

**PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACIÓN
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**“AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS Y CUMPLIMIENTO
DEL REGLAMENTO DEL SEGURO DELEGADO DE SETAR S.A.”**

POSTULANTE: CARMEN ALBA DELFIN SOLIZ

TUTOR: Lic. IVONNE YHAMMEL CUEVAS LLANOS

**GESTIÓN 2011
TARIJA-BOLIVIA**

ÍNDICE

Dedicatoria	
Agradecimiento	
Pensamiento	
Resumen	

INTRODUCCIÓN

1.	Importancia.....	1
2.	Objetivo.....	1
3.	Planteamiento del problema.....	2
4.	Justificación.....	2
5.	Metodología.....	2

CAPÍTULO I

MARCO CONCEPTUAL TEÓRICO

1.	Definiciones.....	3
1.1.	Aspectos Generales de Auditoría.....	3
1.1.1.	Conceptos	3
2.	Clasificación de la Auditoría.....	4
2.1.	Criterio.....	4
2.1.1.	Auditoría interna.....	4
2.1.2.	Auditoría interna.....	4
2.2.	Periodicidad.....	4
2.2.1.	Periódicas.....	4
2.2.2.	Continuas.....	5
2.2.3.	Esporádicas.....	5
2.3.	Extensión de las pruebas de Auditoría.....	5
2.3.1.	De los Estados Financieros.....	5
2.3.2.	Auditoría Completa o Detallada.....	5
2.4.	Desde el área que abarque la Auditoría.....	5
2.4.1.	Especial.....	6
3.	Tipos de Auditoría en el Sector privado.....	6
3.1.	Auditoría Financiera	6
3.2.	Auditoría Operativa.....	7
4.	Tipos de Auditoría Gubernamental.....	7
4.1.	Auditoría Financiera.....	7
4.2.	Auditoría Operacional.....	8
4.2.1.	Sistemas.....	8
4.2.2.	Eficacia.....	8
4.2.3.	Eficiencia.....	9
4.2.4.	Economía.....	9
4.3.	Auditoría Ambiental.....	9
4.3.1.	Auditoría de eficiencia de los sistemas de Gestión Ambiental.....	10

4.3.2. Auditoría de desempeño Ambiental.....	10
4.3.3. Auditoría de resultados de la gestión Ambiental.....	10
4.4. Auditoría Especial.....	10
4.5. Auditoría de proyectos de inversión pública.....	10
4.6. Ejercicio de la Auditoría Interna.....	11

CAPÍTULO II

PROCESO DE PROGRAMACIÓN DEL EXAMEN DE AUDITORIA

2.1. Memorándum de Planificación de Auditoría.....	12
2.1.1. Términos de referencia.....	12
2.1.1.1. Antecedentes.....	12
2.1.1.2. Objetivos.....	12
2.1.1.3. Objeto.....	13
2.1.1.4. Alcance del examen.....	13
2.1.1.5. Metodología.....	14
2.1.1.6. Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicados en el desarrollo del trabajo.....	14
2.1.1.7. Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes.....	15
2.1.1.8. Actividades y fechas de mayor importancia.....	15
2.1.2. Información sobre antecedentes, operaciones de la institución y sus riesgos inherentes.....	15
2.1.2.1. Antecedentes de la entidad.....	15
2.1.2.2. Conformación Jurídica.....	16
2.1.2.3. Relación de tuición.....	17
2.1.2.4. Misión.....	17
2.1.2.5. Visión.....	17
2.1.2.6. Antecedentes del objetivo examen.....	17
2.1.2.7. Estructura Organizativa.....	18
2.1.2.8. Principales segmentos de la entidad relacionados con el objeto de la auditoría.....	19
2.1.2.9. Organismos y entidades vinculadas con el objeto de la auditoría...	20
2.1.2.10. Fuentes de generación de recursos.....	21
2.1.2.11. Estructura de gastos.....	21
2.1.2.12. Responsables de las operaciones objeto de la auditoria.....	22
2.1.3. Ambiente del sistema de información.....	22
2.1.4. Ambiente de control.....	22
2.1.4.1. Controles aplicables al área, programa u operación a evaluar.....	23
2.1.4.2. Estilo de gerencia.....	23
2.1.4.3. Importancia que le otorga la Gerencia a los controles.....	23
2.1.5. Trabajos realizados por la Dirección de Auditoría Interna o Firmas de auditoría externa.....	24
2.1.6. Programas de trabajo.....	24

CAPÍTULO III

PROCESO DE EJECUCIÓN DEL EXAMEN DE AUDITORIA

- 3.1 Planilla de deficiencias
- 3.2 Programa de trabajo
- 3.3 Papeles de trabajo

CAPÍTULO IV

PROCESO DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

- 4.1 Antecedentes, objetivo, alcance y metodología
- 4.2 Resultados del examen
- 4.3 Conclusión

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusión

Recomendación

Bibliografía

Dedicatoria

A mis tres hijos Alba Florencia, Cristian Gabriel, Said Esteban y a mi esposo por su comprensión, a mi madre y padre por haberme dado la posibilidad de estudiar sin la cual no hubiera sido posible mi existencia de lucha en esta sociedad con mucho aprecio y cariño a todos, que siempre me estuvieron apoyando, tanto espiritual, como moralmente en la elaboración del presente trabajo.

Agradecimiento

A Dios por escuchar mis oraciones

A los docentes de mi prestigiosa carrera por haber transmitido sus conocimientos experiencia profesional con dedicación paciencia y cariño.

A mi Docente Guía muy especial a la Lic. Ivonne Cuevas por haberme dado la seguridad y la confianza de desarrollar el presente trabajo para ahora verlo hecho realidad.

Pensamiento

Dar gracias a Dios por lo que se tiene, allí comienza el arte de vivir.

Doménico Cieri Estrada