

**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**

<b>1.1.INTRODUCCION.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1.1. Antecedentes de la Entidad.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1.2. Naturaleza del Trabajo.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1.3. Objetivo del Trabajo.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1.4. Alcance del Examen.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1.5. Metodología Aplicada.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.Resultados del Examen.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3.Conclusión .....</b>	<b>15</b>

**CAPÍTULO II**  
**LEGAJO DE PLANIFICACIÓN**  
**MEMORANDÚM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

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



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.	<b>ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO.....</b>	<b>25</b>
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.	<b>CONSIDERACIONES SOBRE MATEIALIDAD.....</b>	<b>27</b>
2.7.	<b>SELECCIÓN DE LA MUESTRA.....</b>	<b>27</b>
2.8.	<b>APOYO DE ESPECIALISTAS.....</b>	<b>27</b>
2.9.	<b>ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....</b>	<b>28</b>
2.9.1.	Asignación de Personal.....	28
2.9.2.	Presupuesto del Tiempo.....	28
2.10.	<b>PROGRAMA DE TRABAJO.....</b>	<b>29</b>

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

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

<b>Papeles de Trabajo.....</b>	<b>61</b>
<b>Planilla de Deficiencias.....</b>	<b>76</b>
<b>Programa de Auditoria.....</b>	<b>80</b>

**ANEXOS.**