

**UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA**



**TALLER DE PROFESIONALIZACION**

**AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA  
SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA – DIRECCION DE  
POSGRADO**

**TUTOR:**

**M.Sc. Lic. WALTER JULIAN MUÑOZ GARECA**

**Por:**

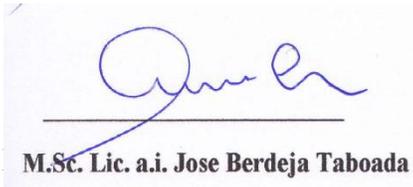
**ANACHURI ACEBO YOVANA  
HOYOS AGUILAR DAYANNE NATHALIE  
MARTINEZ GALEAN JUAN FLORENTINO**

2013  
**TARIJA – BOLIVIA**

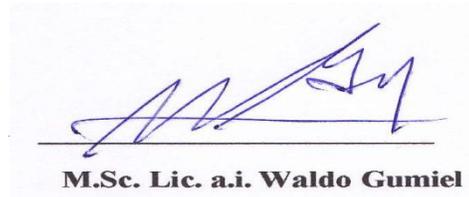
V<sup>o</sup>B<sup>o</sup>



**M.Sc. Lic. WALTR JULIAN MUÑOS GARECA**  
**DOCENTE GUIA**



**M.Sc. Lic. a.i. Jose Berdeja Taboada**



**M.Sc. Lic. a.i. Waldo Gumiel**

**DECANO**

**Facultad De Ciencias Económicas Y Financieras**

**VICE DECANO**

**Facultad De Ciencias Económicas Y Financieras**

**APROBADO POR:**

**TRIBUNAL**

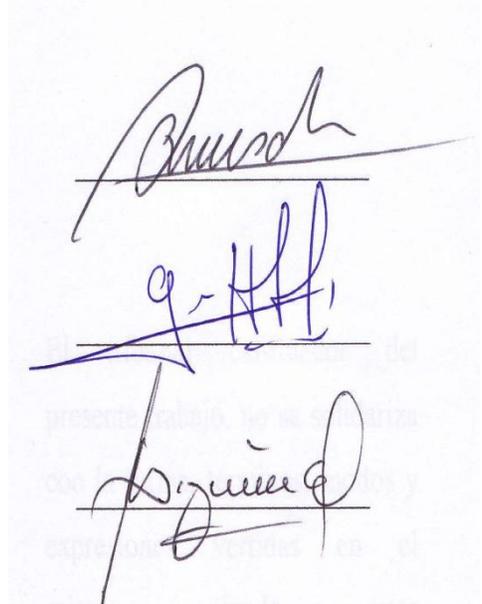
**NOMBRE**

**FIRMA**

Lic. Rolando Balcazar

Lic. Raul Gonzalez

Lic. Alfredo Sanchez



Three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line, representing the members of the Tribunal.

El tribunal calificador del presente trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el mismo, siendo estas responsabilidad del (la) autor (a)

## **DEDICATORIA**

A Dios.

Por habernos guiado y permitido llegar hasta este punto y darnos salud para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis Padres.

A quienes les debemos la vida, les agradecemos el cariño, paciencia y su comprensión, quienes han sabido formarnos con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual nos ayudó a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por guiar nuestros pasos brindándonos sabiduría y fortaleza para alcanzar este logro.

A nuestro docente guía M.Sc. Lic. Walter Julián Muñoz Gareca por brindarnos su conocimiento y ayuda para la elaboración y culminación del presente trabajo.



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO  
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA  
SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA  
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**ÍNDICE DE LEGAJOS**

<b>LEGAJO RESUMEN</b>	<b>LR</b>
<b>LEGAJO CORRIENTE</b>	<b>AEI-AEE</b>
<b>LEGAJO DE PROGRAMACION</b>	<b>LPA</b>
<b>LEGAJO PERMANENTE</b>	<b>LPD</b>



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISHAEL SARACHO  
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA  
SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA  
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**ÍNDICE DEL LEGAJO RESUMEN**

<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	<b>LRE</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	<b>LR</b>



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO  
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA  
SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA  
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**ÍNDICE DEL LEGAJO DE PROGRAMACION**

<b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA</b>	<b>LPA-1 – LPA-28</b>
<b>PROGRAMA DE TRABAJO</b>	<b>LPA-29 – LPA-38</b>
<b>CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>LPC-1 – LPC-14</b>
<b>RESPALDO A RESPUESTAS DEL CUESTINARIO PARA EVALUAR EL AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>LPR-1 – LPR-33</b>



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEEL SARACHO  
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA  
SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA  
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**ÍNDICE DEL LEGAJO DE CORRIENTE**

<b>CONCLUSIÓN</b>	
<b>PLANILLA DE DEFICIENCIAS</b>	<b>AEI-III/1 – AEI-III/6</b> <b>AEE-III/1 – AEE-III/2</b>
<b>PROGRAMA DE TRABAJO</b>	<b>AEI-IV/ -- AEI-IV/4</b> <b>AEE-IV/1 -- AEE-IV/6</b>
<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	<b>AEI-1 – AEI-3</b> <b>AEE-1 – AEE-7</b>
<b>DOCUMENTACION DE RESPALDO</b>	<b>AEI</b> <b>AEE</b>



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO  
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA  
SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA  
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**LEGAJO PERMANENTE**

<b>LEY N 1178</b>	<b>LPD-1</b>
<b>NORMAS DE AUDITORIA GENERALES</b>	<b>LPD-2</b>
<b>NORMAS DE AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>LPD-3</b>