

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Relevamiento de Información Específica de las Declaraciones de Impuesto a las Utilidades de las Empresa ECEBOL, fuera de plazo de las gestiones 2020 y 2022.

Objetivo: El objetivo del presente Relevamiento de Información Específica, es la recopilación, revisión y evaluación de la información sobre las "Declaraciones de Impuestos a las Utilidades de la Empresa ECEBOL, fuera de plazo de las gestiones 2020 y 2022", con el propósito de determinar su auditabilidad.

Objeto: Constituyen objeto del Relevamiento de Información Específica, la documentación e información relacionada con las Declaraciones de Impuestos a las Utilidades de la Empresa ECEBOL, las cuales fueron pagadas fuera de plazo establecido, correspondiente a las gestiones 2020 y 2022.

Alcance: El Relevamiento de Información se efectuó de acuerdo a las Normas Generales de Auditoria Gubernamental NE/CE-011, numeral 217 Relevamiento de información, aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoria con Indicios de Responsabilidad, aprobado mediante Resolución N° CGE/018/2024 de 04 de marzo de 2024.

El presente Relevamiento de Información comprendió la recopilación y evaluación de la información y documentación generada en la Empresa Pública Productiva Cementos de Bolivia – ECEBOL, relacionada con el pago del Impuesto a las Utilidades, correspondientes a las gestiones 2020 y 2022, pagadas fuera de plazo.

Resultado: De la recopilación y evaluación de la información relacionada con el "pago de Impuesto a las Utilidades de la Empresa ECEBOL, fuera de plazo correspondiente a las gestiones 2020 y 2022", se advierte lo siguiente:

- Se cuenta con la documentación pertinente, excepto por el Comprobante de Ejecución de Gastos N° 839 (solo la impresión extraída del SIGEP), sin embargo se cuenta con el Formulario 500 original del servicio de Impuestos Nacionales, con el cual se puede contrastar el cálculo de pago del IUE.
- Debido a la cuantía que implica ejecutar la auditoría, su auditabilidad es mediata (ver Anexo 1), recomendando la programación en el programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2026.

Conclusión: El resultado del Relevamiento de Información Específica, relacionado a las Declaraciones de Impuesto a las Utilidades de la Empresa ECEBOL, Fuera de Plazo de las Gestiones 2020 y 2022", concluyendo que es auditable de forma mediata, por lo que se recomienda su programación el Programa Operativo Anual de la UAI correspondiente a la gestión 2026.