

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



AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA
EMPRESA CEATEC “COMERCIALIZADORES”
GESTIÓN 2008
1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Por:

ASUNTA PEREZ FARFAN

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

DICIEMBRE DE 2010

TARIJA – BOLIVIA

El tribunal calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo las mismas únicamente responsabilidad de la autora.

DEDICATORIA

Este trabajo va dirigido a toda mi familia que siempre me apoyó en todos los momentos, y en especial a mis padres que siempre me empujaron hacia adelante dándome la fuerza para seguir en todos los momentos difíciles de la vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado sabiduría fuerza y salud para llegar a cumplir mis metas y objetivos, para tomar el camino correcto.

También a mis padres por su enorme paciencia y confianza que siempre me brindaron.

A la Lic. Geovana Condori Nina Gerente propietario de la Empresa CEATEC “Comercializadores”, al Sr. Wilfredo Sánchez Mamani Gerente Regional por su ayuda y colaboración.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN EJECUTIVO

CAPÍTULO I

CONSIDERACIONES PREVIAS	Página
1.1.-INTRODUCCIÓN	1
1.2.- NATURALEZA DEL TRABAJO	1
1.3.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.4.- OBJETIVOS DEL TRABAJO	2
1.4.1.-Objetivo General	2
1.4.2.- Objetivos Específicos	2
1.5.- HIPÓTESIS DEL TRABAJO	2
1.6.- JUSTIFICACIÓN DEL TRABAJO	3
1.7.- METODOLOGÍA	3
1.7.1.- Método Teórico	3
1.7.2 Metodo Empírico	3
1.8 ALCANCE	3

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1.- BASES TEÓRICAS	4
2.1.1.- Auditoría Especial	4
2.1.2.- Auditoría Especial de Ingresos y Egresos	4
2.1.3.- ASPECTOS GENERALES Y CONCEPTUALES DE LOS INGRESOS Y EGRESOS	4
2.1.4.- Antecedentes	4
2.1.5.- DEFINICIONES	5
2.1.5.1.- Ingresos	5
2.1.5.2.- Gastos	5
2.1.5.3.- Costo	5
2.1.6.- CLASES DE INGRESOS	5
2.1.6.1.- Ingresos ordinarios	5
2.1.6.2.- Ingresos Extraordinarios	6
2.1.7.- Costo de producción	6
2.2.- CONTABILIDAD	6
2.2.1.- Concepto	6
2.2.2.- Definición	7
2.3.- SISTEMAS DE CONTABILIDAD	7
2.3.1.- Efectivo	7
2.3.2.- Devengado	7
2.3.3.- Mixto	7
2.4.- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	7

2.4.1.- Equidad	8
2.4.2.- Ente	8
2.4.3.- Bienes Económicos	8
2.4.4.- Moneda de Cuenta	8
2.4.5.- Empresa en Marcha	9
2.4.6.- Valuación al costo	9
2.4.7.- Ejercicio	9
2.4.8.- Devengado	10
2.4.9.- Objetividad	10
2.4.10.- Realización	10
2.4.11.- Prudencia	10
2.4.12.- Uniformidad	11
2.4.13.- Materialidad	11
2.4.14.- Exposición	11
2.5.- NORMAS DE CONTABILIDAD	11
2.6.-NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS	14
2.6.1.- Concepto	14
2.6.2.- Origen	14
2.6.3.- Clasificación de las NAGAs	15
2.7.- AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS Y ESGRESOS	31
2.7.1.- Definición de Auditoría Especial	31
2.7.2.- Objetivos de las Pruebas de Auditoría	31
2.8.- ASEVERACIONES DE LA CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	32
2.9.- PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS INGRESOS Y EGRESOS	33

2.10.- RELACIÓN DE LAS ÁREAS DE BALANCE COMPARTIDA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	33
2.11.- CONTROL INTERNO	35
2.11.1.- Concepto	35
2.11.2.- Definición	35
2.11.3.- Objetivos	35
2.11.4.- Componentes del Control Interno	36
2.11.5.- Ambiente del Control	36
2.11.6.- Evaluación de Riesgos	36
2.11.7.- Procedimientos del Control	37
2.11.8.- Información y Comunicación	38
2.11.9.- Supervisión	38
2.12.-PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO	38

CAPÍTULO III

DIAGNÓSTICO

3.1.- RESEÑA HISTÓRICA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN	40
3.2.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	40
3.2.1.- Niveles de Autoridad	40
3.3.- ORGANIGRAMA	41
3.3.1.- Estructura de Organización Actual	41
3.3.1.1.- Descripción de funciones	42
3.4.- PROCESO ACTUAL DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	43
3.5.- REGISTROS CONTABLES	44

3.5.1.- Clases de Registros	45
3.5.1.1.- Cronológicos	45
3.5.1.2.- Sistemáticos	46

CAPÍTULO IV

APLICACIÓN CONTABLE

4.1.- PROGRAMA INGRESOS	53
4.1.1.- Sumaria ingresos	55
4.1.2.- Papeles De Trabajo De Ingresos	56
4.1.3.- Planilla de Deficiencia de Ingresos	78
4.2.- PROGRAMA EGRESOS	81
4.2.1.- Sumaria Egresos	84
4.2.2.- Papeles de Trabajo de Egresos	85
4.2.3.- Planilla de deficiencia de Egresos	100
4.3.- RESULTADOS DEL EXAMEN	105

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES	115
RECOMENDACIONES	116
BIBLIOGRAFÍA	117

ANEXOS