

**UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS**  
**COOPERATIVA DE SERVICIOS – COSEVA LTDA**



**POR:**

**SERGIO ANTONIO ZELADA AGUIRRE**

**HUGO VARGAS AQUINO**

**ARTURO GUTIERREZ RIOS**

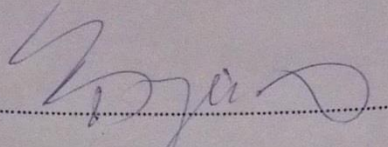
Trabajo Dirigido, presentado a consideración de la **UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"**, como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

**Diciembre 2013**

**TARIJA - BOLIVIA**

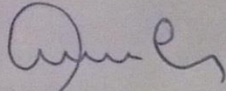
El Tribunal Calificador del presente  
Trabajo, no se solidariza con la forma,  
Términos, modos y expresiones vertidas  
En el trabajo, siendo los mismos  
Únicamente responsabilidad de los  
Autores.

V°B°

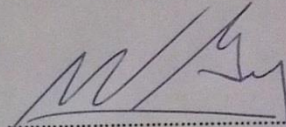


M.Sc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez

PROFESOR GUÍA



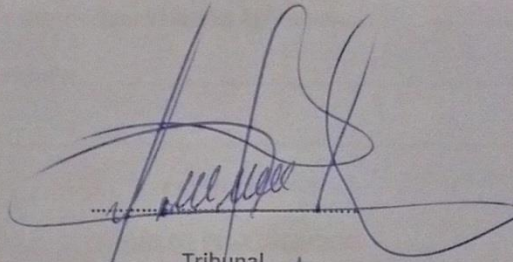
M.Sc. Lic. Jose Berdeja Taboada  
DECANO  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONOMICAS Y FINANCIERAS



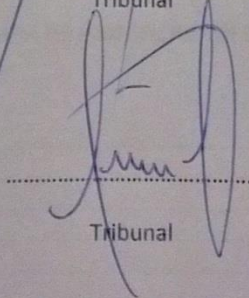
M.Sc. Lic. Waldo Gumiel Vela  
VICEDECANO  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONOMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

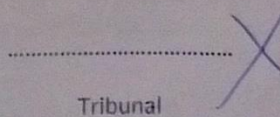
TRIBUNAL:



Tribunal



Tribunal



Tribunal

**DEDICATORIAS:**

Este trabajo va dedicado con cariño a

Nuestras familias y en forma especial a

Nuestros padres, hermanos, que

Nos dieron fuerzas para seguir adelante

**AGRADECIMIENTOS:**

Agradecemos principalmente a Dios, a

Nuestros padres por confiar en nosotros y a

Nuestro docente guía MSc Lic. Pedro

Bejarano Velásquez

**PENSAMIENTO:**

El hombre comienza en realidad  
a ser viejo cuando cesa de ser  
educable.

**Arturo Graf**

## ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN EJECUTIVO

### CAPÍTULO I

#### LEGAJO RESUMEN

##### INFORME

1.1	INTRODUCCION.....	1
1.1.1	Antecedentes de la Entidad.....	1
1.1.2	Naturaleza del Trabajo .....	1
1.1.3	Objetivo del Trabajo.....	2
1.1.4	Alcance del Examen.....	2
1.1.5	Metodología aplicada.....	3
1.1.6	Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables.....	3
1.2	RESULTADOS DEL EXAMEN.....	3
1.3	CONCLUSION.....	21

### CAPÍTULO II

#### LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

##### MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

2.1	TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	23
2.1.1.	Naturaleza.....	23
2.1.2.	Objetivo .....	23
2.1.3.	Objeto.....	24
2.1.4.	Alcance de la revisión.....	24
2.1.5.	Metodología.....	24
2.1.6.	Normas, Principios y Disposiciones Legales aplicables al trabajo.....	25
2.1.7.	Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	26
2.1.8.	Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	26

2.2	ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA ENTIDAD .....	27
2.2.1	Antecedentes de la Entidad.....	27
2.2.2	Marco legal de la entidad.....	27
2.2.3	Principales segmentos de la entidad.....	28
2.2.4	Unidades vinculadas con la entidad.....	28
2.2.5	Presupuesto de recursos y gastos.....	28
2.2.6	Responsables de las operaciones.....	29
2.2.7	Factores externos que pueden afectar a las operaciones.....	29
2.2.8	Estructura organizativa.....	29
2.2.9	Personal de la entidad.....	32
2.2.10	Misión – Visión.....	32
2.2.11	Objetivos .....	32
2.2.12	Principales actividades.....	32
2.2.13	Unidad de Auditoría Interna.....	32
2.3	SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE.....	33
2.4	AMBIENTE DE CONTROL.....	33
2.4.1	Integridad y Valores Éticos.....	33
2.4.2	Administración Estratégica.....	34
2.4.3	Sistema Organizativo.....	34
2.4.4	Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad.....	34
2.4.5	Filosofía de la Dirección.....	35
2.4.6	Competencia de Personal.....	35
2.5	ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO.....	36
2.6	CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD.....	38
2.7	SELECCIÓN DE LA MUESTRA.....	38
2.8	APOYO DE ESPECIALISTAS.....	38
2.9	ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	38
2.9.1	Asignación de Personal.....	38
2.9.2	Presupuesto de Tiempo.....	39
2.10	PROGRAMAS DE AUDITORIA.....	39
	AMBIENTE DE CONTROL	
	Cuestionario de ambiente de control.....	44
	Planilla de deficiencias ambiente de control.....	50
	EVALUACION DE CONTROL INTERNO	
	Conclusión.....	61
	Fortalezas.....	62
	Deficiencias de Control interno.....	63
	Cuestionario de Control interno.....	75
	Respaldo a respuestas.....	78



### **CAPÍTULO III**

#### **LEGAJO CORRIENTE**

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

#### **3.1 AUDITORÍA ESPECIAL DE EGRESOS**

Papeles de trabajo.....	84
Resumen de los Aspectos que Afectan a la Opinión.....	101
Planilla de Deficiencias.....	106
Programa de Trabajo.....	117

### **CAPÍTULO IV**

#### **LEGAJO PERMANENTE**

CONVENIO INTERINSTITUCIONAL

ESTATUTO ORGANICO COSEVA LTDA.

LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO

ORGANIGRAMA

ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2012

**ANEXOS**