

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

**AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS
DE LA GESTIÓN 2007 DE
MULTIVISIÓN S.A. DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA**

Por:

BERTHA RAMOS CUENCA

Seminario de Investigación, presentado a consideración de la **Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”** como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Septiembre de 2010

TARIJA – BOLIVIA

.....

Lic. Walter Muñoz Gareca

Docente Guía

.....

Lic. Bernardo Muñoz Vargas

DECANO

FACULTAD CIENCIAS

ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

.....

Lic. Víctor Vargas Rivera

VICEDECANO

FACULTAD CIENCIAS

ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

APROBADA POR:

TRIBUNAL:

.....

Lic. Marina Mendoza de Medrano

.....

Lic. Segundino Cortez Llanos

El Tribunal Calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el mismo, siendo únicamente responsabilidad de la autora.

DEDICATORIA:

La motivación y fortaleza en todas las tareas de mi vida es mi querido hijito, esposo y mi madre por su bondad, ternura constituyen todo el amor y la razón de mi existencia.

AGRADECIMIENTOS:

A Dios nuestro señor y creador fuente de sabiduría, amor, razón de nuestro existir por que irradia voluntad y fuerza superación constante.

Al Lic. Walter Muñoz por su gentileza y voluntad en guiar y orientar la realización del presente trabajo.

Al personal Ejecutivo y Administrativo de la Empresa Multivisión S.A.del departamento de Tarija por la facilitación e información brindada para la elaboración del presente trabajo.

ÍNDICE

Dedicatoria

Agradecimiento

Resumen

Resumen Ejecutivo Informe

Introducción

Página

Capítulo I

- 1.1. Informe de Auditoría Especial de Ingresos.....1
- 1.2. Presentación de deficiencias.....4

Capítulo II

- 2.1. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA ESPECIAL.....9
- 2.2. Términos de Referencia.....9**
- 2.3. Objetivos.....9
- 2.4. Objeto.....9
- 2.5. Alcance del Examen.....10
- 2.6. Metodología.....10
- 2.7. Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicadas en el desarrollo del trabajo.....10
- 2.8. Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes.....11
- 2.9. Actividades y fechas de mayor importancia.....11

Capítulo III

- 3.1. Información sobre los antecedentes y operaciones de la entidad.....12**
- 3.2. Antecedentes12
- 3.3. Marco Legal.....13
- 3.4. Principales segmentos de la entidad relacionados con el objeto de la Auditoría.....13

3.5. Unidades vinculadas con el objeto de la Auditoria.....14
3.6. Fuente de generación de recursos de la entidad.....14
3.7. Factores externos que pueden afectar las operaciones.....15

Capitulo IV

4.1. Ambiente del Sistema de Información.....15
4.2. Ambiente de Control.....15
4.3. Filosofía de la Dirección.....15
4.4. Integridad y valores éticos.....15
4.5. Competencia profesional.....16
4.6. Atmósfera de confianza.....16
4.7. Administración Estratégica.....16
4.8. Sistema Organizativo.....16
4.9. Asignación de autoridad y responsabilidad.....16
4.10. Políticas de administración de personal.....17
4.11. Auditoria Interna.....18

Capitulo IV

5.1. Enfoque de Auditoria.....18
5.2. Consideraciones sobre significatividad.....18
5.3. Trabajo realizado por Unidad de Auditoria Interna o firmas de
Auditoria Externa.....19
5.4. Administración del trabajo.....19
5.5. Programa de Trabajo.....20
5.6. Conclusión.....25
5.7. Bibliografía.....26

