

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
FINANCIERAS**



TALLER DE PROFESIONALIZACION

AUDITORÍA ESPECIAL

**ESTUDIO DE CONSULTORIA: "DIAGNOSTICO Y PLAN DE ACCIÓN
SECTOR INDUSTRIAL Y DOMÉSTICO PROVINCIA CERCADO"**

DOCENTE GUIA: MSC. LIC. BERNABEL QUIÑONES LOZANO

ESTUDIANTES:

MELANY GIOVANA MARTÍNEZ ZEBALLOS

MARIA ESTELA ORTEGA ZENTENO

TATIANA TORREZ ARROLLANO

TARIJA-BOLIVIA

GESTION 2013

VºBº

.....

Msc. Lic. Bernabel Quiñones Lozano

DOCENTE GUIA

.....

Msc. Lic. José Berdeja Taboada

DECANO a.i.

F.C.E.F.

.....

Msc. Lic. Waldo Gumiel Vela

VICEDECANO a.i.

F.C.E.F.

APROBADO POR:

TRIBUNAL

.....

Msc. Lic Pedro Virginio Bejarano Velásquez

.....

Msc. Lic. Claudio Cruz Jurado Grimaldo

El Tribunal Calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma términos, modo y expresiones vertidas en el trabajo, siendo los mismos únicamente responsabilidad de los (las) autores (as).

DEDICATORIA

A nuestros queridos padres y familia por confiar en nosotras, por brindarnos su constante apoyo moral y económico, para alcanzar las metas trazadas y por enseñarnos que no existe nada imposible en la vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios por concedernos el don de la vida, a nuestros padres y familia por brindarnos su apoyo incondicional, a nuestros docentes por los conocimientos compartidos a lo largo de nuestra formación profesional.

En especial al MSC. Lic. Bernabel Quiñonez Lozano por su apoyo, comprensión y paciencia durante el desarrollo del trabajo.

PENSAMIENTO

Lo imposible está en proporción inversa a la voluntad de uno mismo, si mayor es la fuerza de voluntad menor se hace la fuerza de lo imposible.



INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

PENSAMIENTO

LEGAJO RESUMEN

Resumen Ejecutivo.....	LR1/1 al LR2/14
Informe de control interno.....	LR2/1 al LR2/3

LEGAJO CORRIENTE

Conclusión.....	LC-1
Planilla de puntos débiles.....	LC-2
Planilla de Deficiencias.....	LC-3/1.1 al LC-3/7.1
Programa de Trabajo.....	LC-4/1
Planilla de Respaldo a Respuesta.....	LC-5/1 al LC-5/6
Anexos (P.P.E.).....	LC-6/1 al LC-6/22
Informe	LC-7/1 al LC-7/14



LEGAJO PROGRAMACION

MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

- 1. TÉRMINOS DE REFERENCIA**
 - 1.1 Naturaleza de la auditoria..... **LP-1**
 - 1.2 Objeto..... **LP-1**
 - 1.3 Objetivos Específicos..... **LP-1**
 - 1.4 Alcance..... **LP-2**
 - 1.5 Responsabilidad en materia de informe..... **LP-2**
 - 1.6 Actividades y fechas de mayor importancia..... **LP-3**
 - 1.7 Metodología..... **LP-3**
 - 1.7.1 Relevamiento de la Información..... LP-4**
 - Procedimientos
 - Trabajo a Realizar
 - 1.7.2 Planificación..... LP-4**
 - Procedimientos
 - Trabajo a Realizar
 - 1.7.3 Ejecución..... LP-5**
 - Procedimientos
 - Trabajo a Realizar
 - 1.7.4 Comunicación de Resultados..... LP-5**
 - Procedimientos
 - Trabajo a Realizar
 - 1.8 Normas aplicables al examen..... **LP-6**
- 2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA ENTIDAD Y SUS RIESGOS INHERENTES**
 - 2.1 Marco Legal..... **LP-7**
 - 2.2 Naturaleza de la Entidad..... **LP-9**
 - 2.2.1.1 Misión de la Entidad..... **LP-9**



2.2.1.2	Actividad Principal.....	LP-9
2.2.1.3	Objetivos Estratégicos de la Entidad.....	LP-11
2.2.1.4	Objetivos de Gestión de la Entidad.....	LP-11
2.3	Fuentes de Recursos.....	LP-12
2.3.1	Comprobantes de Contabilidad.....	LP-13
2.4	Estructura Organizativa y Recursos Humanos.....	LP-14
2.4.1.1	Nivel Superior.....	LP-17
2.4.1.2	Nivel de Asesoramiento y Apoyo.....	LP-17
2.4.1.3	Nivel de Control.....	LP-18
2.4.1.4	Nivel Ejecutivo Estratégico.....	LP-18
2.4.1.5	Nivel Operativo Desconcentrado.....	LP-19
2.4.1.6	Nivel Descentralizado.....	LP-19
2.4.1.7	Nivel Ejecutivo Territorial.....	LP-20
2.4.2.	Recursos Humanos.....	LP-20
3.	AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACION	
3.1	Sistemas computarizados.....	LP-21
4.	AMBIENTE DE CONTROL	
4.1	Filosofía de la Dirección.....	LP-23
4.2	Integridad y Valores éticos.....	LP-23
4.3	Competencia Profesional.....	LP-24
4.4	Atmosfera de Confianza.....	LP-24
4.5	Administración	
	Estratégica.....	LP-24
4.6	Sistema Organizativo.....	LP-24
4.7	Asignación de Autoridad y Responsabilidad.....	LP-25
4.8	Políticas de Administración de Personal.....	LP-25
4.9	Auditoría Interna y Comités de Control.....	LP-26
5.	RIESGO DE AUDITORIA	
5.1	Riesgo Inherente.....	LP-27
5.2	Riesgos de Control.....	LP-27
5.3	Riesgos de Detección.....	LP-28



6. ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO.....	LP-28
7. CONSIDERACIONES SOBRE ISGNIFICATIVIDAD.....	LP-28
8. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNID. DE AUD.INTE.....	LP-28
9.APOYO DE ESPECIALISTAS.....	LP-29
10. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	LP-30
10.1 Personal y tiempo Presupuestado.....	LP-30
10.2 Legajos.....	LP-30
10.2.1 Legajo Resumen.....	LP-30
10.2.2 Legajo de Corriente.....	LP-32
10.2.3 Legajo Programación.....	LP-32
10.2.4 Legajo Permanente.....	LP-34
10.3 Personal involucrado de la Entidad.....	LP-34
11. PROGRAMA DE TRABAJO.....	LP-35
12. CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL AMBIENTE DE CONTROL.....	LP-39
13.PLANILLA DE RESPALDO A RESPUESTA Y EVALUACION DEL AMBIENTE DE CONTROL.....	LP-39



LEGAJO PERMANENTE

Acuerdo institucional.....	LPE-1/1 al LPE-1/4
Estructura Organizativa.....	LPE-1/2
Manual de Organización y Funciones.....	LPE-1/3.1 al LPE-1/3.12
Minuta de Contrato.....	LPE-1/4.1 al LPE-1/4.6
Reglamento Específico para Contratación especializadas en el extranjero.....	LPE-1/5.1 al LPE-1/5.3
Ley transitoria para el funcionamiento de las entidades territoriales autónomas.....	LPE-1/6.1 al LPE-1/6.9
Relaciones de tuición y vinculación institucional.....	❖
Información sobre Propiedad de Inmuebles y Vehículos...	

❖ **Por restricción a la documentación señalada no se detalla la misma en el contenido de este legajo**