

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

**AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE
LA SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA**

Por:

CINTIA MARIBEL VEGA VEGA

JOANNA MAGALY ARENAS LOPEZ

FARIDY VARGAS ENRIQUEZ

Taller de profesionalización presentada a consideración de la “UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO”, como requisito para optar el grado académico de licenciatura en CONTADURÍA PÚBLICA.

**2014
TARIJA – BOLIVIA**

DEDICATORIA:

A Dios, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado.

A mis padres, por ser el pilar mas importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

AGRADECIMIENTOS:

A Dios por haberme guiado a lo largo de mi vida, por ser mi apoyo, mi luz y mi camino en aquellos momentos de debilidad.

A mis padres por la confianza y el apoyo brindado, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me han demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

Asi tambien a mis hermanos(as) que siempre han estado junto a mi brindandome su apoyo.

A mi docente guia, al Lic. Walter Julian Muñoz Gareca, por la ayuda y orientación brindada en la elaboración del presente trabajo.

MUCHAS GRACIAS.....

“El Auditor se lo valora por los aportes y recomendaciones que formula y no por los errores que encuentra”

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA
DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INDICE DEL LEGAJO RESUMEN

CONTENIDO	REF. P/T	DETALLE
INFORME EJECUTIVO	LRE	LRE-1 A LRE-2
INFORME DE CONTOL INTERNO	LR	LR-1 A LR-10

UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
AUDITORIA ESPECIAL INGRESOS Y EGRESOS
DE LA SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA
PRACTICADO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MARCAS DE AUDITORIA

SIMBOLO	SIGNIFICADO
LR	Legajo Resumen
LP	Legajo Programación
LC	Legajo Corriente
LPD	Legajo Permanente
LPR	respaldo a respuestas
LPC	Cuestionario de control interno
PPE	Papeles Proporcionados por la Entidad
AEI	Auditoria Especial de Ingresos
AEE	Auditoria Especial de Egresos
T/R	Trabajo Realizado
✓	Verificado Satisfactoriamente
T	Sumatoria Total

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA
DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INDICE DEL LEGAJO CORRIENTE

CONTENIDO	REF. P/T	DETALLE
RESULTADO DEL ANALISIS		
Conclusión	AEI AEE	AEI AEE
Planilla de Deficiencia	AEI-III AEE-III	AEI-III/1 A AEI-III/2 AEE-III/1 A AEE-III/2
Programa de Trabajo	AEI – IV AEE-IV	AEI – IV/1 A AEI-IV/3 AEE-IV/1 A AEE-IV/3
Papeles de Trabajo	AEI AEE	AEI-1 A AEI-4 AEE-1 A AEE-10.14
DOCUMENTACION DE RESPALDO		
Papeles proporcionados por la entidad		

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA
DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INDICE DEL LEGAJO PROGRAMACION

CONTENIDO	REF. P/T	DETALLE
Memorándum De Planificación De Auditoria	LP	LP-1 A LP-26
Programa de trabajo	LP	LP-27 A LP-33
Cuestionario Ambiente de Control	LPC	LPC-1 A LPC-9
Respaldo a Respuestas al Cuestionario	LPR	LPR-1 A LPR-20