

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



**AUDITORÍA ESPECIAL DEL PROCESO DE**  
**CONTRATACION DEL ESTUDIO DE INVESTIGACION**  
**PARA “DOTAR AGUA AL RINCON DE LA VICTORIA”**

**POR:**

**GUERRERO GUERRERO REBECA**

**VACA MERCADO NAYHIT**

**VELASQUEZ AMADOR MARGARITA DIANA**

Taller de Profesionalización a través de un Acuerdo Interinstitucional suscrito entre la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho y la Dirección de Seguimiento y Monitoreo de Proyectos de la Gobernación del Departamento de Tarija, como requisito para optar el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública

**Julio de 2013**

**TARIJA-BOLIVIA**

## ***DEDICATORIA***

*Dedicado a nuestros queridos padres, quienes han iluminado constantemente nuestras vidas. Con su comprensión, cariño y abnegación lograron nuestra realización profesional.*

## INDICE

Advertencia

Dedicatoria

Agradecimiento

Pensamiento

Resumen

Paginas

### CAPITULO I

#### LEGAJO RESUMEN

#### RESUMEN EJECUTIVO

1. NATURALEZA.....	LR 1/1
2. OBJETO.....	LR 1/1
3. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	LR 1/2
4. RESULTADOS DEL TRABAJO REALIZADO.....	LR 1/2
• Fortalezas.....	LR 1/2
• Debilidades.....	LR 1/4

### INFORME DE

#### CONTROL INTERNO

1. NATURALEZA.....	LR 2/1
2. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	LR 2/2

3.OBJETO.....	LR 1/3
4. ALCANCE DEL EXAMEN.....	LR 1/3
5. NORMAS DE AUDITORIA AL TRABAJO.....	
6. METODOLOGÍA.....	LR 1/3
i. Relevamiento de la Información.....	LR 1/3
ii. Memorándum de Planificación de Auditoria.....	LR 1/4
iii. Ejecución o Trabajo de Campo.....	LR 1/4
iv. Comunicación de Resultados.....	LR 1/4
7. RESULTADO DEL EXAMEN .....	LR 1/5
8. CONCLUSION.....	LR 1/11

## CAPITULO II

### LEGAJO CORRIENTE

#### EJECUCION DEL TRABAJO DE CAMPO

CONCLUSION.....	LC 1/1
Planilla de Puntos Claves.....	LC 2/1
Planilla de Puntos Fuertes.....	LC 3/1
Planilla de Puntos Débiles.....	LC 4/1
Planilla de Deficiencias.....	LC 5/1
Programa de Trabajo.....	LC 6/1

Planilla de Respaldo a las Respuestas.....	LC 7/1
Anexos (PPE).....	LC 8/1
Informe de Control Interno.....	LC 9/1

### CAPITULO III

#### LEGAJO DE PROGRAMACION

##### MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

I TERMINOS DE REFERENCIA.....	LPR 1/1
1. NATURALEZA Y OBJETIVO DEL TRABAJO.....	LPR 1/1
a. Naturaleza.....	LPR 1/1
b. Objeto.....	LPR 1/1
c. Objetivos Específicos.....	LPR 1/2
2. Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	LPR 1/3
3. Normas de Auditoria al Trabajo.....	LPR 1/3
4. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables a la Entidad.	LPR 1/4
5. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	LPR 1/5
II. INFORMACION DE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD Y SUS RIESGOS.....	LPR 1/6
1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD.....	LPR 1/6
a. Marco Legal	LPR 1/6

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gobernación del Departamento de Tarija</li> <li>• Dirección de Seguimiento y Monitoreo de Proyectos – Obras (S.I.G.A.P.)</li> </ul>	LPR 1/7
b. Misión de la Gobernación del Departamento de Tarija.....	
c. Visión de la Gobernación del Departamento de Tarija.....	LPR 1/8
d. Misión D.S.M.O.P.(S.I.G.A.P.).....	LPR 1/8
e. Visión D.S.M.O.P. (SIGAP).....	LPR 1/8
2. FUENTES DE RECURSOS.....	LPR 1/8
3. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y RECURSOS HUMANOS...	LPR 1/12
4. SISTEMAS COMPUTARIZADOS.....	LPR 1/14
5.UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA.....	LPR 1/17
6. ENFOQUE ESPERADO.....	LPR 1/17
7. NIVELES DE SIGNIFICATIVIDAD.....	LPR 1/18
8. ROTACION DE ENFASIS.....	LPR 1/18
9. AMBIENTE DE CONTROL.....	LPR 1/18
a. Filosofía de la Dirección.....	LPR 1/18
b. Integridad y Valores Éticos.....	LPR 1/19
c. Competencia Profesional.....	LPR 1/20
d. Atmosfera de Confianza.....	LPR 1/20

e. Administración Estratégica.....	LPR 1/21
f. Sistema Organizativo.....	LPR 1/21
g. Asignación de Autoridades y Responsabilidad.....	LPR 1/22
h. Políticas de Administración de Personal.....	LPR 1/23
i. Auditoria Interna y Comités de Control.....	LPR 1/24
10. COMPROBANTES DE CONTABILIDAD.....	LPR 1/25
11. DETERMINACION DE RIESGOS DE AUDITORIA.....	LPR 1/25
a. Riesgo Inherente.....	LPR 1/25
b. Riesgo de Detección.....	LPR 1/26
c. Riesgo de Control.....	LPR 1/26
III. ALCANCE Y METODOLOGIA.....	LPR 1/27
1. ALCANCE.....	LPR 1/27
2. METODOLOGIA.....	LPR 1/27
IV. ADMINISTRACION DEL TRABAJO.....	LPR 1/30
1. PERSONAL Y TIEMPO PRESUPUESTADO.....	LPR 1/30
2. APOYO TECNICO.....	LPR 1/30
3. LEGAJOS.....	LPR 1/30
a. Legajo Permanente.....	LPR 1/30
b. Legajo Programación.....	LPR 1/32

c. Legajo Corriente.....	LPR 1/32
d. Legajo Resumen.....	LPR 1/33
4. PERSONAL INVOLUCRADO DE LA ENTIDAD.....	LPR 1/34
V. PROGRAMA DE TRABAJO.....	LPR 1/34

#### CAPITULO IV

##### LEGAJO PERMANENTE

LESGILACION VINCULADA A LA ENTIDAD.....	LPE 1/1
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.....	LPE 2/1
REGLAMENTOS, MANUALES Y NORMAS.....	LPE 3/1
NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES.....	LPE 4/1