

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

**AUDITORÍA ESPECIAL DE EGRESOS DEL  
SINDICATO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TRUFIBUS  
Y MICROBUS “LUIS DE FUENTES”**



**POR:**

**MARIA MAGDALENA GUTIERREZ SANDOVAL  
KARINA FELISA RIOS MEZA  
LEONELA TEJERINA TARRAGA**

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**

.....  
MSc . Lic. Jose Berdeja Taboada

**DECANO**

**FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

.....  
MSc. Lic. Waldo Gumiel Vela

**VICEDECANO**

**FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

**APROBADO POR:**

**TRIBUNAL:**

.....  
Lic. Betty Espinoza Heredia

.....  
Lic. Hugo Castillo Galarza

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.

**DEDICATORIAS:**

Este trabajo va dedicado con cariño a toda mi familia y en forma especial a mis padres, hermanos, que me dieron fuerzas, para seguir adelante.

### **AGRADECIMIENTOS:**

Agradecemos principalmente a Dios, a nuestros padres por confiar en nosotros y a nuestro docente guía M.Sc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez.

**PENSAMIENTO:**

Cuando el objetivo te parezca difícil, no cambies de objetivo; busca un nuevo camino para llegar a él.

**Confucio**

## INDICE

DEDICATORIAS  
AGRADECIMIENTOS  
PENSAMIENTO  
RESUMEN EJECUTIVO

### CAPITULO I LEGAJO RESUMEN INFORME

1.1.INTRODUCCION.....	1
1.1.1. Naturaleza del examen.....	1
1.1.2. Objetivo del Examen.....	2
1.1.3. Objeto del Examen.....	2
1.1.4. Alcance del Examen.....	3
1.1.5. Metodología Aplicada.....	3
1.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables al trabajo.....	4
1.2.RESULTADOS DEL EXAMEN.....	5
1.3.CONCLUSION DE CONTROL INTERNO.....	19

### CAPITULO II LEGAJO DE PLANIFICACION MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

2.1. TERMINOS DE REFERENCIA	
2.1.1. Naturaleza y objetivo del examen.....	21
2.1.2. Objetivo.....	21
2.1.3. Objeto.....	22
2.1.4. Alcance.....	22
2.1.5. Metodología.....	23
2.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales aplicables al trabajo.....	23
2.1.7. Principales Responsabilidades a nivel de la Emisión de Informes.....	24
2.1.8. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.....	24
2.2. INFORMACION SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD	
2.2.1. Antecedentes de la Entidad.....	24
2.2.2. Marco Legal de la Entidad.....	25
2.2.3. Recursos y Gastos.....	26
2.2.4.Responsables de las Operaciones.....	28
2.2.5Factores Externos que puedan Afectar a las Operaciones.....	28

2.2.6 Estructura Organizativa.....	29
2.2.7 Personal de la Entidad.....	29
2.2.8 Fines de la Entidad.....	30

### 2.3. SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA CONTABLE

#### 2.4. AMBIENTE DE CONTROL

2.4.1. Integridad y Valores Éticos.....	31
2.4.2. Administración Estratégica.....	32
2.4.3. Sistema Organizativo.....	32
2.4.4. Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad.....	32
2.4.5. Filosofía de la Dirección.....	33
2.4.6. Competencia del Personal.....	33

#### 2.5. ANALISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO..... 33

#### 2.6. CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD..... 35

#### 2.7. SELECCIÓN DE LA MUESTRA..... 36

#### 2.8. APOYO DE ESPECIALISTAS..... 36

#### 2.9. ADMINISTRACION DEL TRABAJO..... 36

##### 2.9.1. Asignación del personal..... 36

##### 2.9.2. Presupuesto del tiempo..... 37

#### 2.10. PROGAMA DE TRABAJO..... 37

#### EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

##### Conclusión..... 43

##### Fortalezas..... 44

##### Deficiencias de Control Interno..... 45

##### Cuestionario de Control Interno..... 63

##### Respaldo a las Respuestas..... 66

### CAPITULO III LEGAJO CORRIENTE EJECUCION DEL TRABAJO DE CAMPO

#### 3.1. AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS

##### Sumaria..... 73

##### Papeles de Trabajo..... 74

##### Resumen de los Aspectos que Afectan a la Opinión..... 89

##### Planilla de Deficiencias..... 90

##### Programa de Trabajo..... 95