

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

**AUDITORÍA “SAYCO”
DEL
SISTEMA DE TESORERÍA
DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**

Por:

TERESA ALBI DELFÍN MONCADA

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

**Noviembre de 2009
TARIJA - BOLIVIA**

V°B°

.....
Lic. Cimar Veizaga Siles

PROFESOR GUÍA

.....
Lic. Bernardo Muñoz Vargas

**DECANO FACULTAD CIENCIAS
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

.....
Lic. Víctor Vargas Rivera

**VICEDECANO FACULTAD
CIENCIAS ECONÓMICAS Y
FINANCIERAS**

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. José Ibáñez Abasto

.....
Lic. Freddy Tejerina Mendoza

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 y en forma especial a mis apreciados Padres, que me dieron fuerzas y los instrumentos necesarios para seguir adelante.

AGRADECIMIENTOS:

Agradezco principalmente a todos los que forman parte de la gran familia de la **Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”**, como así también al **Lic. Cimar Veizaga Siles** Docente Guía, que sin ellos no sería posible la realización de éste trabajo.

PENSAMIENTO:

Para una mujer tener buen éxito, tiene que ser mucho mejor que un hombre en su trabajo.

Golda Meir

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN

Página

ESQUEMA

1.	Introducción.....	1
2.	El Problema de la Investigación.....	2
3.	Justificación del Trabajo.....	2
4.	Objetivos del Trabajo.....	3
4.1.	Objetivo General.....	3
4.2.	Objetivos Específicos.....	4
5.	Alcance.....	4
6.	Metodología.....	4
6.1.	Método Deductivo.....	5
6.1.1.	Observación.....	6
6.1.2.	Entrevistas.....	6
6.1.3.	Cuestionario.....	6
6.1.4.	Revisión de Documentos y Archivos.....	6
6.2.	Método Inductivo.....	6

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1.	ASPECTOS GENERALES Y CONCEPTUALES DEL SISTEMA DE TESORERÍA.....	7
1.1.1.	Definición de Sistema.....	7
1.1.2.	La Ley N° 1178 como un Enfoque Sistémico.....	7

	Página
1.1.3. Las Organizaciones Públicas como Sistemas.....	8
1.1.4. Tipos de Sistemas en las Entidades Públicas.....	8
1.1.4.1 Sistemas de Operación u Operativos.....	8
1.1.4.2 Sistemas de Administración.....	9
1.1.5. Los Sistemas de Administración y Control Gubernamentales.....	9
1.1.6. Sistema de Tesorería.....	9
1.1.7. Componentes del Sistema de Tesorería.....	10
1.1.7.1 Subsistema de Recaudación de Recursos.....	10
1.1.7.2 Subsistema de Administración de Recursos.....	10
1.1.8. Interrelación del Sistema de Tesorería con los otros Sistemas	
Regulados por la Ley N° 1178.....	11
1.1.9. Cuentas Fiscales.....	12
1.1.10. Recursos o Ingresos de Tesorería.....	12
1.1.11. Egresos de Tesorería.....	12
1.1.12. Recaudación de Recursos.....	12
1.1.13. Unicidad de Caja.....	13
1.1.14. Programación del Flujo Financiero.....	13
1.1.15. Ejecución Presupuestaria.....	13
1.1.16. Devengamiento.....	13
1.1.17. Custodia de Títulos y Valores.....	13
1.2. ASPECTOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO.....	14
1.2.1. Introducción.....	14
1.2.2. Responsabilidad.....	15
1.2.3. Objetivos.....	15
1.2.4. Principios del Control Interno.....	15
1.2.5. Componentes del Control Interno.....	17
1.2.5.1. Ambiente de Control.....	17
1.2.5.2. Evaluación de Riesgos.....	17

	Página
1.2.5.3.Procedimientos de Control.....	18
1.2.5.4.Información y Comunicación.....	18
1.2.5.5.Supervisión.....	18
1.3. AUDITORÍA SAYCO.....	20
1.3.1. Definición de Auditoría SAYCO.....	20
1.3.2. Objetivos de la Auditoría.....	20
1.3.3. Proceso de la Auditoría.....	20
1.3.4. Norma.....	20
1.3.5. Normas de Auditoría.....	21
1.3.6. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).....	21
1.3.7. Procedimientos de Auditoría.....	21
1.3.8. Clases de Procedimientos.....	22
1.3.8.1.Procedimientos de Cumplimiento.....	22
1.3.8.2.Procedimientos Sustantivos.....	22

CAPÍTULO II

LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

2.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	23
2.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	23
2.1.2. Objetivo del Trabajo.....	23
2.1.3. Principales Responsabilidades en Materia de Informes.....	24
2.1.4. Alcance de la Revisión.....	24
2.1.5. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables.....	24
2.1.6. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	25
2.2. INFORMACIÓN DE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA UNIVERSIDAD.....	25

	Página
2.2.1. Antecedentes.....	25
2.2.2. Objetivos.....	26
2.2.3. Misión – Visión.....	27
2.2.4. Principales Actividades o Servicios que presta la Universidad.....	28
2.2.5. Estructura Organizativa.....	29
2.2.6. Principales Fuentes de Recursos.....	32
2.2.7. Estructura Gerencial.....	33
2.3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.....	34
2.4. AMBIENTE DE CONTROL.....	35
2.4.1. Filosofía de la Dirección.....	35
2.4.2. Integridad y Valores Éticos.....	36
2.4.3. Competencia Profesional.....	36
2.4.4. Atmósfera de Confiabilidad.....	37
2.4.5. Administración Estratégica.....	37
2.4.6. Sistema Organizativo.....	37
2.4.7. Auditoría Interna.....	38
2.5. DETERMINACIÓN DE LAS UNIDADES OPERATIVAS.....	39
2.6. ENFOQUE DE AUDITORÍA.....	39
2.6.1. Obtención de la Información Básica.....	39
2.6.2. Análisis del Diseño del Sistema.....	40
2.6.3. Comprobación del Diseño Establecido para el Sistema.....	40
2.6.4. Elaboración del Informe con Recomendaciones.....	41
2.7. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA Y POR FIRMAS DE AUDITORÍA EXTERNA.....	42
2.8. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	42
2.8.1. Personal Asignado.....	42
2.8.2. Tiempo Presupuestado.....	43
2.8.3. Legajos a Aplicar.....	43
2.9. PROGRAMA DE TRABAJO.....	44

CAPÍTULO III
LEGAJO CORRIENTE

3.1. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO.....	45
Conclusión del Sistema.....	46
Resumen de Puntos Débiles.....	47
Resumen de Puntos Fuertes.....	50
Planilla de Deficiencias.....	56
Cuestionario.....	63
Respaldo a las Respuestas.....	78

CAPÍTULO IV
LEGAJO RESUMEN
INFORME

4.1. INTRODUCCIÓN.....	96
4.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	96
4.1.2. Objetivo de Trabajo.....	96
4.1.3. Alcance y Metodología.....	96
4.1.4. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados.....	97
4.2. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	98
4.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	102
4.4. CONCLUSIÓN SOBRE EL SISTEMA.....	107

BIBLIOGRAFÍA.....	109
--------------------------	------------

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO No. 1. REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE
TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
“JUAN MISAEL SARACHO”**
- ANEXO No. 2. NORMAS BÁSICAS DEL SISTEMA DE TESORERÍA
DEL ESTADO RESOLUCIÓN SUPREMA N° 218056**