

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

**AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS**  
**COOPERATIVA DE SERVICIOS COSEVA Ltda.**



**Por:**

**ALMAZÁN CARDOZO ELINA**  
**PATANA CACERES CARMEN LUISA**  
**ZENTENO GARECA VALERIA ROCIO**

**PROFESOR GUÍA:**

**MSC. Lic. PEDRO BEJARANO VELÁSQUEZ**

Taller de profesionalización, presentado a consideración de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO**, como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

**Diciembre de 2013**  
**TARIJA – BOLIVIA**

**VºBº**

---

**M.Sc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez**  
**PROFESOR GUÍA**

---

**M.Sc. Lic. Jose Berdeja Taboada**  
**DECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

---

**M.Sc. Lic. Waldo Gumiel Vela**  
**VICEDECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

**APROBADO POR:**

---

**TRIBUNAL**

---

**Lic. Carmelo Sánchez Alcoba**  
**TRIBUNAL**

---

**Lic. Paúl Bejarano**  
**TRIBUNAL**

---

**Msc. Carlos Cabrera Iñiguez**  
**TRIBUNAL**

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 las autoras.

## **DEDICATORIA:**

Con todo nuestro amor y cariño para nuestros padres, quienes hicieron todo en la vida para que logremos nuestros sueños, por apoyarnos, motivarnos y estar a nuestro lado a cada paso de nuestras vidas.

**AGRADECIMIENTO:**

A Dios, por el don de la vida

A nuestros Padres, por ser ejemplo de arduo trabajo y tenaz lucha en la vida

A nuestro Docente Guía, MSc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez, por su apoyo incondicional, paciencia y amistad.

A nuestros Docentes, por los conocimientos, experiencias y consejos transmitidos.

A todas las personas que contribuyeron al logro de esta meta.

## **PENSAMIENTO**

"El futuro tiene muchos nombres. Para los débiles es lo inalcanzable. Para los temerosos, lo desconocido. Para los valientes es la oportunidad."

*Víctor Hugo*



## INDICE

DEDICATORIA  
AGRADECIMIENTO  
PENSAMIENTO  
**RESUMEN EJECUTIVO**

### **CAPÍTULO I** **LEGAJO RESUMEN** **INFORME**

1.1.-	INTRODUCCIÓN.....	13
1.1.1.-	Naturaleza del Trabajo .....	13
1.1.2.-	Objetivo de Trabajo .....	13
1.1.3.-	Alcance del Examen .....	14
1.1.4.-	Metodología Aplicada .....	14
1.1.5.-	Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados .....	15
1.1.6.-	Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	15
1.2.-	RESULTADOS DEL EXAMEN .....	16
1.3.-	CONCLUSIÓN .....	27

### **CAPÍTULOII** **LEGAJO DE PLANIFICACIÓN** **MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

2.1.-	TERMINOS DE REFERENCIA.....	30
2.1.1.-	Naturaleza del Trabajo .....	30
2.1.2.-	Objetivo .....	30
2.1.3.-	Objeto .....	30
2.1.4.-	Alcance .....	31
2.1.5.-	Metodología.....	31
2.1.6.-	Normas, Principios y Disposiciones a ser Aplicadas .....	31
2.1.7.-	Principales Responsabilidades a Nivel de la Emisión de Informes.....	32



2.1.8.-	Actividades de Mayor Importancia .....	32
2.2.-	INFORMACION SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA COOPERATIVA .....	33
2.2.1.-	Antecedentes de la Cooperativa .....	33
2.2.2.-	Marco Legal de la Cooperativa .....	33
2.2.3.-	Principales Segmentos de la Cooperativa.....	34
2.2.4.-	Recursos y Gastos.....	34
2.2.5.-	Responsables de las Operaciones .....	34
2.2.6.-	Factores Externos que pueden afectar a las Operaciones .....	35
2.2.7.-	Estructura Organizativa .....	35
2.2.8.-	Niveles de Autoridad .....	35
2.2.9.-	Personal de la Cooperativa .....	35
2.2.10.-	Misión, Visión y Objetivos de la Cooperativa .....	35
2.2.11.-	Principales Actividades .....	35
2.2.12.-	Auditoría Interna .....	35
2.3.-	SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA CONTABLE AMBIENTE DE CONTROL .....	36
2.3.1.-	Integridad y Valores Éticos .....	36
2.3.2.-	Administración Estratégica .....	36
2.3.3.-	Sistema Organizativo.....	36
2.3.4.-	Asignación de Autoridad y Responsabilidad .....	37
2.3.5.-	Filosofía de la Dirección .....	37
2.3.6.-	Competencia profesional.....	37
2.4.-	ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO .....	38
2.4.1.-	Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoría .....	38
2.4.2.-	Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoría .....	38
2.5.-	CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD .....	39
2.6.-	SELECCIÓN DE LA MUESTRA .....	39
2.7.-	APOYO DE ESPECIALISTAS .....	39
2.8.-	ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO .....	39
2.8.1.-	Asignación de Personal .....	40
2.8.2.-	Presupuesto de Tiempo.....	40
2.8.3.-	Legajos .....	40





2.8.3.1.- Legajo Permanente .....	40
2.8.3.2.- Legajo de Programación .....	40
2.8.3.3.- Legajo Corriente .....	41
2.8.3.4.- Legajo Resumen .....	41
2.9.- PROGRAMA DE TRABAJO .....	42

### **CAPITULO III**

#### **LEGAJO CORRIENTE**

##### **EJECUCION DEL TRABAJO DE CAMPO**

###### **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Conclusión .....	46
Fortalezas .....	47
Deficiencias de Control Interno .....	48
Evaluación de los Componentes del Ambiente de Control .....	64
Cuestionario del Control Interno de Ingresos .....	70
Respaldo a las Respuestas .....	74

###### **AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS**

Cédula Sumaria de Ingresos .....	79
Papeles de Trabajo .....	80
Planilla de Aspectos que afectan a la opinión .....	62
Planilla de Deficiencias .....	63
Programa de Auditoría .....	72

### **CAPITULO IV**

#### **LEGAJO PERMANENTE**

Estatuto Orgánico de COSEVA Ltda. ....	76
Organigrama de la Cooperativa .....	97
Estados Financieros .....	98
Acta de Reunión de Auditoría .....	103
Principios Generales de Control Interno.....	104
<b>ANEXOS</b> .....	107