

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

SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN  
AUDITORIA DE EVALUACIÓN DEL  
SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

SERVICIO DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN  
Periodo 1º de enero de 2009 al 30 de junio de 2010

Por:

GUILLERMO MILTON MENDOZA RAMOS

Seminario de Investigación, presentado a consideración de la Universidad Juan Misael Saracho, como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Julio de 2011  
TARIJA - BOLIVIA

El Tribunal Calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el mismo, los cuales son únicamente, responsabilidad del autor.

## **DEDICATORIAS**

Este trabajo lo dedico

A mis queridos padres:

Gabino y Nicolasa, quienes con su comprensión y cariño me alientan para seguir adelante.

A mi esposa:

Porque es mi apoyo constante, me ofrece su ayuda sin límites y me brinda su apoyo incondicional todos los días.

A mis hijos:

Mis pequeños hijos, quienes a pesar de su corta edad son mi mayor inspiración, mi gran alegría y mi máxima motivación para conseguirlo que me propongo.

## **AGRADECIMIENTOS.**

A Dios:

Por darme la salud, porque sin Él hubiera sido imposible realizar lo que me he propuesto. También le doy gracias por cada momento vivido, por el don de la vida y la libertad de dejar en ella muchas huellas llenas de prodigios.

A la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras:

Por brindarme la oportunidad de alcanzar un objetivo largamente deseado, mi profesionalización.

A los Docentes:

Por transmitir sus valores, enseñanzas y su inapreciable contribución a mi formación profesional.

A mi Docente Guía Lic. Bernabel Quiñones:

Por colaborarme y ayudarme en el último impulso para el logro de mi Título Profesional.

A la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Departamental de Educación de la ciudad de Tarija, en especial al Lic. Claudio Mario Serrudo Ramírez, a quien agradezco por la información brindada.

## ÍNDICE

Dedicatorias

Agradecimientos

**Página**

### **INTRODUCCIÓN**

<b>1. ANTECEDENTES</b> .....	1
1.1. El Problema de la Investigación.....	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	1
1.3. Formulación del Problema .....	1
<b>2. OBJETIVOS</b> .....	2
2.1. Objetivos Generales .....	2
2.2. Objetivos Específicos.....	2
<b>3. ALCANCE</b> .....	3
3.1. Justificación del Trabajo .....	3
3.2. Justificación Teórica .....	3
3.3. Justificación Metodológica .....	3
3.4. Justificación Práctica.....	3
3.5. Metodología .....	4
3.6. Observación.....	4
3.7. Entrevista.....	4
3.8. Cuestionario .....	4
3.9. Revisión de Documentos y Archivos.....	4
<b>4. SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL</b> .....	5
4.1. Introducción .....	5
4.2. Definición del Sistema de Administración de Personal.....	5
4.3. Objetivos .....	5
4.4. Principios del Sistema de Administración de Personal.....	6
4.5. Interrelación con otros Sistemas .....	6
4.6. Componentes del Sistema de Administración de Personal.....	7

**CAPÍTULO I**  
**LEGAJO RESUMEN**

	<b>Página</b>
1.1. RESUMEN EJECUTIVO.....	11
• Fortalezas .....	11
• Debilidades .....	12
1.2. INFORME.....	13
1.2.1. Antecedentes .....	13
1.2.2. Objetivos .....	13
1.2.3. Alcance .....	14
1.2.4. Metodología .....	14
1.2.5. Normas, Principios y Descripciones legales aplicables.....	15
1.3. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	15
1.3.1. Debilidades .....	15
1.3.1.1. Personal interino con periodos superiores a 90 días.....	15
1.3.1.2. Falta de cobertura de puestos vacantes superiores a 30 días calendario .....	16
1.3.1.3. Falta de evaluación a los servidores públicos recién incorporados y/opromovidos.....	17
1.3.1.4. Falta de un programa de capacitación para los servidores públicos 18	18
1.3.1.5. Salidas oficiales sin boleta de autorización .....	19
1.3.1.6. Servidores públicos con vacaciones acumuladas por más de dos gestiones.....	19

**CAPÍTULO II**  
**LEGAJO CORRIENTE**

	<b>Página</b>
2.1.CONCLUSIÓN DEL SISTEMA .....	21
2.2.RESUMEN DE PUNTOS FUERTES .....	22
2.3.RESUMEN DE PUNTOS DÉBILES .....	26
2.4.PLANILLA DE DEFICIENCIAS.....	27
2.5.CUESTIONARIOS .....	38
2.6.RESPALDO A RESPUESTAS .....	47

**CAPÍTULO III**  
**LEGAJO DE PROGRAMACIÓN**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

	<b>Página</b>
3.1.TÉRMINOS DE REFERENCIA .....	58
3.1.1. Naturaleza del Trabajo de Auditoría .....	58
3.1.2. Objetivos del trabajo .....	58
3.1.2.1. Objetivos Generales .....	58
3.1.2.2. Objetivos Específicos.....	58
3.1.3. Principales Responsabilidades en Materia de Informe .....	58
3.1.4. Normas de Auditoría .....	59
3.1.5. Normas Principios y Disposiciones legales Aplicables por la entidad .	59
3.1.6. Actividades de fecha de mayor importancia .....	59
3.2.ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA INVESTIGACIÓN Y SUS RIESGOS.....	60
3.2.1. Marco legal y Naturaleza de la entidad.....	60
3.2.2. Fuentes de Recursos.....	61
3.2.3. Estructura Organizativa.....	61

	<b>Página</b>
3.2.4. Recursos Humanos.....	62
3.2.5. Sistema Computarizado.....	62
3.2.6. Unidad de Auditoría Interna.....	63
3.2.7. Ambiente de Control.....	63
3.2.7.1.Filosofía de la Dirección .....	63
3.2.7.2.Integridad y Valores Éticos .....	63
3.2.7.3.Competencia Profesional.....	64
3.2.7.4.Atmósfera de Confianza .....	65
3.2.7.5.Administración Estratégica .....	65
3.2.7.6.Sistema Organizativo.....	65
3.2.7.7.Asignación, Autoridad y Responsabilidad .....	66
3.2.7.8.Políticas de Administración de Personal .....	66
3.2.7.9.Auditoría Interna y Comités de Control .....	66
3.2.8. Riesgo de Auditoría.....	66
3.2.8.1.Riesgo Inherente .....	66
3.2.8.2.Riesgo de Control .....	67
3.2.8.3.Riesgo de Detección .....	67
3.3.ALCANCE Y METODOLOGÍA.....	67
3.3.1. Alcance.....	67
3.3.2. Metodología .....	67
3.3.2.1.Obtención de la información Básica.....	67
3.3.2.2.Metodología de Selección .....	68
3.3.2.3.Elaboración de Recomendaciones .....	68
3.4.Administración del trabajo.....	68
3.4.1. Personal y Tiempo Presupuestado.....	68
3.4.2. Apoyo técnico .....	68
3.4.3. Legajos .....	69
3.4.3.1.Legajo Resumen .....	69



	<b>Página</b>
3.4.3.2.Legajo Corriente .....	69
3.4.3.3.Legajo Programación.....	69
3.4.3.4.Legajo Permanente .....	69
3.4.4. Personal involucrado de la entidad .....	69
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>71</b>
<b>ANEXOS</b>	

# **INTRODUCCIÓN**

**CAPITULO I**  
**LEGAJO RESUMEN**

**CAPITULO II**  
**LEGAJO CORRIENTE**

# **ANEXOS**

**CAPITULO III**  
**LEGAJO PROGRAMACIÓN**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**CAPITULO IV**  
**LEGAJO PERMANENTE**

## **BIBLIOGRAFÍA**



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

**AUDITORIA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE**  
**ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL**  
**SERVICIO DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN**  
**Periodo 1º de enero de 2009 al 30 de junio de 2010**

**Por:**

**GUILLERMO MILTON MENDOZA RAMOS**

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. Bernabel Quiñones Lozano  
**DOCENTE GUÍA**

-----  
Lic. Bernardo Muñoz Vargas  
**DECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

-----  
Lic. Víctor Vargas Rivera  
**VICEDECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

**APROBADA POR:**

**TRIBUNAL**

-----  
Lic. Segundino Cortez Llanos

-----  
Lic. Never Quiroga Lazcano

-----  
Lic. Juana Ada Tapia Salazar