

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

**AUDITORÍA “SAYCO”
AL
SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA
DEL
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN
“SEDUCA” TARIJA**

Por:

ROBERT VARGAS ALTAMIRANO

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

**Octubre 2010
TARIJA – BOLIVIA**

V°B°

.....
Lic. Never Quiroga Lazcano

PROFESOR GUÍA

.....
Lic. Bernardo Muñoz Vargas

**DECANO FACULTAD CIENCIAS
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

.....
Lic. Francisco Varas Mendoza

**VICEDECANO FACULTAD
CIENCIAS ECONÓMICAS Y
FINANCIERAS**

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Paul Bejarano Carrasco

TRUBUNAL 1

.....
Lic. Dina Chávez Ferreyra

TRUBUNAL 2

.....
Lic. Nicolás Miranda Méndez

TRUBUNAL 3

El Tribunal Calificador del presente Trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidos en el trabajo, siendo los mismos únicamente responsabilidad del autor.

DEDICATORIAS:

Pocas palabras quedan para reflejar el enorme y profundo agradecimiento a mis queridos Padres, por apoyarme en mis momentos difíciles, por compartir mis planes y alegrías, por levantarme cuando me sentía derrotado y darme siempre la confianza para seguir adelante y sobre todo por darme todo su cariño, haciendo de esa manera más fácil mi camino.

AGRADECIMIENTOS:

Agradezco principalmente a todos los que forman parte de la gran familia del **Servicio Departamental de Educación “SEDUCA” Tarija**, como así también al **Lic. Never Quiroga Lazcano** Docente Guía, que sin ellos no sería posible la realización de este Trabajo.

PENSAMIENTO:

Cada quien es responsable de lo que le sucede y tiene el poder de decidir lo que quiere ser, lo que eres hoy día es el resultado de tus actos pasados, lo que serás mañana es el resultado de tus actos de hoy”

RESUMEN

Resumen presentado a consideración del Director del Servicio Departamental de Educación, sobre la auditoría SAYCO del Sistema de Organización Administrativa.

El presente trabajo corresponde a un Auditoría SAYCO del Sistema de Organización Administrativa del Servicio Departamental de Educación Tarija, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2008.

Dicha auditoría tuvo como objetivo analizar el diseño del Sistema de Organización Administrativa, para determinar si el mismo se realizó de acuerdo a los principios, reglamentos y disposiciones legales vigentes para dicho sistema y comprobar en la práctica el cumplimiento de los controles diseñados para el sistema analizado.

Como resultado del examen efectuado, se llegó a establecer los siguientes aspectos:

- Falta de un Reglamento Específico del Sistema.
- Falta de un análisis organizacional
- Falta de aprobación del manual de archivos para secretarías
- Falta de difusión de los manuales de procedimientos
- Falta de normas de operación para reglamentar los pasajes y viáticos
- Falta de diagramas de flujo en manuales de procedimientos
- Falta de inclusión de formularios en el reglamento de pasajes y viáticos
- Falta de un procesos para sus principales áreas
- Falta de procedimientos de control en formularios pre numerados
- Falta de implantación del diseño organizacional

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN

Página

INTRODUCCIÓN

1.	Antecedentes.....	1
2.	Planteamiento del Problema.....	3
3.	Objetivos del Trabajo.....	4
3.1.	Objetivo General.....	4
3.2.	Objetivos Específicos.....	4
4.	Justificación del Trabajo.....	5
5.	Formulación de la Hipótesis.....	6
6.	Alcance.....	6
7.	Metodología a Aplicar.....	6

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1.	ASPECTOS GENERALES DE LA LEY N° 1178 DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL GUBERNAMENTAL.....	8
1.1.1.	Antecedentes.....	8
1.1.2.	Artículo 1° de la Ley N° 1178.....	9
1.1.3.	Finalidades de la Ley N° 1178.....	9
1.1.4.	Ámbito de Aplicación.....	10

1.2. LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL GUBERNAMENTALES.....	12
1.2.1. Definición.....	12
1.2.2. Las Organizaciones Públicas como Sistemas.....	12
1.2.3. Tipos de Sistemas.....	13
1.2.4. Los Sistemas de Administración y Control Gubernamental Regulados por la Ley N° 1178.....	14
1.2.5. Órganos Rectores de los Sistemas de Administración y Control Gubernamentales.....	14
1.2.6. Responsable de la Implementación de los Sistemas de Administración y Control.....	15
1.3. ASPECTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN Y ORGANIZACIÓN.....	17
1.3.1. Definición de Administración.....	17
1.3.2. Funciones Fundamentales.....	17
1.3.2.1 Planificación.....	17
1.3.2.2 Organización.....	18
1.3.2.3 Ejecución.....	19
1.3.2.4 Control.....	19
1.3.3. Enfoque Sistémico de la Administración.....	20
1.3.4. La Organización como Sistema.....	20
1.3.5. Características del Sistema de Organización.....	20
1.4. EL SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.....	22
1.4.1. Introducción.....	22
1.4.2. Definición.....	22
1.4.3. Objetivo del Sistema de Organización Administrativa.....	22
1.4.4. Importancia del Sistema de Organización Administrativa.....	23

	Página
1.4.5. Principios que Guían el Sistema de Organización Administrativa....	23
1.4.6. Componentes del Sistema de Organización Administrativa.....	24
1.4.6.1 Análisis Organizacional.....	24
1.4.6.2 Diseño o Rediseño Organizacional.....	24
1.4.6.3 Implantación del Diseño Organizacional.....	25
1.4.7. Interrelación del SOA con los otros Sistemas de Administración y Control Gubernamental.....	25
1.5. ASPECTOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO.....	27
1.5.1. Introducción.....	27
1.5.2. Responsabilidad.....	28
1.5.3. Objetivos.....	28
1.5.4. Principios del Control Interno.....	28
1.5.5. Componentes del Control Interno.....	30
1.5.5.1 Ambiente de Control.....	30
1.5.5.2 Evaluación de Riesgos.....	30
1.5.5.3 Procedimientos de Control.....	30
1.5.5.4 Información y Comunicación.....	31
1.5.5.5 Supervisión.....	31

CAPÍTULO II

LEGAJO RESUMEN

RESUMEN EJECUTIVO.....	32
INFORME.....	34
2.1. INTRODUCCIÓN.....	34
2.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	34
2.1.2. Objetivo del Trabajo.....	34
2.1.3. Alcance del Trabajo.....	35

	Página
2.1.4. Metodología Aplicada.....	35
2.1.5. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados.....	36
2.2. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	36
2.3. CONCLUSIÓN FINAL DEL SISTEMA.....	47

CAPÍTULO III
LEGAJO DE PLANIFICACIÓN
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

3.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	49
3.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	49
3.1.2. Objetivo del Trabajo.....	49
3.1.3. Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	49
3.1.4. Alcance de la Revisión.....	50
3.1.5. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables.....	50
3.1.6. Metodología a Emplearse en el Examen.....	50
3.1.7. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	51
3.2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD.....	52
3.2.1. De la Creación de la Entidad.....	52
3.2.2. Alcance de la Institución.....	54
3.2.3. Misión.....	54
3.2.4. Visión.....	55
3.2.5. Objetivos Institucionales.....	55
3.2.6. Atribuciones de la Institución.....	55
3.2.7. Estructura Organizativa.....	56
3.2.8. Recursos Humanos.....	58
3.2.9. Unidades Sobre las que Ejerce Tuición.....	59
3.2.10. Fuente Principal de sus Recursos.....	59

	Página
3.3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.....	60
3.3.1. Aspectos Financieros.....	62
3.3.2. Procedimientos de Administración y Contables.....	62
3.4. AMBIENTE DE CONTROL.....	63
3.4.1. Filosofía de la Dirección.....	63
3.4.2. Integridad y Valores Éticos.....	64
3.4.3. Competencia Profesional.....	65
3.4.4. Atmósfera de Confiabilidad.....	66
3.4.5. Administración Estratégica.....	67
3.4.6. Sistema Organizativo.....	67
3.4.7. Asignación de Autoridad y Responsabilidad.....	68
3.4.8. Políticas de Administración de Personal.....	68
3.5. DETERMINACIÓN DE LAS UNIDADES OPERATIVAS.....	69
3.6. ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO.....	70
3.6.1. Obtención de la Información Básica.....	70
3.6.2. Análisis del Diseño del Sistema.....	70
3.6.3. Comprobación de la Implantación Diseño Establecido para el Sistema.....	71
3.6.4. Elaboración del Informe con Recomendaciones.....	71
3.7. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA O CONSULTORAS EXTERNAS.....	72
3.8. APOYO DE ESPECIALISTAS.....	73
3.9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	73
3.9.1. Personal Asignado.....	73
3.9.2. Tiempo Presupuestado.....	73
3.10. LEGAJOS A APLICAR.....	74
3.11. PROGRAMA DE TRABAJO.....	74

	Página
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL	
Cuestionario.....	77
Respaldo a las Respuestas Positivas.....	86

CAPÍTULO IV
LEGAJO CORRIENTE
EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

4.1. AUDITORÍA “SAYCO” AL SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.....	100
Conclusión del Sistema.....	101
Resumen de Puntos Débiles.....	102
Resumen de Puntos Fuertes.....	106
Planilla de Deficiencias.....	115
Cuestionario de Control Interno.....	127
Respaldo a las Respuestas.....	145

CAPÍTULO V
LEGAJO PERMANENTE

5.1. INFORMACIÓN Y NORMATIVA VINCULADA CON LA ENTIDAD OBJETO DE LA AUDITORÍA	
1. Organigrama Institucional	
2. Manual de Organización y Funciones	
3. Organización, Atribuciones y Funcionamiento del Servicio Departamental de Educación, Decreto Supremo N° 25232	
4. Normas Básicas del Sistema de Organización Administrativa	

BIBLIOGRAFÍA.....	182
--------------------------	------------

ANEXOS

NOMINA DE ANEXOS

- ANEXO N° 1. Programa de Operaciones Anual 2008**
- ANEXO N° 2. Ley N° 1565 de Reforma Educativa**
- ANEXO N° 3. Ley N° 1654 de Descentralización Administrativa a Nivel Departamental**
- ANEXO N° 4. Decreto Supremo N° 25060 Estructura de las Prefecturas**