

UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS
CONTADURIA PÚBLICA

TALLER DE PROFESIONALIZACIÓN

AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS

SINDICATO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TRUFIBUS Y MICROBUS "LUIS DE FUENTES"



DOCENTE: MSc. LIC. PEDRO BEJARANO VELASQUEZ

INTEGRANTES:

OLARTE SARDINA SAUL
GUTIERREZ CAYO SANDRA JUANA
ROMERO MARQUEZ CINTHIA GABRIELA

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

Diciembre de 2013

TARIJA – BOLIVIA

VºBº

Msc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez
PROFESOR GUIA

Msc. Lic. Jose Berdeja Taboada
Decano F.C.E.Y F.

Msc. Lic. Waldo Gumiel Vela
Vice-Decano F.C.E.Y F.

Aprobado por:

TRIBUNAL

TRIBUNAL

TRIBUNAL

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.

DEDICATORIA:

Este trabajo va dedicado con cariño y mucho aprecio para nuestros padres, quienes nos brindaron su apoyo incondicional en todos los momentos más difíciles durante todo este ciclo.

PENSAMIENTO:

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

(C.C. CORTEZ)

INDICE

DEDICATORIAS	
PENSAMIENTO	
RESUMEN	
CAPITULO I	
LEGAJO RESUMEN	
INFORME	1
1.1. INTRODUCCION.....	1
1.1.1. Antecedentes de la Entidad.....	1
1.1.3. Objetivo del Trabajo.....	2
1.1.4. Alcance del Trabajo.....	2
1.1.5. Metodología Aplicada.....	3
1.1.6. Normas, Principales a ser Aplicadas.....	4
1.2. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	4
1.3. CONCLUSION.....	14
CAPITULO II	
LEGAJO DE PLANIFICACION	
MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA	
1.1. TERMINOS DE REFERENCIA.....	15
1.1.1 Naturaleza del Trabajo.....	15
1.1.2. Objetivo.....	15
1.1.3. Objeto.....	16
1.1.4. Alcance.....	16
1.1.5. Metodología.....	17
1.1.6. Normas, Principios y Disposiciones Legales Aplicables al Trabajo.....	17
1.1.7. Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes.....	18
1.1.8 Actividades y Fechas de mayor Importancia.....	18
2. INFORMACION SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA ENTIDAD.....	18
2.1. Antecedentes de la Entidad.....	19
2.2. Marco Legal de la Entidad.....	19
2.3. Recursos y Gastos	21
2.4. Responsables de las Operaciones.....	21
2.5. Factores Externos que pueden afectar a las Operaciones.....	22
2.6. Estructura Organizativa.....	22
2.7 Personal de la Entidad.....	22
2.7. Fines de la Entidad.....	23
3. SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA CONTABLE.....	24
4. AMBIENTE DE CONTROL.....	24
4.1. Integridad y Valores Éticos.....	24
4.2 Administración Estrategia.....	25
4.3. Sistema Organizativo.....	25
4.4. Asignación de Responsabilidad y Niveles de Autoridad.....	25
4.5. Filosofía de la Dirección.....	25

4.6. Competencia de Personal.....	26
5. ANALISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO.....	26
5.1. Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoria.....	26
5.2. Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoria.....	27
6. CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD.....	27
7. SELECCIÓN DE LA MUESTRA.....	28
8. APOYO DE ESPECIALISTAS.....	28
9. ADIMINISTRACION DEL TRABAJO.....	28
9.1. Asignación de Personal.....	28
9.2 Legajos.....	28
9.2.1. Legajo Permanente.....	28
9.2.2. Legajo de Programación.....	29
9.2.3. Legajo Corriente.....	29
9.2.4. Legajo Resumen.....	30
9.3. Presupuesto de Tiempo.....	31
10. PROGRAMA DE AUDITORIA.....	34
Evaluación de Ambiente de Control.....	40
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
Conclusión.....	41
Fortalezas.....	42
Deficiencias de Control Interno.....	60
Cuestionario de Control Interno.....	64
Respaldo a las Respuestas.....	70
CAPITULO III	
LEGAJO CORRIENTE	
EJECUSION DEL TRABAJO DE CAMPO	
3.1. AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS	
Sumaria.....	74
Papeles de Trabajo.....	99
Planilla de Deficiencias.....	
Programa de Auditoria.....	
CAPITULO IV	
LEGAJO PERMANENTE	
Estatuto Organico Reformado del Sindicato “Luis de Fuentes”	
Reglamento Interno del Sindicato “Luis de Fuentes”	
Confederacion Sindical de Choferes de Bolivia.....	
Estatuto Organico dela Federacion Departamental del Autotransporte “15 de Abril” de Tarija.....	