

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

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

### **CAPÍTULO III**

#### **LEGAJO CORRIENTE**

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

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

<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>