



RESUMEN EJECUTIVO
Gobierno Autónomo Municipal de Villazón
Revisión Anual al Cumplimiento del Procedimiento de cumplimiento Oportuno
de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR) en el Gobierno
Autónomo Municipal de Villazón.
(Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2018).

Nombre de la Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Villazón

Referencia: Informe sobre la Revisión Anual al Cumplimiento del Procedimiento de cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR) en el Gobierno Autónomo Municipal de Villazón, correspondiente a la gestión 2018.

N° de Informe: Informe INF./UAI./GAMV./N° 05/2019.

Objeto:

El objeto del examen constituyó la verificación del cumplimiento del Procedimiento de cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR) y consistió en la revisión de toda la documentación que respalde el cumplimiento de la presentación oportuna de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de los servidores públicos del Gobierno Autónomo Municipal de Villazón, tales como:

- Procedimientos de Control Oportuno de la DJBR, elaborado por el Gobierno Municipal de Villazón (en revisión).
- Informes emitidos por el Responsable de Seguimiento de DJBR.
- Planilla de altas y bajas del personal.
- Files de personal.
- Memorándums de ingreso y retiro.
- Certificados de Declaración Jurada de Bienes y Rentas.
- Otra documentación.

Objetivo:

- Verificar el cumplimiento al “Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) en el Gobierno Autónomo Municipal de Villazón, correspondiente a la gestión 2018 por las servidoras y servidores públicos.
- Verificar la presentación de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas.

Alcance:

El examen se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Especial aplicables para una auditoría especial, el tipo de evidencia obtenida principalmente es testimonial, documental y analítica, de fuente externa e interna de la propia entidad, resultado de la ejecución de los procedimientos de auditoría descritos en el Programa de Trabajo adjunto. Nuestro alcance comprendió la revisión y evaluación del cumplimiento del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR). Y estuvo



determinada en base a los lineamientos establecidos según la Normativa legal vigente que sustenta la presentación oportuna de las Declaraciones juradas como ser: Decreto Supremo N° 1233, Reglamento de Control de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en las Entidades Públicas RE/CI – 010.

Resultados:

a) Aspectos de Cumplimiento del Procedimiento.

1. La entidad ha implantado el **Procedimiento de cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR)**, con el objetivo de “Establecer el procedimiento específico de control interno de presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) a ser aplicado en el Gobierno Autónomo Municipal de Villazón”.

Sin embargo el **Procedimiento de cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR)**, a la fecha no fue implementado y sigue sujeto de revisión en la entidad y solo fue diseñado pero no se encuentra en vigencia ni en funcionamiento y/o aplicación. Por lo que nos vemos imposibilitados de evaluar cada una de las etapas señaladas en el procedimiento.

b) Hallazgos o deficiencias sobre las operaciones de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas

1. Falta de difusión anual, de la oportunidad, plazos, deberes y responsabilidades sobre las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas.
2. Falta de acreditación de la presentación de las DJBR a la unidad de Recursos Humanos.
3. Retrasos en la presentación de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas.
4. Falta de determinación del Incumplimiento de la Presentación Oportuna de la DJBR.
5. Falta de recordatorios mensuales sobre la actualización de las **declaración juradas de bienes y rentas**.
6. Falta de implantación del Procedimiento de Control de las DJBR.

c) Conclusión del Procedimiento.

Considerando los aspectos del Procedimiento de cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR) y, de los hallazgos o deficiencias de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas vigente en el Gobierno Autónomo Municipal de Villazón al 31 de diciembre de 2018. Se concluye:

- El Procedimiento de cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR), no fue implementado en el Gobierno Autónomo Municipal de Villazón a pesar de haber sido diseñado.

Fecha de emisión del informe: 01/11/2019.