

**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL PLURINACIONAL
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Tribunal Constitucional Plurinacional

Informe de Auditoría Interna: N° IUAI/TCP/14/2018 (Control Interno)

Referencia: Auditoría Especial sobre la Implantación del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR) del Tribunal Constitucional Plurinacional, por la gestión 2017

Objetivo:

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

- La implantación del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR), en el Tribunal Constitucional Plurinacional, mediante la aprobación de manuales, instructivos, procedimientos u otro documento aprobado por autoridad competente.
- Determinar si existen reportes periódicos de la Unidad de Recursos Humanos, respecto al Control de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas, que sean concordantes con lo establecido en el Procedimiento aprobado y el Reglamento emitido por la Contraloría General del Estado.

Objeto:

El objeto de la auditoría constituye la documentación e información relacionada con los informes trimestrales del Responsable de Seguimiento sobre el cumplimiento de las DJBR, Certificados de las DJBR emitidos por la Contraloría General del Estado y presentados por cada funcionarios a la Unidad de Recursos Humanos, nómina de funcionarios que ingresaron a la entidad durante la gestión 2017, nómina de funcionarios que dejaron el cargo durante la gestión 2017, lista de funcionarios por cumpleaños que se publicaron mensualmente, planillas de las DJBR por ingreso a la fuente de trabajo, por cumpleaños y por dejación del cargo y toda otra documentación e información relacionada con el cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la gestión 2017.

Periodo auditado: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2017

Conclusión:

Como resultado de la Auditoría Especial sobre la Implantación del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR), se identificó deficiencias de control interno, emitiéndose las recomendaciones para subsanar las mismas:

- ❖ Falta de Firma y Demora en la Entrega del Reglamento de Control de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas del Tribunal Constitucional Plurinacional al Nuevo Funcionario y Funcionaria de la Institución.
- ❖ Documentación Requerida, Recepcionada, Innecesaria y Archivada, Descrita como Prohibición por la Normativa.
- ❖ Descuento no realizado, conforme a determinación de Resolución Sumarial Final.
- ❖ Falta de evidencia documental de Proceso Sumario.

Sucre, 21 de diciembre de 2018