

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE CONTADURIA PUBLICA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS**  
**CÓOPERATIVA DE SERVICIOS – CÓSEVA LTDA**



**POR:**

**CRISTIAN LUJAN TICONA**

**LISBETH SIRLEY PÉREZ LUIS**

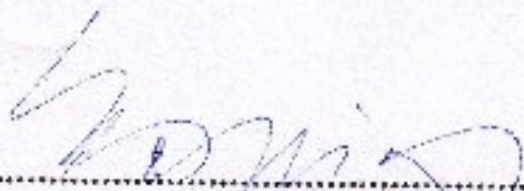
**MARCELA JANHETT TEJERINA FERNÁNDEZ**

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

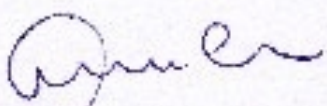
**Diciembre 2013**

**TARIJA – BÓLIVIA**

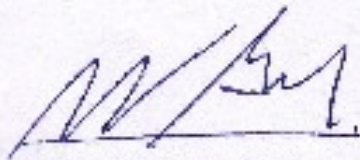
Vº Bº



M.Sc. Lic. Pedro Bojarano Velázquez  
**PROFESOR GUÍA**

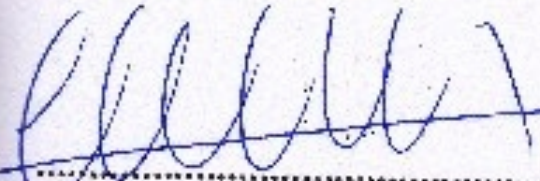


M. Sc. José Berdeja Taboada  
**DECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

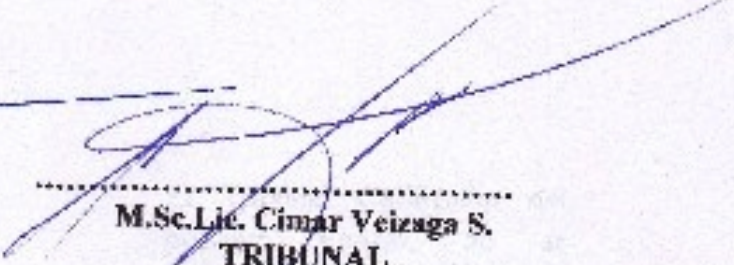


M.Sc. Lic. Waldo Oscar Gurniel Vela  
**VICEDECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

**APROBADO POR:**



M.Sc. Lic. Carlos Cabrera Iñiguez  
**TRIBUNAL**



M.Sc.Lic. Cimar Veizaga S.  
**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 los autores.

### **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 de bien exige todo de sí mismo; el hombre mediocre espera todo de los otros.

***Confucio***

## INDICE

DEDICATORIAS  
AGRADECIMIENTOS  
PENSAMIENTO  
RESUMEN EJECUTIVO

### CAPITULO I LEGAJO RESUMEN INFORME

1.1.INTRODUCCION	
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 de la revisión.....	2
1.1.5. Metodología.....	3
1.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables .....	3
1.2.RESULTADOS DEL EXAMEN .....	3
1.3.CONCLUSION .....	17

### CAPITULO II LEGAJO DE PLANIFICACION MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

I. TERMINOS DE REFERENCIA .....	19
1.1. Naturaleza y objetivo del examen .....	19
1.2. Naturaleza.....	19
1.3. Objetivo .....	19
1.4. Objeto .....	20
1.5. Alcance de la revisión.....	20
1.6. Metodología .....	20
1.7. Normas, principios y Disposiciones legales aplicables al trabajo ...	21
1.8. Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes .....	21
1.9. Actividades y fechas de mayor importancia.....	22

## II. ANTECEDENTES HISTORICOS DE LA ENTIDAD.

2.1. Antecedentes de la entidad .....	22
2.2. Marco legal de la entidad.....	23
2.3. Principales segmentos de la entidad .....	23
2.4. Unidades vinculadas con la entidad.....	23
2.5. Presupuestos de recursos y gastos .....	24
2.6. Responsables de las operaciones .....	24
2.7. Factores externos que pueden afectar a las operaciones .....	24
2.8. Estructura organizativa.....	25
2.9. Personal de la entidad.....	26
2.9. Misión – Visión – Objetivo .....	27
2.10. Principales actividades .....	27
2.11. Unidad de Auditoria Interna.....	27

## III. SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA CONTABLE

### IV. AMBIENTE DE CONTROL.

4.1. Integridad y valores éticos.....	28
4.2. Administración estratégica .....	28
4.3. Sistema organizativo .....	29
4.4. Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad .....	29
4.5. Filosofía de la dirección .....	30
4.6. Competencia profesional .....	30

### V. ANALISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO.

5.1. Análisis de riesgo inherente y enfoque de auditoria.....	31
5.2. Análisis de riesgo de control y enfoque de auditoria.....	32

### VI. CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD .....

### VII. SELECCIÓN DE LA MUESTRA .....

### VIII. APOYO DE ESPECIALISTAS .....

### IX. ADMINISTRACION DEL TRABAJO .....

9.1. Asignación de personal.....	33
9.2. Presupuesto del tiempo.....	34

### X. PROGRAMA DE TRABAJO .....



<b>EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.</b>	
Conclusión .....	39
Debilidades .....	40
Deficiencias de Control Interno.....	42
Cuestionario de control interno .....	54
Respaldo a respuestas .....	57

**CAPITULO III  
LEGAJO CORRIENTE  
EJECUCION DEL TRABAJO DE CAMPO**

**3.1. AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS.**

Papeles de trabajo .....	63
Planilla de deficiencias .....	79
Programa de trabajo.....	106

**ANEXOS.**