

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

**AUDITORIA ESPECIAL DE ALMACENES  
DEL  
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTION SOCIAL  
“SEDEGES”**

**Por:**

**CARMEN ROSA CHACA**

Trabajo Dirigido, presentada a consideración de la UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO” para optar al grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

**Junio de 2012**

**TARIJA - BOLIVIA**

V°B°

.....  
Lic. Pilar Coro Bejarano  
**DOCENTE GUIA**

.....  
Lic. Bernardo Muñoz Vargas  
**DECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONOMICAS Y FINANCIERAS**

.....  
Lic. Víctor Vargas Rivera  
**VICEDECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONOMICAS Y FINANCIERAS**

**APROBADO POR:**

**TRIBUNAL:**

.....  
**Lic. Never Quiroga Lascano**

.....  
**Lic. Segundino Cortéz Llanos**

.....  
**Lic. Walter Muñoz Gareca**

**DEDICATORIAS:**

Este trabajo va dedicado con cariño a mi familia y en forma especial a mi apreciada Madre, que me encaminó y me dio los instrumentos necesarios para salir adelante.

**AGRADECIMIENTOS:**

Agradezco primeramente a la **Lic. Pilar Coro Bejarano** por el tiempo y la atención brindada para la realización del presente trabajo.

Y del mismo modo agradecer a la Auditora **Lic. Liliana Sánchez Jeréz** por el apoyo e impulso que me brindó en el transcurso de mi trabajo y a todo el equipo maravilloso del **Servicio Departamental de Gestión Social.**

**PENSAMIENTO:**

“No hay nada que nos evite el estrés del camino hacia nuestros sueños. No es una alfombra roja, si no un camino lleno de hoyos, piedras y lodo, pero se que al final podremos lograr lo que tanto anhelamos, si soportamos lo suficiente y podamos decir: ¡Ha valido la pena!”

**Edgar Martínez**

## ÍNDICE

DEDICATORIA  
AGRADECIMIENTO  
PENSAMIENTO

### LEGAJO RESUMEN INFORME

	<b>Página</b>
<b>1.</b> INTRODUCCION	1
<b>1.1.</b> Naturaleza del Trabajo	1
<b>1.2.</b> Objetivo del Trabajo	1
<b>1.3.</b> Objeto del Trabajo	2
<b>1.4.</b> Alcance	2
<b>1.5.</b> Metodología	2
<b>2.</b> NORMATIVIDAD APLICADA	3
<b>3.</b> RESULTADOS DEL EXAMEN	4
<b>4.</b> CONCLUSIONES	11

### LEGAJO DE PLANIFICACION

#### MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA

<b>1.</b> TERMINOS DE REFERENCIA	13
<b>1.1.</b> Antecedentes de Auditoría	13
<b>1.2.</b> Objetivo	13
<b>1.3.</b> Objeto	13
<b>1.4.</b> Principales Responsabilidades a Nivel de Emisión de Informes	14
<b>1.5.</b> Alcance de la revisión	14
<b>1.6.</b> Normas Principios y Disposiciones Legales a ser aplicadas.	14

	<b>Página</b>
<b>2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN</b>	
<b>2.1</b> Antecedentes de la Entidad	15
<b>2.2</b> La estructura organizativa	16
<b>3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN</b>	21
<b>4. POLÍTICAS CONTABLES</b>	21
<b>5. AMBIENTE DE CONTROL</b>	21
<b>5.1.</b> Filosofía de Dirección	21
<b>5.2.</b> Integridad y Valores Éticos	21
<b>5.3.</b> Competencia Profesional	22
<b>5.4.</b> Atmósfera de confianza	22
<b>5.5.</b> Administración Estratégica	22
<b>5.6.</b> Sistema Organizativo	22
<b>6. ANÁLISIS DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO</b>	
<b>6.1.</b> Análisis de Riesgo de Control y Enfoque de Auditoría	23
<b>6.2.</b> Análisis de Riesgo Inherente y Enfoque de Auditoría	23
<b>7. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO</b>	24
<b>7.1</b> Personal asignado	24
<b>7.2.</b> Presupuesto de tiempo	24
<b>8. PROGRAMA DE TRABAJO</b>	24

**LEGAJO CORRIENTE**  
**EJECUCION DEL TRABAJO DE CAMPO**

	<b>Página</b>
<b>1. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	
Cuestionario de control interno	25
<b>2. RESPUESTAS AL CONTROL INTERNO</b>	
Respuestas al cuestionario de Control Interno	29
<b>3. PROGRAMA DE TRABAJO</b>	
Programa de Trabajo	38
<b>4. FLUJOGRAMAS</b>	41
Prueba de recorrido de compras directas	45
Prueba de recorrido de compras indirectas	54
<b>5. PAPELES DE TRABAJO</b>	
Inventario de almacenes	63
Resumen de inventario de almacenes	76
Incoherencia de saldos	78
Documentación Incompleta	83
Materiales que no presentan movimiento	93
Materiales que no son utilizados	101
Diferencia de importes con relación al inventario valorado y al kardex	107
<b>6. PLANILLA DE DEFICIENCIAS</b>	
Deficiencias	108
<b>BIBLIOGRAFIA</b>	119
<b>ANEXOS</b>	



## **ANEXOS**

	<b>Página</b>
<b>ANEXO N° 1:</b> Solicitud de informe	118
<b>ANEXO N° 2:</b> Respuesta a solicitud	119
<b>ANEXO N° 3:</b> Informe Técnico de Sistemas	120
<b>ANEXO N° 4:</b> Balance General al 30 de mayo de 2011	121
<b>ANEXO N° 5:</b> Balance General al 31 de diciembre de 2011	122
<b>ANEXO N° 6:</b> Convenio para la realización del trabajo	123