

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

**AUDITORÍA DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL
COLEGIO DE AUDITORES DE TARIJA**

Por:

MARTHA MAMANI MANCILLA

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

**Octubre de 2010
TARIJA - BOLIVIA**

V°B°

.....
Lic. Walter Julián Muñoz Gareca
PROFESOR GUÍA

.....
Lic. Bernardo Muñoz Vargas
DECANO
FACULTAD CIENCIAS
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

.....
Lic. Víctor Vargas Rivera
VICEDACANO
FACULTAD CIENCIAS
ECONOMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
M. Sc. Lic. Pilar Coro Bejarano

.....
Lic. Bernabél Quiñónez Lozano

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 la autora.

DEDICATORIAS:

Este trabajo va dedicado con cariño a toda mi familia y en forma especial a mis apreciados Padres, Esposo e Hijos que me dieron fuerzas y los instrumentos necesarios para seguir adelante.

AGRADECIMIENTOS:

Agradezco principalmente a todos los que forman parte de la gran familia del **Colegio de Auditores de Tarija** principalmente al Lic. **Never Quiroga** PDTE DEL C.A.T., como así también al Lic. **Walter J. Muñoz Gareca** Docente Guía, que sin ellos no sería posible la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO:

Lo que haga hoy es importante, porque a cambio de esa acción estoy dando un día de mi vida.

By. Milbevel.

ÍNDICE

DEDICATORIAS
AGRADECIMIENTOS
PENSAMIENTO

RESUMEN EJECUTIVO

Página

CAPÍTULO I **LEGAJO RESUMEN** **INFORME**

1.1. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.1. Naturaleza del Trabajo.....	1
1.1.2. Objetivo del Trabajo.....	1
1.1.3. Objeto del Trabajo.....	2
1.1.4. Alcance.....	2
1.1.5. Metodología.....	2
1.1.6. Normas y Disposiciones Legales Aplicadas.....	3
1.2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	3
1.3. CONCLUSIÓN FINAL.....	19

CAPÍTULO II **LEGAJO DE PLANIFICACIÓN** **MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

2.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	20
2.1.1. Naturaleza de la Auditoría.....	20
2.1.2. Objetivo del Trabajo.....	20

	Página
2.1.3. Objeto del Trabajo.....	21
2.1.4. Alcance de la Revisión.....	21
2.1.5. Metodología.....	21
2.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales a ser Aplicados.....	22
2.1.7. Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	22
2.1.8. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	23
2.2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN.....	23
2.2.1. Antecedentes de la Institución.....	23
2.2.2. Misión.....	24
2.2.3. Objetivos Institucionales.....	24
2.2.4. Principales Segmentos de la Institución Relacionados con el Objeto de la Auditoría.....	25
2.2.5. Estructura Organizativa.....	25
2.2.6. Fuente de Recursos.....	26
2.3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.....	26
2.4. AMBIENTE DE CONTROL.....	27
2.4.1. Filosofía de la Dirección.....	27
2.4.2. Integridad y Valores Éticos.....	28
2.4.3. Competencia Profesional.....	28
2.4.4. Administración Estratégica.....	29
2.4.5. Sistema Organizativo.....	29
2.4.6. Asignación de Autoridad y Responsabilidad.....	29
2.5. ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADA.....	29
2.5.1. Análisis de Riesgos de Control y Enfoque de Auditoría.....	30
2.5.2. Análisis de Riesgos Inherentes y Enfoque de Auditoría.....	30
2.6. MATERIALIDAD DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS.....	31
2.7. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	33

	Página
2.7.1. Personal Asignado.....	33
2.7.2. Tiempo Presupuestado.....	33
2.7.3. Legajos a Aplicar.....	34
2.8. PROGRAMAS DE AUDITORÍA.....	34
2.9. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	34

CAPÍTULO III
LEGAJO CORRIENTE
EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

3.1. AUDITORÍA ESPECIAL DEL RUBRO INGRESOS:	
Programa de Auditoría.....	60
Sumaria.....	62
Papeles de Trabajo.....	63
Planilla de Deficiencias.....	72
3.2. AUDITORÍA ESPECIAL DEL RUBRO EGRESOS:	
Programa de Auditoría.....	75
Sumaria.....	79
Papeles de Trabajo.....	80
Planilla de Deficiencias.....	109
BIBLIOGRAFÍA.....	117
ANEXOS	

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

**Anexo Nro. 1 ESTATUTO DEL COLEGIO DEPARTAMENTAL DE
AUDITORES DE TARIJA**

**Anexo Nro.2 ESTADOS FINANCIEROS DEL COLEGIO
DEPARTAMENTAL DE AUDITORES DE TARIJA
GESTION 2006**