

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA



AUDITORIA ESPECIAL DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

**“CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE RIEGO CON AGUAS RESIDUALES
TRATADAS, COMUNIDAD LADERAS”**

POR:

CUELLAR RODRIGUEZ ANALY

LICANTICA CARI EFRAIN

RUEDA CARI SERGIO

**Taller de Profesionalización dirigido, presentado a consideración de la
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”, como requisito para
optar el grado académico de Licenciatura en la Carrera de Contaduría Pública.**

TARIJA – BOLIVIA

DICIEMBRE 2013

Vºbº

.....
Lic. Bernabel Quiñones Lozano

DOCENTE GUIA

.....
M.Sc.Lic. Jose Berdeja Taboada

DECANO a.i.

.....
M.Sc.Lic. Waldo Gumiel Vela

VICEDECANO a.i.

APROBADO POR:

TRIBUNAL

.....
Lic. Gema Cuevas

.....
Lic. Gregorio Tavera Balderrama

.....
Lic. Walter Julian Muñoz

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 el Lic. Bernabel Quiñones Lozano, 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

***“A la manera que el río hace sus propias
riveras, así toda idea legítima hace sus propios
caminos y conductos”.***

Ralph W. Emerson



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

GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA

CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2012

AUDITORIA ESPECIAL DE PROYECTOS DE INVERSION PÚBLICA

ESTUDIO DE CONSULTORIA: “CONSTRUCCION SISTEMA DE RIEGO CON AGUAS RESIDUALES TRATADAS, COMUNIDAD LADERAS”

LEGAJOS

DETALLE	REFERENCIA
LEGAJO RESUMEN	LR
LEGAJO CORRIENTE	LC
LEGAJO DE PROGRAMACION	LP
LEGAJO PERMANENTE	LPE



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

GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA

CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2012

AUDITORIA ESPECIAL DE PROYECTOS DE INVERSION PÚBLICA

**ESTUDIO DE CONSULTORIA: “CONSTRUCCION SISTEMA DE RIEGO CON
AGUAS RESIDUALES TRATADAS, COMUNIDAD LADERAS”**

LEGAJO RESUMEN

Nº	DETALLE	REF. P/T
1	RESUMEN EJECUTIVO	LR 1/1 al LR 1/3
2	INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL	LR 2/1 al LR 2/16



GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA

CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2012

AUDITORIA ESPECIAL DE PROYECTOS DE INVERSION PÚBLICA

**ESTUDIO DE CONSULTORIA: “CONSTRUCCION SISTEMA DE RIEGO CON
AGUAS RESIDUALES TRATADAS, COMUNIDAD LADERAS”**

LEGAJO CORRIENTE

N°	DETALLE	REF. P/T
1	CONCLUSIÓN	LC 1/1
2	PLANILLA DE PUNTOS DÉBILES	LC 2/1
3	PLANILLA DE DEFICIENCIAS	LC 3/1.1 al LC 3/7.1
4	PROGRAMA DE TRABAJO	LC 4/1 al LC 4/4
5	PLANILLA DE RESPALDO A RESPUESTAS	LC 5/1 al LC 5/9
6	ANEXOS O ANALÍTICAS	LC 6/1.1 al LC 6/13.
7	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	LC 7/1 al LC 7/15



GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA

CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2012

AUDITORIA ESPECIAL DE PROYECTOS DE INVERSION PÚBLICA

**ESTUDIO DE CONSULTORIA: “CONSTRUCCION SISTEMA DE RIEGO CON
AGUAS RESIDUALES TRATADAS, COMUNIDAD LADERAS”**

LEGAJO DE PROGRAMACIÓN

N°	DETALLE	REF. P/T
1	MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	LP 1/1 al LP 1/41



INDICE

MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

1.- Términos de Referencia	LP 1/1
1.1.- Naturaleza	LP 1/1
1.2.- Objeto	LP1/1
1.3.- Objetivos Específicos	LP 1/2
1.4.- Alcance	LP 1/2
1.5.- Responsabilidad en Materia de Informe	LP 1/2
1.6.- Actividades y Fechas de Mayor Importancia	LP 1/3
1.7.- Metodología	LP 1/4
1.8.- Normas Legales Aplicables al Examen	LP 1/5
2.- Información sobre los Antecedentes, Operaciones de la Institución y sus Riesgos Inherentes.	LP 1/6
2.1.- Marco Legal	LP 1/6
2.2.- Naturaleza de la Entidad	LP 1/7
2.3.- Fuente de Recursos	LP 1/11
2.4.- Estructura Organizativa y Recursos Humanos	LP 1/13
3.- Ambiente del Sistema de Información	LP 1/18
3.1.- Sistemas Computarizados	LP 1/18
4.- Ambiente de Control	LP 1/19
4.1.- Filosofía de la Dirección	LP 1/19
4.2.- Integridad y Valores Éticos	LP 1/21
4.3.- Competencia Profesional	LP 1/22
4.4.- Atmósfera de Confianza	LP 1/23
4.5.- Administración Estratégica	LP 1/23
4.6.- Sistema Organizativo	LP 1/24
4.7.- Asignación de Autoridad y Responsabilidad	LP 1/26
4.8.- Políticas de Administración de Personal	LP 1/27
4.9.- Auditoría Interna y Comités de Control	LP 1/27
5.- Riesgos de Auditoria	LP 1/29



5.1.- Riesgo Inherente	LP 1/29
5.2.- Riesgo de Control	LP 1/29
5.3.- Riesgo de Detección	LP 1/29
6.- Enfoque de Auditoria Esperado	LP 1/29
7.- Consideraciones sobre Significatividad	LP 1/30
8.- Trabajos Realizados por la Unidad de Auditoria Interna y/o Firmas de Auditoria Externa	LP 1/30
9.- Apoyo de Especialistas	LP 1/31
10.- Administración del Trabajo	LP 1/31
10.1.- Personal y Tiempo Presupuestado	LP 1/31
10.2.- Legajos	LP 1/32
10.3.- Personal Involucrado de la Entidad	LP 1/35
11.- Programa de Trabajo	LP 1/36
12.- Cuestionario para Evaluar el Ambiente de Control	LP 1/40
13.- Planilla de Respaldo a Respuestas de Evaluación del Ambiente de Control	LP 1/40