

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



AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS
DEL
SINDICATO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TRUFIBÚS Y
MICROBÚS “LUIS DE FUENTES”

TUTOR: Msc. Lic. **PEDRO BEJARANO VELASQUEZ**

POR:

APARICIO ROMERO CLEMENTINA AURELIA
CHAMBI CANO JULY ELIANA
ONTIVEROS CABEZAS ÁNGELICA

Taller de Profesionalización, presentado a consideración de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**, como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Diciembre de 2013
TARIJA - BOLIVIA

V^oB^o

.....
PROFESOR GUÍA
M.Sc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez

.....
DECANO DE LA F..E. y F.
M.Sc. Lic. JOSÉ BERDEJA TABOADA

.....
VICE DEANO DE LA F.C.E. y F.
M.Sc. Lic. WALDO GUMIEL VELA

.....
JEFE DEL DPTO. DE AUDITORIA Y FINANZAS
M.Sc. Lic. ALFREDO SANCHEZ

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Gema Cuevas de Rodríguez
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

.....
M.Sc. Lic. Juana Ada Tapia Salazar

.....
M.Sc. Lic. Vanesa Alvarado Martinez

El Tribunal Calificador del presente Trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo los mismos únicamente responsabilidad de los autores.

DEDICATORIAS:

Este trabajo va dedicado con mucho cariño para nuestros padres, quienes nos brindaron su apoyo incondicional durante todo este tiempo.

AGRADECIMIENTOS:

Agradecemos a Dios por el don de la vida, la fe, fortaleza y sabiduría concedida, al M.Sc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez como guía del presente trabajo y un reconocimiento especial a nuestra familia, que sin ellos no hubiese sido posible la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO:

El éxito se alcanza convirtiendo cada paso en una meta y cada meta en un paso.

(C.C. CORTE

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

PENSAMIENTO

RESUMEN

CAPÍTULO I

LEGAJO RESUMEN

INFORME

1.1. INTRODUCCIÓN

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 Examen2

1.1.5. Metodología Aplicada4

1.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicados4

1.2. RESULTADO DEL EXAMEN.....5

1.3. CONCLUSIÓN17

CAPITULO II

LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

1. TÉRMINOS DE REFERENCIA.....18

1.1. Naturaleza del Trabajo.....	18
1.2. Objetivo	18
1.3. Objeto	19
1.4. Alcance	19
1.5. Metodología.....	19
1.6. Normas Principales y Disposiciones a ser Aplicadas	19
1.7. Principales Responsabilidades a Nivel de la emisión de Informes	20
1.8. Actividades de Mayor Importancia	20
2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD	20
2.1. Antecedentes de la Entidad.....	20
2.2. Marco Legal.....	22
2.3. Recursos y Gastos.....	22
2.4. Responsables de las Operaciones	24
2.5. Factores Externos que pueden afectar a las Operaciones	24
2.6. Estructura Organizativa	25
2.7. Fines de la Entidad	26
3. SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE	27
4. AMBIENTE DE CONTROL	27
4.1. Integridad y Valores Éticos	27
4.2. Administración Estratégica.....	28
4.3. Sistema Organizativo.....	28

4.4. Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad	28
4.5. Filosofía de la Dirección.....	29
4.6. Competencia Profesional.....	29
5. ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO	29
5.1. Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoría	30
5.2. Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoría.....	30
6. CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD	31
7. SELECCIÓN DE LA MUESTRA	31
8. APOYO DE ESPECIALISTAS	31
9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO.....	32
9.1. Asignación de Personal	32
9.2. Legajos.....	32
9.2.1. Legajo Permanente	32
9.2.2. Legajo de Programación.....	32
9.2.3. Legajo Corriente	33
9.2.4. Legajo Resumen	33
10. PROGRAMA DE TRABAJO	35
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	
Conclusión	39
Fortalezas.....	46
Deficiencias del Control Interno.....	51

Cuestionario de Control Interno	64
Respaldo a las Respuestas	68

CAPITULO III

LEGAJO CORRIENTE

EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

3.1. AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS

Sumaria.....	74
Papeles de Trabajo.....	76
Planilla de aspecto que afectan a la opinión	111
Planilla de Deficiencias	112
Programa de Auditoría.....	115

CAPITULO IV

LEGAJO PERMANENTE

Principales Actividades	
Reglamento del Sindicato.....	
Organigrama	
Lista de Personal.....	

ANEXOS