

Universidad Autónoma "Juan Misael Saracho"
Facultad de Ciencias Económicas y Financieras
Carrera: Contaduría Pública



"TALLER DE PROFESIONALIZACION"

**AUDITORIA ESPECIAL AL PROGRAMA
SOLIDARIO COMUNAL PROSOL
INICIATIVA PRODUCTIVA
"IMPLEMENTACION PARA EL MICRO
RIEGO" COMUNIDAD EL PUENTE N°1
PROVINCIA MENDEZ-TARIJA**

**DOCENTE: M.Sc. LIC. MARLENE BUITRAGO
DUARTE**

UNIVERSITARIOS:

**BERONICA NELCY CHOQUE ORTEGA
NATALY MAYDA RAMOS VALDEZ
JUAN MARTINEZ TORREZ**

TARIJA-BOLIVIA

.....
DOCENTE GUÍA

M.Sc. Lic. Marlene Buitrago Duarte

.....
Lic. José Berdeja

.....
Lic. Waldo Gumiel

DECANO

VICEDACANO

FACULTAD CIENCIAS

FACULTAD CIENCIAS

ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

ECONOMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Anselmo Rodriguez Ortega

.....
Lic. Armando Mamani Quispe

.....
Lic. Alfredo Sánchez

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 los (las) autores (as).

DEDICATORIAS

Este trabajo va dedicado a:

- *A Dios nuestro señor por darnos el don de la vida guiando nuestro camino para culminar uno de nuestros principales propósitos.*
- *A nuestras familias, en especial a nuestros padres por su amor incondicional y por haber puesto en nosotros su confianza y amor.*

AGRADECIMIENTOS:

Agradecemos principalmente al M.Sc. Lic. Marlene Buitrago Duarte, por la colaboración prestada para la realización de este trabajo, por haber puesto su conocimiento y confianza en nosotros.

Y a todos los Docentes que formaron parte de nuestra formación profesional.

PENSAMIENTO

- *Soñar con el éxito es bueno, pero realizarlo es mejor.*
- *Recuerda que cuando uno triunfa tu familia también.*
- *El éxito está en tu corazón; lograrlo está en tus manos.*

*Berónica, Juan y
Nataly...*



PROGRAMA SOLIDARIO COMUNAL "PROSOL"

AUDITORIA ESPECIAL

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA (MPA)

Practicado 30 de Julio al 28 diciembre 2012

**Iniciativa Productiva "Implementación
Para el Micro riego" Comunidad
El Puente N°1 Provincia Méndez -Tarija.**

	INDICE
I. TÉRMINOS DE REFERENCIA	1
1.1. Antecedente	1
1.2. Objetivo General	1
1.3. Objetivos Específico	2
1.4. Objeto	2
1.5. Alcance	3
1.6. Metodología	3
1.6.1. Planificación	3
1.6.2. Ejecución	4
1.6.3. Comunicación de Resultados	4
1.7. Normas, Principios y Disposiciones Legales aplicables al presente trabajo	5
1.8. Principales Responsabilidades a nivel de Emisión de Informes	6
1.9. Actividades y Fechas de Mayor Importancia	7
II. INFORMACION SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA ENTIDAD Y SUS RIEGOS INHERENTES	8
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. Antecedentes de la Prefectura hoy Gobernación del departamento de Tarija	8
2.1.2. Antecedentes de la Gobernación Autónoma Del Departamento De Tarija	9
2.2. Estructura Organizativa del Prosol	10
2.3. Presupuesto Institucional	12
2.1.3. Antecedentes del Programa Solidario Comunal – Prosol	13
2.4. Naturaleza de las Operaciones	13
2.4.1 Misión	14
2.4.2. Visión	14



2.4.3	Objetivos	14
2.4.3.1.	Objetivo General	14
2.4.3.2.	Objetivos Específicos	15
2.4.4.	Marco Legal del Programa Solidario Comunal, Prosol	16
2.4.5.	Métodos de Operación	16
2.4.6.	Factores Anormales y Estaciones que Afectan la Actividad	16
2.4.7.	Características e Importancia de los Insumos Utilizados	17
2.4.8	Fuentes de Provisión y Principales Proveedores	17
2.5.	Principales Segmentos de la Dirección Relacionada con la Auditoria	18
2.6.	Organismos y Entidades Vinculadas con el Objeto de la Auditoria	19
2.7.	Responsables de las Operaciones Objeto de la Auditoria	19
2.8	Riesgos Inherentes	20
a)	Riesgos Inherentes Externos	20
b)	Riesgos Inherentes Internos	20
III.	AMBIENTE DE SISTEMA DE INFORMACIÓN	21
1.	AMBIENTE DE CONTROL	22
1.1.	Integridad y Valores Éticos	22
1.2.	Administración Estratégica	22
1.3.	Sistema Organizativo	23
1.4.	Asignación de Responsabilidad y Niveles de Autoridad	23
1.5.	Filosofía de la Dirección	24
1.6.	Competencia del Personal	24
1.7.	Políticas de Administración de Personal	25
1.8.	Auditoría Interno	25
1.9.	Atmosfera de Confianza	26
IV.	ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO	26
V.	CONSIDERACIONES SOBRE LA SIGNIFICATIVIDAD	26
VI.	TRABAJOS REALIZADOS POR AUDITORIA INTERNA Y/O EXTERNA.	27
VII.	APOYO DE ESPECIALISTAS	28
VIII.	ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO	28
IX.	LEGAJOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	29
X	PROGRAMA DE TRABAJO	31



Universidad Autónoma "Juan Misael Saracho"
Facultad De Ciencias Económicas Y Financieras
Contaduría Pública
