

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNOMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**AUDITORÍA ESPECIAL DE PROCESO DE CONTRATACIÓN
DEL SERVICIO DE CONSULTORÍA PARA EL PROYECTO
“IMPLEMENTACIÓN INSTITUTO TÉCNICO ITIKA GUASU
DEPARTAMENTO DE TARIJA”**

Por:

**CHOQUELA CAMACHO KAREN VANIA
MARTINEZ GARCIA MARIA MAGDALENA
RAMOS MAMANI JHANETH**

Tesis presentada a consideración de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**, como requisito para optar el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Noviembre de 2013

TARIJA – BOLIVIA

Vº Bº

.....
Lic. Bernabel Quiñones Lozano
DOCENTE GUIA

.....
Lic. José Berdeja Tabuada
DECANO
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS a.i.

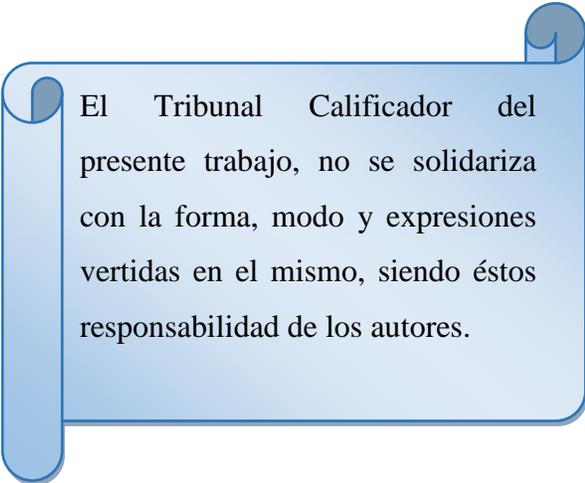
.....
Lic. Waldo Gumiel Vela
VICEDECANO
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS a.i.

APROBADA POR:

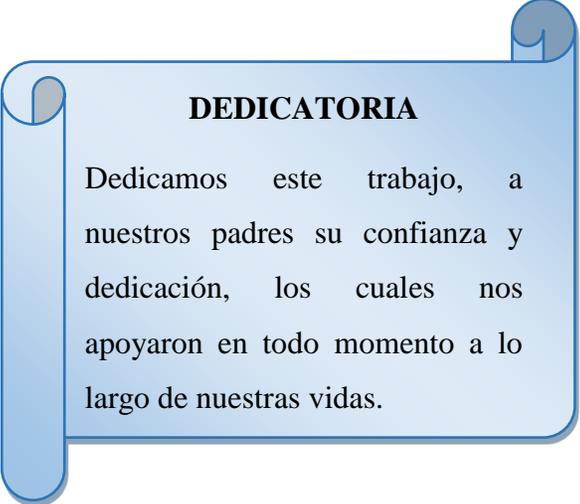
TRIBUNAL:

.....
Lic. Ana Rosa Michel López

.....
Lic. José Ibáñez Abasto



El Tribunal Calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, modo y expresiones vertidas en el mismo, siendo éstos responsabilidad de los autores.



DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo, a nuestros padres su confianza y dedicación, los cuales nos apoyaron en todo momento a lo largo de nuestras vidas.

AGRADECIMIENTO

A Dios por haber puesto en nosotras fe y sabiduría.

A nuestros padres por su apoyo comprensión y entrega desinteresada para que podamos alcanzar nuestra meta fijada.

A nuestro docente por darnos los lineamientos necesarios para el desarrollo de este importante trabajo.

PENSAMIENTO

“Seamos humildes para aprender y la cima de la excelencia estará a nuestro alcance. Si me quitas el éxito, déjame fuerzas para aprender del fracaso; ya que el fracaso es la experiencia que nos lleva al triunfo.”

Heber J. Grand

ÍNDICE GENERAL

LEGAJO RESUMEN

- | | |
|--|---------------|
| 1. Resumen Ejecutivo | LR-1/1 |
| 2. Informe de Control Interno N°015/2013 | LR-2/1 |

LEGAJO CORRIENTE

- | | |
|--|---------------|
| 1. Conclusión | LC-1 |
| 2. Planilla de Puntos Débiles | LC-2 |
| 3. Planilla de Deficiencias | |
| 3.1. Falta de Reglamento Específico | LC-3/1 |
| 3.2. Presupuesto Deficiente | LC-3/2 |
| 3.3. Inadecuada Designación de la Comisión de Calificación | LC-3/3 |
| 3.4. Incoherencia en los Términos de Referencia | LC-3/4 |
| 3.5. Inadecuado Control de Documentos | LC-3/5 |
| 3.6. Asignación de Puntaje Inadecuado | LC-3/6 |
| 3.7. Inexistencia de Impugnaciones | LC-3/7 |
| 3.8. Inadecuado Contenido Mínimo del Contrato | LC-3/8 |
| 3.9. Desfase de Plazos en el Proceso | LC-3/9 |
| 4. Programa de Trabajo | LC-4/1 |
| 5. Respaldo a Respuestas | LC-5/1 |
| 6. Anexos | LC-6/1 |
| 7. Informe de Control Interno | LC-7/1 |

LEGAJO DE PROGRAMACIÓN

1. TERMINO DE REFERENCIA	LP-1/1
1.1. Naturaleza del Trabajo	LP-1/1
1.2. Objeto	LP-1/1
1.3. Objetivos Específicos	LP-1/1
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-1/3
1.7.1. Relevamiento de Información	LP-1/1
1.7.2. Planificación	LP-1/4
1.7.3. Ejecución del Trabajo de Campo	LP-1/4
1.7.4. Comunicación De Resultados	LP-1/4
1.8. Normas Legales Aplicables al Examen	LP-1/5
2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA ENTIDAD Y SUS RIESGOS INHERENTE	LP-1/6
2.1. Marco Legal	LP-1/6
2.1.1. Gobernación del Departamento de Tarija	LP-1/6
2.1.2. Sistema de gestión y apoyo a proyectos (DSMOP-SIGAP)	LP-1/7
2.2. Naturaleza de la Entidad	LP-1/8
2.2.1. Gobernación del departamento de Tarija	LP-1/8
2.2.1.1. Visión de la Entidad	LP-1/8
2.2.1.2. Misión de la Entidad	LP-1/8

2.2.1.3. Actividad Principal	LP-1/8
2.2.1.4. Objetivos Estratégicos de la Entidad	LP-1/10
2.2.1.5. Objetivos de Gestión de la Entidad	LP-1/10
2.2.2. Sistema de gestión y apoyo a proyectos (DSMOP-SIGAP)	LP-1/11
2.2.2.1. Las características del SIGAP	LP-1/11
2.2.2.2. Ventajas	LP-1/11
2.3. Fuente de Recursos	LP-1/12
2.3.1. Ejecución presupuestaria de Recursos por fuente de financiamiento	LP-1/12
2.3.2. Presupuesto vigente y ejecutado de ingresos de la gobernación de Tarija	LP-1/13
2.3.3. Presupuesto inicial y vigente de gastos de la gobernación de Tarija	LP-1/14
2.3.4. Comprobantes de contabilidad	LP-1/15
2.4. Estructura organizativa	LP-1/16
2.4.1. Estructura organizativa de la gobernación del departamento de Tarija	LP-1/16
2.4.2. Estructura organizativa de auditoria interna	LP-1/17
2.4.3. Estructura organizativa de la secretaria ejecutiva departamental	LP-1/18
2.4.4. Estructura organizativa de la dirección de seguimiento y monitoreo de proyectos	LP-1/19
2.4.5. Recursos humanos	LP-1/19

2.4.5.1. Nivel superior	LP-1/19
2.4.5.2. Nivel de asesoramiento y apoyo	LP-1/19
2.4.5.3. Nivel de control	LP-1/20
2.4.5.4. Nivel ejecutivo estratégico	LP-1/21
2.4.5.5. Nivel operativo desconcentrado	LP-1/22
2.4.5.6. Nivel descentralizado	LP-1/22
2.4.5.7. Nivel ejecutivo territorial	LP-1/22
3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACION	LP-1/23
3.1. Sistemas Computarizados	LP-1/23
3.1.1. Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA)	LP-1/23
3.1.2. Sistema de Información y Gestión del Empleo Público (S.I.G.E.P)	LP-1/24
3.1.3. Sistema de Gestión y Apoyo A Proyectos (SIGAP)	LP-1/24
4. AMBIENTE DE CONTROL	LP-1/25
4.1. Filosofía de la dirección	LP-1/25
4.2. Integridad y valores éticos	LP-1/25
4.3. Competencia profesional	LP-1/26
4.4. Atmósfera de confianza	LP-1/26
4.5. Administración estratégica	LP-1/27
4.6. Sistema organizativo	LP-1/27
4.7. Asignación de autoridad y responsabilidad	LP-1/27
4.8. Políticas de administración de personal	LP-1/28

4.9. Auditoria interna y comités de control	LP-1/28
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-1/30
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. ADMINISTRACION DEL TRABAJO	LP-1/32
10.1. Personal y tiempo presupuestado	LP-1/32
10.2. Legajo	LP-1/32
10.2.1 Legajo Resumen	LP-1/32
10.2.2. Legajo Corriente	LP-1/32
10.2.3. Legajo Programación	LP-1/33
10.2.4. Legajo Permanente	LP-1/35
10.3. Personal Involucrado de la Entidad	LP-1/35
11. PROGRAMA DE TRABAJO	LP-1/35
12. CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL AMBIENTE DE CONTROL	LP-1/43
13. PLANILLA DE RESPALDO A RESPUESTAS DE EVALUACION DEL AMBIENTE DE CONTROL	LP-1/43

LEGAJO PERMANENTE

1. Antecedentes Legales

1.1. Ley N° 017 **LPE-1/1**

2. Legislación Aplicable

2.1. Reglamento de Contrataciones Especializadas en el Extranjero **LPE-2/1**

2.2. Manual de Organizaciones **LPE-2/2**

2.3. Manual de Funciones **LPE-2/3**

2.4. Instructivos **LPE-2/4. 1**

2.5. Resolución **LPE-2/5**

3. Partes Vinculadas

3.1. Acuerdo Interinstitucional **LPE-3/1**

4. Contrato

4.1. Contrato **LPE-4/1**

5. Organigrama de la Entidad

5.1. Organigramas **LPE-5/1**