

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

**AUDITORIA ESPECIAL DE PROYECTO DE
INVERSIÓN PÚBLICA CONSTRUCCIÓN
“CANALIZACIÓN QUEBRADA EL COMÚN”
GOBIERNO REGIONAL AUTÓNOMO CARAPARI**

POR:

MARIBEL SALDAÑA RIBERA

Trabajo Dirigido presentado a consideración de la “**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO**”, como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública

Agosto 2012

TARIJA - BOLIVIA

V° B°

.....
Lic. Wilson Sagredo Peredo
PROFESOR GUÍA

.....
Lic. Bernardo Muñoz Vargas
DECANO
FACULTAD CIENCIAS
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

.....
Lic. Víctor Vargas Rivera
VICEDECANO
FACULTAD CIENCIAS
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Bernabel Quiñones Lozano

.....
Lic. Walter Muñoz Gareca

.....
Lic. Jaime Urquiola Cardozo

El Tribunal Calificador del presente Trabajo, no se solidariza con la forma, termino, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo los mismos únicamente responsabilidad de la autora

DEDICATORIAS:

Este trabajo va dedicado con cariño a toda mi familia y en forma especial a mi querida hija, que me dieron fuerzas para seguir adelante.

AGRADECIMIENTOS:

Agradezco principalmente a todos los que forman parte de la gran familia del **Gobierno Autónomo Regional de Carapari** y al **Lic. Wilson Sagredo Peredo** Docente Guía, que sin ellos no sería posible la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO:

“Lo que hagas hoy es importante a cambio de esa acción estoy dando un día de mi vida.”

J. Velas

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN

| | Paginas |
|-------------------------------------|---------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1.1 Antecedente | 1 |
| 1.2 Objetivo del Trabajo | 1 |
| 1.2.1 Objetivo General | 1 |
| 1.2.2 Objetivo Especifico | 2 |
| 1.3 Justificación del Trabajo | 2 |
| 1.4 Alcance del Trabajo | 3 |
| 1.5 Hipótesis..... | 3 |
| 1.6 Metodología | 3 |

PARTE I

LEGAJO RESUMEN

| | |
|--|----|
| 1. Antecedente | 5 |
| 1.1 Naturaleza del Trabajo..... | 5 |
| 1.2 Objetivos del Examen..... | 5 |
| 1.3 Alcance del Examen | 6 |
| 1.4 Declaración de Aplicación de las Normas Técnicas y Legales | 6 |
| 2. RESULTADOS DEL EXAMEN | 6 |
| 3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 8 |
| 4. CONCLUSIÓN FINAL | 10 |

PARTE II
LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

| | Paginas |
|---|---------|
| 2.1 Términos de Referencia | 12 |
| 2.1.1 Naturaleza del Examen | 12 |
| 2.1.2 Objetivos de la Auditoria Especial | 12 |
| 2.1.3 Informes a Emitir..... | 13 |
| 2.1.4 Proyecto de Inversión “Construcción Canalización Quebrada el Común” | 13 |
| 2.1.5 Alcance de la Auditoria | 14 |
| 2.1.6 Marco Normativo..... | 14 |
| 2.1.7 Actividades y Fechas de Mayor Importancia | 15 |
| 2.1.8 Personal Asignado | 15 |
| 2.2 Antecedentes y Operaciones del Gobierno Autónomo Regional del chaco Tarijeño de Carapari | 16 |
| 2.2.1 Antecedentes del Gobierno Autónomo Regional del Chaco Tarijeño de Carapari..... | 16 |
| 2.2.2 Estructura Organizativa | 17 |
| 2.2.3 Objetivos del Gobierno Autónomo regional del Chaco Tarijeño de Carapari..... | 18 |
| 2.2.3.1 Objetivo General | 18 |
| 2.2.3.2 Objetivo Especifico..... | 18 |
| 2.2.3.3 Características y Naturaleza de sus Operaciones..... | 19 |
| 2.2.3.4 Ambiente del Sistema de Control | 20 |
| 2.2.3.5 Enfoque de Auditoria | 20 |
| 2.2.3.6 Análisis de Riesgo de Auditoria | 21 |
| 2.2.3.7 Apoyo de Especialistas | 21 |
| 2.2.3.8 Legajos a Aplicar | 22 |
| 2.2.3.9 Programa de Trabajo..... | 22 |
| 2.2.3.10 Evaluación del Control Interno | 23 |

PARTE III
LEGAJO CORRIENTE

| | Paginas |
|--------------------------------------|---------|
| 3.1 Conclusiones | 33 |
| 3.2 Planilla de Puntos Clave..... | 38 |
| 3.3 Planilla de Puntos Fuertes | 40 |
| 3.4 Planilla de Puntos Débiles..... | 43 |
| 3.5 Planilla de Deficiencias | 44 |
| 3.6 Programa de Auditoria | 50 |
| 3.7 Planilla de Respaldos | 74 |

PARTE IV
LEGAJO PERMANENTE

| | |
|--|-----|
| 4.1 NORMATIVA VINCULA CON LA ENTIDAD REFERENTE AL OBJETO DE LA AUDITORIA. | |
| 4.2 Procesos de contratación de Bienes, Obras y servicios..... | 134 |