

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

**AUDITORIA ESPECIAL AL PROCESO DE ASISTENCIA Y
PAGO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL “SEDUCA”**

Por:

ABDON SANCHEZ RUIZ

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. Walter Muñoz Gareca

DOCENTE GUIA

.....

M. Sc. Lic. Bernardo Muñoz Vargas

DECANO

FACULTAD DE CIENCIAS

ECONOMICAS Y FINANCIERAS

.....

Lic. Victor Vargas Rivera

VICEDECANO

FACULTAD DE CIENCIAS

ECONOMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....

Lic. Segundino Cortez Llanos

.....

Lic. Dina Chávez Ferreyra

.....

Lic. Ana Rosa Michel López

El tribunal calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el mismo, siendo éstas responsabilidad del (la) autor (a).

A Dios, por llevarme a su lado a lo largo de esta vida siempre llenándome de alegría y gozo.

A ti papá, que me enseñaste todo el valor y toda la fuerza en un solo abrazo.

Gracias a todas y cada una de las personas que participaron en el desarrollo del presente trabajo, ya que invirtieron su tiempo y conocimientos para colaborar en mi Proyecto de Tesis.

“El éxito en la vida consiste en seguir siempre hacia adelante”.

INDICE

Dedicatoria

Agradecimiento

Página

CAPITULO I

LEGAJO RESUMEN

Resumen Ejecutivo	1
1. Informe de Auditoría Especial	3
1.1 Antecedentes	3
1.2 Objetivos	3
1.3 Objeto	4
1.4 Alcance	4
1.5 Metodología	4
2. Resultado del Examen	5
2.1 Files Personales Incompletos	5
2.2 El Registro de Control de Vacaciones Desactualizado	6
2.3 Carencia de un Buzón de Sugerencia para Servicio al Usuario	8
2.4 Carencia de un Reglamento Específico del Sistema de Administración de Personal	9
2.5 Interinatos no Cubiertos Oportunamente	10
2.6 Incumplimiento al Proceso de Contratación y Selección de Personal	11
2.7 Ausencia de Programación Operativa Anual Individual	13
2.8 Carencia de un Programa Anual de Evaluación del Desempeño para la Detección de Necesidades y Requerimientos de Aprendizaje	14
2.9 Inconsistencia en el Registro de Asistencia del Personal	15
3. Conclusión	17

CAPITULO II

LEGAJO DE PROGRAMACION

Memorando de Planificación de Auditoria	18
Memorando de Planificación Estratégica	19
1. Términos de Referencia	19
1.1 Naturaleza y Alcance del Trabajo de Auditoría	19
1.2 Principales Responsabilidades en Materia de Informes	19
1.3 Normas de Auditoría	20
1.4 Disposiciones Legales Aplicables a la Entidad	20
1.5 Actividades y Fechas de Mayor Importancia	21
2. Información sobre los Antecedentes, Operaciones de la Institución y sus Riesgos Inherentes	22
2.1 Marco Legal y Naturaleza de la Entidad	22
2.2 Estructura Gerencial y Recursos Humanos	24
2.3 Fuente de Recursos y sus Aplicaciones	25
2.4 Riesgos Inherentes	25
3. Ambiente del Sistema de Información	26
4. Ambiente de Control	26
4.1 Filosofía de la Dirección	26
4.2 Integridad y Valores Éticos	27
4.3 Competencia de Personal.....	28
4.4 Atmósfera de Confianza	28
4.5 Administración Estratégica	29
4.6 Sistema organizativo	29
4.7 Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad	30

4.8 Políticas de Administración de Personal	31
4.9 Rol de la Auditoría Interna	31
	Página
5. Determinación de Unidades Operativas	32
6. Enfoque de Auditoría Esperado	32
6.1 Obtención de Información Básica	33
6.2 Análisis del Proceso de Asistencia y Pago del Personal Administrativo	33
6.3 Elaboración del Informe de Control Interno	34
7. Trabajos Realizados por la Unidad de Auditoría Interna y por Firmas de Auditorías Externas	35
8. Apoyo a Especialistas	35
9. Administración del Trabajo	35
9.1 Personal y Tiempo Presupuestado	35
9.2 Legajos	36
10. Programa de Trabajo	36
Antecedentes y Marco Legal de la Entidad	37
Disposiciones Legales Aplicables	41

CAPITULO III

LEGAJO CORRIENTE

Conclusión	43
Detalle de Puntos Débiles	44
Deficiencia N° 1	45
Deficiencia N° 2	47

Deficiencia N° 3	49
Deficiencia N° 4	50
Deficiencia N° 5	51
Deficiencia N° 6	53
Deficiencia N° 7	55
Deficiencia N° 8	56
Deficiencia N° 9	57
Programa de Auditoría	59
Papeles de Trabajo	60
Análisis de los Funcionarios Institucionalizados y Designados del SEDUCA	61
Detalle de los Funcionarios del SEDUCA	62
Análisis de los Días de Vacación de los Funcionarios del SEDUCA	64
Análisis de los días de Vacación Utilizados por Mes	66
Análisis de la Vacación Utilizada (enero – junio)	68
Análisis de la Vacación Pendiente de uso de los Funcionarios del SEDUCA	70
Detalle de Retrasos y Descuentos de los Funcionarios del SEDUCA	72
Análisis de las Disposiciones Legales	74
Conclusión	75

CAPITULO IV

LEGAJO PERMANENTE

Ley 1178.....	76
Sistema de Administración de Personal	100
Ley 2027 Estatuto del Funcionario Público	129

Sistema de Organización Administrativa	148
Reglamento de la Carrera Administrativa del Servicio de Educación Pública	161
BIBLIOGRAFIA	162