

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

**“ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL DE
LA ESCUELA SUPERIOR DE FORMACIÓN DE MAESTROS
“J.M.S.”**

HEYDI JAQUELINNE MIRANDA CHÁVEZ

Trabajo Dirigido a consideración del Programa Especial de Titulación dependiente de la **Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”**, como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Noviembre de 2011

TARIJA – BOLIVIA

El Tribunal Calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo las mismas únicamente responsabilidad del autor.

DEDICATORIA A MI FAMILIA:

Con un inmenso amor e infinita gratitud a mis padres Teodoro y Carmen, por el constante sacrificio, comprensión y por guiarme siempre por el buen camino de la superación , en especial a mi mamita por su colaboración eterna e insistencia, por marcarme el camino correcto y por ser la constante motivación del presente trabajo. A mis hermanos en especial a Josecito y todos mis tíos.

DEDICATORIA A MÍ BEBÉ:

A mi luz de vida, a mi pequeño travieso **Tiago Agustín** que me da mucha fuerza y valor para seguir luchando ante la vida, por darme la más grande de las alegrías y hacer dulce los momentos amargos y poder derribar las más grandes barreras y seguir adelante. Al padre de mi bebé, "Fierrito".

AGRADECIMIENTO A DIOS:

A nuestro padre Celestial,(papá Dios) por haber estado conmigo dándome la fuerza, voluntad y perseverancia para poder culminar todos mis estudios y por ayudarme en los momentos más difíciles donde sentí derrumbarme y por darme la dicha de ser madre y poder continuar, para culminar mis estudios.

AGRADECIMIENTO AL TUTOR:

A la Lic. Jacquelin Álvarez Flores, como amiga y profesor guía, por su orientación e incentivo, también su apoyo incondicional en la realización del presente trabajo de investigación. Gracias AMIGA

ÍNDICE

DIDICATORIAS

AGRADESIMIENTOS

RESUMEN

LEGAJO RESUMEN

Página.

1.	ANTECEDENTES, OBJETIVO, OBJETO, ALCANCE Y METODOLOGIA	
1.1.	ANTECEDENTES.....	2
1.2.	OBJETIVO.....	2
1.3.	OBJETO.....	3
1.4.	ALCANCE.....	3
1.5.	METODOLOGIA.....	3
2.	RESULTADOS DEL EXAMEN	
2.1.	ANTECEDENTES.....	5
	CREACION DE LA ENTIDAD.....	5
	OBJETIVOS Y FINES INSTITUCIONALES.....	5
	ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD.....	6
	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.....	7
	FUENTES DE RECURSOS.....	7

2.2.	SISTEMA DE ADMINISTRACION Y CONTROL.....	7
	SISTEMA DE ADMINISTRACION DE PERSONAL.....	7
	DEFICIENCIAS OBSERBADAS.....	8
	CONCLUSION.....	20

ÍNDICE

LEGAJO DE PROGRAMACIÓN

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA

		Página.
1.	TERMINOS DE REFERENCIA.....	23
1.1.	NATURALEZA Y OBJETIVO DEL TRABAJO.....	23
1.2.	PRINCIPALES RESPONSABILIDADES A NIVEL DE EMISIÓN DE INFORMES.....	24
1.3.	ALCANCE DE LA REVISIÓN A SER EFECTUADA Y LAS RESTRICCIONES EN EL ALCANCE DEL TRABAJO.....	24
1.4.	NORMAS, PRINCIPIOS Y DISPOSICIONES LEGALES A SER APLICABLES EN EL DESARROLLO DEL TRABAJO.....	24
1.5.	ACTIVIDADES Y FECHAS DE MAYOR IMPORTANCIA.....	25

2.	INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN	
2.1.	NATURALEZA Y ACTIVIDADES DE LA INSTITUCION.....	26
	OBJETIVOS Y FINES INSTITUCIONALES.....	26
	MISIÓN Y VISIÓN.....	27
2.2.	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y MARCO LEGAL DE LA ENTIDAD.....	29
2.3.	NÚMERO DE FUNCIONARIOS DE LA INSTITUCIÓN Y ACUERDOS LABORALES.....	29
3.	AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.....	30
4.	AMBIENTE DE CONTROL.....	30
5.	DETERMINACIÓN DE UNIDADES OPERATIVAS.....	31
6.	ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO.....	31
6.1.	OBTENCIÓN DE LA INFORMACIÓN BÁSICA.....	32
6.2.	ANÁLISIS DEL DISEÑO DEL SISTEMA.....	32
6.3.	COMPROBACIÓN DEL DISEÑO ESTABLECIDO PARA EL SISTEMA.....	33
6.4.	METODOLOGÍA DE SELECCIÓN	
7.	APOYO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA ENTIDAD.....	33
8.	APOYO DE ESPECIALISTAS.....	33
9.	ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO	
9.1	PERSONAL Y TIEMPO ASIGNADO A LO PRESUPUESTADO.	34
9.2	LEGAJOS.....	34
10..	PROGRAMAS DE TRABAJO.....	34

ÍNDICE
LEGAJO CORRIENTE
SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

	Página.
CONCLUSIÓN DEL SISTEMA.....	36
RESUMEN DE PUNTOS DÉBILES.....	37
RESUMEN DE PUNTOS FUERTES.....	43
PLANILLA DE DEFICIENCIAS.....	54
CUESTIONARIO.....	82
RESPALDO A LAS RESPUESTAS.....	95