

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

**AUDITORÍA “SAYCO”
DEL
SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL
DEL
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD
“SEDES” TARIJA**

Por:

HEIDY BEATRIZ MOLLO CAMACHO

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. Alfredo Sánchez Castillo

PROFESOR GUÍA

.....
Msc. Lic. Bernardo Muñoz Vargas

**DECANO FACULTAD
CIENCIAS ECONÓMICAS Y
FINANCIERAS**

.....
Lic. Victor Vargas Rivera

**VICEDECANO FACULTAD
CIENCIAS ECONÓMICAS Y
FINANCIERAS**

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
M.Sc. Lic. Eiby Ana Villarrubia Altamirano

.....
Lic. Bernabél Quiñones 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 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 del **Servicio Departamental de Salud Tarija**, como así también al **Lic. Alfredo Sánchez** Docente Guía, que sin ellos no sería posible la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO:

No hay secretos para el éxito. Este se alcanza preparándose, trabajando arduamente y aprendiendo del fracaso.

Colin Powel.

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN

Página

CAPÍTULO I

LEGAJO RESUMEN

INFORME

1.1. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	1
1.1.2. Objetivo del Trabajo.....	1
1.1.3. Alcance y Metodología.....	2
1.1.4. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados.....	3
1.2. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	4
1.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	8
1.4. CONCLUSIÓN SOBRE EL SISTEMA.....	12

CAPÍTULO II

LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

2.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	13
2.1.1 Naturaleza y Objetivo del Trabajo.....	13
2.1.2 Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	13
2.1.3. Alcance de la Revisión a ser Efectuada y las Restricciones en el Alcance del Trabajo.....	14
2.1.4. Normas, Principios y Disposiciones Legales a ser Aplicadas.....	14
2.1.5. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	15

2.2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN Y SUS RIESGOS INHERENTES.....	15
2.2.1. Naturaleza y Actividad de la Entidad.....	15
2.2.2. Estructura Organizativa.....	17
2.2.3. Marco Legal.....	17
2.2.4. Ingerencia de los Organismos de Tuición en las Decisiones de la Entidad.....	19
2.2.5. Redes de Servicios de Salud – SEDES Tarija.....	20
2.2.6. Principales Actividades o Servicios.....	21
2.2.7. Principales Fuentes de Recursos.....	21
2.2.8. Estructura Gerencial.....	23
2.2.9. Número de Empleados de la Institución y Acuerdos Laborales.....	23
2.2.10. Visión y Misión Institucional.....	24
2.3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.....	25
2.4. AMBIENTE DE CONTROL.....	26
2.4.1. Filosofía y Estilo de la Dirección.....	26
2.4.2. Integridad y Valores Éticos.....	27
2.4.3. Competencia del Personal.....	28
2.4.4. Atmósfera de Confianza.....	29
2.4.5. Sistema Organizativo.....	29
2.4.6. Administración Estratégica.....	30
2.4.7. Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad.....	31
2.4.8. Políticas de Administración de Personal.....	32
2.4.9. Rol de Auditoría Interna.....	33
2.5. DETERMINACIÓN DE UNIDADES OPERATIVAS.....	34
2.6. ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO.....	35
2.6.1. Obtención de Información Básica.....	36
2.6.2. Análisis del Diseño del Sistema.....	36
2.6.3. Comprobación del Diseño Establecido para el Sistema.....	37

	Página
2.6.4. Elaboración del Informe con Recomendaciones.....	37
2.7. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA Y POR FIRMAS DE AUDITORÍA EXTERNA.....	38
2.8. APOYO DE ESPECIALISTAS.....	39
2.9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	39
2.9.1. Personal y Tiempo Asignado.....	39
2.9.2. Legajos.....	40
2.10. PROGRAMAS DE TRABAJO.....	40

CAPÍTULO III

LEGAJO CORRIENTE

EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

3.1. AUDITORÍA “SAYCO” DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.....	61
Conclusión del Sistema.....	62
Resumen de Puntos Débiles.....	63
Resumen de Puntos Fuertes.....	65
Planilla de Deficiencias.....	74
Cuestionario.....	80
Respaldo a las Respuestas.....	102

CAPÍTULO IV

LEGAJO PERMANENTE

4.1. INFORMACION Y NORMATIVA VINCULADA CON LA ENTIDAD RELATIVO AL OBJETO DE LA AUDITORIA	
---	--

BIBLIOGRAFÍA.....	127
--------------------------	------------

LEGAJO PERMANENTE

**REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE
PERSONAL DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD “SEDES”
TARIJA**

**NORMAS BÁSICAS DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE
PERSONAL DECRETO SUPREMO N° 26115**

CAPÍTULO I
LEGAJO RESUMEN

CAPÍTULO II
LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

CAPÍTULO III
LEGAJO CORRIENTE

CAPÍTULO IV
LEGAJO PERMANENTE

BIBLIOGRAFÍA