

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

**AUDITORÍA ESPECIAL DE EGRESOS
AL
SINDICATO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TRUFIBUS Y
MICROBÚS
“LUÍS DE FUENTES”**



POR:

**DEYBI OLARTE SARDINA
GUMER LLANQUE JUÁREZ
NELSON TARIFA ORTEGA**

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

**Diciembre 2013
TARIJA – BOLIVIA**

Vº Bº

.....
MSc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez

DOCENTE GUÍA

.....
MSc.Lic. José Berdeja Taboada

DECANO

FACULTAD DE CIENCIAS

ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

.....
MSc. Lic. Waldo Gumiel Vela

VICEDECANO

FACULTAD DE CIENCIAS

ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic.

.....
Lic.

.....
Lic.

El Tribunal Calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el presente trabajo, siendo los mismos únicamente responsabilidad de los autores.

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado con cariño a toda mi familia y en forma especial a mis padres, hermanos, que me 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

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN EJECUTIVO

Página

CAPITULO 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.....	2
1.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados.....	3
1.2.Resultados del Examen.....	3
1.3.Conclusión	15

CAPÍTULO II
LEGAJO DE PLANIFICACIÓN
MEMORANDÚM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

2.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	15
2.1.1. Antecedentes de Auditoría.....	15
2.1.2. Objetivo.....	16
2.1.3. Objeto.....	16
2.1.4. Alcance de la Revisión.....	16
2.1.5. Metodología.....	16
2.1.6. Normas Principios y Disposiciones Legales a ser Aplicadas.....	17
2.1.7. Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	17
2.1.8. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	17
2.2. INFORMACIÓN SOBRE ANTECEDENTES, OPERACIONES	
DE LA EMPRESA.....	18
2.2.1. Antecedentes de la Entidad.....	18
2.2.2. Marco Legal Entidad.....	18
2.2.3. Recursos y Gastos.....	19
2.2.4. Responsables de las Operaciones.....	21
2.2.5. Factores externos que pueden afectar a las Operaciones.....	21
2.2.6. Estructura Organizativa.....	21
2.2.7. Personal de la Entidad.....	22
2.2.8. Fines de la Entidad.....	22
2.3. SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE.....	23
2.4. AMBIENTE DE CONTROL.....	23
2.4.1. Integridad y Valores Éticos.....	23
2.4.2. Administración Estratégica.....	24

2.4.3.	Sistema Organizativo.....	24
2.4.4.	Asignación de Responsabilidad y Niveles de Autoridad.....	24
2.4.5.	Filosofía de la Dirección.....	24
2.4.6.	Competencia de Personal.....	25
2.5.	ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO.....	25
2.5.1.	Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoría.....	25
2.5.2.	Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoría.....	26
2.6.	CONSIDERACIONES SOBRE MATEIALIDAD.....	27
2.7.	SELECCIÓN DE LA MUESTRA.....	27
2.8.	APOYO DE ESPECIALISTAS.....	27
2.9.	ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	28
2.9.1.	Asignación de Personal.....	28
2.9.2.	Presupuesto del Tiempo.....	28
2.10.	PROGRAMA DE TRABAJO.....	29

CAPÍTULO III

LEGAJO CORRIENTE

EJECUCION DEL TRABAJO DE CAMPO

3.1.	EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	
	Control Interno (Conclusión).....	32
	Fortalezas.....	33
	Planilla de Deficiencias (Control Interno).....	35
	Cuestionario de Control Interno.....	49
	Respaldo a Respuestas.....	53
	Sumaria.....	60

Papeles de Trabajo.....	61
Planilla de Deficiencias.....	76
Programa de Auditoria.....	80

ANEXOS.