

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



**AUDITORÍA “SAYCO”  
SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL  
ADUANA NACIONAL DE BOLIVIA  
GERENCIA REGIONAL TARIJA**

**Por:**

**SILES QUISPE KARINA CINTIA  
TEJERINA TORREZ CARMEN SONIA**

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

NOVIEMBRE DE 2013

**TARIJA - BOLIVIA**

VºBº

Lic. Jaime Urquiola Cardozo  
**PROFESOR GUÍA**

M. Sc. Lic. José Berdeja Taboada a.i.  
**DECANO**  
**FACULTAD DE C. E. y F.**

M. Sc. Lic. Waldo Gumiel Vela a.i.  
**VICEDECANO**  
**FACULTAD DE C. E. y F.**

**APROBADO POR:**

**TRIBUNAL:**

## DEDICATORIAS

*A Dios. Por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida y haberme dado salud para lograr mis objetivos.*

*A mis Padres; Epifania y Leandro. Por ser el pilar más importante de mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.*

*A mi Madrina Diolinda. A quien quiero como a una madre, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento.*

*A mi Padrastro Jesús. Por sus grandes consejos y siempre recordarme que todo se puede lograr en la vida.*

*A mis Hermanos: Luis Miguel, Wilder Cesar, Marlene Yexenia y Francisco Solano*

*Porque siempre he contado con ellos para todo, gracias a la confianza que siempre nos hemos tenido; por el apoyo ¡Gracias!*

*Carmen Sonia Tejerina Torrez*

## **DEDICATORIAS**

*Dedico este trabajo con mucho orgullo a mis **PADRES: ANDRÉS Y ANTONIA** que siempre me apoyaron con cariño y comprensión durante mi formación profesional, a mí **ESPOSO VEIMAR** por su apoyo moral y aliento de seguir adelante, a **MI HIJO: ANDRÉS** por ser el motor principal y motivación de cada día de seguir adelante con mis estudios.*

***Karina Cintia Siles Quispe***

## AGRADECIMIENTOS

*A Dios. Por darnos la sabiduría, inteligencia y salud para lograr nuestros objetivos.*

*A nuestros Padres. Por darnos el regalo de vida de poder tener una carrera profesional, mediante su apoyo incondicional.*

*A nuestra Universidad. Por ser nuestra casa de estudios que nos cobijó por cinco años de estudio, y en ella a los **distinguidos docentes** quienes con su profesionalismo y ética puesto de manifiesto en las aulas enrumban a cada uno de los que acudimos con sus conocimientos que nos servirán para ser útiles a la sociedad.*

*Al Lic. Jaime Urquiola. Por colaborarnos durante el proceso de elaboración de nuestro trabajo, brindándonos su tiempo y su comprensión.*

*A la Aduana Gerencia Regional Tarija. Por abrirnos sus puertas, permitiéndonos tener experiencia profesional, al personal de la Unidad Administrativa, a cargo del **Lic. Carlos Cabrera** que en plena coordinación con el **Lic. Juan Martínez**, por proporcionarnos toda la documentación requerida para nuestro trabajo de grado.*

*Carmen Sonia Tejerina Torrez  
Karina Cintia Siles Quispe*

## **PENSAMIENTO**

“Cuando alguien encuentra su camino, no puede tener miedo, tiene que tener el coraje suficiente para dar pasos errados. Las decepciones, las derrotas, el desánimo, son herramientas que Dios utiliza para mostrar el camino”

*Rodrigo Santander y Jacqueline Gutiérrez*

# ÍNDICE

**DEDICATORIAS**  
**AGRADECIMIENTOS**  
**PENSAMIENTO**  
**RESUMEN**

**Página**

## **CAPÍTULO I** **LEGAJO RESUMEN** **INFORME**

<b>1.1.</b>	<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>Naturaleza del Trabajo.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1.2.</b>	<b>Objetivo del Trabajo.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1.3.</b>	<b>Alcance del Trabajo.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1.4.</b>	<b>Normas, Principios y Disposiciones Legales a ser aplicadas.....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.</b>	<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4.</b>	<b>CONCLUSIÓN SOBRE EL SISTEMA.....</b>	<b>12</b>

**Página**

## **CAPITULO II** **LEGAJO DE PROGRAMACION** **MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA**

<b>2.1.</b>	<b>TÉRMINOS DE REFERENCIA.....</b>	<b>14</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>Naturaleza del Trabajo.....</b>	<b>14</b>
<b>2.1.2.</b>	<b>Objetivo.....</b>	<b>14</b>
<b>2.1.3.</b>	<b>Objeto.....</b>	<b>14</b>
<b>2.1.4.</b>	<b>Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informe.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.5.</b>	<b>Alcance del Examen.....</b>	<b>15</b>

2.1.6.	Normas, Principios y Disposiciones Legales a ser Aplicables.....	15
2.1.7.	Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	17
2.2.	<b>INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN.....</b>	<b>17</b>
2.2.1.	Naturaleza de la Entidad y Marco Legal.....	17
2.2.1.1.	Misión.....	19
2.2.1.2.	Visión.....	19
2.2.1.3.	Objetivo Estratégico Fundamental.....	19
2.2.2.	Marco Legal de aplicación en la entidad.....	19
2.2.3.	Estructura Organizativa.....	21
2.2.3.1.	Oficina Central de la ANB.....	21
2.2.3.2.	Oficina Aduana Regional Tarija.....	22
2.2.4.	Fuente de Recursos.....	23
2.2.5.	Estructura de Gastos.....	25
2.2.6.	Principales Actividades o Servicios.....	27
2.2.7.	Estructura Gerencial.....	27
2.2.8.	Número de Empleados de la institución y acuerdos Laborales.....	29
2.3.	<b>AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.....</b>	<b>30</b>
2.4.	<b>AMBIENTE DE CONTROL.....</b>	<b>31</b>
2.5.	<b>DETERMINACIÓN DE UNIDADES OPERATIVAS.....</b>	<b>36</b>
2.6.	<b>ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO.....</b>	<b>36</b>
2.6.1.	Obtención de la Información Básica.....	37
2.6.2.	Análisis del Diseño del sistema.....	37
2.6.3.	Comprobación del diseño establecido para el Sistema.....	37
2.6.4.	Elaboración del informe con Recomendaciones.....	38
2.7.	<b>TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS DE AUDITORIA EXTERNA.....</b>	<b>39</b>
2.8.	<b>APOYO DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA.....</b>	<b>39</b>
2.9.	<b>APOYO DE ESPECIALISTAS.....</b>	<b>39</b>



<b>2.10.</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....</b>	<b>40</b>
<b>2.10.1</b>	<b>Personal y Tiempo Presupuestado.....</b>	<b>40</b>
<b>2.10.2.</b>	<b>Legajos.....</b>	<b>40</b>
<b>2.11.</b>	<b>PROGRAMA DE TRABAJO.....</b>	<b>41</b>

**Página**

**CAPÍTULO III  
LEGAJO CORRIENTE  
EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO**

<b>3.1.</b>	<b>AUDITORÍA SAYCO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.....</b>	<b>42</b>
-------------	---	-----------

**CONCLUSIÓN DEL SISTEMA  
RESUMEN DE PUNTOS DÉBILES  
RESUMEN DE PUNTOS FUERTES  
PLANILLA DE DEFICIENCIAS  
CUESTIONARIO  
RESPALDO A RESPUESTAS  
DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO**

**Página**

**CAPITULO IV  
LEGAJO PERMANENTE**

<b>4.1.</b>	<b>INFORMACIÓN Y NORMATIVA VINCULADA CON LA ENTIDAD RELATIVA AL OBJETO DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>43</b>
	<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>44</b>