

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
CARRERA DE AUDITORÍA**



**TRABAJO DIRIGIDO**

**AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA AL CENTRO DE PROMOCIÓN Y  
COOPERACIÓN "YUNTA" POR EL EJERCICIO TERMINADO A DICIEMBRE  
31, 2009**

**POSTULANTES:** NINETTE C. ALCON LOPEZ  
JHONATAN I. MIRANDA MIRANDA

**TUTOR:** Mg.Sc. RONNY YAÑEZ M.

LA PAZ – BOLIVIA

2011

# AUDITORIA FINANCIERA EXTERNA AL CENTRO DE PROMOCIÓN Y COOPERACIÓN “YUNTA”

POR EL EJERCICIO TERMINADO A DICIEMBRE 31, 2009.

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	1
CONVENIO INSTITUCIONAL .....	2
<b>CAPITULO I. MARCO INSTITUCIONAL</b>	
<b>1.1 DELTA CONSULT SMS BOLIVIA .....</b>	<b>4</b>
1.1.1 MISIÓN .....	5
1.1.2 VISIÓN .....	5
<b>1.2 CENTRO DE PROMOCIÓN Y COOPERACIÓN “YUNTA” .....</b>	<b>5</b>
1.2.1 MISIÓN .....	6
1.2.2 OBJETIVO INSTITUCIONAL .....	6
1.2.3 OBJETIVOS PARTICULARES .....	6
<b>CAPITULO II. PLANTEAMIENTO Y JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA</b>	
<b>2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>8</b>
2.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	8
<b>2.2 JUSTIFICACIÓN DEL TRABAJO DIRIGIDO .....</b>	<b>9</b>
2.2.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	9
2.2.2 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA .....	10
2.2.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....	10

<b>2.3 OBJETIVOS</b> .....	<b>11</b>
2.3.1 OBJETIVO GENERAL .....	11
2.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	11

### **CAPITULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>3.1 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>13</b>
3.1.1 MÉTODO DEDUCTIVO .....	14
3.1.2 MÉTODO INDUCTIVO.....	14
3.1.3 MÉTODO ANALÍTICO.....	15
<b>3.2 TIPOS DE ESTUDIO O INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>16</b>
3.2.1 ESTUDIO O INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA .....	16
<b>3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN</b> .....	<b>17</b>
3.3.1 FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS .....	17
3.3.1.1 FUENTES PRIMARIAS .....	17
3.3.1.2 FUENTES SECUNDARIAS .....	18
<b>3.4 FUENTES INTERNAS Y EXTERNAS</b> .....	<b>19</b>
3.4.1 FUENTES INTERNAS .....	19
3.4.2 FUENTES EXTERNAS .....	20
<b>3.5 ALCANCE</b> .....	<b>20</b>
<b>3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</b> .....	<b>21</b>
3.6.1 INDAGACIÓN A LA ADMINISTRACIÓN Y OTROS .....	21
3.6.2 OBSERVACIÓN E INSPECCIÓN .....	21
3.6.3 LA ENTREVISTA .....	22

## CAPITULO IV. MARCO TEÓRICO

<b>4.1 MARCO CONCEPTUAL</b> .....	<b>23</b>
4.1.1 AUDITORÍA .....	23
4.1.2 TIPOS DE AUDITORÍA .....	23
4.1.2.1 AUDITORÍA EXTERNA .....	24
4.1.2.2 AUDITORÍA INTERNA .....	25
4.1.2.3 AUDITORÍA FINANCIERA O DE ESTADOS FINANCIEROS .....	25
4.1.3 DICTAMEN.....	26
4.1.4 EXPRESIÓN DE UNA OPINIÓN .....	27
4.1.4.1 OPINIÓN SIN SALVEDADES, INFORME ESTÁNDAR .....	27
4.1.4.2 OPINIÓN SIN SALVEDADES, CON LENGUAJE EXPLICATIVO.....	28
4.1.4.3 OPINIÓN CON SALVEDADES .....	29
4.1.4.4 OPINIÓN NEGATIVA O ADVERSA .....	30
4.1.4.5 ABSTENCIÓN DE OPINIÓN .....	31
4.1.5 CONTROL INTERNO .....	31
4.1.6 RIESGO DE AUDITORÍA .....	32
<b>4.2 MARCO LEGAL.....</b>	<b>33</b>
4.2.1 NORMAS DE AUDITORÍA.....	33
4.2.2 NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS .....	33
4.2.2.1 NORMAS GENERALES .....	34
4.2.2.2 NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO .....	34
4.2.2.3 NORMAS DE INFORMACIÓN.....	35
4.2.2.4 PROPÓSITO .....	35
4.2.3 CODITO DE ÉTICA PROFESIONAL.....	36
4.2.4 NORMAS BÁSICAS DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	37
4.2.5 NORMAS RELATIVAS A LA EMISIÓN DEL DICTAMEN .....	37
4.2.6 PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA .....	38
4.2.7 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIAS) .....	38
4.2.8 REGLAMENTO INTERNO DEL CENTRO DE PROMOCIÓN Y COOPERACIÓN “YUNTA” .....	38

## **CAPITULO V. MEMORANDUM DE PLANIFICACION**

<b>5.1 TERMINOS DE REFERENCIA .....</b>	<b>39</b>
5.1.1 NATURALEZA DEL TRABAJO Y TIPO DE AUDITORIA .....	39
5.1.1.1 SOLICITUD DE COTIZACIONES O PROPUESTAS .....	39
5.1.1.2 PROCESO DE ADJUDICACIÓN .....	39
5.1.1.3 SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO .....	40
5.1.2 OBJETIVO GLOBAL DEL TRABAJO.....	40
5.1.3 LÍMITES DEL TRABAJO .....	40
5.1.4 INFORMES A EMITIR .....	41
<b>5.2 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD .....</b>	<b>42</b>
5.2.1 ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA .....	42
5.2.2 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES .....	43
5.2.2.1 BREVE HISTORIA DEL CLIENTE – COMPRENSIÓN DEL CLIENTE.....	43
5.2.3 SISTEMA DE INFORMACIÓN GENERAL.....	45
5.2.3.1 PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES.....	45
5.2.3.2 CRITERIOS DE VALUACIÓN.....	46
5.2.4 ESTRUCTURA GERENCIAL.....	49
5.2.5 CIRCUNSTANCIAS ECONÓMICAS EXISTENTES .....	49
5.2.5.1 FACTORES CLIMÁTICOS O ESTACIONALES.....	49
5.2.6 FUERZA LABORAL.....	50
5.2.6.1 CANTIDAD DE EMPLEADOS .....	50
5.2.6.2 COMPOSICIÓN TÉCNICA Y PROFESIONAL.....	51
5.2.6.3 MERCADO LABORAL .....	51
5.2.7 LEYES Y NORMAS APLICABLES .....	52
5.2.7.1 LEYES, NORMAS Y REGULACIONES APLICABLES A LA ENTIDAD .....	52
5.2.7.2 DISPOSICIONES TRIBUTARIAS APLICABLES .....	52
5.2.8 GRADO DE PARTICIPACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	52
5.2.9 HISTORIAL DE AUDITORIA EXTERNA.....	53
5.2.10 REVISIÓN ANALÍTICA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	53
<b>5.3 IDENTIFICACIÓN DE CICLOS TRANSACCIONALES Y DEFINICIÓN DE OBJETIVOS POR CICLOS..</b>	<b>55</b>

<b>5.4 DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA.....</b>	<b>56</b>
<b>5.5 ALCANCE DE LA AUDITORIA .....</b>	<b>59</b>
<b>5.6 DETERMINACIÓN DEL ENFOQUE GLOBAL DE AUDITORIA .....</b>	<b>60</b>
<b>5.7 EVALUACIÓN DE LA MATERIALIDAD (CÁLCULO DEL NIVEL DE PRECISIÓN) .....</b>	<b>60</b>
<b>5.8 DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS CRÍTICOS DE AUDITORIA .....</b>	<b>61</b>
<b>5.9 VISITAS .....</b>	<b>62</b>
5.9.1 PRELIMINAR .....	62
5.9.2 AUDITORIA FINAL (SALDOS ESTADOS FINANCIEROS) .....	62
5.9.3 EN EL TRABAJO .....	62
5.9.3.1 PERSONAL ESPECIALIZADO .....	62
5.9.4 POSTERIOR .....	63
<b>5.10 PRESUPUESTO DE TIEMPO (HORAS AUDITOR) .....</b>	<b>63</b>
<b>5.11 PROGRAMAS DE AUDITORIA .....</b>	<b>64</b>
<b>5.12 PERSONAL ASIGNADO AL CLIENTE .....</b>	<b>64</b>
<b>5.13 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....</b>	<b>65</b>
 <b>CAPITULO VI. EJECUCION DE LA AUDITORIA</b>	
<b>6.1 ACTIVIDADES RELEVANTES .....</b>	<b>66</b>
<b>6.2 ACTAS DE AUDITORIA .....</b>	<b>68</b>
6.2.1 ACTA DE INICIO DE AUDITORÍA .....	69

6.2.2 ACTA DE CONCLUSIÓN DE AUDITORÍA .....	70
6.2.3 ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA DE VEHICULOS .....	71
<b>6.3 PROGRAMAS DE REVISIÓN .....</b>	<b>72</b>
6.3.1 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA .....	74
6.3.2 PROGRAMA DE REVISION – CUENTA: DISPONIBILIDADES.....	77
6.3.3 PROGRAMA DE REVISIÓN – CUENTA: EXIGIBLE .....	80
6.3.4 PROGRAMA DE REVISIÓN – CUENTA: INVERSIONES .....	82
6.3.5 PROGRAMA DE REVISIÓN – CUENTA: ACTIVO FIJO .....	84
6.3.6 PROGRAMA DE REVISIÓN – CUENTA: OBLIGACIONES A CORTO PLAZO .....	87
6.3.7 PROGRAMA DE REVISIÓN – CUENTA: PATRIMONIO .....	90
<b>6.4 CEDULAS MAESTRAS SUMARIAS .....</b>	<b>92</b>
6.4.1 CEDULA MAESTRA SUMARIA – BALANCE GENERAL .....	94
6.4.2 CEDULA MAESTRA SUMARIA – ESTADO DE RESULTADOS.....	95
6.4.3 CEDULA MAESTRA SUMARIA – DISPONIBILIDADES .....	96
6.4.4 CEDULA MAESTRA SUMARIA – CUENTAS POR COBRAR .....	97
6.4.5 CEDULA MAESTRA SUMARIA – DEUDORES POR RENDICIÓN.....	98
6.4.6 CEDULA MAESTRA SUMARIA – ACTIVO FIJO NETO .....	99
6.4.7 CEDULA MAESTRA SUMARIA – INVERSIONES.....	100
6.4.8 CEDULA MAESTRA SUMARIA – CUENTAS POR PAGAR .....	101
6.4.9 CEDULA MAESTRA SUMARIA – OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	102
6.4.10 CEDULA MAESTRA SUMARIA – SUELDOS Y APORTES POR PAGAR .....	103
6.4.11 CEDULA MAESTRA SUMARIA – CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO .....	104
6.4.12 CEDULA MAESTRA SUMARIA – PATRIMONIO .....	105
6.4.13 CEDULA MAESTRA SUMARIA – EGRESOS .....	106
<b>CAPITULO VII. INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA</b>	
<b>7.1 DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE .....</b>	<b>111</b>
7.1.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO .....	113
7.1.2 ESTADO CONSOLIDADO DE INGRESOS Y EGRESOS .....	115
7.1.3 ESTADO CONSOLIDADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO .....	116

7.1.4 ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	117
7.1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS .....	118
7.1.5.1 NATURALEZA Y OBJETO .....	118
7.1.5.2 PRACTICAS DE CONTABILIDAD.....	119
7.1.5.3 DISPONIBILIDADES .....	122
7.1.5.4 CUENTAS POR COBRAR .....	123
7.1.5.5 DEUDORES POR RENDICIÓN .....	124
7.1.5.6 ACTIVO FIJO .....	125
7.1.5.7 INVERSIONES .....	126
7.1.5.8 CUENTAS POR PAGAR .....	127
7.1.5.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	128
7.1.5.10 SUELDOS Y APORTES POR PAGAR .....	129
7.1.5.11 CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO .....	129
7.1.5.12 INGRESOS .....	130
7.1.5.13 SERVICIOS PERSONALES .....	131
7.1.5.14 SERVICIOS NO PERSONALES .....	132
7.1.5.15 OTROS PROYECTOS .....	133
7.1.5.16 EQUIPOS Y MATERIALES, TRANSPORTE .....	134
7.1.5.17 PERSONAL .....	135
7.1.5.18 CAPACITACIÓN FORMACIÓN .....	136
7.1.5.19 FUNCIONAMIENTO .....	137
7.1.5.20 CUENTAS DE AJUSTE .....	137
7.1.5.21 HECHOS POSTERIORES .....	137
<b>7.2 INFORME DE CONTROL INTERNO .....</b>	<b>138</b>
7.2.1 COMENTARIOS Y SUGERENCIAS CONSTRUCTIVAS QUE SURGEN DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO A DICIEMBRE 31, 2009 .....	140
7.2.1.1 ASPECTOS LABORALES DE LA INSTITUCIÓN .....	140
7.2.1.1.1 SUELDOS POR PAGAR .....	140
7.2.1.1.2 APORTES PATRONALES NO PAGADOS .....	142
7.2.1.2 YUNTA FONDOS PROPIOS .....	144
7.2.1.2.1 ACTIVOS FIJOS .....	144

7.2.1.2.2 INADECUADO REGISTRO CONTABLE .....	146
7.2.1.2.3 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO .....	148
7.2.1.2.4 FACTURAS Y/O RECIBOS CON ENMENDADURAS Y DIFERENTE NO. DE NIT .....	150
7.2.1.3 YUNTA PROYECTO ICCO .....	152
7.2.1.3.1 FALTA DE RETENCIONES IMPOSITIVAS .....	152
7.2.1.3.2 AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN .....	154
7.2.1.3.3 FACTURAS SIN EL NIT DE LA INSTITUCIÓN .....	157
7.2.1.4 OBSERVACIONES GENERALES .....	159
7.2.1.4.1 PAGO DE VIATICOS NO ADECUADOS A LA ESCALA APROBADA .....	159
7.2.1.4.2 REGLAMENTO DE REGIMEN INTERNO DE YUNTA DESACTUALIZADO .....	160
<b>ABREVIATURAS .....</b>	<b>162</b>
<b>CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN</b>	
CONCLUSION .....	163
RECOMENDACIÓN .....	165
<b>ANEXOS</b>	
ANEXO 1. NOTA CITE YUNTA 015/2010 SOLICITUD DE COTIZACION.....	167
ANEXO 1. NOTA CITE PR 069/2010 PROPUESTA AUDITORIA EXTERNA .....	168
ANEXO 1. NOTA CITE YUNTA 031/2010 ADJUDICACIÓN .....	169
ANEXO 2. ANALISIS HORIZONTAL – VERTICAL BALANCE GENERAL .....	170
ANEXO 2. ANALISIS HORIZONTAL – VERTICAL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESO .....	171
ANEXO 3. CALCULO DE LA MATERIALIDAD .....	172
ANEXO 3. CALCULO DEL ERROR TOLERABLE – BALANCE GENERAL.....	174
ANEXO 4. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	175
ANEXO 5. MARCAS DE AUDITORÍA .....	176
BIBLIOGRAFIA .....	176

**AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA**  
**AL CENTRO DE PROMOCIÓN Y COOPERACIÓN “YUNTA”**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO A DICIEMBRE 31, 2009.**

**RESUMEN**

El presente Trabajo Dirigido Titulado “Auditoría Financiera Externa al Centro de Promoción y Cooperación YUNTA por el ejercicio terminado a Diciembre 31, 2009”, fue realizado dirigido a todos los estudiantes de la carrera de Auditoría, ya que cuenta con información financiera real, desarrollada en un Centro dedicado a la cooperación de las comunidades campesina, en materia de aprovechamiento de recursos hídrico, sistema de riego, mejoramiento de la producción agrícola, capacitación técnica y organizativa, junto a organizaciones, desarrollando proyectos y programas de mejora, de acuerdo a estudios previos acerca de las necesidades de los municipios.

Una auditoría requiere que se planifique adecuadamente el trabajo, es así que el concepto y el enfoque del servicio de auditoría externa se ha establecido en relación a las actividades que realiza YUNTA, dentro el financiamiento que recibe, su organización, funciones y sistemas administrativos y de control interno que ha establecido para procesar y controlar las operaciones a ser examinadas. Asimismo, en relación a los sistemas administrativos contables que utiliza para obtener los estados financieros preparados en función a aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en Bolivia.

Los procedimientos de auditoría, comprendieron la serie de trabajos que se realizó para el adecuado cumplimiento de los principios y las normas. Durante la ejecución del Trabajo, se aplicaron los procedimientos, tales como: revisión de las actividades en las operaciones, inspecciones físicas y recuentos, obtención de pruebas de evidencia, obtención de pruebas de exactitud, obtención de evidencia suficiente y competente acorde a los procedimientos aplicados.

A la conclusión del trabajo de Auditoría, se emitió el informe de auditoría, mismo que estaba compuesto por el Dictamen del Auditor Independiente y la Carta de control Interno, mencionando todas las debilidades de control que se evidenció durante la ejecución del trabajo de campo.





































































































































































































































































































































































