

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**AUDITORIA ESPECIAL AL PROCESO DE ASISTENCIA Y  
PAGO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL “SEDUCA”**

**Por:**

**ABDON SANCHEZ RUIZ**

Trabajo dirigido presentado a consideración de la "UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO", como requisito para optar el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

**Noviembre de 2011**

**TARIJA - BOLIVIA**

**V°B°**

.....

Lic. Walter Muñoz Gareca

**DOCENTE GUIA**

.....

M. Sc. Lic. Bernardo Muñoz Vargas

**DECANO**

**FACULTAD DE CIENCIAS**

**ECONOMICAS Y FINANCIERAS**

.....

Lic. Victor Vargas Rivera

**VICEDECANO**

**FACULTAD DE CIENCIAS**

**ECONOMICAS Y FINANCIERAS**

**APROBADO POR:**

**TRIBUNAL:**

.....

**Lic. Segundino Cortez Llanos**

.....

**Lic. Dina Chávez Ferreyra**

.....

**Lic. Ana Rosa Michel López**

El tribunal calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el mismo, siendo éstas responsabilidad del (la) autor (a).

A Dios, por llevarme a su lado a lo largo de esta vida siempre llenándome de alegría y gozo.

A ti papá, que me enseñaste todo el valor y toda la fuerza en un solo abrazo.

Gracias a todas y cada una de las personas que participaron en el desarrollo del presente trabajo, ya que invirtieron su tiempo y conocimientos para colaborar en mi Proyecto de Tesis.

“El éxito en la vida consiste en seguir siempre hacia adelante”.

## INDICE

Dedicatoria

Agradecimiento

**Página**

### CAPITULO I

#### LEGAJO RESUMEN

Resumen Ejecutivo .....	1
1. Informe de Auditoría Especial .....	3
1.1 Antecedentes .....	3
1.2 Objetivos .....	3
1.3 Objeto .....	4
1.4 Alcance .....	4
1.5 Metodología .....	4
2. Resultado del Examen .....	5
2.1 Files Personales Incompletos .....	5
2.2 El Registro de Control de Vacaciones Desactualizado .....	6
2.3 Carencia de un Buzón de Sugerencia para Servicio al Usuario .....	8
2.4 Carencia de un Reglamento Específico del Sistema de Administración de Personal .....	9
2.5 Interinatos no Cubiertos Oportunamente .....	10
2.6 Incumplimiento al Proceso de Contratación y Selección de Personal .....	11
2.7 Ausencia de Programación Operativa Anual Individual .....	13
2.8 Carencia de un Programa Anual de Evaluación del Desempeño para la Detección de Necesidades y Requerimientos de Aprendizaje .....	14
2.9 Inconsistencia en el Registro de Asistencia del Personal .....	15
3. Conclusión .....	17

**CAPITULO II**

**LEGAJO DE PROGRAMACION**

Memorando de Planificación de Auditoria .....	18
Memorando de Planificación Estratégica .....	19
1. Términos de Referencia .....	19
1.1 Naturaleza y Alcance del Trabajo de Auditoría .....	19
1.2 Principales Responsabilidades en Materia de Informes .....	19
1.3 Normas de Auditoría .....	20
1.4 Disposiciones Legales Aplicables a la Entidad .....	20
1.5 Actividades y Fechas de Mayor Importancia .....	21
2. Información sobre los Antecedentes, Operaciones de la Institución y sus Riesgos Inherentes .....	22
2.1 Marco Legal y Naturaleza de la Entidad .....	22
2.2 Estructura Gerencial y Recursos Humanos .....	24
2.3 Fuente de Recursos y sus Aplicaciones .....	25
2.4 Riesgos Inherentes .....	25
3. Ambiente del Sistema de Información .....	26
4. Ambiente de Control .....	26
4.1 Filosofía de la Dirección .....	26
4.2 Integridad y Valores Éticos .....	27
4.3 Competencia de Personal.....	28
4.4 Atmósfera de Confianza .....	28
4.5 Administración Estratégica .....	29
4.6 Sistema organizativo .....	29
4.7 Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad .....	30

4.8 Políticas de Administración de Personal .....	31
4.9 Rol de la Auditoría Interna .....	31
	<b>Página</b>
5. Determinación de Unidades Operativas .....	32
6. Enfoque de Auditoría Esperado .....	32
6.1 Obtención de Información Básica .....	33
6.2 Análisis del Proceso de Asistencia y Pago del Personal Administrativo .....	33
6.3 Elaboración del Informe de Control Interno .....	34
7. Trabajos Realizados por la Unidad de Auditoría Interna y por Firmas de Auditorías Externas .....	35
8. Apoyo a Especialistas .....	35
9. Administración del Trabajo .....	35
9.1 Personal y Tiempo Presupuestado .....	35
9.2 Legajos .....	36
10. Programa de Trabajo .....	36
Antecedentes y Marco Legal de la Entidad .....	37
Disposiciones Legales Aplicables .....	41

### **CAPITULO III**

#### **LEGAJO CORRIENTE**

Conclusión .....	43
Detalle de Puntos Débiles .....	44
Deficiencia N° 1 .....	45
Deficiencia N° 2 .....	47

Deficiencia N° 3 .....	49
Deficiencia N° 4 .....	50
Deficiencia N° 5 .....	51
Deficiencia N° 6 .....	53
Deficiencia N° 7 .....	55
Deficiencia N° 8 .....	56
Deficiencia N° 9 .....	57
Programa de Auditoría .....	59
Papeles de Trabajo .....	60
Análisis de los Funcionarios Institucionalizados y Designados del SEDUCA .....	61
Detalle de los Funcionarios del SEDUCA .....	62
Análisis de los Días de Vacación de los Funcionarios del SEDUCA .....	64
Análisis de los días de Vacación Utilizados por Mes .....	66
Análisis de la Vacación Utilizada (enero – junio) .....	68
Análisis de la Vacación Pendiente de uso de los Funcionarios del SEDUCA .....	70
Detalle de Retrasos y Descuentos de los Funcionarios del SEDUCA .....	72
Análisis de las Disposiciones Legales .....	74
Conclusión .....	75

#### **CAPITULO IV**

#### **LEGAJO PERMANENTE**

Ley 1178.....	76
Sistema de Administración de Personal .....	100
Ley 2027 Estatuto del Funcionario Público .....	129

Sistema de Organización Administrativa .....	148
Reglamento de la Carrera Administrativa del Servicio de Educación Pública .....	161
<b>BIBLIOGRAFIA</b> .....	162