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

AUDITORÍA "SAYCO" DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL INTEGRADA DE LA GERENCIA DE RED DE SALUD MUNICIPIO CERCADO

Por:

LUZ MERY HINOJOSA TARRAGA

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

Mayo de 2010
TARIJA - BOLIVIA

VºBº

……..

Lic. Wilson Sagredo Peredo

PROFESOR GUÍA

…….....

Lic. Bernardo Muñoz Vargas

DECANO FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

…….. ……

Lic. Víctor Vargas V.

VICEDECANO FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

……..

Lic. Pilar Coro Bejarano

……

Lic. Ana Rosa Michel López

……

Lic. José Ibáñez Abasto

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 queridos 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 de la **Gerencia de Red de Salud Municipio Cercado,** como así también al **Lic. Wilson Sagredo** Docente Guía, que sin ellos no sería posible la realización de este Trabajo.

PENSAMIENTO:

Del mismo modo que las tierras se cultivan con semillas diversas y variadas, así nuestras mentes se cultivan con diferentes estudios.

By. Milberr.

ÍNDICE

DEDICATORIAS
AGRADECIMIENTOS
PENSAMIENTO
RESUMEN

Página

INTRODUCCIÓN

1. Antecedentes…… 1
2. El Problema de la Investigación……. 1
2.1. Planteamiento del Problema…….. 1
2.2. Formulación del Problema……. 2
2.3. Sistematización del Problema…… 2
3. Objetivos…….. 3
3.1. Objetivos General…… 3
3.2. Objetivos Específicos…….. 3
4. Justificación del Trabajo…… 4
4.1. Justificación Teórico…… 4
4.2. Justificación Metodológica…….. 4
4.3. Justificación Practica……... 5
5. Hipótesis del Trabajo…….. 5
6. Alcance…….. 5
7. Metodología…….. 5

Página

CAPÍTULO I
LEGAJO RESUMEN
INFORME

1.1. INTRODUCCIÓN…….. 7
1.1.1. Naturaleza del Trabajo…….. 7
1.1.2. Objetivo de Trabajo……... 7
1.1.3. Alcance y Metodología…… 8
1.1.4. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados……... 9
1.2. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN…… 9
1.3. CONCLUSIONES SOBRE EL SISTEMA……. 15

CAPÍTULO II
LEGAJO DE PLANIFICACIÓN
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

2.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA…….. 16
2.1.1. Naturaleza del Trabajo…… 16
2.1.2. Objetivo del Examen……... 16
2.1.3. Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes…..… 16
2.1.4. Alcance de la Revisión a ser Efectuada y Restricciones en el Alcance del Trabajo……... 17
2.1.5. Normas, Principios y Disposiciones Legales a ser Aplicables en el Desarrollo del Trabajo……..... 17
2.1.6. Actividades y Fechas de Mayor Importancia…….……... 18
2.2. INFORMACIÓN DE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD Y SUS RIESGOS INHERENTES…… 18
2.2.1. Naturaleza de la Actividad de la Entidad……..…… 18
2.2.2. Misión y Visión de la Entidad……...…….. 19

Página

2.2.3. Alcance de la Servicios de la Red de Salud……...…… 20
2.2.4. Estructura Organizativa……...…….. 20
2.2.5. Marco Legal de la Entidad……. 22
2.2.6. Injerencias de Organismos de Tuición en las Decisiones de la Entidad……. 22
2.2.7. Principales Actividades o Servicios……..…….. 22
2.2.8. Estructura Gerencial……... 23
2.2.9. Número de Empleados y Acuerdo Laborales…… 23
2.3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN…….. 24
2.4. AMBIENTE DE CONTROL…… 24
2.4.1. Filosofía de la Dirección…….. 25
2.4.2. Integridad y Valores Éticos……. 25
2.4.3. Competencia Profesional…… 26
2.4.4. Administración Estratégica…… 27
2.4.5. Sistema Organizativo…….. 27
2.5. DETERMINACIÓN DE LAS UNIDADES OPERATIVAS…… 28
2.6. ENFOQUE DE AUDITORÍA……... 29
2.6.1. Obtención de la Información Básica……. 29
2.6.2. Análisis del Diseño del Sistema…….. 30
2.6.3. Comprobación del Diseño Establecido para el Sistema…….. 30
2.6.4. Metodología de Selección…… 31
2.6.5. Elaboración del Informe con Recomendaciones…….. 31
2.7. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA Y POR FIRMAS DE AUDITORÍAS EXTERNAS …… 32
2.8. APOYO DE ESPECIALISTAS…… 32
2.9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO…… 32
2.9.1. Personal Asignado……... 32
2.9.2. Legajos a Aplicar……. 33
2.10. PROGRAMA DE TRABAJO…… 33

Página

2.11. EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL…….. 33

CAPÍTULO III

LEGAJO CORRIENTE

EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

3.1. AUDITORÍA "SAYCO" DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL INTEGRADA…….. 54

Conclusión del Sistema…… 55

Resumen de Puntos Débiles ……... 56

Resumen de Puntos Fuertes…… 58

Planilla de Deficiencias…… 64

Cuestionario de Control Interno…… 68

Respaldo a las Respuestas…….. 80

BIBLIOGRAFÍA…… 92

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO Nº 1. **REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL INTEGRADA DE LA GERENCIA DE RED DE SALUD MUNICIPIO CERCADO.**

ANEXO Nº 2. **NORMAS BÁSICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL INTEGRADA RESOLUCIÓN SUPREMA Nº 222957.**