

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



**AUDITORÍA SAYCO
SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DEL
SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA
E INOCUIDAD ALIMENTARIA “SENASAG” TARIJA**

Por:

LUCINDA CHOQUE ARAMAYO

Trabajo Dirigido, presentado a consideración de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**, como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Abril de 2013

TARIJA - BOLIVIA

VºBº

.....
Lic. Never Quiroga Lazcano

PROFESOR GUÍA

.....
Lic. Bernardo Muñoz Vargas Lic. Víctor Vargas Rivera

DECANO VICEDECANO

FACULTAD CIENCIAS

FACULTAD CIENCIAS

ECONÓMICASY FINANCIERAS

ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Pedro V. Bejarano Velásquez

.....
Lic. Segundino Cortez Llanos

.....
Lic. Bernabél Quiñónes Lozano

El Tribunal Calificador del presente Trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo los mismos únicamente responsabilidad de la autora.

DEDICATORIAS:

Este trabajo va dedicado con cariño a toda mi familia, que me dieron el apoyo y los instrumentos necesarios para seguir adelante. También a mi esposo y a mis hijas que son la fuente del amor que fortalece mi voluntad.

AGRADECIMIENTOS:

Agradecer al Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria Distrital Tarija en especial al Lic. Never Quiroga Lazcano por su guía y colaboración. También a mis docentes de la Universidad; a todas gracias por hacer posible este trabajo.

PENSAMIENTO:

La suerte no es una excusa para los hombres que por estar preparados saben aprovechar las oportunidades y pruebas para convertirlas en éxitos.

ByBermil

ÍNDICE

DEDICATORIAS
AGRADECIMIENTOS
PENSAMIENTO
RESUMEN

Página

INTRODUCCIÓN

1.	Antecedentes.....	1
2.	Información y Antecedentes de la Institución.....	2
3.	Planteamiento del Problema.....	4
4.	Objetivos.....	5
4.1.	Objetivo General.....	5
4.2.	Objetivos Específicos.....	5
5.	Justificación del Trabajo.....	5
6.	Formulación de la Hipótesis.....	6
7.	Alcance.....	7
8.	Metodología a Aplicar.....	7

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1.	ASPECTOS GENERALES DE LA LEY N° 1178 DE	
	ADMINISTRACIÓN Y CONTROL GUBERNAMENTAL.....	9
1.1.1.	Antecedentes.....	9
1.1.2.	Artículo 1° de la Ley N° 1178.....	10

1.1.3.	Finalidades de la Ley N° 1178.....	11
1.1.4.	Ámbito de Aplicación.....	11
		Página
1.2.	LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL	
	GUBERNAMENTALES.....	12
1.2.1.	Definición.....	12
1.2.2.	Las Organizaciones Públicas como Sistemas.....	13
1.2.3.	Tipos de Sistemas.....	14
1.2.4.	Los Sistemas de Administración y Control Gubernamental	
	Regulados por la Ley N° 1178.....	14
1.2.5.	Órganos Rectores de los Sistemas de Administración y Control	
	Gubernamentales.....	15
1.2.6.	Responsable de la Implementación de los Sistemas de	
	Administración y Control.....	16
1.3.	ASPECTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN Y	
	ORGANIZACIÓN.....	17
1.3.1.	Definición de Administración.....	17
1.3.2.	Funciones Fundamentales.....	17
1.3.2.1	Planificación.....	18
1.3.2.2	Organización.....	19
1.3.2.3	Ejecución.....	19
1.3.2.4	Control.....	19
1.3.3.	Enfoque Sistémico de la Administración.....	20
1.3.4.	La Organización como Sistema.....	20
1.3.5.	Características del Sistema de Organización.....	21
1.4.	EL SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.....	21
1.4.1.	Introducción.....	21
1.4.2.	Definición.....	22

1.4.3. Objetivo del Sistema de Organización Administrativa.....	22
1.4.4. Importancia del Sistema de Organización Administrativa.....	22
	Página
1.4.5. Principios que Guían el Sistema de Organización Administrativa....	22
1.4.6. Componentes del Sistema de Organización Administrativa.....	23
1.4.6.1 Análisis Organizacional.....	23
1.4.6.2 Diseño o Rediseño Organizacional.....	24
1.4.6.3 Implantación del Diseño Organizacional.....	24
1.4.7. Interrelación del SOA con los Otros Sistemas de Administración y Control Gubernamental.....	25
1.5. ASPECTOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO.....	26
1.5.1. Introducción.....	26
1.5.2. Responsabilidad.....	27
1.5.3. Objetivos.....	27
1.5.4. Principios del Control Interno.....	28
1.5.5. Componentes del Control Interno.....	29
1.5.5.1 Ambiente de Control.....	29
1.5.5.2 Evaluación de Riesgos.....	29
1.5.5.3 Procedimientos de Control.....	30
1.5.5.4 Información y Comunicación.....	30
1.5.5.5 Supervisión.....	31

CAPÍTULO II
LEGAJO RESUMEN
INFORME

2.1. INTRODUCCIÓN.....	32
2.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	32
2.1.2. Objetivo del Trabajo.....	32

2.1.3. Alcance del Trabajo.....	33
2.1.4. Metodología Aplicada.....	33
	Página
2.1.5. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados.....	34
2.2. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	34
2.3. CONCLUSIÓN FINAL DEL SISTEMA.....	37

CAPÍTULO III

LEGAJO DE PROGRAMACIÓN

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

3.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	39
3.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	39
3.1.2. Objetivo del Trabajo.....	39
3.1.3. Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	39
3.1.4. Alcance de la Revisión y Restricciones del Trabajo.....	40
3.1.5. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables.....	40
3.1.6. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	41
3.2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN.....	41
3.2.1. Antecedentes de la Institución.....	41
3.2.2. Estructura Organizativa.....	42
3.2.3. Marco Legal.....	43
3.2.4. Sistema de Información Gerencial.....	44
3.2.5. Estructura Gerencial.....	46
3.2.6. Fuerza Laboral.....	46
3.2.7. Capacidad de la Auditoría Interna.....	46
3.2.8. Historial de Auditoría Externa.....	47
3.2.9. Riesgos Inherentes de la Institución.....	47
3.3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.....	47

3.4. AMBIENTE DE CONTROL.....	48
3.4.1. Filosofía de la Dirección.....	48
	Página
3.4.2. Integridad y Valores Éticos.....	48
3.4.3. Competencia Profesional.....	49
3.4.4. Administración Estratégica.....	49
3.4.5. Sistema Organizativo.....	50
3.4.6. Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad.....	50
3.4.7. Políticas de Administración de Personal.....	50
3.4.8. Rol de la Auditoría Interna.....	51
3.4.9. Atmosfera de Confianza.....	52
3.5. DETERMINACIÓN DE LAS UNIDADES OPERATIVAS.....	52
3.6. ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO.....	53
3.6.1. Obtención de la Información Básica.....	53
3.6.2. Análisis del Diseño del Sistema.....	54
3.6.3. Comprobación del Diseño Establecido para el Sistema.....	54
3.6.4. Elaboración del Informe con Recomendaciones.....	55
3.7. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	55
3.7.1. Personal Asignado.....	55
3.7.2. Tiempo Presupuestado.....	56
3.7.3. Legajos a Aplicar.....	56
3.8. CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL SISTEMA.....	57

CAPÍTULO IV

LEGAJO CORRIENTE

EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

4.1. EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL.....	62
Cuestionario.....	63
Respaldo a las Respuestas Positivas.....	77

	Página
4.2. AUDITORÍA “SAYCO” DEL SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.....	92
Conclusión del Sistema.....	93
Resumen de Puntos Fuertes.....	94
Resumen de Puntos Débiles.....	96
Planilla de Deficiencias.....	97
Cuestionario de Control Interno.....	100
Respaldo a las Respuestas.....	104

CAPÍTULO V
LEGAJO PERMANENTE

5.1. INFORMACIÓN Y NORMATIVA VINCULADA CON LA ENTIDAD OBJETO DEL ANÁLISIS	
1. Organigrama Institucional	
2. Manual de Organización y Funciones	
3. Reglamento Específico del Sistema de Organización Administrativa	
4. Normas Básicas del Sistema de Organización Administrativa, Resolución Suprema N° 217055	
BIBLIOGRAFÍA.....	116