

**CURSO PRESENCIAL:**

# PREVENCIÓN DE FISCALIZACIONES DEL IVA EN BOLIVIA



**GESTIÓN EMPRESARIAL**

## INFORMACIÓN IMPORTANTE

**Fechas:** 15 y 16 de abril de 2025

**Sesiones:** martes y miércoles

**Horarios:** De 19:00 a 22:00 hrs.

**Modalidad:** Presencial

**Inversión:** Bs. 480.-

**Contacto:** Ronie Kruklis Telf.

3464000 (int. 218)

Cel. 62100810 - email: cenace@upsa.edu.bo

## OBJETIVOS

- **Objetivos Generales:**
- **Comprender** las principales causas de fiscalización del IVA en Bolivia y cómo evitar problemas comunes en la declaración y pago del impuesto.
- **Aplicar** buenas prácticas en la gestión del IVA dentro de las empresas para garantizar el cumplimiento de la normativa fiscal y prevenir auditorías.
- **Establecer procedimientos de control** internos que minimicen el riesgo de fiscalizaciones y sanciones por errores o incumplimiento.
- **Objetivos Específicos:**
- Identificar los **errores comunes** que pueden generar una fiscalización del IVA en Bolivia.
- Conocer las **estrategias de auditoría** del SIN (Servicio de Impuestos Nacionales) y cómo evitar caer en sus radares.
- Implementar **procedimientos internos de control** para la correcta emisión de facturas, registro de compras y ventas, y gestión de créditos fiscales.
- Preparar la empresa para una auditoría fiscal mediante la correcta documentación, declaración y pago del IVA.

## PÚBLICO OBJETIVO

- Profesionales en el área contable, fiscal, y de auditoría que deseen comprender cómo prevenir una fiscalización del IVA.

**CURSO PRESENCIAL:**

# PREVENCIÓN DE FISCALIZACIONES DEL IVA EN BOLIVIA



**GESTIÓN EMPRESARIAL**

## CARGA HORARIA

- 6 horas reloj.

## CERTIFICACIÓN

- En respuesta a la era de la Transformación Digital, integramos las credenciales digitales con tecnología Blockchain en el reconocimiento de logros adquiridos por los participantes de nuestras capacitaciones de Educación Continua, destacándonos como pioneros en Bolivia.

## METODOLOGÍA

- Exposición teórica sobre los principales factores de fiscalización y cómo evitar que ocurran, con ejemplos prácticos de errores comunes. Exposición teórica sobre los procedimientos de control interno, la preparación para auditorías fiscales, y las mejores prácticas.
- Discusión en grupo sobre experiencias previas con fiscalizaciones y cómo se podrían haber prevenido.
- Preguntas y respuestas para aclarar dudas sobre las obligaciones fiscales y la gestión del IVA.
- Ejercicios en grupo.
- Estudio de caso práctico: Un caso de fiscalización en el que los participantes deben aplicar las mejores prácticas y sugerir acciones correctivas.
- Simulación de cómo organizar la documentación y registros para una posible auditoría.

## CONTENIDO

- **FACTORES DE RIESGO Y ESTRATEGIAS PARA EVITAR FISCALIZACIONES DEL IVA**
- **Objetivo:** Comprender los principales factores que generan fiscalizaciones del IVA y cómo los profesionales pueden evitarlos a través de buenas prácticas y control.
- **Introducción al riesgo de fiscalización del IVA:**

**CURSO PRESENCIAL:**

# PREVENCIÓN DE FISCALIZACIONES DEL IVA EN BOLIVIA



**GESTIÓN EMPRESARIAL**

- ¿Qué es una fiscalización del IVA?
- ¿Por qué el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) realiza fiscalizaciones?
- **Factores de riesgo:** errores frecuentes que generan una fiscalización (errores en el cálculo del IVA, deducciones incorrectas, facturación inapropiada).
- **Errores comunes en la declaración del IVA que activan la fiscalización:**
  - Declarar ventas exentas incorrectamente o no considerar la exención de ciertos productos.
  - Incorrecta aplicación del crédito fiscal: solo considerar compras válidas y que cumplan con los requisitos (facturación, fecha de compra, tipo de bien, etc.).
  - Inconsistencias en las facturas: facturas no registradas, duplicadas o mal emitidas.
  - Declaraciones tardías o pagos incompletos del IVA.
- **Requisitos de las facturas y documentos tributarios:**
  - Requisitos formales y sustanciales de las facturas y documentos fiscales: validez de la factura, detalles sobre el bien o servicio, y datos fiscales del emisor y receptor.
  - Riesgo de facturación sin respaldo: transacciones sin factura o con facturas ficticias.
  - Importación de bienes y IVA: cómo manejar correctamente la documentación de importación para evitar errores.
- **Actividad práctica:**
  - Ejercicio en grupo: Estudio de un caso en el que una empresa cometió errores comunes en la declaración del IVA y cómo eso desencadenó una fiscalización. Los participantes deben identificar los problemas y sugerir soluciones para evitar futuros problemas con el SIN.
- **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO Y PREPARACIÓN ANTE UNA FISCALIZACIÓN**
- **Objetivo:** Establecer procedimientos de control interno para prevenir una fiscalización y prepararse correctamente para una auditoría fiscal relacionada con el IVA.
- **Implementación de procedimientos de control interno para el IVA:**
  - Control de compras y ventas: Asegurarse de que todas las compras y ventas estén correctamente documentadas y registradas.



**CURSO PRESENCIAL:**

# PREVENCIÓN DE FISCALIZACIONES DEL IVA EN BOLIVIA



**GESTIÓN EMPRESARIAL**

- Control de los créditos fiscales: Cómo mantener un registro claro y verificable de los créditos fiscales generados por compras de bienes y servicios.
- Documentación necesaria: Asegurarse de que todas las facturas y documentos estén completos, legibles y correctamente archivados.
- **Buenas prácticas de facturación y registros contables:**
- Emitir facturas electrónicas: Recomendaciones para mantener la validez de las facturas electrónicas ante el SIN.
- Cierre de operaciones fiscales: Realización de conciliaciones mensuales para evitar discrepancias en las declaraciones del IVA.
- Control de la serie de facturación: Cómo organizar y verificar la secuencia de facturas emitidas.
- **Preparación para una auditoría fiscal del IVA:**
- ¿Qué esperar de una auditoría fiscal? Procedimiento y pasos típicos de una fiscalización.
- Documentación que debe estar lista en caso de una fiscalización (facturas, registros contables, libros de compras y ventas, etc.).
- Cómo realizar autoevaluaciones periódicas para identificar posibles errores antes de que el SIN lo haga.
- **Cómo tratar con el SIN en caso de fiscalización:**
- Estrategias de comunicación con el SIN durante una fiscalización.
- Cómo resolver inconsistencias y evitar sanciones por falta de información o errores contables.
- **Actividad práctica:**
- Ejercicio grupal: Realizar una simulación de auditoría fiscal en la que los grupos deben preparar toda la documentación necesaria para presentar al SIN. Esto incluye facturas, registros, conciliaciones, etc.

**CURSO PRESENCIAL:**

# PREVENCIÓN DE FISCALIZACIONES DEL IVA EN BOLIVIA



**GESTIÓN EMPRESARIAL**

## INSTRUCTORA

**Mariela M. Urquiola Manzaneda**

- Contadora Pública Autorizada con especialización en normativa tributaria y contable, así como en finanzas para emprendedores. Se graduó de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno en 2002 y ha desarrollado una sólida carrera profesional en diversas instituciones del sector tributario en Bolivia.
- **Trayectoria Profesional:**
- **Servicio de Impuestos Nacionales:** Ocupó varios cargos de responsabilidad desde junio de 2003 hasta junio de 2020, donde se desempeñó como Jefa de Departamento, Supervisora de Fiscalización y de Proyectos. Durante este tiempo, lideró equipos de hasta 18 personas, logrando incrementar la recaudación en un 150% durante la gestión 2021, elaborando procedimientos para la fiscalización y recaudación.
- **Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz:** Desde octubre de 2022 hasta abril de 2024, Mariela fue jefa del Departamento de Fiscalización, donde lideró iniciativas de inteligencia y análisis fiscal, supervisando procesos cruciales para la administración tributaria.
- **Prof. Indep. Urquiola & Asociados:** Desde junio de 2020 hasta noviembre de 2024, se ha dedicado al outsourcing contable, proporcionando servicios que van desde la elaboración de estados financieros hasta la auditoría especial y asesoramiento a emprendedores.