

**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 MICROBUS “LUIS DE FUENTES”**



TUTOR: M.Sc. Lic. PEDRO BEJARANO VELÁSQUEZ

POR:

BENITA LILIANA CARVAJAL DELGADO

SHIRLEY ROSMERY LAIME OCAMPO

INDIRA REVECA RUEDA DELGADO

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

.....
Lic. M.Sc. Jose Berdeja Taboada

DECANO

FACULTAD DE CIENCIAS

ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

.....
Lic. Waldo Oscar Gumiel Vela

VICEDECANO

FACULTAD DE CIENCIAS

ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

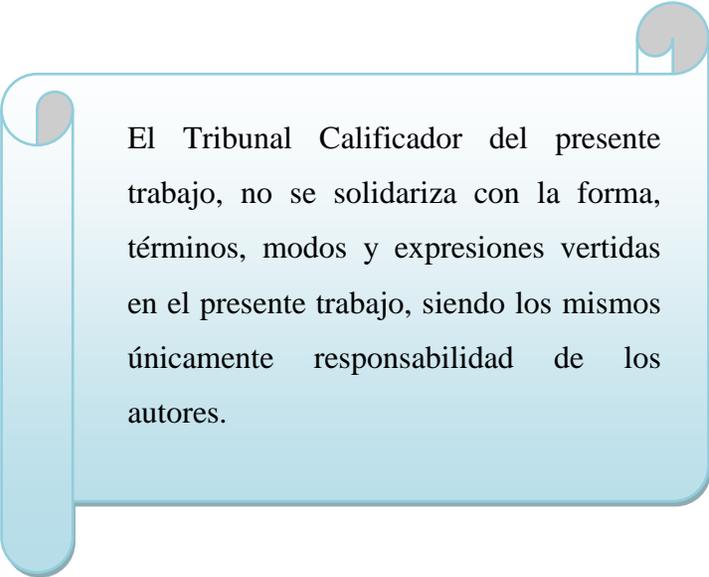
APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Gualberto Figueroa Figueroa

.....
Lic. Pilar Coro de Rodríguez

.....
Lic. Alfredo Sánchez



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

La realización del presente Trabajo, va dedicado a nuestros padres, familia, docentes que nos impartieron sus conocimientos y a todos aquellos amigos que supieron brindarnos su apoyo de una u otra manera de forma incondicional, los que alejaron de nosotros la debilidad ayudándonos a que cada día podamos convertirnos en personas con la suficiente capacidad de seguir adelante.

AGRADECIMIENTOS:

Se agradece a todos los que forman parte de la gran familia del Sindicato de Transporte de Pasajeros en Trufibus Y Microbús “Luis de Fuentes” por la colaboración en la realización del presente trabajo.

Como también al Docente Guía MSc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez por su tiempo y dedicación prestada, ya que sin él no sería posible la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO:

Lo imposible esta en proporción inversa a la voluntad de uno mismo, si mayor es la fuerza de voluntad menor se hace la fuerza de lo imposible.

Somos lo que queremos ser sin culpa de nadie, tenemos lo que queremos tener por nuestro sacrificio, y nos queremos como somos por la forma en la que nos valoramos.

INDICE

DEDICATORIAS	
AGRADECIMIENTOS	
PENSAMIENTOS	
RESUMEN EJECUTIVO	

CAPITULO I LEGAJO RESUMEN INFORME

1.1	INTRODUCCION	
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.....	4
1.1.6	Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables.....	4
1.2	RESULTADOS DEL EXAMEN.....	5
1.3	CONCLUSION.....	24

CAPITULO II LEGAJO DE PROGRAMACION MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

I.	TÉRMINOS DE REFERENCIA	
1.1.	Naturaleza y objetivo del examen.....	26
1.1.1.	Naturaleza.....	26
1.1.2.	Objetivo.....	26
1.1.3.	Objeto.....	27
1.1.4.	Alcance.....	27
1.1.5.	Metodología.....	28
1.1.6.	Normas, Principios y Disposiciones Legales aplicables al trabajo.....	28
1.1.7.	Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informe.....	29
1.1.8.	Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	29

II. INFORMACION SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD

2.1.	Antecedentes de la Entidad.....	30
2.2.	Marco legal de la entidad.....	20
2.3.	Recursos y Gastos.....	31
2.4.	Responsables de las operaciones.....	33
2.5.	Factores externos que pueden afectar a las operaciones.....	33
2.6.	Estructura organizativa.....	34
2.7.	Personal de la entidad.....	34
2.8.	Fines de la entidad.....	35

III. SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE

IV. AMBIENTE DE CONTROL

4.1.	Integridad y Valores Éticos.....	36
4.2.	Administración Estratégica.....	36
4.3.	Sistema Organizativo.....	37
4.4.	Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad.....	38
4.5.	Filosofía de la Dirección.....	38
4.6.	Competencia de Personal.....	38

V. ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO

5.1	Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoría.....	39
5.2	Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoría.....	40

VI. CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD.....41

VII. SELECCIÓN DE LA MUESTRA.....41

VIII. APOYO DE ESPECIALISTAS.....41

IX. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....42

9.1.	Asignación de Personal.....	42
9.2.	Presupuesto de Tiempo.....	42

X. PROGRAMA DE AUDITORIA

EVALUACIONN DEL CONTROL INTERNO

Conclusión.....	62
Fortaleza.....	63
Deficiencias de control interno.....	64
Cuestionario de control interno.....	79
Respaldo a Respuestas.....	83

CAPITULO III

LEGAJO CORRIENTE

EJECUCIOJ DEL TRABAJO DE CAMPO

AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS

Sumaria.....	89
Papeles de trabajo	91
Resumen de los aspectos que afectan a la opinión.....	109
Planilla de deficiencias.....	110
Programa de trabajo.....	113

CAPITULO IV

LEGAJO PERMANENTE

ANEXOS