



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI/PSCU/06/2014, correspondiente a la Auditoría Especial al pago de la multa interpuesta por el Servicio de Impuestos Nacionales, a través del Auto Inicial de Sumario Contravencional N° 001289304605, emitido por el incumplimiento en la presentación de la información del Libro de Compras – Venta IVA, correspondiente a la gestión 2010, ejecutada en cumplimiento de la Instrucción emanada por Gerencia General del Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, mediante nota con CITE PSCU-GG-080/14 de fecha 29 de enero de 2014.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales tributarias como agentes de información ante el Servicio de Impuestos Nacionales; y si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública, e incluye:

- Verificar la elaboración y presentación oportuna de la información del Libro de Compras y Ventas IVA al Servicio de Impuestos Nacionales.
- Determinar si corresponde el pago de multas ante el incumplimiento del deber formal de presentación del Libro de Compras y Ventas IVA a través del Módulo Da Vinci de la Oficina Virtual.

El objeto estuvo constituido por toda la información y documentación administrativa y contable relacionada con los Libros de Compras – Ventas IVA, como ser:

- Registro de Ejecución de Gastos C – 31, preventivo 00049 y otros relacionados con esta transacción,
- Libro de Compras – Ventas IVA correspondiente a la gestión 2010,
- Portal Oficina Virtual (Consultas LCV) habilitado por el Servicio de Impuestos Nacionales,
- Otros relacionados con el objetivo de la auditoría

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

1. EL MANUAL DE FUNCIONES NO CONTEMPLA LA TOTALIDAD DE LAS TAREAS
2. FALTA DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL LIBRO DE COMPRAS Y VENTAS IVA

Sucre, 9 de Septiembre de 2014