

**UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**

**PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION**

**CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA**



**TESIS DE INVESTIGACION CIENTIFICA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS AL PROGRAMA CHAGAS DEL SERVICIO  
DEPARTAMENTAL DE SALUD GESTION 2012**

**POSTULANTE: ADRIAN RENE SANCHEZ SOSSA**

**TUTOR: LIC. ROSMERY ALBA**

**UNIVERSIDAD JUAN MISAEL SARACHO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS**  
**PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION**  
**CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA**

**TESIS DE INVESTIGACION CIENTIFICA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS AL PROGRAMA CHAGAS DEL SERVICIO  
DEPARTAMENTAL DE SALUD GESTION 2012**

**POSTULANTE: ADRIAN RENE SANCHEZ SOSSA**

**Programa Especial de Titulación a consideración de la UNIVERSIDAD AUTONOMA  
JUAN MISAEL SARACHO, como requisito para optar al grado académico de  
Licenciatura en Contaduría Pública.**

V° B°

.....  
TUTOR LIC. ROSMERY ALBA

.....  
LIC. CARLOS CABRERA

**DECANO F. C. E. y F.**

.....  
MSC. LIC. MARLENE HOYOS M.

**DIRECTORA DE DPTO. VIRTUAL A DISTANCIA**

APROVADO POR:

TRIBUNAL:

.....  
LIC. DINA CHAVEZ

.....  
LIC. FERMIN OÑA

El tribunal calificador de la presente tesis, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en la misma, siendo únicamente responsabilidad del autor.

## **DEDICATORIAS**

Esta Trabajo lo dedico a mi madre  
Marcela Sossa; a mis hermanos:  
Gladys y Andrés y a mis sobrinos  
Never y Noelia, por su apoyo  
paciencia y comprensión, sin los  
cuales no hubiera sido posible la  
culminación de este trabajo.

## **AGRADECIMIENTOS:**

Un agradecimiento de gratitud a la Lic. Rosmery Alba por brindarme su sabiduría y enseñanza en la elaboración y ejecución del presente trabajo. De la misma manera hago extensivo mi agradecimiento a el Dr. Carlos Uñó director del Servicio Departamental de salud Tarija, por todo su apoyo brindado.

**PENSAMIENTO:**

Una Persona inteligente tiene derecho a los  
ignorantes. El derecho a instruirlos.

**EMERSON**

## ÍNDICE GENERAL

**DEDICATORIAS**

**AGRADECIMIENTOS**

**PENSAMIENTOS**

**Páginas**

**LEGAJO RESUMEN**

Resumen ejecutivo.....1

Informe de auditoría N° 01/2014.....3

**LEGAJO DE PROGRAMACIÓN**

Memorándum de Programación de Auditoría.....13

Programa de trabajo.....27

**LEGAJO CORRIENTE**

Planilla de deficiencias.....31

**EGRESOS**

Narrativos.....	39
Cuestionario.....	41
Prueba de Recorrido.....	44
Programa de trabajo.....	46
Papeles de trabajo.....	50
Conclusión.....	133

**LEGAJO PERMANENTE**

Ley 1178 SAFCO.....	LPE1/1
Normas de Auditoria Especial.....	LPE2/1
Manual de Caja Chica.....	LPE3/1

## MARCAS DE AUDITORÍA EMPLEADAS

<b>SÍMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>LR</b>	Legajo Resumen
<b>LPR</b>	Legajo de Programación
<b>LC</b>	Legajo corriente
<b>LPE</b>	Legajo permanente
<b>T/R</b>	Trabajo Realizado
	Verificado con Documentación Original

