

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



**AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS  
DEL  
SINDICATO DE TRANSPORTES DE PASAJEROS EN TRUFIBÚS Y  
MICROBÚS “LUIS DE FUENTES”  
DEL 13 DE JUNIO DEL 2011 AL 12 DE JUNIO DEL 2012**

**TUTOR: M.SC. LIC. PEDRO BEJARANO VELÁSQUEZ**

**POR:**

**JHONY LUIS LLANOS BETANCUR  
LEYDY TORREJÓN PÉREZ**

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

**Diciembre de 2013  
TARIJA - BOLIVIA**

**V<sup>o</sup>B<sup>o</sup>**

.....  
**M.Sc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez**  
**PROFESOR GUÍA**

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

.....  
**M.Sc. Lic. Waldo Gumiel**  
**VICEDECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

**APROBADO POR:**

**TRIBUNAL**

.....  
**Lic. Carlos Cabrera**

.....  
**Lic. Pilar Coro**

.....  
**PRESIDENTA DEL TRIBUNAL**  
**Lic. Gema Cuevas**

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 mucho cariño para nuestros padres, quienes nos brindaron su apoyo incondicional durante todo este tiempo.

### **AGRADECIMIENTOS:**

Agradecemos a Dios por el don de la vida, la fe, fortaleza y sabiduría concedida, al M.Sc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez como guía del presente trabajo y un reconocimiento especial a nuestra familia, que sin ellos no hubiese sido posible la realización de este trabajo.

**PENSAMIENTO:**

El éxito se alcanza convirtiendo cada paso en una meta y cada meta en un paso.

**(C.C. CORTEZ)**

## ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN

### **CAPÍTULO I**

**LEGAJO RESUMEN**

**INFORME**

1.1. INTRODUCCIÓN

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 ..... 2

1.1.5. Metodología Aplicada..... 3

1.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados ..... 4

1.2. RESULTADO DEL EXAMEN ..... 4

1.3. CONCLUSIÓN..... 17

### **CAPITULO II**

**LEGAJO DE PLANIFICACIÓN**

**MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA**

1. TÉRMINOS DE REFERENCIA ..... 19

1.1. Naturaleza del Trabajo.....	19
1.2. Objetivo .....	19
1.3. Objeto.....	20
1.4. Alcance .....	20
1.5. Metodología .....	20
1.6. Normas Principales y Disposiciones a ser Aplicadas .....	20
1.7. Principales Responsabilidades a Nivel de la emisión de Informes.....	21
1.8. Actividades de Mayor Importancia.....	21
2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD.....	21
2.1. Antecedentes de la Entidad.....	21
2.2. Marco Legal.....	22
2.3. Recursos y Gastos.....	23
2.4. Responsables de las Operaciones .....	24
2.5. Factores Externos que pueden afectar a las Operaciones .....	25
2.6. Estructura Organizativa .....	26
2.7. Fines de la Entidad.....	27
3. SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE .....	28
4. AMBIENTE DE CONTROL.....	28
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 .....	29
4.6. Competencia Profesional .....	30
5. ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO .....	30
5.1. Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoría.....	30
5.2. Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoría.....	31
6. CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD.....	31
7. SELECCIÓN DE LA MUESTRA.....	31
8. APOYO DE ESPECIALISTAS.....	32
9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	32
9.1. Asignación de Personal.....	32
9.2. Legajos.....	32
9.2.1. Legajo Permanente .....	32
9.2.2. Legajo de Programación .....	32
9.2.3. Legajo Corriente .....	33
9.2.4. Legajo Resumen .....	33
9.2. Presupuesto de Tiempo.....	34
10. PROGRAMA DE TRABAJO .....	35
Evaluación del Ambiente de Control.....	39

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Conclusión .....	45
Fortalezas .....	46
Deficiencias del Control Interno .....	47
Cuestionario de Control Interno .....	60
Respaldo a las Respuestas.....	64

## **CAPITULO III**

### **LEGAJO CORRIENTE**

#### **EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO**

##### **3.1. AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS**

Sumaria .....	71
Papeles de Trabajo .....	83
Planilla de aspecto que afectan a la opinión .....	104
Planilla de Deficiencia	
Programa de Auditoría.....	105

## **CAPITULO IV**

### **LEGAJO PERMANENTE**

Estatuto Orgánico

Reglamento del Interno

Libro de Actas

Organigrama

Recorrido de Líneas

**ANEXOS**