

RESUMEN EJECUTIVO

Informe con CITE: SIN/AI/CI-004/26 de 10 de agosto de 2026, denominado **"Oportunidades de mejora identificadas en el Relevamiento de Información Específica sobre la falta de impulso procesal en procesos penales, civiles y otros en los que es parte el Servicio de Impuestos Nacionales"**, realizada en cumplimiento a instrucción impartida por el Presidente Ejecutivo del Servicio de Impuestos Nacionales, mediante Minuta de Instrucción N°22600000367 CITE: SIN/PE/MI/367/2026 de 12 de marzo de 2026.

Objetivo

El Objetivo del presente informe es comunicar las oportunidades de mejora identificadas en el **"Relevamiento de Información Específica sobre la falta de impulso procesal en procesos penales, civiles y otros en los que es parte el Servicio de Impuestos Nacionales"**, en el marco de lo establecido en el numeral 217 de las "Normas Generales de Auditoría Gubernamental", aprobadas con Resolución N° CGE/037/2026 de 27 de febrero de 2026.

Objeto

El objeto de presente informe lo constituye toda la información y documentación relativa a los procesos penales, coactivos fiscales y civiles ordinarios en los que es parte el SIN, así como los resultados consignados en el Informe con CITE: SIN/AI/RI-001/26 de 10 de marzo de 2026, denominado **Relevamiento de Información sobre la aplicación de la Ley 1352 "Ley de permanencia obligatoria en territorio nacional de autoridades del Nivel Central del Estado y Entidades Territoriales Autónomas"**.

Resultado

En el marco del **"Relevamiento de información específica sobre la falta de impulso procesal en procesos penales, civiles y otros en los que es parte el Servicio de Impuestos Nacionales"**, se han establecido oportunidades de mejora, que consideramos importante informar para su conocimiento y acción correctiva inmediata por parte de la Gerencia Jurídica y de Normas Tributarias, Gerencia de Tecnologías de la Información y Comunicación y las Gerencias Distritales La Paz y Santa Cruz I y II, El Alto III y Gerencias GRACO La Paz y Santa Cruz, conforme se detalla a continuación:

N°	Condición encontrada	Oportunidad de Mejora
1	Ausencia de actualización de información en el Sistema de Datos Histórico Contencioso Tributario (SHCT)	Regularizar a la brevedad, el registro íntegro de la totalidad de las actuaciones procesales pendientes en el SHCT, asegurando estricta correspondencia entre el sistema y el estado real, jurídico y cronológico de cada expediente físico. Implementar un mecanismo formal de supervisión periódica que permitan verificar y dejar constancia del cumplimiento oportuno, íntegro y sistemático del registro informático, conforme a los plazos establecidos en la normativa interna. Incorporar en el Manual de Procedimientos de Contencioso Tributario del Servicio de Impuestos Nacionales, procedimientos de verificación cruzada periódica y sus consecuencias ante el incumplimiento reiterado.

Nº	Condición encontrada	Oportunidad de Mejora
2	Debilidades en la gestión documental y custodia de las carpetas internas de procesos judiciales, y ausencia de expedientes en la Gerencia Distrital Santa Cruz I	Efectuar la revisión y el reordenamiento cronológico de las carpetas que presenten desorganización, aplicando un checklist de verificación cuya constancia física quede incorporada en cada expediente. Segregar la función de control documental del patrocinio, supervisión periódica de la integridad de las carpetas de procesos judiciales, e implementación de un inventario físico y digital de los expedientes. Reposición de obrados ante los juzgados correspondientes de los expedientes no habidos, y dar seguimiento a los procesos hasta la obtención de sus resultados finales. Incorporar en el Manual de Procedimientos de Contencioso Tributario del Servicio de Impuestos Nacionales, procedimientos de controles y revisiones periódicas de los expedientes físicos y la realización de inventarios y checklist.
3	Falta de impulso procesal en el patrocinio de procesos penales, coactivos fiscales y civiles ordinarios	Mejorar el fortalecimiento estructural de la cadena de supervisión mediante reportes mensuales obligatorios de estado procesal, con firma de responsabilidad de cada nivel jerárquico, incorporando estos aspectos en el Manual de Procedimientos de Contencioso Tributario, así como incorporar plazos máximos de inactividad procesal permitida y la obligatoriedad de justificación escrita ante cualquier periodo de inactividad superior a dicho plazo.
4	Procesos penales con Informes de Conclusión emitidos que continúan registrando actuaciones procesales	Optimizar la información registrada, para contar con el estado real de los procesos judiciales y realizar una adecuada gestión, seguimiento y cierre oportuno de las causas patrocinadas por la entidad.
5	Debilidades en el diseño e interoperabilidad de los sistemas informáticos utilizados para el registro y control de los procesos legales	Realizar una evaluación técnica de los Sistemas Informáticos SHCT, SEMRA y NINA a fin de determinar la viabilidad de su actualización o reemplazado por un nuevo sistema que permita el monitoreo y control oportuno de los procesos legales, incorporando un módulo de historial de asignaciones, habilitando la trazabilidad retrospectiva hoy inexistente, alertas tempranas sobre riesgos de prescripción y mecanismos que garanticen la confiabilidad de la información. Asimismo, evaluar la viabilidad técnica de interoperar el SHCT, SEMRA y NINA con los sistemas externos ROPE y CONTROLEG II mediante servicios web o cargas automatizadas, a fin de eliminar el registro manual múltiple de un mismo dato

La Paz, 10 de agosto de 2026



Carlos Antonio Avelino Flores
AUDITOR INTERNO - CAUB-248 CAJUP-2476
AUDITORIA INTERNA
PRESIDENCIA EJECUTIVA
SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES