

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**HOSPITAL REGIONAL “SAN JUAN DE DIOS”
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE
ALMACEN GENERAL – MATERIAL DE IMPRENTA
A NOVIEMBRE DEL 2006**

Por:

JIMMY JORGE RADA VÁSQUEZ

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

Octubre de 2012
TARIJA – BOLIVIA

DEDICATORIAS:

Este trabajo lo dedico a mi madre **Daysi Vásquez Maraz** que con su esfuerzo, cariño y esmero me apoyo durante mis años de estudio para que yo pueda alcanzar una profesión.

A mi padre **Roberto Rada Hurtado**, y a mis hermanos: **José Roberto** (Lito), **Lisseth** (Tete) y **Alejandro** (Wesh) gracias por toda aquella vida compartida y por el apoyo y confianza brindada para que pueda seguir adelante y conseguir mis metas.

INDICE

Dedicatorias

Agradecimientos

Pensamiento

CAPITULO I

LEGAJO RESUMEN

INFORME DE AUDITORIA

	Página
1.1 Antecedentes.....	1
1.1.1 Objetivos.....	1
1.1.2 Objeto.....	1
1.1.3 Alcance.....	1
1.2 Metodología.....	2
1.3 Normas Aplicadas.....	2
1.4 Resultados del Examen.....	3
1.5 Conclusiones y Recomendaciones.....	3
1.6 Conclusión General.....	10

CAPITULO II
LEGAJO DE PROGRAMACIÓN
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA

	Página
2.1 Términos de Referencia.....	11
2.1.1 Antecedentes, Objetivos, Objeto y Alcance del Examen.....	11
2.1.2 Metodología.....	12
2.1.3 Normas, Procedimientos y Disposiciones Legales.....	12
2.1.4 Principales Responsabilidades a nivel de Emisión de Informes.....	13
2.1.5 Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	13
2.1.6 Informes a Emitir.....	14
2.2 Información sobre Antecedentes, Operaciones de la Institución y sus Riesgos Inherentes.....	14
2.2.1 Antecedentes.....	14
2.2.2 Marco Legal.....	16
2.2.3 Principales Segmentos de la Entidad relacionados con el Objeto de la Auditoria.....	16
2.2.4 Organismos y Entidades vinculadas con el Objeto de la Auditoria.....	17
2.2.5 Fuentes de Generación de Recursos.....	17
2.2.6 Estructura de Gastos.....	18
2.2.7 Responsables de las Operaciones objeto de la Auditoria.....	18
2.2.8 Factores Externos que pueden afectar las Operaciones.....	19
2.3 Ambiente del Sistema de Información.....	19

	Página
2.4 Ambiente de Control.....	20
2.4.1 Controles Aplicables al Área, Programa u Operación a Evaluar.....	20
2.4.2 Estilo de Gerencia.....	20
2.4.3 Importancia que le otorga la Gerencia a los Controles.....	21
2.5 Enfoque de Auditoria esperado.....	22
2.6 Consideraciones sobre Significatividad.....	22
2.7 Exámenes de Auditorias practicados.....	23
2.8 Apoyo de Especialistas.....	24
2.9 Administración del Trabajo.....	24
2.10 Programas de Trabajo.....	24

CAPITULO III

LEGAJO CORRIENTE

3.1 Cuestionario.....	25
3.2 Respaldo a Respuestas.....	30
3.3 Resumen de Puntos Fuertes.....	35
3.4 Resumen de Puntos Débiles.....	37
3.5 Planillas de Deficiencias.....	38
3.6 Programa de Trabajo.....	46
3.7 Papeles de Trabajo.....	49
3.8 Documentación de Respaldo	

CAPITULO IV
LEGAJO PERMANENTE

4 Organigrama

5 Bibliografía