISTRIBUIDORA DEL PACIFICO, S.A. DE C.V. | \$ 575,284.22 | \$ 508,980.86 | \$ 453,102.64 | \$ 1,537,367.72 | RENTA, IVA, ARANCELES | DGT, FGR | 2004,2006, 2007, 2008 |
| 16 | 06141602760010 | EXPRO, S.A. DE C.V. | \$ 382,162.05 | \$ 318,699.32 | \$ 771,696.98 | \$ 1,472,558.35 | RENTA, IVA | FGR | 1993, 1994 |
| 17 | 06140106961024 | CARM, S.A. DE C.V. | \$ 624,951.26 | \$ 214,790.10 | \$ 577,751.09 | \$ 1,417,492.45 | RENTA, IVA | FGR | 2002, 2003, 2005, 2006 |
| 18 | 02102808710014 | DIADEMA, S. A. DE C. V. | \$ 478,810.94 | \$ 4,571.43 | \$ 929,280.55 | \$ 1,412,662.92 | IVA, ARANCELES | FGR | 1992, 1994, 1995, 1996, 1997 |
| 19 | 95012606791011 | PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCION, S.A. DE C.V. | \$ 449,092.85 | \$ 3,203.97 | \$ 848,776.28 | \$ 1,301,073.10 | RENTA, IVA | FGR | 1995, 1996, 1997, 1998 |
| 20 | 06141303931010 | GAMASA, S. A. DE C. V. | \$ 360,777.90 | \$ 94,721.26 | \$ 730,126.79 | \$ 1,185,625.95 | RENTA, IVA | FGR | 1993, 1995, 1996, 1997 |
| 21 | 06142405830026 | IMPORTADORA NACIONAL, S.A. DE C.V. | \$ 380,632.61 | \$ 113,797.58 | \$ 610,154.59 | \$ 1,104,584.78 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 1996, 2007, 2008, 2010, 2011 |
| 22 | 06142801001077 | JAQUELINE CAROL EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | \$ 603,099.92 | \$ 140,906.22 | \$ 357,908.63 | \$ 1,101,914.77 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2008, 2009, 2011 |
| 23 | 06140706840047 | OPTICA D'ORO, S.A. DE C.V. | \$ 321,078.26 | \$ 250,266.53 | \$ 416,664.34 | \$ 988,009.13 | RENTA, IVA, PATRIMONIO | DGT, FGR | 1984, 1985, 1989, 1995, 1996, 1997, 1999, 2001, 2002, 2005 |
| 24 | 06141804961016 | NERIMAR, S.A. DE C.V. | \$ 434,884.42 | \$ 113,594.05 | \$ 410,309.91 | \$ 958,788.38 | RENTA, IVA | FGR | 2005, 2006 |
| 25 | 06140903941047 | PUBLICIDAD INTERACTIVA, S.A. DE C.V. | \$ 399,455.57 | \$ 352,704.98 | \$ 197,614.19 | \$ 949,774.74 | RENTA, IVA | DGT | 2009,2010,2012 |
| 26 | 06141704000016 | MARIA EUGENIA DUEÑAS VDA. DE GUTIERREZ | \$ 208,416.36 | \$ 49,186.11 | \$ 656,671.77 | \$ 914,274.24 | RENTA, PATRIMONIO | FGR | 1981, 1982, 1983 |
| 27 | 06140204871017 | SOCIEDAD INDEPEN DE SEGURIDAD DE EMPRESAS, S.A. DE C.V. | \$ 346,101.28 | \$ 341,890.81 | \$ 206,196.25 | \$ 894,188.34 | RENTA, IVA | FGR | 2008, 2010 |
| 28 | 06141408870024 | IPRA, S.A. DE C.V. | \$ 470,680.44 | \$ 40.00 | \$ 406,185.03 | \$ 876,905.47 | RENTA, IVA | FGR | 2001, 2002, 2003, 2004, 2006 |
| 29 | 06140308600012 | EMPRESAS LACTEAS FOREMOST, SA DE CV. | \$ 198,308.04 | \$ 508,846.71 | \$ 95,304.05 | \$ 802,458.80 | IVA, ESPECIFICOS | DGT | 2009, 2010, 2014 |
| 30 | 06142808650014 | LLANTAS VIFRIO DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | \$ 247,908.48 | \$ 212,993.71 | \$ 337,525.58 | \$ 798,427.77 | IVA | FGR | 2000, 2001, 2002 |
| 31 | 06141611640091 | JORGE ALBERTO VELASQUEZ LAGUARDIA | \$ 405,648.56 | \$ 103,740.56 | \$ 287,569.09 | \$ 796,958.21 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2002, 2003, 2005, 2010, 2011, 2012 |
| 32 | 06141309840054 | DROGUERIA PENTA MED, S.A. DE C.V. | \$ 210,871.39 | \$ 322,116.51 | \$ 198,490.27 | \$ 731,478.17 | IVA | FGR | 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 |
| 33 | 06141303011026 | ECCIC S.A. DE C.V. | \$ 292,629.23 | \$ 258,048.96 | \$ 153,287.10 | \$ 703,965.29 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2008, 2009, 2010 |
| 34 | 06141201931015 | INDUSTRIAS ORION, S.A. DE C.V. | \$ 311,844.83 | | \$ 376,435.69 | \$ 688,280.52 | ARANCELES | FGR | 2003 |
| 35 | 06141207011015 | P.S. CONSTRUTERRA, S.A. DE C.V. | \$ 261,928.53 | \$ 104,716.62 | \$ 318,860.80 | \$ 685,505.95 | RENTA, IVA | FGR | 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 |
| 36 | 06141510981051 | GUARDIANES S.A. DE C.V. | \$ 326,550.64 | \$ 126,739.96 | \$ 219,040.47 | \$ 672,331.07 | RENTA, IVA | FGR | 2007, 2008, 2009, 2010 |
| 37 | 06142203931060 | AMERICA TEXTILES S.A. DE C.V. | \$ 382,234.33 | \$ 151.20 | \$ 280,024.87 | \$ 662,410.40 | ARANCELES | FGR | 2007 |
| 38 | 06142108750012 | NEGOCIOS INTERNACIONALES S.A. DE C.V. | \$ 259,403.00 | \$ 129,701.50 | \$ 238,668.06 | \$ 627,772.56 | RENTA | FGR | 2004 |
| 39 | 06140303041077 | CIENCIA Y TECNOLOGIA EN SISTEMAS ALIMENTARIOS DE EL SALVADOR, S.A | \$ 146,844.07 | \$ 438,443.50 | \$ 61,123.84 | \$ 646,411.41 | ARANCELES | FGR | 2011 |
| 40 | 14080910650019 | DENYS MAURICIO VELASQUEZ ZELAYA | \$ 292,880.19 | \$ 80,838.12 | \$ 268,520.84 | \$ 642,239.15 | RENTA | FGR | 2005 |
| 41 | 97410505931010 | INVERSIONES RESANSIL, C.A. SUCURSAL EL SALVADOR | \$ 251,186.21 | \$ 113,535.43 | \$ 276,614.26 | \$ 641,335.90 | RENTA, IVA | FGR | 2003, 2004 |
| 42 | 06142102001070 | SISTEMA CENTROAMERICANO DE TRANSPORTE S.A. DE C.V. | \$ 305,590.41 | \$ 154,058.10 | \$ 173,399.19 | \$ 633,047.70 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2004, 2005, 2011, 2012 |
| 43 | 06142011911057 | SUPER ACEROS, S.A. DE C.V. | \$ 227,598.52 | \$ 67,691.31 | \$ 319,660.74 | \$ 614,950.57 | RENTA, IVA | FGR | 2000, 2001, 2002, 2003 |
| 44 | 06141207011023 | NO-AL, S.A. DE C.V. | \$ 207,866.87 | \$ 251,473.48 | \$ 140,732.61 | \$ 600,072.96 | RENTA, IVA | FGR | 2001, 2002, 2003, 2004, 2006, 2007, 2008 |
| 45 | 02010403340012 | EFRAIN DE JESUS RODRIGUEZ | \$ 135,039.75 | \$ 125,431.19 | \$ 338,843.04 | \$ 599,313.98 | RENTA | FGR | 1994, 1995, 1996 |
| 46 | 06141011780023 | PRODUCTOS AVON, S. A. | \$ 192,275.95 | \$ 309,287.10 | \$ 83,384.42 | \$ 584,947.47 | IVA, ARANCELES | DGT, FGR | 2008,2009, 2010, 2013 |
| 47 | 06140611961039 | COMPAÑIA IMPORTADORA TORRES-DINTASA S.A. DE C.V. | \$ 177,856.17 | \$ 213,781.21 | \$ 192,807.50 | \$ 584,444.88 | IVA | FGR | 2003, 2004, 2005, 2006 |
| 48 | 06142612510049 | MARINA MENJIVAR | \$ 146,167.09 | \$ 83,424.78 | \$ 350,191.68 | \$ 579,783.55 | RENTA, TIMBRES | FGR | 1992 |
| 49 | 06142007051019 | CUTUCO ENERGY CENTRAL AMERICA, S. A. DE C. V. | \$ 375,536.10 | \$ - | \$ 183,817.21 | \$ 559,353.31 | IVA | DGT | 2010 |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

CONTRIBUYENTES MOROSOS

AL 14 DE ABRIL 2015

| No | NIT | NOMBRE | IMPUESTO | MULTA | INTERESES | MONTO TOTAL | TIPO DE IMPUESTO | ETAPA | AÑOS DE LA MORA |
|----|----------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|----------|--|
| 50 | 06141801051078 | STEINT, S.A. DE C.V. | \$ 216,543.03 | \$ 199,233.04 | \$ 126,586.21 | \$ 542,362.28 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2007, 2008, 2009, 2010 |
| 51 | 06140207850059 | MULTISEGUROS, S.A. DE C.V. | \$ 222,050.35 | \$ 184,585.79 | \$ 116,990.56 | \$ 523,626.70 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2006, 2008, 2009, 2010, 2011 |
| 52 | 01080907751039 | LUZ YESSENIA PALMA MARTINEZ | \$ 307,206.62 | \$ 132,277.86 | \$ 61,379.88 | \$ 500,864.36 | RENTA | DGT | 2012 |
| 53 | 06142904051056 | INFOD, S.A. DE C.V. | \$ 221,992.13 | \$ 136,122.66 | \$ 140,627.79 | \$ 498,742.58 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 |
| 54 | 06142702981043 | PRODUCTO MEDITERRANEO ASIL, S.A. DE C.V. | \$ 228,235.62 | | \$ 258,572.13 | \$ 486,807.75 | ARANCELES, ESPECIFICOS | FGR | 2002, 2004 |
| 55 | 06142603041047 | TALLER UNIVERSAL S.A. DE C.V. | \$ 196,954.48 | \$ 133,651.97 | \$ 124,569.72 | \$ 455,176.17 | RENTA, IVA | FGR | 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 |
| 56 | 06142911971020 | SISTEMAS DE ADMINISTRACION DE SERVICIOS S.A. DE C.V. | \$ 207,160.32 | \$ 73,145.76 | \$ 170,682.01 | \$ 450,988.09 | RENTA, IVA | FGR | 2004, 2005, 2006 |
| 57 | 95011808621014 | JORGE RAMON VARELA AMADOR | \$ 275,890.68 | \$ 2,872.79 | \$ 165,368.87 | \$ 444,132.34 | RENTA | FGR | 2008 |
| 58 | 06141807971047 | SERVICIOS COMERCIALES SALVADOREÑOS, S.A. DE C.V. | \$ 166,881.06 | \$ 33,656.90 | \$ 231,218.72 | \$ 431,756.68 | RENTA, IVA | FGR | 1999, 2000, 2001, 2002, 2003 |
| 59 | 12172006781056 | JOSE ALBERTO CLARA AVILES | \$ 216,974.79 | \$ 80,779.66 | \$ 133,271.82 | \$ 431,026.27 | RENTA, IVA | FGR | 2008, 2009 |
| 60 | 12172805011018 | SERVICIOS MULTIPLES PROFESIONALES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | \$ 134,141.88 | \$ 128,233.69 | \$ 167,741.67 | \$ 430,117.24 | RENTA, IVA | FGR | 2001, 2002, 2003 |
| 61 | 06141312031030 | SERVICIOS DE EMERGENCIAS DE EL SALVADOR S.A DE C.V. | \$ 179,512.45 | \$ 180,945.79 | \$ 69,325.44 | \$ 429,783.68 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2008, 2009, 2010 |
| 62 | 06142802971053 | PURGIMON Y ASOCIADOS S.A. DE C.V. | \$ 165,474.36 | \$ - | \$ 261,739.07 | \$ 427,213.43 | PRESTAMOS | FGR | 1997 |
| 63 | 06141612620014 | UNILEVER DE CENTRO AMÉRICA, S.A. DE C.V. | \$ 119,189.64 | \$ 265,491.04 | \$ 41,591.06 | \$ 426,271.74 | ARANCELES | DGT | 2009, 2010 |
| 64 | 06140309971017 | DESARROLLOS DE TRANSPORTES, S.A. DE C.V. | \$ 173,195.99 | \$ 113,106.62 | \$ 138,409.81 | \$ 424,712.42 | RENTA | FGR | 2003,2004,2005, 2006 |
| 65 | 06140410650010 | CARTOTECNICA CENTROAMERICANA S.A. | \$ 234,987.07 | \$ 200.00 | \$ 181,932.86 | \$ 417,119.93 | ARANCELES | FGR | 2007 |
| 66 | 06140307860014 | REQUIP, S.A. DE C.V. | \$ 61,554.64 | \$ 245,661.39 | \$ 99,859.52 | \$ 407,075.55 | RENTA, IVA, ARANCELES | FGR | 1992,1993,1996, 1998,1999 |
| 67 | 06141503850045 | ACOOM DE R.L. | \$ 119,865.32 | \$ 139,162.20 | \$ 147,681.25 | \$ 406,708.77 | IVA | FGR | 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 |
| 68 | 06141308071019 | CONSTRUCTORA RIVERA CAÑAS, S.A. DE C.V. | \$ 185,430.67 | \$ 120,270.81 | \$ 97,672.48 | \$ 403,373.96 | RENTA, IVA | FGR | 2009 |
| 69 | 06141511670012 | DAGLIO Y COMPAÑÍA, S.A. DE C.V. | \$ 141,816.45 | \$ 3,037.42 | \$ 245,698.34 | \$ 390,552.21 | RENTA, IVA, ARANCELES | FGR | 1993, 1994, 1996, 1997 |
| 70 | 06142107001035 | MULTISERVICE FENIX, S. A. DE C. V. | \$ 224,977.06 | \$ 54,540.56 | \$ 109,596.11 | \$ 389,113.73 | RENTA | DGT | 2009, 2012 |
| 71 | 06140103991038 | ACEROS GALVANIZADOS DE CENTRO AMERICA, S.A. DE C.V. | \$ 137,346.19 | \$ 49,803.54 | \$ 194,169.71 | \$ 381,319.44 | IVA | FGR | 1999, 2000, 2002 |
| 72 | 06143005730027 | ARCITEX, S.A. DE C.V. | \$ 102,996.45 | \$ 24,319.79 | \$ 249,062.40 | \$ 376,378.64 | IVA, TIMBRES | FGR | 1985, 1990, 1991, 1995, 1996, 1997 |
| 73 | 06142306951034 | ADQUIERA, S.A. DE C.V. | \$ 155,380.43 | \$ 77,690.22 | \$ 139,702.54 | \$ 372,773.19 | RENTA | FGR | 2005 |
| 74 | 12170807991017 | CABADI, S.A. DE C.V. | \$ 27,789.93 | \$ 317,474.39 | \$ 27,493.91 | \$ 372,758.23 | IVA | FGR | 2004, 2005 |
| 75 | 05012807881015 | TERRASINA. S.A. DE C.V. | \$ 225,526.00 | \$ - | \$ 142,647.61 | \$ 368,173.61 | RENTA, IVA | FGR | 2003, 2004 |
| 76 | 06140406961069 | ELECTRONICOS EL CONDOR, S.A. DE C.V. | \$ 145,534.94 | \$ 1,117.98 | \$ 221,271.11 | \$ 367,924.03 | ARANCELES | FGR | 1999, 2000 |
| 77 | 06141901430019 | JOSE MARIA MONTERREY VEGA | \$ 155,140.84 | \$ 11,753.53 | \$ 200,468.02 | \$ 367,362.39 | RENTA, IVA | FGR | 2000, 2001, 2002 |
| 78 | 06140502881025 | BIENES, MAQUINARIA Y EQUIPOS, S.A. DE C.V. | \$ 136,649.00 | \$ 61,333.00 | \$ 168,365.23 | \$ 366,347.23 | IVA | FGR | 2002 |
| 79 | 06141710011057 | TERRACERIAS Y CONSULTORÍAS SALVADOREÑAS, S.A DE C.V. | \$ 228,834.17 | | \$ 132,257.14 | \$ 361,091.31 | RENTA, IVA | FGR | 2006, 2007, 2008 |
| 80 | 06140904971012 | INTERNATIONAL SECURITY SERVICE S.A. DE C.V., | \$ 145,584.12 | \$ 114,435.06 | \$ 98,957.06 | \$ 358,976.24 | RENTA, IVA | FGR | 2004,2005,2006, 2007,2008 |
| 81 | 06140802340029 | RAFAEL VEGA GOMEZ HIJO | \$ 88,603.49 | \$ 51,057.26 | \$ 212,607.32 | \$ 352,268.07 | RENTA, PATRIMONIO | FGR | 1980, 1986, 1992, 1993 |
| 82 | 06142903011018 | COMUNICACIÓN, INGENIERIA Y PROYECTOS S.A. DE C.V. | \$ 152,767.90 | \$ 111,771.44 | \$ 83,640.34 | \$ 348,179.68 | RENTA, IVA | FGR | 2007, 2008, 2009 |
| 83 | 06141012750014 | CHAVEZ S.A.DE C.V. | \$ 63,125.29 | \$ 219,164.25 | \$ 64,618.57 | \$ 346,908.11 | RENTA, IVA | FGR | 2002, 2003 |
| 84 | 03072912720017 | SOCIEDAD COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE JUAYUA DE R.L. | \$ 130,998.04 | \$ - | \$ 213,749.50 | \$ 344,747.54 | IVA | FGR | 1998 |
| 85 | 06140804971066 | REPUESTOS Y FRICCIONADO HERNANDEZ, S.A. DE C.V. | \$ 114,031.50 | \$ 128,078.08 | \$ 93,039.46 | \$ 335,149.04 | RENTA, IVA | FGR | 2005, 2006, 2007 |
| 86 | 06142907650028 | PRODUCTOS MOLDEADOS, S.A. DE C.V. | \$ 192,815.10 | \$ - | \$ 132,448.04 | \$ 325,263.14 | RENTA, IVA | FGR | 2000, 2002, 2003, 2004 |
| 87 | 06140606021010 | TIENDA LIBRE IMAGEN, S.A. DE C.V. | \$ 165,710.83 | \$ 41,427.71 | \$ 115,881.58 | \$ 323,020.12 | RENTA | FGR | 2007 |
| 88 | 03022707340024 | JOAQUIN ANTONIO RAMIREZ SANTAMARIA | \$ 93,268.44 | \$ 130,726.78 | \$ 83,659.29 | \$ 307,654.51 | RENTA | FGR | 2003 |
| 89 | 06140611921045 | TECNO ARTE, S.A. DE C.V | \$ 156,780.07 | \$ 50,533.28 | \$ 91,571.58 | \$ 298,884.93 | RENTA, IVA | FGR | 2006, 2007, 2008, 2009 |
| 90 | 06141205860012 | CERAMICA DECORATIVA S.A. DE C.V. | \$ 71,961.14 | \$ 158,022.77 | \$ 64,834.61 | \$ 294,818.52 | IVA | DGT, FGR | 2005, 2007 |
| 91 | 06141412061041 | SPEEDTALK EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | \$ 73,364.24 | \$ 188,195.86 | \$ 31,753.13 | \$ 293,313.23 | IVA | DGT | 2010, 2011, 2012 |
| 92 | 06141011931027 | HERNANDEZ MATA, S.A. DE C.V. | \$ 109,385.66 | \$ 23,919.18 | \$ 157,523.03 | \$ 290,827.87 | IVA, ARANCELES | FGR | 1998, 1999, 2005 |
| 93 | 06140105500011 | DELICIA, S.A. DE C.V. | \$ 236,549.14 | \$ 17,808.34 | \$ 36,435.13 | \$ 290,792.61 | RENTA, IVA | FGR | 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2002, 2003, 2004 |
| 94 | 06142501941051 | PROSELSA, S.A. DE C.V. | \$ 61,217.36 | \$ 173,097.16 | \$ 54,878.29 | \$ 289,192.81 | IVA | FGR | 2005, 2006 |
| 95 | 06142309921039 | CONSULTORIA Y SERVICIOS DE ADUANA TOBAR TOLOZA S.A DE C.V | \$ 123,934.62 | \$ 84,340.36 | \$ 75,483.04 | \$ 283,758.02 | RENTA, IVA | FGR | 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2008 |
| 96 | 06141608991012 | E.S. CONSTRUCTORES, S.A. DE C.V. | \$ 142,613.38 | \$ - | \$ 136,080.68 | \$ 278,694.06 | IVA, ARANCELES | FGR | 2003, 2006, 2008 |
| 97 | 06141910011043 | MATEINCA, S.A. DE C.V. | \$ 159,365.40 | \$ 24,312.16 | \$ 92,293.83 | \$ 275,971.39 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2003, 2004, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 |
| 98 | 06141803991051 | TROPICAL SERVICES CORPORATION, S.A. DE C.V. | \$ 145,564.54 | \$ - | \$ 124,915.35 | \$ 270,479.89 | IVA | FGR | 2005, 2006, 2007, 2008 |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

CONTRIBUYENTES MOROSOS

AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No | NIT | NOMBRE | IMPUESTO | MULTA | INTERESES | MONTO TOTAL | TIPO DE IMPUESTO | ETAPA | AÑOS DE LA MORA |
|-----|----------------|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------------------------|----------|--|
| 99 | 02100202961012 | CONSTRUCTORA MOJICA, S.A. DE C.V. | \$ 83,925.95 | \$ 43,552.98 | \$ 138,402.05 | \$ 265,880.98 | RENTA, IVA | FGR | 1997, 1998, 1999, 2000, 2009 |
| 100 | 06142607951080 | CONSTRUCCION Y MONTAJE, S.A. DE C.V. | \$ 121,200.03 | \$ 30,992.60 | \$ 112,150.75 | \$ 264,343.38 | RENTA, IVA | FGR | 1998, 1999, 2003, 2004, |
| 101 | 06141111991051 | IMPRECOLOR, S.A. DE C.V. | \$ 99,523.50 | \$ 104,278.01 | \$ 54,105.23 | \$ 257,906.74 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2005, 2006, 2007, 2008 |
| 102 | 06142504790020 | CONSTRUCTORA TENZE, S.A. DE C.V. | \$ 125,146.38 | \$ - | \$ 125,570.76 | \$ 250,717.14 | RENTA, IVA | FGR | 2002, 2008 |
| 103 | 02102312560026 | MIGUEL ANGEL PLEITEZ GONZALEZ | \$ 140,819.93 | \$ 35,204.98 | \$ 70,339.56 | \$ 246,364.47 | RENTA | DGT | 2009 |
| 104 | 04192410630015 | VICTOR MONTERROSA ORELLANA | \$ 82,753.96 | \$ 81,142.70 | \$ 81,315.56 | \$ 245,212.22 | IVA | FGR | 2004, 2005 |
| 105 | 01012101941010 | CONSTRUCTORA SCHMIDT, S.A. DE C.V. | \$ 38,388.00 | \$ 149,376.19 | \$ 52,677.84 | \$ 240,442.03 | RENTA, IVA | FGR | 2001 |
| 106 | 06142602561012 | RAFAEL PEREZ CASTRO | \$ 84,647.88 | \$ 106,429.66 | \$ 43,939.26 | \$ 235,016.80 | RENTA, IVA | FGR | 2008 |
| 107 | 06142304991020 | FONSECA COMPUTADORAS, S.A. DE C.V. | \$ 89,946.00 | \$ 23,172.84 | \$ 119,808.07 | \$ 232,926.91 | IVA | FGR | 2001 |
| 108 | 06142307981034 | CORCEGA, S.A. DE C.V. | \$ 102,011.80 | \$ 42,954.94 | \$ 78,991.07 | \$ 223,957.81 | RENTA, IVA | FGR | 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 |
| 109 | 06142701031068 | LIBERTY PHARMA, S.A. DE C.V. | \$ 56,021.92 | \$ 122,215.87 | \$ 44,209.32 | \$ 222,447.11 | IVA | FGR | 2007 |
| 110 | 06140304820017 | CREACIONES VICHE SOLIS, S.A. DE C.V. | \$ 73,973.21 | \$ 74,548.93 | \$ 66,910.62 | \$ 215,432.76 | RENTA, IVA | FGR | 1995, 1996, 1997, 1999, 2000, 2003, 2005, 2006, 2007 |
| 111 | 13063004410010 | CATALINO HUMBERTO CRUZ | \$ 82,440.51 | \$ - | \$ 123,537.10 | \$ 205,977.61 | RENTA | FGR | 1999 |
| 112 | 12171802550066 | JOSE RIGOBERTO MAGAÑA AGUILERA | \$ 105,010.58 | \$ 33,652.02 | \$ 67,116.67 | \$ 205,779.27 | RENTA | FGR | 2007 |
| 113 | 06140207021073 | REPRESENTACIONES L Y S, S.A. DE C.V. | \$ 51,932.06 | \$ 123,344.63 | \$ 30,052.75 | \$ 205,329.44 | ARANCELES | DGT, FGR | 2007, 2013 |
| 114 | 06141205700010 | TELEFERICO SAN JACINTO, S.A. DE C.V. | \$ 50,181.19 | \$ 65,961.63 | \$ 84,239.00 | \$ 200,381.82 | RENTA, IVA, | FGR | 1996, 1997, 1999, 2000 |
| 115 | 13150409571019 | ROSA MENDEZ ARGUETA | \$ 59,244.82 | \$ 58,107.90 | \$ 79,582.22 | \$ 196,934.94 | IVA | FGR | 2001, 2002 |
| 116 | 04020305761015 | OSMARO SANTOS HERNANDEZ | \$ 55,619.04 | \$ 113,429.52 | \$ 26,855.65 | \$ 195,904.21 | ARANCELES | FGR | 2010 |
| 117 | 94830808711029 | ANA CRISTINA CABRERA DE REVELO | \$ 90,381.25 | \$ 38,433.41 | \$ 63,998.92 | \$ 192,813.58 | RENTA, IVA | FGR | 2007, 2008 |
| 118 | 06141503931014 | GIRURBI S.A. DE C.V. | \$ 31,555.18 | \$ 126,320.72 | \$ 31,786.32 | \$ 189,662.22 | ARANCELES | FGR | 2005 |
| 119 | 06141411850028 | ELECTRIC DESIGNS, S.A. DE C.V. | \$ 42,557.46 | \$ 127,672.38 | \$ 17,005.96 | \$ 187,235.80 | ARANCELES | FGR | 2011 |
| 120 | 03151809651010 | ESTELA MARITZA RIVAS RODRIGUEZ | \$ 99,512.64 | \$ 28,268.92 | \$ 59,261.74 | \$ 187,043.30 | RENTA | FGR | 2008 |
| 121 | 06140108061039 | PRUSAL INGENIEROS S.A. DE C.V., | \$ 64,177.55 | \$ 81,908.55 | \$ 38,816.11 | \$ 184,902.21 | RENTA, IVA | FGR | 2007, 2008, 2009 |
| 122 | 12171110941018 | PAZ RODRIGUEZ, S.A. DE C.V. | \$ 104,534.38 | \$ 5,762.59 | \$ 74,358.18 | \$ 184,655.15 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2007, 2008, 2010, 2011 |
| 123 | 10120906751015 | OSCAR ARMANDO RAMOS OLIVAR | \$ 52,676.35 | \$ 105,352.70 | \$ 25,434.78 | \$ 183,463.83 | ARANCELES | FGR | 2010 |
| 124 | 06141010021027 | RED TECHNOLOGIES S.A. DE C.V. | \$ 92,055.36 | \$ 48,299.62 | \$ 40,735.20 | \$ 181,090.18 | RENTA, IVA, | DGT, FGR | 2006, 2007, 2008, 2009 |
| 125 | 06141912860055 | INVERSIONES S.S., S.A. DE C.V. | \$ 105,847.10 | \$ 8,143.93 | \$ 66,490.39 | \$ 180,481.42 | RENTA, IVA, | FGR | 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 |
| 126 | 94502809550010 | COLGATE PALMOLIVE CENTRAL AMERICA INC. | \$ 63,423.41 | \$ 97,781.59 | \$ 17,656.87 | \$ 178,861.87 | ARANCELES | DGT, FGR | 2009, 2013 |
| 127 | 06142303011022 | TECNISYS, S.A. DE C.V. | \$ 114,350.95 | \$ - | \$ 62,434.95 | \$ 176,785.90 | RENTA, IVA, | FGR | 2003, 2004 |
| 128 | 06142601941024 | PARTS-ZONE, S.A. DE C.V. | \$ 55,858.29 | \$ 96,264.88 | \$ 22,479.20 | \$ 174,602.37 | IVA | DGT | 2010, 2011 |
| 129 | 06142012840014 | LAS VERANERAS, S.A. DE C. V. | \$ 59,756.63 | \$ 96,721.53 | \$ 19,760.24 | \$ 176,238.40 | IVA | DGT | 2011, 2012 |
| 130 | 06141208911087 | FERJASA, S.A. DE C.V | \$ 100,172.42 | \$ 1,866.84 | \$ 72,245.01 | \$ 174,284.27 | RENTA, IVA | FGR | 2007, 2009, 2010, 2011 |
| 131 | 06082009600023 | JOSE OSWALDO BAIRES FLORES | \$ 70,232.63 | \$ 39,771.78 | \$ 63,586.22 | \$ 173,590.63 | RENTA, IVA | FGR | 1998, 2005 |
| 132 | 94500406791018 | WILLIAM SALAMANCA | \$ 43,298.77 | \$ 106,212.07 | \$ 21,267.27 | \$ 170,778.11 | ARANCELES | FGR | 2010 |
| 133 | 06141608630148 | CARLOS EDUARDO NOSTHAS CASTILLO | \$ 44,075.00 | \$ 63,872.75 | \$ 62,318.12 | \$ 170,265.87 | RENTA, IVA | FGR | 2000, 2001 |
| 134 | 02102210610041 | MARIO JAVIER QUINTANA CASTRO | \$ 61,913.58 | \$ 50,169.96 | \$ 57,728.50 | \$ 169,812.04 | RENTA, IVA | FGR | 2004,2005,2006, |
| 135 | 06141907041080 | MIRETEX, S.A. DE C.V. | \$ 52,195.94 | \$ 82,467.45 | \$ 31,946.41 | \$ 166,609.80 | IVA | FGR | 2008, 2009 |
| 136 | 06140412011056 | J N C O, S.A. DE C.V. | \$ 67,466.71 | \$ 44,963.33 | \$ 53,419.23 | \$ 165,849.27 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2006 |
| 137 | 06140910061010 | VEINTICUATRO SIETE, S.A. DE C.V. | \$ 78,619.13 | \$ 57,001.96 | \$ 29,268.97 | \$ 164,890.06 | RENTA, IVA | DGT, FGR | 2008, 2011, 2012 |
| 138 | 12171012041017 | GAS LICUADO DE PETROLEO AUTOGAS, S.A. DE C.V. | \$ 56,532.29 | \$ 65,897.88 | \$ 39,929.71 | \$ 162,359.88 | RENTA, IVA, | FGR | 2007, 2008 |
| 139 | 06142307860012 | TECNICA EN NUTRICION ANIMAL, S.A. DE C.V. | \$ 33,103.36 | \$ 99,278.09 | \$ 24,802.69 | \$ 157,184.14 | ARANCELES | FGR | 2007 |
| 140 | 06080905420010 | JOSE ORLANDO MEJIA | \$ 42,415.90 | \$ 84,831.80 | \$ 24,717.87 | \$ 151,965.57 | ARANCELES | FGR | 2009 |
| 141 | 06142709991060 | CHAVEZ DIAZ , S.A. DE C.V. | \$ 80,713.24 | \$ 46,674.30 | \$ 23,792.20 | \$ 151,179.74 | IVA | DGT | 2011, 2012 |
| 142 | 06140503991045 | HE, S.A. DE C.V. | \$ 53,992.79 | \$ 50,061.08 | \$ 43,565.81 | \$ 147,619.68 | RENTA, IVA | FGR | 2006 |
| 143 | 11022402600025 | MARTA JULIA RODRIGUEZ DE ROSA | \$ 41,556.60 | \$ 82,637.46 | \$ 21,496.96 | \$ 145,691.02 | RENTA, ARANCELES | FGR | 2006, 2010 |
| 144 | 06142807991010 | RECEPTOR COMUNICACION INTEGRADA, S. A. DE C. V. | \$ 116,288.03 | \$ - | \$ 13,706.01 | \$ 129,994.04 | RENTA, IVA | DGT | 2012, 2013 |
| 145 | 06142212881032 | DISEÑO Y CONSTRUCCION DE OBRAS ELECTRICAS Y CIVILES, S.A. DE C.V. | \$ 84,853.29 | \$ 27,349.74 | \$ 23,778.88 | \$ 135,981.91 | IVA | DGT | 2012 |
| 146 | 11021701560014 | ROSA EMILIA FAGOAGA DE MOLINA | \$ 39,024.95 | \$ 76,975.54 | \$ 19,255.94 | \$ 135,256.43 | RENTA, ARANCELES | DGT, FGR | 2010, 2012 |
| 147 | 10012103811011 | ISMAEL OLIVERIO MARTINEZ AREVALO | \$ 104,864.00 | \$ 672.30 | \$ 29,681.76 | \$ 135,218.06 | ARANCELES | FGR | 2012 |
| 148 | 06140410021038 | ORIGEM, S.A. DE C.V. | \$ 109,797.45 | \$ 5,645.16 | \$ 18,887.73 | \$ 134,330.34 | ARANCELES | DGT | 2013, 2015 |
| 149 | 06162709600010 | JOSE ADOLFO HERNANDEZ HENRIQUEZ | \$ 80,187.70 | \$ 20,943.33 | \$ 32,043.00 | \$ 133,174.03 | RENTA | DGT | 2010 |
| 150 | 06141310031040 | AGROINDUSTRIAS REAL S.A. DE C.V. | \$ 28,332.24 | \$ 84,996.60 | \$ 19,105.14 | \$ 132,433.98 | ARANCELES | FGR | 2008 |
| 151 | 06140609891112 | SALVANATURA, FUNDACION ECOLOGICA DE EL SALVADOR | \$ 46,456.59 | \$ 66,292.49 | \$ 14,867.57 | \$ 127,616.65 | IVA | DGT | 2011, 2012 |
| 152 | 06140901961024 | GENESIS PARTNERSHIP COMPANY, S.A. DE C.V. | \$ 41,584.67 | \$ 60,419.53 | \$ 22,325.82 | \$ 124,330.02 | RENTA, IVA | FGR | 2006, 2007, 2009 |
| 153 | 06140208001017 | IMDISMOL S.A. DE C.V. | \$ 15,239.09 | \$ 101,647.70 | \$ 3,932.83 | \$ 120,819.62 | ARANCELES | FGR | 2005, 2012 |
| 154 | 06141903971058 | CONSORCIO ILOPANGO, S.A. DE C.V. | \$ 108,169.84 | \$ 92,080.26 | \$ - | \$ 200,250.01 | RENTA (RETENCIONES) | FGR | 2001 |
| 155 | 06140901031043 | ALCANSAS S.A. DE C.V. | \$ 19,368.84 | \$ 88,568.48 | \$ - | \$ 107,937.32 | RENTA (RETENCIONES, PAGO A CUENTA) | FGR | 2007, 2008 |
| | | TOTAL | \$ 42,694,476.96 | \$ 21,831,658.70 | \$ 41,972,092.28 | \$ 106,498,227.85 | | | |

LISTA 6

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|---|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|---|-------------------|---|--|
| 1 | UNIFERSA-DISAGRO, S.A. DE C.V. | 06142302051020 | 18/02/2015 | 20/03/2015 | RENTA | 2012 | NO PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA ADMINSTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 67,064.33 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 2 | POLÍMEROS DE EL SALVADOR S.A. DE C.V. | 06141901700011 | 31/03/2014 | 28/04/2014 | RENTA | 2011 | NO NOMBRAR AUDITOR FISCAL PARA EMITIR DICTAMEN FISCAL | \$ 38,373.72 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 3 | GRANT THORNTON PÉREZ MEJÍA, NAVAS, S.A. DE C.V. (PÉREZ-MEJÍA NAVAS Y ASOCIADOS) | 06141512941014 | 12/02/2014 | 20/02/2014 | RENTA | 2010 | DICTAMEN E INFORME FISCAL NO CUMPLE REQUISITOS DEL ART.135 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO | \$ 4,567.20 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE IMPUESTOS INTERNOS |
| 4 | ZONA FRANCA SANTA TECLA, S.A DE C.V. | 06140307001029 | 23/05/2014 | 09/06/2014 | RENTA | 2012 | NOMBRAR FUERA DEL PLAZO LEGAL EL AUDITOR FISCAL | \$ 4,540.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 5 | GRUPO IMERSAL, S.A. DE C.V. | 06140403081050 | 06/01/2015 | 04/03/2015 | RENTA | 2013 | NO NOMBRAR AUDITOR FISCAL PARA EMITIR DICTAMEN FISCAL NO PROPORCIONAR INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 4,033.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 6 | TURÍSTICAS DE ORIENTE, S.A. DE C.V. | 12170509850014 | 02/02/2015 | 12/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 3,818.22 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRÁMITE |
| 7 | LAS VERANERAS, S.A. DE C.V. | 06142012840014 | 22/05/2014 | 11/06/2014 | RENTA | 2012 | NOMBRAR FUERA DEL PLAZO LEGAL EL AUDITOR FISCAL | \$ 3,384.75 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 8 | NELSON ANTONIO CASTILLO RAMÍREZ | 06142810610050 | 15/05/2014 | 25/06/2014 | RENTA | 2012 | NO ATENDER REQUERIMIENTOS EFECTUADOS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 2,689.20 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 9 | SOCIEDAD HIDROELÉCTRICA PAPALOATE, S.A. DE C.V. | 06141603941017 | 02/02/2015 | 13/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 2,291.22 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 10 | ERNEST & YOUNG EL SALVADOR, S.A DE C.V. | 06141805041042 | 12/03/2014 | 20/03/2014 | RENTA | 2010 | DICTAMEN E INFORME FISCAL NO CUMPLE REQUISITOS DEL ART.135 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO | \$ 2,076.00 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE IMPUESTOS INTERNOS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|---|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|--|-------------------|---|--|
| 11 | TÓCHEZ FERNÁNDEZ LIMITADA . | 06140706901025 | 27/03/2014 | 03/04/2014 | RENTA | 2010 | DICTAMEN E INFORME FISCAL NO CUMPLE REQUISITOS DEL ART.135 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO | \$ 2,076.00 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE IMPUESTOS INTERNOS |
| 12 | TELEMAS, S.A. DE C.V. | 06140310101018 | 16/07/2014 | 11/08/2014 | RENTA | 2012 | NO PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA ADMINSTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 2,016.90 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | CON COMPROMISO DE PAGO |
| 13 | JOSÉ MANUEL FLORES ORELLANA | 11233009771022 | 22/09/2014 | 05/11/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2011 | NO PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA ADMINSTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 2,016.90 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 14 | VÍCTOR ARTURO MARTÍNEZ PERLA | 02100709640036 | 14/11/2014 | 19/01/2015 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 2,016.90 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 15 | EMPRESAS LACTEAS FOREMOST, S.A. DE C.V. | 06140308600012 | 13/11/2014 | 14/01/2015 | RENTA | 2012 | NO PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA ADMINSTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 2,016.90 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 16 | CARLOS ALBERTO CASTILLO GÓMEZ | 06140912510033 | 10/12/2014 | 05/02/2015 | RENTA | 2012 | NO PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA ADMINSTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 2,016.90 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 17 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 11/03/2014 | 07/04/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,868.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 18 | FRANCISCO ALFREDO HIDALGO AGUILAR | 05093006650012 | 18/03/2014 | 03/04/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,868.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 19 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 18/03/2014 | 07/04/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,868.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 20 | MARIO ERNESTO PACHECO NERIO | 03151308450018 | 20/03/2014 | 30/03/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,868.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 21 | RENE ORLANDO CÁCERES VÁSQUEZ | 06141408580058 | 10/03/2014 | 21/03/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,868.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 22 | NELSON ANTONIO CASTILLO RAMÍREZ | 06142810610050 | 21/03/2014 | 02/04/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,868.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 23 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 12/03/2014 | 07/04/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,868.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|--|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|---|-------------------|---|--|
| 24 | GILBERTO SÁNCHEZ CORENA | 06160409661016 | 13/11/2014 | 19/01/2015 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,411.83 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 25 | RENE ORLANDO CÁCERES VÁSQUEZ | 06141408580058 | 12/02/2014 | 24/02/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,307.88 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 26 | GILBERTO SÁNCHEZ CORENA | 06160409661016 | 11/03/2014 | 25/03/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,307.88 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | CON COMPROMISO DE PAGO |
| 27 | FRANCISCO ALFREDO HIDALGO AGUILAR | 05093006650012 | 12/03/2014 | 24/04/2014 | RENTA | 2010 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,307.88 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 28 | MARIA EVELYN MELÉNDEZ DE ALAS | 06140502660080 | 24/02/2014 | 10/03/2014 | RENTA | 2010 | DICTAMEN E INFORME FISCAL NO CUMPLE REQUISITOS DEL ART.135 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO | \$ 1,255.98 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE IMPUESTOS INTERNOS |
| 29 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 13/01/2015 | 03/03/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 1,235.34 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 30 | FERROCENTRO, S.A. DE C.V. | 06142306881010 | 15/01/2015 | 09/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 1,230.05 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 31 | UNIREFRI, S.A DE C.V. | 06140410891040 | 02/02/2015 | 20/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 1,221.50 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 32 | RAM, CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. (RAMM, S.A. DE C.V.) | 06141410021034 | 17/02/2015 | 18/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 1,166.35 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 33 | CARLOS NAPOLEÓN CORTÉZ SERRANO | 06142801630083 | 05/12/2014 | 06/02/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL, | \$ 1,058.86 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE IMPUESTOS INTERNOS |
| 34 | OEK DE CENTRO AMÉRICA, S.A. DE C.V. | 05112105971010 | 22/12/2014 | 13/02/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 1,019.23 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|---|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|---|-------------------|---|--|
| 35 | SERVICENTRO RIVERA, S.A. DE C.V. | 06143105911022 | 06/01/2015 | 23/02/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 969.60 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 36 | CERÁMICA DEL PACÍFICO, S.A DE C.V. | 06143108881027 | 02/02/2015 | 17/03/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 969.60 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 37 | FERTILIZANTES NORDIC, S.A. DE C.V. | 06141105091030 | 16/02/2015 | 18/03/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 969.60 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 38 | AMERICAN IMPORTS, S.A. DE C.V. | 06141204051040 | 06/01/2015 | 27/02/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 932.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 39 | INSTALACIONES TELEFÓNICAS SALVADOREÑA, S.A DE C.V. | 06142109001024 | 14/01/2015 | 09/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 932.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRÁMITE |
| 40 | E.BUSINESS DISTRIBUTION DE EL SALVADOR, S.A DE C.V. | 06140109001021 | 22/01/2015 | 16/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 932.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 41 | MARÍA LUCILA RODRÍGUEZ DE FLORES | 10102609580040 | 23/01/2015 | 16/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 932.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 42 | AMERICAN APPAREL EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06142603081014 | 15/01/2015 | 05/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 932.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 43 | ÁLVAREZ IRAHETA, S.A. DE C.V. (ALVARIZI, .S.A. DE C.V.) | 06142906941059 | 19/01/2015 | 09/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 932.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 44 | ORMOSA, DE C.V. | 06142909051020 | 10/02/2015 | 20/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 932.40 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 45 | COMPAÑÍA DE SEGURIDAD LA ORDEN MILITAR, S.A. DE C.V. | 06140104081043 | 22/10/2014 | 11/12/2014 | RENTA | 2012 | NO PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA ADMINISITRACIÓN TRIBUITARIA | \$ 822.35 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|---|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|--|-------------------|---|--|
| 46 | SERVICIOS TÉCNICOS MÉDICOS, S.A DE C.V. | 06140905981011 | 13/02/2015 | 18/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 723.30 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 47 | PLASTICOS Y METALES, S.A. (PLASTYIMET S.A.) | 06141905610016 | 04/02/2014 | 12/03/2014 | IVA | ENERO A DICIEMBRE 2010 | PROPORCIONAR DE FORMA EXTEMPORÁNEA LA INFORMACION REQUERIDA POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 714.67 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 48 | MULTIMERCANTIL S.A. DE C.V. | 06142502911024 | 23/01/2015 | 16/03/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 678.72 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 49 | INVERSIONES LA FUENTE, S.A. DE C.V. | 06141608071053 | 12/01/2015 | 27/02/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 678.72 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 50 | CSI LEASING DE CENTROAMÉRICA SRL SUC. EL SALVADOR | 94110107021017 | 12/01/2015 | 27/02/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 678.72 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 51 | UNIVERSAL TRADING COMPANY, S.A. DE C.V. | 06142805921049 | 20/01/2015 | 16/03/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 678.72 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 52 | FUNIVER, S.A DE C.V. | 06140703810019 | 06/02/2015 | 20/03/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 678.72 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 53 | ESTABLECIMIENTOS ANCALMO, S.A. DE C.V. | 06142708620024 | 05/02/2015 | 20/03/2015 | IVA | ENERO A JUNIO 2014 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 678.72 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 54 | PEDRO ANTONIO RECINOS ERAZO | 04290704701015 | 17/12/2014 | 13/02/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 55 | MERCEDES AYALA VDA. DE PORTILLO | 06192201480013 | 19/01/2015 | 09/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRÁMITE |
| 56 | CATALINA MEDRANO DE RAMOS | 14081302640010 | 23/01/2015 | 16/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|---|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|---|-------------------|---|--|
| 57 | MAGALI DEL CARMEN LEMUS DE HERNÁNDEZ | 01082803771014 | 12/01/2015 | 03/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 58 | GRUPO TERRACONSE, S.A. DE C.V. | 06142208011023 | 16/01/2015 | 09/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 59 | BONILLA HERNÁNDEZ, S.A DE C.V | 14080305941014 | 03/02/2015 | 12/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 60 | MARIO ANTONIO HERNÁNDEZ VÁSQUEZ | 06141807711142 | 28/01/2015 | 17/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 61 | ICSA, S.A. DE C.V. | 06140507991015 | 05/02/2015 | 18/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 62 | DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS ELÉCTRICAS Y CIVILES, S.A. DE C.V. | 06142212881032 | 16/02/2015 | 18/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 63 | GRUPO 3 INVERSIONES, S.A. DE C.V. | 06140410021046 | 17/02/2015 | 20/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 64 | PERSONAL EXPRESS S.A. DE C.V. | 06142610091017 | 05/02/2015 | 18/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.68 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 65 | PLÁSTICOS EL MILAGRO S.A DE C.V. | 06141302101030 | 06/02/2015 | 20/03/2015 | IVA | JULIO A DICIEMBRE 2013 | NO SUMINISTRAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A PROVEEDORES, CLIENTES, ACREEDORES Y DEUDORES | \$ 652.28 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 66 | MELVIN ALCIDES CHAVARRÍA LEMUS | 12190902801013 | 07/01/2014 | 09/01/2014 | IVA | ENERO 2011 | NO INFORMAR EN EL PLAZO ESTABLECIDO EL TERMINO DE SU NEGOCIO POR VENTA. | \$ 581.28 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 67 | MANFREDY ELADIO RIVERA | 03040101570011 | 04/02/2014 | 25/02/2014 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 504.23 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 68 | JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ | 03123005430013 | 03/02/2015 | 18/03/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 504.23 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|--|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|--|-------------------|---|--|
| 69 | ALEJANDRO ARTURO CASTRO CANIZÁLEZ | 06140601460019 | 17/12/2013 | 29/01/2014 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 504.22 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 70 | J WALTER THOMPSON, S.A. DE C.V. | 06140102630023 | 20/11/2014 | 22/01/2015 | RENTA | 2012 | NOMBRAR E INFORMAR EL NOMBRAMIENTO DE AUDITOR FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 493.08 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 71 | MARÍA GUADALUPE MARROQUÍN VIUDA DE ALVARADO | 02102102460027 | 20/03/2014 | 01/04/2014 | IVA | FEBRERO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 72 | ROLEGO, S.A. DE C.V. | 06142109091066 | 24/04/2014 | 14/05/2014 | IVA | MARZO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 73 | LORENA DEL SOCORRO MILLA DE CALLES | 06142701671180 | 08/05/2014 | 24/06/2014 | IVA | FEBRERO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 74 | ANDRES ORTEZ VILORIO | 14061902570017 | 12/06/2014 | 25/07/2014 | IVA | ABRIL 2014 | EMITIR FACTURA SIN CUMPLIR LOS REQUISITOS DEL CODIGO TRIBUTARIO A LOS CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | CON COMPROMISO DE PAGO |
| 75 | ROSA CLAUDIA SALGADO DE ESCALANTE | 06140301761269 | 20/06/2014 | 11/08/2014 | IVA | ABRIL 2014 | EMITIR FACTURA SIN CUMPLIR LOS REQUISITOS DEL CODIGO TRIBUTARIO A LOS CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 76 | GRUPO GALO, S.A. DE C.V. | 06141803091069 | 03/06/2014 | 04/07/2014 | IVA | ABRIL 2014 | EMITIR FACTURA SIN CUMPLIR LOS REQUISITOS DEL CODIGO TRIBUTARIO A LOS CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 77 | PACIFIC ENTERPRISES, S.A. DE C.V. | 06140711031020 | 11/06/2014 | 21/07/2014 | IVA | ABRIL 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 78 | ANA MIRIAM MEDINA DE PEREIRA | 02101402470027 | 22/08/2014 | 10/10/2014 | IVA | MARZO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 79 | JOSÉ MARIO MEJÍA ALVARENGA | 04072407490018 | 19/09/2014 | 05/11/2014 | IVA | JULIO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 80 | ASESORÍA TÉCNICO FINANCIERA DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141304041018 | 22/10/2014 | 11/12/2014 | IVA | JULIO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 81 | GLORIA ELENA RIVAS DE ALFARO | 10082902680019 | 01/12/2014 | 09/02/2015 | IVA | SEPTIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE IMPUESTOS INTERNOS |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|--|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|--|-------------------|---|--|
| 82 | GABS, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE (GABS, S.A DE C.V.) | 06142303061038 | 07/01/2015 | 04/03/2015 | IVA | SEPTIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 484.80 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 83 | INDUSTRIAS FLORENZI, S.A. DE C.V. | 06141309850102 | 09/07/2014 | 19/08/2014 | RENTA | 2012 | INFORMAR FUERA DEL PLAZO EL NOMBRAMIENTO DEL AUDITOR FISCAL. | \$ 483.31 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 84 | MARGARITA DEL PILAR CHICAS VILLALTA | 10111401581027 | 16/01/2014 | 12/02/2014 | IVA | NOVIEMBRE 2013 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 466.20 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 85 | SPEEDTALK EL SALVADOR, S.A. DE C.V. | 06141412061041 | 27/10/2014 | 05/12/2014 | RENTA | 2012 | NOMBRAR FUERA DEL PLAZO LEGAL EL AUDITOR FISCAL | \$ 448.20 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 86 | ALFONSO ERNESTO CORADO DIMAS | 02102807430010 | 16/05/2014 | 11/06/2014 | IVA | MARZO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | CON COMPROMISO DE PAGO |
| 87 | FEDERICO JOSÉ VÁSQUEZ MATA | 06141605751215 | 06/05/2014 | 20/05/2014 | IVA | MARZO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 88 | EMPRESAS UNIDAS SALVADOREÑAS, S.A. DE C.V. | 06143008901039 | 12/09/2014 | 26/09/2014 | IVA | JUNIO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN TRIBUNAL DE APELACIONES DE IMPUESTOS INTERNOS |
| 89 | MABEL MARILENA MORALES DE GARCÍA | 13122104631018 | 24/10/2014 | 05/12/2014 | IVA | SEPTIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 90 | CECILIA SABRINA CEA LÓPEZ | 05032910811018 | 04/11/2014 | 14/01/2015 | IVA | SEPTIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 91 | MARÍA BEATRIZ CUENCA AGUILAR | 06142905620021 | 21/11/2014 | 22/01/2015 | IVA | SEPTIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 92 | IRMA VELIS CHÁVEZ DE GALÉAS | 14151601450012 | 10/12/2014 | 10/02/2015 | IVA | NOVIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 93 | IMPORSAME, S.A. DE C.V. | 06140812971016 | 10/12/2014 | 11/02/2015 | IVA | NOVIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 94 | DANY ERNESTO DÍAZ VELASCO | 06141410831214 | 16/02/2015 | 18/03/2015 | IVA | NOVIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 339.36 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|---|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|--|-------------------|---|--|
| 95 | ELMER ALBERTO ORELLANA BENÍTEZ | 02040711680016 | 19/11/2014 | 23/01/2015 | RENTA | 2012 | NOMBRAR E INFORMAR EL NOMBRAMIENTO DE AUDITOR FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 336.14 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 96 | FIDEL ERNESTO VÁSQUEZ REYES | 14161402671013 | 09/01/2014 | 31/01/2014 | IVA | NOVIEMBRE 2013 | EMITIR FACTURA SIN CUMPLIR LOS REQUISITOS DEL CODIGO TRIBUTARIO A LOS CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 326.34 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 97 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 27/11/2014 | 21/01/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 252.12 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 98 | FLORES , FLORES Y ASOCIADOS , S.A DE C.V. | 06142207091040 | 18/12/2013 | 12/02/2014 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 252.11 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 99 | PARFUMS & BEAUTE, S.A. DE C.V. | 06140602981043 | 21/05/2014 | 11/06/2014 | RENTA | 2012 | INFORMAR FUERA DEL PLAZO EL NOMBRAMIENTO DEL AUDITOR FISCAL. | \$ 224.10 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 100 | SARMIENTO PAZ, S.A. DE C.V. | 05112609921014 | 21/11/2014 | 23/01/2015 | RENTA | 2012 | NOMBRAR FUERA DEL PLAZO LEGAL EL AUDITOR FISCAL | \$ 224.10 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 101 | MANFREDY ELADIO RIVERA | 03040101570011 | 09/01/2014 | 06/02/2014 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 102 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 08/01/2014 | 13/01/2014 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL, | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 103 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 20/01/2014 | 03/02/2014 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL, | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 104 | RENE ORLANDO CÁCERES VÁSQUEZ | 06141408580058 | 28/01/2014 | 24/02/2014 | RENTA | 2011 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 105 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 02/12/2014 | 10/02/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 106 | FRANCISCO JAVIER TOLEDO MEDINA | 02100111620010 | 02/12/2014 | 10/02/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 107 | P.S. ALVARENGA Y ASOCIADOS | 06142402001055 | 15/01/2015 | 13/03/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS / MINISTERIO DE HACIENDA

RESOLUCIONES DE MULTAS EMITIDAS

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 14 DE ABRIL DE 2015

| No. | CONTRIBUYENTE | NIT | FECHA DE TASACION MULTA | FECHA DE NOTIFICACION DE RESOLUCION | TIPO DE IMPUESTO | EJERCICIO O PERIODO | EXTRACTO DE LA RESOLUCION | MONTO DE LA MULTA | FUNCIONARIO FIRMANTE | ESTADO |
|-----|------------------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|--|-------------------|---|--|
| 108 | HERNÁNDEZ GONZÁLEZ Y ASOCIADOS | 06142106011045 | 05/01/2015 | 04/03/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 109 | P.S. ALVARENGA Y ASOCIADOS | 06142402001055 | 14/01/2015 | 13/03/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 110 | HERNÁNDEZ GONZÁLEZ Y ASOCIADOS | 06142106011045 | 17/02/2015 | 18/03/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 111 | MANFREDY ELADIO RIVERA | 03040101570011 | 21/01/2015 | 13/03/2015 | RENTA | 2012 | PRESENTAR EL DICTAMEN E INFORME FISCAL FUERA DEL PLAZO LEGAL. | \$ 176.48 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 112 | ROSA DELMY ESCOBAR DE BONILLA | 08123012591016 | 28/08/2014 | 17/10/2014 | IVA | MAYO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 121.20 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 113 | Dr. CELL, S.A. DE C.V. | 06141307091032 | 18/08/2014 | 08/10/2014 | IVA | JUNIO 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 121.20 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |
| 114 | ANA MARÍA DEL CARMEN AMAYA ÁLVAREZ | 06141402510022 | 28/11/2014 | 23/01/2015 | IVA | OCTUBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 121.20 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | CON COMPROMISO DE PAGO |
| 115 | MARCELA BEATRIZ ALBERTO DE PÉREZ | 06141108791190 | 22/12/2014 | 13/02/2015 | IVA | NOVIEMBRE 2014 | OMITIR LA EMISIÓN Y ENTREGA DE FACTURAS A CLIENTES (FEDATARIO) | \$ 121.20 | JEFA SECCIÓN DE INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS | EN PROCESO DE COBRO EN DIRECCION GENERAL DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA |

MINISTERIO DE HACIENDA

GOBIERNO DE

EL SALVADOR

UNÁMONOS PARA CRECER

