



Estado Plurinacional de Bolivia

 **IMPUESTOS NACIONALES**



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME: INF. A.I. N° 10/2011 DE 28/12/2011 AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE OTORGACIÓN CERTIFICADOS DE NOTAS DE CRÉDITO FISCAL (CENOCREF's) DURANTE LA GESTIÓN 2010 – CONTROL INTERNO.

Objetivo: El propósito de la auditoría fue el de emitir una opinión independiente acerca del cumplimiento y aplicación de disposiciones legales y normas tributarias en vigencia, en el proceso de otorgación de Certificados de Notas de Crédito Fiscal (CENOCREF's).

Recomendaciones: Considerando que se estableció una deficiencia de control interno, se recomendó a la Máxima Autoridad Ejecutiva lo siguiente:

Manual, instructivo o documento equivalente sobre la otorgación de Certificados de Notas de Crédito Fiscal (CENOCREF's) por acción de repetición en proceso de elaboración.

Instruya a la Gerencia Nacional de Gestión de Recaudación y Empadronamiento para que el Departamento de Valores y el Departamento de Evaluación Operativa y Desarrollo de Procesos, en coordinación conjunta procedan con la conclusión del manual, instructivo o documento equivalente, que describa de manera detallada el procedimiento de recepción, emisión y entrega de Certificados de Notas de Crédito Fiscal (CENOCREF's), además, si ambos departamentos consideran pertinente, se coordine también con las gerencias GRACOS y distritales de la Entidad, con la finalidad de contar con procedimientos uniformes a nivel nacional.



ERCh.
cc: SAI