

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

**AUDITORÍA “SAYCO”
DEL
SUBSISTEMA DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**

Por:

LORENA KATYA GONZALES ALEMÁN

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

**Junio de 2010
TARIJA - BOLIVIA**

VºBº

.....
Lic. Juana Ada Tapia Salazar

TUTOR

.....
MSc. Lic. Bernardo Muñoz Vargas

**DECANO FACULTAD
CIENCIAS ECONÓMICAS Y
FINANCIERAS**

.....
MSc. Lic. Marlene Hoyos M.

**DIRECTORA
P.E.T.**

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Susy Romero Cruz

.....
Lic. Ivón Gareca Figueroa

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 en primer lugar a Dios quien estuvo guiándome por el camino de la gloria. Y con mucho cariño a toda mi familia y en forma especial a mis apreciados Padres, que me dieron fuerzas y los instrumentos necesarios para poder llegar a cumplir este desafío tan anhelado.

De igual manera a mi esposo y a mi hija por su confianza y su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTOS:

Agradezco principalmente a todos los que forman parte de la gran familia de la **Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”**, como así también en especial al Docente Guía Lic. Juana Ada Tapia, que sin ellos no sería posible la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO:

Para que una mujer tenga buen éxito, tiene que ser mejor que un hombre en su trabajo.

Golda Meir

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN

Página

INTRODUCCIÓN

1.	Antecedentes	1
2.	Información de los Antecedentes de la Institución	2
2.1.	Creación de la Universidad	2
2.2.	Objetivos Institucionales	3
2.3.	Principales Actividades	4
3.	El Problema de la Investigación	5
4.	Objetivos del Trabajo	6
4.1.	Objetivo General	6
4.2.	Objetivos Específicos	6
5.	Justificación del Trabajo	7
6.	Alcance	7
7.	Formulación de la Hipótesis	8
8.	Metodología	8

CAPÍTULO I

LEGAJO RESUMEN

INFORME

1.1.	INTRODUCCIÓN	10
1.1.1.	Naturaleza del Trabajo	10
1.1.2.	Objetivo de Trabajo	10
1.1.3.	Alcance y Metodología	10

	Página
1.1.4. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados	11
1.2. RESULTADOS DEL EXAMEN	12
1.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	14
1.4. CONCLUSIÓN SOBRE EL SUBSISTEMA	15

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. ASPECTOS GENERALES DE LA LEY N° 1178 DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL GUBERNAMENTAL Y SU ENFOQUE SISTÉMICO	16
2.1.1. Antecedentes	16
2.1.2. Artículo 1° de la Ley N° 1178	17
2.1.3. Conceptualización de Ley N° 1178	17
2.1.4. Finalidades	18
2.1.5. Ámbito de Aplicación	19
2.1.6. Definición del Sistema	19
2.1.7. La Ley N° 1178 como un Enfoque Sistémico	20
2.1.8. Las Organizaciones Públicas como Sistemas	20
2.1.9. Tipos de Sistemas en las Entidades públicas	21
2.1.9.1. Sistemas de Operación u Operativos	21
2.1.9.2. Sistemas de Administración	21
2.1.10. Los Sistemas de Administración y Control Gubernamentales	22
2.2. SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	23
2.2.1. Introducción	23
2.2.2. Definición	23
2.2.3. Objetivos	24
2.2.4. Principios de las Normas Básicas del Sistema	24
2.2.5. Componentes del Sistema de Administración de Bienes y Servicios	25

	Página
2.3. SUBSISTEMA DE CONTRATACIÓN	26
2.3.1. Concepto	26
2.3.2. Principales Participantes del Proceso de Contratación	26
2.3.3. Programa Anual de Contrataciones (PAC)	27
2.3.4. Documento Base de Contratación	27
2.4. ASPECTOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO	27
2.4.1. Introducción	27
2.4.2. Responsabilidad	28
2.4.3. Objetivos	29
2.4.4. Principios del Control Interno	29
2.4.5. Componentes del Control Interno	30
2.4.5.1 Ambiente de Control	30
2.4.5.2 Evaluación de Riesgos	31
2.4.5.3 Procedimientos de Control	31
2.4.5.4 Información y Comunicación	32
2.4.5.5 Supervisión	32

CAPÍTULO III

LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

3.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA	33
3.1.1. Naturaleza del Trabajo	33
3.1.2. Objetivo del Trabajo	33
3.1.3. Principales Responsabilidades en Materia de Informes	33
3.1.4. Alcance de la Revisión	34
3.1.5. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables	34
3.1.6. Actividades y Fechas de Mayor Importancia	35

	Página
3.2. INFORMACIÓN DE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA UNIVERSIDAD	35
3.2.1. Antecedentes	35
3.2.2. Objetivos	36
3.2.3. Misión – Visión	37
3.2.4. Principales Actividades o Servicios que presta la Universidad	37
3.2.5. Estructura Organizativa	38
3.2.6. Principales Fuentes de Recursos	41
3.2.7. Estructura Gerencial	42
3.3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN	42
3.4. AMBIENTE DE CONTROL	43
3.4.1. Filosofía de la Dirección	44
3.4.2. Integridad y Valores Éticos	44
3.4.3. Competencia Profesional	44
3.4.4. Atmósfera de Confiabilidad	45
3.4.5. Administración Estratégica	45
3.4.6. Sistema Organizativo	46
3.4.7. Auditoría Interna	47
3.5. DETERMINACIÓN DE LAS UNIDADES OPERATIVAS	47
3.6. ENFOQUE DE AUDITORÍA	47
3.6.1. Obtención de la Información Básica	48
3.6.2. Análisis del Diseño del Subsistema	48
3.6.3. Comprobación del Diseño Establecido para el Subsistema	49
3.6.4. Elaboración del Informe con Recomendaciones	49
3.7. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO	50
3.7.1. Personal Asignado	50
3.7.2. Tiempo Presupuestado	50
3.7.3. Legajos a Aplicar	51
3.8. PROGRAMA DE TRABAJO	51

**CAPÍTULO IV
LEGAJO CORRIENTE**

4.1. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	52
Conclusión del Subsistema	53
Resumen de Puntos Débiles	54
Resumen de Puntos Fuertes	55
Planilla de Deficiencias	59
Cuestionario	60
Determinación Índice de Eficacia	66
Respaldo a las Respuestas	67
BIBLIOGRAFÍA	78
ANEXOS	

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO No. 1. REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”.

ANEXO No. 2. NORMAS BÁSICAS DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DECRETO SUPREMO N° 29190, MODIFICADO MEDIANTE EL DECRETO SUPREMO N° 0181 DEL 28 DE JUNIO DE 2009.