

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



**TALLER DE PROFESIONALIZACIÓN**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO EN LA RECAUDACIÓN Y REGISTRO DE  
INGRESOS**

**INSTITUTO DE IDIOMAS U.L.I. – TARIJA**

**PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

**TUTOR:**

**LIC. ARMIN MUÑOZ ARCE**

**POR:**

**NATALIA ISABEL SOLIZ RODRIGUEZ**

**MIRTHA VILCA CORDEL**

**HENDER ALEJANDRO FERNANDEZ ROMERO**

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.

**2024**

**TARIJA – BOLIVIA**

## **DEDICATORIA**

*Quiero dedicar esta tesis a mi mamita Ana Rosa ya que gracias a su amor y apoyo incondicional he llegado hasta donde estoy, cada logro que alcanzo es también de ella.*

*Le dedicó a mi madre (Eva Cordel Fuentes), mi Padre (Amador Vilca), hermanos (David, Yoselin, Gabriel, Danneley), y mi pareja (César Torrez) que con su amor y comprensión me apoyaron y confiaron en mí.*

*Le dedico con todo mi amor y cariño a mi madre que me dio la vida y ha estado presente en todo momento brindándome su apoyo incondicional.*

### **AGRADECIMIENTO**

*Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mis seres queridos, a mi familia y amigos que me han acompañado en este camino académico, con apoyo incondicional y también quiero agradecer a una persona especial que ha estado a mi lado brindándome además de amor, comprensión y motivación constante. A todas esas personas mi gratitud eterna por formar parte de este capítulo en mi vida.*

*Agradezco a mi familia y amigas cercanas por todo su apoyo incondicional, por estar ahí en cada paso dado en mi carrera, en cada logro, siempre fueron los que me impulsaron a seguir adelante.*

*Agradecer hoy y siempre a mi madre, María Eugenia, por ser la principal impulsadora de mis sueños, por confiar y creer, por los consejos, valores y principios que me ha inculcado a largo de la vida.*

**INSTITUTO DE IDIOMAS U.A.J.M.S.**  
**“UNIVERSITY LANGUAGE INSTITUTE – U.L.I.” TJA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO EN LA RECAUDACIÓN Y REGISTRO DE**  
**INGRESOS**  
**PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024**



**ÍNDICE DE LEGAJOS**

| REFERENCIA | DESCRIPCIÓN            |
|------------|------------------------|
| <b>LR</b>  | Legajo Resumen         |
| <b>LP</b>  | Legajo de Programación |
| <b>LC</b>  | Legajo Corriente       |
| <b>PP</b>  | Legajo Permanente      |

## ÍNDICE DE MARCAS

| REFERENCIA | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                            |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>T/R</b> | Trabajo Realizado.                                                                                                                                     |
| <b>T</b>   | Total Sumado.                                                                                                                                          |
| ✓          | Verificado satisfactoriamente con documentos originales.                                                                                               |
| ¥          | Verificado satisfactoriamente con Memorándum de Designación.                                                                                           |
| ⤴          | Verificado satisfactoriamente con tarifario de precios por estudiantes y otros servicios para el primer semestre de la gestión 2024.                   |
| ①          | El Instituto De Idiomas No Cuenta Con Un Manual De Procedimientos Para El Manejo De Ingresos.                                                          |
| ≡          | Verificado satisfactoriamente con resumen de Ingresos por SEDES, correspondiente al primer semestre de la gestión 2024.                                |
| γ          | Verificado satisfactoriamente con Reportes Diarios de Ingresos correspondientes al primer semestre de la gestión 2024.                                 |
| Ω          | Verificado satisfactoriamente con Reporte Diario por los ingresos percibidos por venta de servicios generados por caja del Instituto de Idiomas-U.L.I. |
| ✕          | Verificado satisfactoriamente con reporte mensual del primer semestre de la gestión 2024.                                                              |
| Λ          | Verificado Satisfactoriamente con Reporte Diario – Banco Unión del Instituto de idiomas del primer semestre de la gestión 2024.                        |
| ⊗          | Verificado Satisfactoriamente con facturas emitidas por el Instituto de Idiomas - U.L.I. Tarija                                                        |
| ≠          | Verificado con Comprobante de Depósito.                                                                                                                |
| Ⓟ          | Verificado Según Calendario 2024.                                                                                                                      |
| ②          | Depósito realizado fuera de plazo                                                                                                                      |
| ③          | Transferencias Bancarias Registradas fuera de plazo                                                                                                    |
| ⌚          | Verificado satisfactoriamente con el Clasificador Presupuestario de Recursos.                                                                          |
| ④          | Nota de remisión del Informe Diario de Ingresos que no cuenta con datos necesarios.                                                                    |
| Ⓢ          | Verificado satisfactoriamente que el depósito fue realizado por el mensajero del ULI.                                                                  |
| Ⓜ          | Verificado satisfactoriamente que el depósito se realizó a UAJMS- Recaudaciones- Instituto de Idiomas.                                                 |

| REFERENCIA | DESCRIPCIÓN                                                                                                                 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Φ          | Verificado satisfactoriamente que se realizó el documento “REF.: Envío de Reporte Diario”                                   |
| Ρ          | Verificado satisfactoriamente que el documento fue revisado y aprobado por el Administrador del ULI.                        |
| §          | Verificado satisfactoriamente que el documento fue revisado y aprobado por el Jefe de UNADEF de la Facultad de Humanidades. |
| Ѓ          | Verificado satisfactoriamente que el documento fue revisado y aprobado por el Jefe de Tesorería.                            |
| Ω          | Verificado satisfactoriamente que se generó el Formulario de Ingreso “C-21”                                                 |
| ε          | Verificado satisfactoriamente la aprobación por el Jefe de Tesorería del Formulario “C-21”                                  |