

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 001/ 2016
- Ref.** : Auditoría Especial a la Presentación y Pago de las Obligaciones Tributarias (Formularios 200 - Impuesto al Valor Agregado y 400 - Impuesto a las Transacciones) de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, por las gestiones 2008 a 2011
- Objetivo** : Efectuamos el examen de referencia con el objetivo de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, concernientes a la presentación y pago oportuno de las obligaciones tributarias, respecto el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a las Transacciones, de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, considerando lo establecido en la Ley No. 843 de Reforma Tributaria, Ley N° 2492 Código Tributario Boliviano y toda normativa conexas relacionada.
- Objeto:** Constituyen el objeto de la presente auditoría las Declaraciones Juradas Originales mensuales (Formularios 200 Impuesto al Valor Agregado y 400 Impuesto a las Transacciones), las Declaraciones Juradas Rectificadoras, Boletas de Pago 1000; Libros de Compras y Ventas mensuales, Constancia de presentación de Libros de Compras y Ventas, Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31, Informes Técnicos, Notificaciones por pagos en defecto recibidas del Servicio de Impuestos Nacionales, emisión de cheques para el pago de impuestos, y otra documentación relacionada al pago de las obligaciones tributarias.
- Resultados** : Como resultado de los procedimientos aplicados en nuestro examen especial, se ha determinado que existen deficiencias de control interno que consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva posterior, por parte de los ejecutivos de la entidad.
1. ERRORES EN EL CÁLCULO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL DE LA GESTIÓN 2007
  2. PRESENTACIÓN DEL LIBRO DE COMPRAS Y VENTAS IVA CON DEMORA AL PLAZO ESTABLECIDO

3. SOLICITUD DE RECTIFICACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS PRESENTADAS ANTE EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES CON RECHAZO
4. FALTA DE PAGO DE INTERESES Y ACCESORIOS POR PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS FUERA DE PLAZO
5. PAGO DE MULTAS POR INCUMPLIMIENTO A DEBERES FORMALES POR LA PRESENTACIÓN FUERA DE PLAZO DE LAS DECLARACIONES JURADAS Y RECTIFICACIONES
6. FALTA DE PAGO DE MULTAS POR INCUMPLIMIENTO A DEBERES FORMALES
7. PRODUCTOS CONTRATADOS EN LA CONSULTORIA IMPOSITIVA NO UTILIZADOS POR LA EMPRESA
8. INCORRECTA TASA DE INTERÉS APLICADA PARA EL CÁLCULO DE TRIBUTO OMITIDO
9. DIFERENCIAS EN LOS INGRESOS DECLARADOS EN EL FORMULARIO 400
10. RECTIFICACIONES PRESENTADAS SIN SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
11. RECTIFICACIONES PENDIENTES DE DECLARACIÓN
12. DEFICIENCIAS EN EL CONTRATO POR EL SERVICIO DE ASESORAMIENTO INTEGRAL IMPOSITIVO

**La Paz, 29 de enero de 2016**