

**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL PLURINACIONAL  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**Entidad:** Tribunal Constitucional Plurinacional

**Informe de Auditoría Interna:** N° IUIAI/TCP/14/2014 (Control Interno)

**Referencia:** Auditoría Especial sobre la Aprobación e Implantación del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR) del Tribunal Constitucional Plurinacional

**Objetivo:**

Los objetivos de nuestro examen, consisten en emitir una opinión independiente sobre:

- Si la entidad ha diseñado, aprobado e implantado el Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR).
- Si las disposiciones establecidas en dicho Procedimiento se están cumpliendo adecuadamente y son concordantes con lo establecido en el Reglamento emitido por la Contraloría General del Estado sobre el particular.

**Objeto:**

El objeto de la auditoría constituye la documentación e información relacionada con el Proceso de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas, el Reglamento de Control de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas del Tribunal Constitucional Plurinacional, Informes Trimestrales sobre el cumplimiento o incumplimiento de la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas, reportes sobre altas de personal que ingresó a la entidad, reportes de bajas de funcionarios que dejaron el cargo, reportes sobre las fechas de cumpleaños de los funcionarios, Certificados de la declaración Jurada de Bienes y Rentas, y toda otra documentación relacionada con el PCO-DJBR.

**Periodo auditado:** Al 31 de octubre de 2014

**Resultados:**

Como resultado de la Auditoría Especial sobre la Aprobación e Implantación del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR), se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- Falta de Comunicación y Difusión del Reglamento de Control de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas del Tribunal Constitucional Plurinacional.
- Emisión de informe sobre el cumplimiento o incumplimiento de la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas del Tribunal Constitucional Plurinacional, fuera del periodo establecido.

Sucre, 5 de diciembre de 2014