

RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: Informe de Pronunciamiento sobre el Cumplimiento de los Procedimientos de Seguimiento y Control al Cumplimiento Oportuno en la Presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas por parte del personal del Seguro Social Universitario, gestión 2018 y a la fecha de conclusión del trabajo diciembre de 2019.

Objetivo

El objetivo de la auditoría, consistió en la emisión de una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales sobre el procedimiento para el cumplimiento oportuno de declaraciones juradas de bienes y rentas PCO-DJBR del Personal Indefinido del Seguro Social Universitario (SSU), por la gestión 2018 y a la fecha de conclusión del trabajo diciembre de 2019.

Objeto

El objeto lo constituye por la siguiente documentación relacionada con los procedimientos de control para el cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas por parte del Personal Indefinido del SSU, correspondiente a la gestión 2018 y a la fecha de conclusión del trabajo diciembre de 2019:

- ✓ Planillas de sueldos, altas y bajas del personal del SSU.
- ✓ Files de personal.
- ✓ Estructura Organizacional vigente 2018.
- ✓ Certificados de Declaración Jurada de Bienes y Rentas.
- ✓ Otra documentación relacionada con el objetivo y objeto de la auditoría

Alcance

Efectuamos nuestro examen, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, y en específico la emitida mediante Resolución N° CGE/144/2019, de 20 de noviembre de 2019, que aprueba las Normas de Auditoría Especial, Código NE/CE-015 (Normas 251, 254 y 255.03 inciso b)) y otras disposiciones legales, comprendió la revisión anual del Cumplimiento de Procedimiento del Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas.

Asimismo, consideramos para nuestra evaluación, las siguientes disposiciones legales:

- Nueva Constitución Política del Estado, aprobada mediante Referéndum de 25 de enero de 2009, y promulgada el 7 de febrero de 2009.
- Ley N° 1178 Administración y Control Gubernamentales, de 20 de julio de 1990.
- Ley General del Trabajo aprobada mediante Decreto Supremo de 24 de mayo de 1939, y elevada a rango de ley el 8 de diciembre de 1942.
- Decreto Supremo N° 1233 de 16 de mayo de 2012.
- Reglamento de Control de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en las Entidades Públicas, aprobado mediante Resolución CGE/072/2012, de 28 de junio de 2012,
- Reglamento de la Ley General del Trabajo aprobada mediante el Decreto Supremo 00224 de 23 de Agosto de 1943.
- Normas de Auditoría Especial, emitidas por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución N° CGE/144/2019, de 20 de noviembre de 2019.
- Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República, aprobadas mediante Resolución Ejecutiva CGR-1/070/2000, de 21 de septiembre de 2000.
- Otras disposiciones pertinentes y vigentes aplicables.

PRESENTACION DE HALLAZGOS

Deficiencias de control interno:

- 2.1 Falta de aprobación del Reglamento del PCO-DJBR del SSU.
- 2.2 Incumplimiento en la presentación de la DJBR del Antes, Durante y Después de algunos Servidores Públicos del SSU.

Santa Cruz de la Sierra, 30 de diciembre de 2019