

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



**AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS DEL SINDICATO DE TRANSPORTES  
DE PASAJEROS  
EN TRUFIBUS Y MICROBUS “LUIS DE FUENTES”**

**POR:**

**ESTHER BALTAZAR BEJARANO**  
**JHON BARRIOS GOMEZ**  
**MARIO HUGO MARTINEZ QUIPILDOR**

**DOCENTE GUÍA:**

**MSc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez**

Trabajo dirigido, presentado a consideración de la **“UNIVERSIDAD AUTONOMA  
JUAN MISAEL SARACHO”**; como requisito para optar el Grado Académico de  
Licenciatura en **CONTADURIA PÚBLICA**.

## **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 del Sindicato de Transporte de pasajeros en Trufibus y Microbus “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:**

La inteligencia consiste no solo en el conocimiento, sino también en la destreza de aplicar los conocimientos en la práctica.

*Aristóteles*

## ÍNDICE

**DEDICATORIAS**  
**AGRADECIMIENTOS**  
**PENSAMIENTO**  
**RESUMEN EJECUTIVO**

**Página**

### **CAPITULO I**

#### **LEGAJO RESUMEN**

#### **INFORME**

<b>1 INTRODUCCION.....</b>	<b>1</b>
<b>Naturaleza del Examen.....</b>	<b>1</b>
<b>Objetivo del Examen.....</b>	<b>2</b>
<b>Objeto del Examen.....</b>	<b>2</b>
<b>Alcance.....</b>	<b>3</b>
<b>Metodología Aplicada.....</b>	<b>5</b>
<b>Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados.....</b>	<b>5</b>
<b>Resultados del Examen.....</b>	<b>6</b>
<b>Conclusión.....</b>	<b>18</b>

**CAPÍTULO II**

**LEGAJO DE PLANIFICACIÓN**

**MEMORANDÚM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

<b>2.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA.....</b>	<b>20</b>
2.1.1. Antecedentes de Auditoría.....	21
2.1.2. Objetivo.....	21
2.1.3. Objeto.....	21
2.1.4. Alcance de la Revisión.....	21
2.1.5. Metodología.....	22
2.1.6. Normas Principios y Disposiciones Legales a ser Aplicadas.....	22
2.1.7. Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes.....	23
2.1.8. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	23
<b>2.2. INFORMACIÓN SOBRE ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA EMPRESA.....</b>	<b>24</b>
2.2.1. Antecedentes de la Empresa.....	24
2.2.2. Marco Legal.....	24
2.2.3. Principales segmentos de la Entidad.....	24
2.2.4. Unidades Vinculadas con el Objeto de la Auditoría.....	24
2.2.5. Fuente de Recursos.....	25
2.2.6. Responsables de las Operaciones.....	27
2.2.7. Factores externos que pueden afectar a las Operaciones.....	27
2.2.8. Estructura Organizativa.....	27
2.2.9. Misión – Visión.....	27
2.2.10. Objetivos de la Entidad.....	27
2.2.11. Principales Actividades.....	27
2.2.12. Auditoría Interna.....	27

<b>2.3.</b>	<b>SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE.....</b>	<b>29</b>
<b>2.4.</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL.....</b>	<b>29</b>
<b>2.4.1.</b>	<b>Integridad y Valores Éticos.....</b>	<b>30</b>
<b>2.4.2.</b>	<b>Administración Estratégica.....</b>	<b>30</b>
<b>2.4.3.</b>	<b>Asignación de Autoridad y Responsabilidad.....</b>	<b>31</b>
<b>2.4.4.</b>	<b>Competencia de Personal.....</b>	<b>31</b>
<b>2.4.5.</b>	<b>Filosofía de la Dirección.....</b>	<b>31</b>
<b>2.4.6.</b>	<b>Sistema Organizativo.....</b>	<b>31</b>
<b>2.5.</b>	<b>ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO.....</b>	<b>32</b>
<b>2.5.1.</b>	<b>Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoría.....</b>	<b>33</b>
<b>2.5.2.</b>	<b>Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoría.....</b>	<b>33</b>
<b>2.6.</b>	<b>CONSIDERACIONES SOBRE MATEIALIDAD.....</b>	<b>34</b>
<b>2.7.</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....</b>	<b>35</b>
<b>2.7.1.</b>	<b>Asignación de Personal.....</b>	<b>35</b>
<b>2.7.2.</b>	<b>Presupuesto del Tiempo.....</b>	<b>35</b>
<b>2.8.</b>	<b>PROGRAMA DE TRABAJO.....</b>	<b>36</b>

### **CAPÍTULO III**

#### **LEGAJO CORRIENTE**

#### **EJECUCION DEL TRABAJO DE CAMPO**

<b>3.1.</b>	<b>EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO</b>	
	<b>Control Interno (Conclusión).....</b>	<b>39</b>
	<b>Planilla de Deficiencias (Control Interno).....</b>	<b>41</b>
	<b>Cuestionario de Control Interno.....</b>	<b>55</b>
	<b>Respaldo a Respuestas.....</b>	<b>59</b>
	<b>Sumaria.....</b>	<b>68</b>

<b>Papeles de Trabajo.....</b>	<b>69</b>
<b>Resumen de asuntos que Afectan la Opinión.....</b>	<b>96</b>
<b>Planilla de Deficiencias.....</b>	<b>98</b>
<b>Programa de Auditoria.....</b>	<b>96</b>

## **CAPÍTULO IV**

### **LEGAJO PERMANENTE**

#### **PAPELES PROPORCIANDOS POR LA ENTIDAD**

**ANEXOS.....**

**BIBLIOGRAFÍA.....**

**SINDICATO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TRUFIBUS Y MICROBUS**

**“LUIS DE FUENTES” TARIJA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS**

**CONTENIDO DEL LEGAJO RESUMEN**

<b>DETALLE</b>	<b>Ref. P/T</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>LR1 – LR18</b>

**SINDICATO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TRUFIBUS Y MICROBUS**

**“LUIS DE FUENTES” TARIJA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS**

**CONTENIDO DEL LEGAJO RESUMEN**

<b>DETALLE</b>	<b>Ref. P/T</b>
<b>MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA</b>	<b>LP1 – LP16</b>
<b>PROGRAMA DE TRABAJO</b>	<b>LPL17 – LPL19</b>

**SINDICATO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TRUFIBUS Y MICROBUS**

**“LUIS DE FUENTES” TARIJA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS**

**CONTENIDO DEL LEGAJO RESUMEN**

<b>DETALLE</b>	<b>Ref. P/T</b>
<b>CEDULA SUMARIA</b>	<b>EI/2</b>
<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	<b>EI/1.1 – EI/2.12.1</b>
<b>RESUMEN DE ASUNTO QUE AFECTAN A LA OPINION</b>	<b>EII/1 – EI/2</b>
<b>PLANILLA DE DEFICIECIAS</b>	<b>EIII/1 – EIII/9</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b>	<b>EIV/1 – EIV/3</b>