

UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS

“COOPERATIVA DE SERVICIOS
COSEVALtda.”



POR:

DANIELA APARICIO CATA

CARLA ALEJANDRA BACOTICH CUADROS

ROSALIA FERNANDEZ TEJERINA

Trabajo dirigido. Presentado a consideración de la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "JUAN MISAEL SARACHO", como requisito para optar al Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Diciembre 2013

TARIJA – BOLIVIA

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 autores.

DEDICATORIAS:

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

AGRADECIMIENTOS:

A Dios por la bendición de una familia, que siempre me apoyó y nunca dudó de mí; con ellos aprendí que todo se puede alcanzar en esta vida con trabajo y esfuerzo; que nunca hay que rendirse por más de que las cosas se pongan difíciles o parezcan imposible.

Al Lic. Pedro Bejarano Velásquez por el apoyo brindado en la realización de nuestro trabajo, por su tiempo y por los conocimientos que nos transmitió.

PENSAMIENTOS:

“No hay nada que nos evite el estrés del camino hacia nuestros sueños. No es una alfombra roja, sino un camino lleno de hoyos, piedras y lodo, pero sé que al final podremos lograr lo que tanto anhelamos, si soportamos lo suficiente y podemos decir: ¡Ha valido la pena!”. Edgar Martínez.

INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN EJECUTIVO

CAPITULO I

LEGAJO RESUMEN

INFORME

	Página
1.1. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.1 Antecedentes de la Empresa.....	1
1.1.2. Naturaleza del Trabajo.....	1
1.1.3. Objetivo de Trabajo.....	2
1.1.4. Alcance del Examen.....	2
1.1.5. Metodología Aplicada.....	2
1.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales.....	3
1.2. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	3
1.3. CONCLUSIÓN.....	25

CAPITULO II

LEGAJO DE PLANIFICACION

MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

2.1 TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	27
2.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	27
2.1.2. Objetivo	27
2.1.3. Objeto.....	28
2.1.4. Alcance de la revisión	28
2.1.5. Metodología	28
2.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales aplicables al trabajo	29
2.1.7. Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes	29
2.1.8. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	30
2.2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA ENTIDAD.	30
2.2.1. Antecedentes de la Entidad.....	30
2.2.2. Marco legal de la entidad	31
2.2.3. Principales segmentos de la Cooperativa.....	31
2.2.4. Unidades vinculadas con la entidad	31
2.2.5. Recursos y gastos	31
2.2.6. Responsables de las operaciones.....	32
2.2.7. Factores externos que pueden afectar a las operaciones	32
2.2.8. Estructura organizativa.....	32
2.2.9. Personal de la entidad.....	34
2.2.10. Misión, Visión y Objetivos.....	34
2.2.11. Principales actividades	34
2.2.12. Auditoria Interna.....	34
2.3. SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE	34
2.4. AMBIENTE DE CONTROL	35
2.4.2. Integridad y Valores Éticos.....	35
2.4.3. Administración Estratégica	35
2.4.4. Sistema Organizativo	36

2.4.5. Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad.....	36
2.4.6. Filosofía de la Dirección	37
2.4.7. Competencia de Personal	37
2.5. ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO	38
2.5.2. Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoría.....	38
2.5.3. Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoría.....	39
2.6. CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD	40
2.7. SELECCIÓN DE LA MUESTRA	40
2.8. APOYO DE ESPECIALISTAS	41
2.9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO	41
2.9.1. Asignación de Personal.	41
2.9.2. Presupuesto de Tiempo.....	41
2.10. PROGRAMAS DE AUDITORIA.....	42
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	
Conclusión	47
Deficiencias del Ambiente de Control.....	48
Deficiencias de Control Interno.....	57
Cuestionario del Ambiente de Control	69
Cuestionario de Control Interno	83
Respaldo a Respuestas.....	86

CAPITULO III

LEGAJO CORRIENTE

EJECUCIÒN DEL TRABAJO DE CAMPO

AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS

Papeles de Trabajo.....	92
Planilla de deficiencias	106
Programa de Trabajo	114

CAPITULO IV

LEGAJO PERMANENTE

Estatuto Orgánico	LP1/1.1
Estados Financieros Gestión 2010.....	LP2/1
Organigrama	LP3/1
Licencia de Funcionamiento.....	LP4

ANEXOS