

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna INF UAI N° 010/12, correspondiente a la Auditoría Especial “Declaraciones Juradas y Pago por Retenciones de Impuestos de Consultores de Línea – Tarija” por el periodo comprendido entre noviembre 2005 a diciembre 2006, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Nacional de Estadística.

El objetivo del examen, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y la normativa que regula el régimen impositivo sobre la prestación de servicios por los Consultores de Línea.

El objeto del examen está constituido por comprobantes contables, contratos de prestación de servicios, adendas de contratos, planillas de sueldos y salarios, registros contables, libros mayores, declaraciones juradas trimestrales, depósitos bancarios y pagos al Servicio de Impuestos Nacionales.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

C1. No Retención de Impuestos al Sr. Santos García Cesar

C2. Comprobantes de Pago de Honorarios con Documentación Incompleta

La Paz, 14 de noviembre de 2012