

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA N° DAI-CI-007-2018 DE REVISIÓN ANUAL DEL CUMPLIMIENTO OPORTUNO DE LAS DECLARACIONES JURADAS DE BIENES Y RENTAS – DJBR, GESTION 2017

Informe de Auditoría Interna N° **DAI-CI-007-2018** correspondiente a la **revisión anual del cumplimiento oportuno de las declaraciones juradas de Bienes y Rentas –DJBR de la gestión 2017** ejecutado en cumplimiento a la instrucción de la Máxima Autoridad Ejecutiva.

El objetivo es expresar opinión independiente sobre el grado de cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) antes, durante y después del ejercicio del cargo por los servidoras y los servidores públicos del Órgano Ejecutivo del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba de:

Para cuyo efecto se establecieron los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Verificar existencia de Instrumento Normativo Especifico que describe el proceso específico que permita el control interno del cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas, elaborado y aprobado mediante la normativita interna pertinente.
- ✓ Verificar el cumplimiento del Instrumento Normativo Especifico formalizado y otras disposiciones legales aplicables y obligaciones contractuales en las operaciones relacionadas al cumplimiento en la oportuna de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR).
- ✓ Verificar acciones legales correspondientes asumidas en caso de omisión de Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) antes, durante y después del ejercicio del cargo por los servidoras y los servidores.

El objeto del examen está constituido por:

- ✓ Estructura Organizativa.
- ✓ Planilla Salarial y Escala Presupuestaria.
- ✓ Archivo personal de las servidoras y servidores públicos.
- ✓ Memorándums de Nombramiento.
- ✓ Memorándums de Desvinculación.
- ✓ Cartas de Renuncias.
- ✓ Certificado de Nacimiento.
- ✓ Certificados de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (DJBR), antes, durante y después del ejercicio del cargo.
- ✓ Memorándums de designación del Responsable de Seguimiento de la DJBR.
- ✓ Recordatorios mensuales emitidos.
- ✓ Procesos Sumarios (autos iniciales y Autos finales).

- ✓ Circulares emitidos por Dirección de Org. Adm. Y Recursos Humanos recordando a los servidores públicos de la obligatoriedad de cumplir con la presentación de la DJBR durante el mes de su nacimiento.
 - ✓ Informe trimestrales emitidos por Dirección de Org. Adm. Y Recursos Humanos y remitidos a la MAE sobre cumplimiento o incumplimiento en la presentación de la DJBR de las servidoras y servidores públicos antes, durante y después del ejercicio del cargo.
- del proyecto.

Como resultado de la revisión anual correspondiente a la Gestión 2017 de cumplimiento al Procedimiento del Cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas-DJBR, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno habiéndose remitido las recomendaciones pertinentes:

1. Inconsistencia del "Procedimiento para la Declaración Jurada de Bienes de Bienes y Rentas" a la norma genérica
2. Inadecuado diseño de Formulario PCO-DJBR RR HH N° 1 "ANTES DE TOMAR POSESION DEL CARGO"
3. Inadecuado diseño de Formulario PCO-DJBR RR HH N° 3 "ACTUALIZACION POR CUMPLEAÑOS O ANIVERSARIO NATAL"
4. Declaraciones juradas de bienes y rentas, sin evidencia formal de verificación de presentación oportuna en la página web de la Contraloría General del Estado (DJBR - consulta de declaraciones)
5. Falta de presentación de justificaciones por parte de las servidoras y servidores públicos
6. Observaciones a las actividades establecidas en el "Manual Procedimiento para la Declaración Jurada de Bienes de Bienes y Rentas"
7. Incumplimiento en presentación de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas "Antes de tomar posesión del cargo".
8. Incumplimiento por la no presentación de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas "Durante el ejercicio del cargo".
9. Incumplimiento por la no presentación de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas "A la conclusión de la Relación Laboral".

En nuestra opinión excepto por las observaciones reportadas concluimos que:

- ✓ El Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba cuenta con el Manual de Procedimiento para la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR), aprobado mediante Decreto Edil No 009/2017 – GAMS.
- ✓ Se dio el cumplimiento al Instrumento Normativo Especifico formalizado y otras disposiciones legales aplicables y obligaciones contractuales en las operaciones relacionadas al cumplimiento en la oportuna de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR).
- ✓ Se tomaron las acciones legales correspondientes en caso de omisión de Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) antes, durante y después del ejercicio del cargo por los Servidores Públicos y Ex Servidores Públicos.

Cochabamba, 27 de Junio de 2018