

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:

ANDREA ÁVILA FERNÁNDEZ
ANGÉLICA GUTIÉRREZ RUEDA
YAMILA LEZCANO VILLA

ASESORADO POR:

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.

TARIJA-BOLIVIA

DICIEMBRE-2013

VºBº

.....
M.Sc.Lic. Pedro Bejarano Velásquez
DOCENTE GUIA

.....
M.Sc. Lic. José Berdeja Taboada
DECANO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS
ECONOMICASYFINANCIERAS

.....
M.Sc. Lic. Waldo Gumiel Vela
VICEDECANO DE LA
FACULTAD DE
CIENCIASECONOMICAS Y
FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Alfredo Sánchez Castillo

.....
Lic. Never Quiroga Lascano

.....
Lic. Hugo Alberto Castillo Galarza

*El tribunal calificador y el docente
guía del presente taller, no se
solidarizan, con la forma, términos,
modos y expresiones vertidas en la
misma únicamente*

Responsabilidad del autor.

DEDICATORIA

Dedicado a nuestros queridos padres, quienes han iluminado constantemente nuestras vidas. Con su comprensión, cariño y abnegación lograron nuestra realización profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios por haber puesto en

Nosotras fe y sabiduría.

*A nuestros padres por su apoyo y entrega
desinteresada permitiéndonos lograr una
meta más en nuestras vidas.*

*A nuestro Docente Guía Líc. Pedro
Bejarano Velásquez que con paciencia y
respeto supo impartirnos sus enseñanzas.*

PENSAMIENTO

Mantén el interés en tu propia carrera por humilde que sea, ella es un verdadero tesoro en el fortuito cambiar de los tiempos.

*Sí me quitas el éxito, déjame
Fuerzas para aprender del fracaso; ya
que el fracaso es la experiencia que
precede el triunfo.*

INDICE

ADVERTENCIA

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

PENSAMIENTO

RESUMEN EJECUTIVO

PÀGINA

CAPITULO I

LEGAJO RESUMEN

RESUMEN EJECUTIVO

1.-INTRODUCCION.....	1
1.1.- Naturaleza del trabajo.....	2
1.2.- Objetivo.....	2
1.3.- Objeto.....	2
1.4.- Alcance.....	3
1.5.- Metodología.....	3
1.6.- Normas, principios y disposiciones legales.....	3
1.7.- Principales Responsabilidades a nivel de la Emisión de Informes...	4
2.- RESULTADOS DEL EXAMEN.....	4-12
3.-CONCLUSION.....	13

CAPITULO II

LEGAJO DE PLANIFICACION

MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

1.- TERMINOS DE REFERENCIA.....	14
1.1.- Naturaleza y objetivo del trabajo.....	14
1.2.- Objetivo.....	14
1.3.- Objeto.....	15
1.4.- Alcance.....	15
1.5.- Metodología.....	15
1.6.- Normas Principales y Disposiciones a ser aplicadas.....	16
1.7.- Principales responsabilidades a nivel de la emisión del informe....	17
1.8.- Actividades de mayor importancia.....	17
2.- INFORMACION SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCION.....	18
2.1.- Antecedentes de la entidad.....	18
2.2.- Marco legal.....	18
2.3.- Principales segmentos de la empresa.....	19
2.4.- Recursos y gastos.....	19

2.5.- Responsables de las operaciones.....	19
2.6.- Factores externos que pueden afectar a las operaciones.....	20
2.7.- Estructura organizativa	20
2.8.- Niveles de autoridad.....	21
2.9.- Personal de la unidad.....	21
2.10.- Misión – Visión, objetivos.....	21
2.11.- Principales actividades (Programas).....	22
2.12.- Auditoria interna.....	22
3.- SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA CONTABLE	22
4.- AMBIENTE DE CONTROL.....	22-25
5.- ANALISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO	25-26
6.- CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD.....	27
7.- SELECCIÓN DE LA MUESTRA.....	27
8.- APOYO DE ESPECIALISTAS.....	27
9.- ADMINISTRACION DEL TRABAJO.....	27
9.1.- Asignación de personal.....	27
9.2.- Presupuesto de tiempo.....	28
10.- PROGRAMA DE AUDITORIA.....	28-32

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Conclusión.....	33
Fortalezas.....	34
Deficiencias de Control Interno.....	35-50
Evaluación del Ambiente de Control.....	51-56
Cuestionario de Control Interno.....	57-58
Planilla de respaldo a respuestas.....	59-63

CAPITULO III

LEGAJO CORRIENTE

PAPELES DE TRABAJO

Programa de Trabajo.....	64-66
Pruebas de Cumplimiento.....	67-70
Pruebas Sustantivas.....	71-145
Planilla de deficiencias.....	146-152

LEGAJO PERMANENTE

ANEXOS