E:\CLIPART\BORDERS\BRDRPORT\BDRPC187.WMF

UNIVERSIDAD AUTONOMA “TOMAS FRIAS”

FACULTAD DE CC. EE. FF. Y AA.

CARRERA DE AUDITORIA

SEDE – TUPIZA

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Efectos en los Estados Financieros del Fondo Comunitario de Salud -Tupiza, por Errores en los Registros Contables

-



**6**

**10**

**UNIVERSITARIO: JHONNY EDGAR YAÑEZ MONTECINOS**

**TUTOR: LIC. JOSE LUIS TAPIA LOZANO**

RAUL CAA**FECHA:** 22 DE NOVIEMBRE DE 2019 13 DE AGOSTO 2012

Tupiza – Bolivia

**EFECTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO COMUNITARIO DE SALUD – TUPIZA, POR ERRORES EN LOS REGISTROS CONTABLES**

**1.- CONTEXTUALIZACION**

El presente trabajo se realizará a raíz de los problemas que en la actualidad presenta la contabilidad, en donde se cometen errores en registros contables por volteo de cifras por parte del contador y/o auxiliar contable por lo que la propuesta fue minimizar estos errores y detectarlos antes de elaborar los Estados Financieros y el posterior cierre contable y dar posibles soluciones para mejorar la confiabilidad a futuro en los registros de las operaciones que se susciten para luego exponer saldos correctos de las cuentas de resultado y de balance.

Los errores de este tipo son de manera involuntaria y es una de las principales razones por las cuales en los registros contables no se pueden identificar de manera rápida debido a que en los registros se cometió el error por volteo de cifras, por las posibles situaciones que se presenta:

* El registro no iguala (columnas debe y haber) y no se cercioró de los importes registrados.
* No existe la respectiva separación de funciones para identificar fallas en cuanto a los registros contables,
* Insuficiente número de personal que emplea la Institución
* El supervisor del auxiliar contable cometió el mismo error

Por todas estas posibles situaciones mencionadas se llega a brindar una mala información para la toma de decisiones, pudiendo repercutir estos errores en exceso o defecto de cantidad al momento de determinar el saldo correspondiente de cada mayor general de las operaciones efectuadas, por tal razón es necesario impedir que la información presentada no sea confiable y que los saldos de las diferentes cuentas se encuentren libre de errores por volteo de cifras.

A cerca de este tema existen investigaciones realizadas anteriormente por lo que se ha analizado de manera general para determinar el problema y proceder a dar las soluciones. El fondo Comunitario de Salud, ha sido fundado en la Ciudad de Tupiza, el 6 de junio de 1996 como una asociación de la sociedad civil de carácter social sin fines de lucro, que tiene por finalidad la ampliación de cobertura del servicio de salud a favor de las familias calificadas como de alto riesgo de los sectores sociales de escasos recursos económicos que, por sus condiciones de vida, no tienen posibilidad de acceder a este servicio y menos contar con un seguro de salud por propia cuenta.

El Fondo Comunitario ha sido constituido en aplicación de

* Artículo 7, inciso a y c de la Constitución Política del Estado
* Artículo 52, inciso 2 del Código Civil
* Artículo 2 y 14 de la Ley Nº 1551 de Participación Popular
* Artículo 21, 22 y 24 del D.S. Nº 23813 Reglamento de la Ley de

De Participación Popular

* Resolución Municipal Nº 33/99- 06/06/1996
* Convenio suscrito con el Gobierno Municipal de Tupiza y la Red de

Servicios de Salud Tupiza (se realiza anualmente)

**Fines y objetivos del Fondo Comunitario de Salud Tupiza**

El Fondo tiene la finalidad de ampliar la cobertura del servicio de salud a favor de las familias calificadas como de alto riesgo de los sectores sociales de escasos recursos económicos del Municipio, que por sus condiciones materiales de existencia no tienen posibilidades de acceder a este servicio y menos contar con un seguro de salud por cuenta propia.

Ofrecer una alternativa de financiamiento sostenible para el acceso para la Red de Servicios de Salud del Municipio de Tupiza, que sin costo adicional ofrezca mayor seguridad y protección a las unidades familiares de mayor riesgo de la ciudad de Tupiza y del área Rural del mismo Municipio.

Brindar atención médica de calidad a la población que demanda Servicios en: consulta externa, hospitalización y emergencias, incluido sus servicios de apoyo.

Incentivar el acceso de las personas de escasos Recursos Económicos del área Urbana y Rural a los niveles de servicios de salud.

Distribuye de manera solidaria el gasto de los recursos económicos, de acuerdo a las necesidades de las unidades familiares calificadas de alto riesgo.

Mejorar la calidad de los servicios de atención del primer y segundo nivel, readecuando los esquemas de aportación voluntaria de recursos.

**Características de los servicios que presta**

Cobertura de servicios de Salud a las familias calificadas como de alto riesgo de los sectores sociales de escasos recursos económicos de las Áreas Urbana y Rural, por medio de la Red de Servicios del Distrito V de salud Tupiza y brinda los siguientes servicios:

Los servicios que presta el fondo Comunitario de Salud, a través del Hospital Eduardo Eguía y Centros de Salud son:

* Consulta externa con diferentes especialidades
* Hospitalización
* Curaciones
* Odontología
* Radiología
* Laboratorio
* Ecografía
* Consultas externas en los casos de enfermedad o demanda de los afiliados
* Exámenes de laboratorio clínico y radiografías
* Servicios de farmacia con la dotación de medicamentos esenciales según prescripción médica o Vademécum elaborado por FCS.
* Internación hospitalaria según prescripción médica y transferencia del médico de zona Urbana y Rural.
* Cirugías: mayores, medianas y menores correspondientes a 2° nivel de

complejidades existentes en la red de Servicios de Salud.

* Consulta odontológica y exodoncias
* Atención por visita domiciliaria en apoyo clínico y socio psicológico.

**Características de los principales destinatarios.**

**Habitantes de Jurisdicción Municipal de Tupiza de economía muy reducida**, calificadas como de alto riesgo de acuerdo a las visitas domiciliarias efectuadas por auxiliares, licenciadas en enfermería y administradores de los centros zonales de Salud del área Urbana y Rural, revisadas por una trabajadora Social y Médico respectivo.

**Estructura organizativa**

Asamblea General de Afiliados (asociados)

Directorios Zonales

Administración

Trabajo social (eventual)

**Financiamiento**

**Fuentes**

Los principales recursos disponibles en el Fondo Comunitario de Salud para el desarrollo de sus actividades y consecución de sus fines, provienen de:

1. Recursos de coparticipación tributaria, inscrito en el POA de la Municipalidad, desembolsados por el Gobierno Autónomo Municipal, en la suma de Bs 175.000.
2. Ingresos propios, por concepto de afiliación, cuota o contraparte anual de 130 por persona, haciendo un total de 104.000 Bs

La Red de Servicios es responsable del manejo y ejecución de los recursos aportado por el Municipio, el manejo de los aportes de los afiliados está a cargo de la Administración del Fondo Comunitario de Salud.

**3.- PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA**

¿Qué efectos se producirán en los estados financieros del fondo comunitario de salud Tupiza, a causa de los errores en los registros contables?

**3.1 CASUSAS QUE ORIGINAN EL PROBLEMA**

La que originan los errores por volteo de cifras en registros contables son:

* El sistema de contabilidad es manual, susceptible a menor detección
* La cantidad de registros diarios
* Estimación no adecuada del presupuesto de ingresos

1. **CONSECUENCIAS O MANIFESTACIONES DEL PROBLEMA**

Al cometer frecuentes errores en los registros contables, puede producirse, sobrestimaciones o subestimaciones en los ingresos, gastos y patrimonio, del fondo comunitario de salud Tupiza.

**FORMULACION DEL PROBLEMA**

Debido al fenómeno encontrado se determina el siguiente problema, **“EFECTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO COMUNITARIO DE SALUD – TUPIZA, POR ERRORES EN LOS REGISTROS CONTABLES”**

**4.- JUSTIFICACION**

El propósito del trabajo de investigación es brindar una propuesta para identificar y minimizar el error por volteo de cifras, en vista de que los errores alteran la información fidedigna con la que se debe contar para la toma de decisiones y que los registros estén en función a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y aplicación de técnicas contables.

Para el trabajo de investigación se harán encuestas para 5 gestiones terminadas en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza, ya que se conoce que los registros contables lo realizan manualmente, de este modo saber con cuanta frecuencia se cometen errores por volteo de cifras en los registros contables y si los mismos pueden ser detectados antes de elaborar los Estados Financieros.

**5.- OBJETO DE INVESTIGACION**

De acuerdo a la problemática planteada, el objeto de estudio son los registros contables.

**6.- ALCANCE DE LA NVESTIGACION**

Se realizará un estudio en los registros de diario

* Duplicidad de asientos
* Mala apropiación de una cuenta o más cuentas
* Errores por defecto
* Errores exceso
* Asientos que no cumplen con la partida doble
* Omisión de asientos
* Errores por volteo de numeros

1. **Duplicidad de asientos,** Estos errores se refieren cuando un asiento cualquiera que sea, fue registrado dos veces.
2. **Mala apropiación de una cuenta**

Estos errores se refieren cuando en vez de apropiar una determinada cuenta que este acorde al tipo de transacción suscitada en la empresa, se emplea otra cuenta distinta.

1. **Errores por defecto**

Estos errores se refieren cuando establecida una determinada cantidad cualquiera que sea esta, se registra una cantidad menor a la indicada.

1. **Errores por exceso**

Estos errores se refieren cuando establecida una determinada cantidad cualquiera que sea esta, se registra una cantidad mayor a la indicada.

1. **Asientos que no cumplen con la partida doble**

Estos errores se refieren cuando en un asiento la columna titulada debe no iguala con la columna titulada haber o viceversa, suscitándose en una contabilidad manual.

1. **Omisión de asientos**

Estos errores hacen referencia, cuando no se registró la transacción suscitada en la empresa.

1. **Errores por volteo de números**

Se denominan errores en registros contables, a todo aquel conjunto de incorrectas apropiaciones de cuentas y/o de cifras que se suscitan en el proceso de registración contable.

Estos errores pueden ser grandemente minimizados mediante uso de un adecuado sistema informático de registración contable.

1. **– OBJETIVOS**

**OBJETIVO GENERAL**

El objetivo de la investigación es reducir a lo mínimo los errores involuntarios en registros contables explorando reglas y métodos, para que los mismos sean expuestos con saldos reales en los Estados Financieros del Fondo Comunitario de Salud Tupiza por 5 gestiones terminadas.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

* Conocer las actualizaciones de las leyes y principios contables.
* Identificar correctamente la estructura del plan de cuentas.
* Establecer el manejo de la recopilación de documentos de respaldo en el área contable acorde a las necesidades.

**8.- TIPO DE INVESTIGACION**

Los casos a investigar son los errores involuntarios, reduciendo a lo mínimo estos errores hasta antes de la presentación de Estados Financieros, de tal modo que se pueda disminuir los saldos irreales de las cuentas contables y estas sean identificados en el periodo que corresponda.

**9.- HIPOTESIS**

Definir cada una de las actividades para que sean llevadas a cabo sin ningún inconveniente y se cumplan con los objetivos propuestos, que le permitan mantener un seguimiento y control de los pasos establecidos.

**10.- MARCO REFERENCIAL TEORICO CONCEPTUAL**

Es importante saber que el sistema de control interno genera normas, reglamentos y procedimientos para cada área o departamento, a base de los cuales se generan procesos apropiados.

Se presentan errores en el proceso contable debido a que existe leyes y principios contables aplicados parcialmente, además un plan de cuentas mal estructurado, escasa recopilación de documentos de respaldo en el área contable; esta situación provoca Estados Financieros elaborados en forma anti técnica, saldos irreales de las cuentas contables.

* Reglas para debitar y acreditar las cuentas
* Origen de datos
* Registro de transacciones
* Pases o posteo al mayor principal y auxiliares
* Balance de comprobación de sumas y saldos

1. **Duplicidad de asientos**

Estos errores se refieren cuando un asiento cualquiera que sea, fue registrado dos veces.

Regla: para corregir esta clase de errores se deberá invertir el asiento duplicado, es decir, la o las cuentas abonadas deberán ser cargadas y la o las cuentas cargadas deberán ser abonadas con sus respectivos valores.

1. **Mala apropiación de una cuenta**

Estos errores se refieren cuando en vez de apropiar una determinada cuenta que este acorde al tipo de transacción suscitada en la empresa, se emplea otra cuenta distinta.

Regla: para corregir esta clase de errores debemos establecer, si la cuenta mal apropiada fue debitada, entonces esta deberá ser abonada y en su reemplazo cargar la cuenta correcta; más por el contrario, si la cuenta mal apropiada fue abonada, esta deberá ser cargada y en su reemplazo abonar la cuenta correcta; si en caso fuesen más cuentas se debe corregir este error preparando dos asientos, el primero para anular el comprobante equivocado, invirtiendo el asiento erróneo y el segundo para incorporar un nuevo comprobante que apropie debidamente las cuentas.

1. **Errores por defecto**

Estos errores se refieren cuando establecida una determinada cantidad cualquiera que sea esta, se registra una cantidad menor a la indicada.

Regla: para corregir esta clase de errores se debe proceder a duplicar el asiento y por la diferencia de los valores ya registrados.

1. **Errores por exceso**

Estos errores se refieren cuando establecida una determinada cantidad cualquiera que sea esta, se registra una cantidad mayor a la indicada.

Regla: para corregir esta clase de errores se debe invertir el asiento y por la diferencia de los valores registrados.

1. **Asientos que no cumplen con la partida doble**

Estos errores se refieren cuando en un asiento la columna titulada debe no iguala con la columna titulada haber o viceversa, suscitándose en una contabilidad manual.

Regla: para corregir esta clase de errores, se deban preparar dos asientos, el primero para anular el comprobante equivocado invirtiendo el asiento erróneo y el segundo para incorporar un nuevo comprobante de diario que apropia debidamente las cifras.

1. **Omisión de asientos**

Estos errores hacen referencia, cuando no se registró la transacción suscitada en la empresa.

**11.- DISEÑO METODOLOGICO**

**11.1. METODOS TEORICOS**

**Método de Análisis y síntesis. –** Que sirve para el perfeccionamiento de lainformación durante la investigación.

**Método Deductivo. -** En aplicación a datos que se tienen de anteriores añossobre la detección de errores por volteo de números

**Método Inductivo. -** De la verificación de hechos particulares suscitados endetección de errores por volteo de números.

**Método Heurístico. -** Este método es requerido de los conocimientos yexperiencias, de los contribuyentes los que nos permitirán el proceso de solución de los problemas existentes en la detección de errores por volteo de números.

**Método Histórico – Lógico. -** Este método nos servirá para saber cuáles el origen sobre el error es por volteo de números.

**11.2 MÉTODOS EMPÍRICO:**

**Método de la encuesta y la entrevista. –**

Este método se emplea para obtener información para detección de errores por volteo de números con el fin de conocer las causas que generan dicho problema

* 1. **TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION**
* **TECNICA DEL CUESTIONARIO**

El mismo nos permitirá reunir respuestas a las interrogantes que se tienen para la identificación del porqué de los errores por volteo de números.; se ha aplicara un cuestionario elaborado y estructurado que me permita obtener dicha información

**12. IMPORTANCIA CIENTIFICA**

* **SIGNIFICACION PRACTICA**

El presente trabajo es de carácter científico está orientado a realizar una indagación o investigación de los errores en los registros contables por volteos de cifras, con una propuesta metodológica que permita identificar el porqué de los errores por volteo de cifras.

* **NOVEDAD CIENTIFICA**

El presente trabajo servirá como base de otros trabajos a realizar de la misma naturaleza.

**CAPITULO I**

**MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL**

**13.- ERRORES EN REGISTROS CONTABLES**

**CONCEPTO DE CONTABILIDAD**

La contabilidad es una ciencia social, que permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones financieras realizadas por una empresa, con la finalidad de suministrar información en un momento dado, que analizados e interpretados permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.

A continuación, se muestra algunas definiciones sobre contabilidad:

Lic. Gonzalo J. Terán Gandarillas: La contabilidad es un sistema de información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujetos de medición, registración, examen e interpretación para la toma de decisiones generales.\*4 (ABC DE LA CONTABILIDAD, 2001) “

Félix Blasco Martí y enrique Ortega Masiá: La palabra “contabilidad” tiene su origen etimológico en la voz “contable”, del latín “computabilis”, lo que puede ser contado. Así pues, contabilidad no es más que el sistema de llevar las cuentas, de contar lo contable, en una empresa determinada. \*5 ("PRONTUARIO DE CONTABILIDAD" 1967).

**OBJETIVO GENERAL DE LA CONTABILIDAD**

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar CUENTA Y RAZON del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

* Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
* Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
* Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
* Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio. Prover con anticipation las probabilidades futuras del negocio.
* Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
* Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
* Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
* Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información relacionada con una entidad económica, así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios tipos de usuarios.

La contabilidad proporciona datos para convertirlos en indicadores de actuación, en cierto modo coadyuvan a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, porque se llevan los registros (anotaciones) de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.\* 6 (GOOGLE, 2015)

**ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los socios, acreedores.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Los Estados financieros obligatorios dependen de cada país, siendo los componentes más habituales los siguientes:

* ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL (también denominado Estado de Situación Financiera, Balance General o Balance de Situación)
* ESTADO DE RESULTADOS (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias)
* ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO NETO (también denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
* ESTADO DE UTILIDADES RETENIDAS (también denominado Estado de Resultados Acumulados}
* ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
* NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros resultan útiles para los usuarios ya que contienen datos que complementados con otras informaciones como, por ejemplo; las condiciones del mercado en que se opera, permiten diagnosticar las políticas a seguir considerando nuevas tendencias (limitaciones de los estados financieros). Asimismo, se dice que para la presentación de los estados financieros se deberá considerar información real para ser más exactos con los resultados.

\* 7 ("RINCON DEL VAGO", 2015)

**NORMA DE CONTABILIDAD N°1 (PRINCIPIOS Y NORMA TECNICO – CONTABLE GENERALMENTE ACEPTADOS PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS)** En toda entidad económica, para lograr de manera eficiente y concisa, los fines que se persiguen debe imperar un buen sistema de organización. En la rama de la contabilidad esa organización se logra con el diseño de un buen sistema de contabilidad, acompañado de sus respectivos procedimientos de control y fundamentalmente, con la aplicación uniforme y consistente de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). ("COMPENDIO DE NORMAS DE CONTABILIDAD NACIONALES", 2004)

Los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea Nacional de Graduados en ciencias económicas efectuada en Mar del Plata en 1965, se enuncian de la siguiente forma:

1. **EQUIDAD:** La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto.

De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada. En el libro Tratado de Contabilidad de Mario Biondi señala:

El postulado fundamental o básico, EQUIDAD, se refiere a la variada gama de interesados en el producto final del sistema contable, y los mismos deben confeccionarse de tal 8 \*”TRATADO DE CONTABILIDAD INTERMEDIA Y SUPERIOR” de Mario Biondi 21 manera que no favorezcan intereses de algunos de ellos en detrimento de otros, ya que entre esos interesados tenemos: consumidores, trabajadores, gerencia, inversionistas, proveedores, clientes, Estado (físico), analistas, consultores financieros, profesionales de otras ramas, bolsas de comercio, organismos de control, asociaciones comerciales, sindicatos, obreros, etc.

**2.- ENTE:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

**3.- BIENES ECONÓMICOS:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

**4.- MONEDA DE CUENTA:** Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio".

Este dado en unidades de dinero de curso legal. En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste. 8 \*Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior de Mario Biondi – Ediciones Macchi – Edición 1989 – Buenos Aires-Argentina. 22

**5. EMPRESA EN MARCHA:** Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

**6. VALUACIÓN AL COSTO:** El valor de costo –adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la

cual esta norma adquiere el carácter de principio. Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación. Por otra parte, las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, asimismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen meros ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

1. **EJERCICIO:** En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.
2. **DEVENGADO:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
3. **OBJETIVIDAD:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
4. **REALIZACIÓN:** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

**11. PRUDENCIA:** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una

operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado". La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

**12. UNIFORMIDAD:** Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares. Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

**13.MATERIALIDAD** (significación o importancia relativa): Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

**14. EXPOSICIÓN:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. El principio de equidad se lo puede catalogar como fundamental o básico, dado que marca como una conducta general a tener en cuenta en el momento de poner en práctica la contabilidad.

**PROCESO CONTABLE**

Es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio, además este se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial, con lo que empieza la empresa su ejercicio económico y con el registro de las transacciones a las que incurre la empresa hasta los estados financieros finales.

El proceso contable es la vía por el cual un hecho económico pasa a ser reconocido, medido, valuado, y reportado.

A continuación, veamos la secuencia de este proceso, que al menos considera los siguientes pasos, de una forma general:

Identificación de operaciones:

a. Qué registrar

b. Reconocimiento contable, comprobantes, contables, asientos de diario

c. Registros en los libros mayores – plan de cuentas

d. Preparación del balance de comprobación

e. Preparación de los asientos de ajustes

f. Emisión del balance sumas y saldos ajustados

g. Elaboración de los estados financieros

h. Preparación del cierre de las cuentas

i. Preparación del balance de comprobación después del cierre

j. Asientos de revisión

k. Asientos de apertura para la nueva gestión y continuación del proceso.

**REGISTROS CONTABLES**

Registro contable es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico. Los registros contables suelen componerse de la fecha, las cuentas intervinientes, el importe y una descripción. Todos estos datos quedan registrados en el libro contable y permiten controlar el estado económico de la entidad. Cabe destacar

que, de acuerdo a cada código de comercio, existen registros contables que resultan obligatorios para las empresas.

Es habitual que llevar un libro diario (con todos los registros o asientos contables y sus correspondientes comprobantes) y un libro de inventarios y balances (que detallen los cambios en el estado contable de cada ejercicio) sea una exigencia legal para el funcionamiento de una organización.

La información volcada en los registros contables no sólo es útil para la empresa en cuestión: también resulta imprescindible para el Estado, ya que estos datos son fiscalizados y analizados para determinar si la compañía actúa de acuerdo con las exigencias de la ley.

El término registro o asiento contable hace referencia al ingreso de información que se realiza en los libros de contabilidad a fin de construir una bitácora de todos los movimientos económicos realizados por un ente, bien sea persona natural o jurídica.

En términos generales un registro contable es la representación de las transacciones que involucran el movimiento de los recursos del ente. El registro contable responde al principio de partida doble; lo cual significa que toda transacción debe guardar en la memoria contable, tanto la destinación como la procedencia del recurso.

Es importante tener en cuenta que de acuerdo con norma contable de causación, las transacciones o hechos económicos realizados por todos los ente, deben ser reconocidos y registrados en el periodo en el que suceden, de forma cronológica y a más tardar en el mes siguiente al cual se realizaron las operaciones, con comprobantes debidamente soportados. Adicionalmente, el registro de las operaciones del ente económico debe hacerse en forma de diario independientemente de si la contabilidad es procesada de forma manual o con el apoyo de medios automatizados.

Así pues, puede simplificarse el término registro contable como la anotación constante de sucesos vivenciados por un ente económico, en su diario (libros contables).

La ecuación contable está formulada de la siguiente manera:

**ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO**

**ACTIVO**

Se denomina activo a la suma de bienes, valores y/o derechos que posee una empresa, administrados por recursos humanos.

Se denomina bienes al conjunto de recursos con los que cuenta una empresa, pudiendo ser: Bienes de cambio, bienes de uso, bienes inmateriales.

Se denominan valores a los títulos negociables: Letras de cambio, acciones, certificados de aportación, bonos, etc., que representan la colocación transitoria o permanente de recursos en otra empresa con la finalidad de obtener beneficio adicional y/o control de esta.

Se denominan derechos, al conjunto de facultades que posee una empresa para poder exigir algo en su beneficio a otras personas naturales y/o jurídicas, emergentes de realizarse principalmente operaciones de venta de mercaderías al crédito.

**PASIVO**

Se denomina pasivo a la suma de obligaciones de una empresa hacia terceras personas naturales y/o jurídicas.

Se denominan obligaciones, al conjunto de imposiciones con la que debe cumplir una empresa en favor de otras personas naturales y/o jurídicas, emergentes de realizarse principalmente operaciones de compra de mercaderías, bienes que no sean mercaderías y/o servicios al crédito.

Contablemente utilizamos la terminología de obligaciones para identificar todas aquellas transacciones, que como resultado originaron algo por pagar en favor de terceras personas.

**PATRIMONIO**

Se denomina patrimonio a la suma de aportes de capital, reservas de capital y resultados. Se denominan aportes de capital al conjunto de recursos que el propietario (socio, accionista) de su patrimonio personal, entrega a la empresa para el desarrollo de sus actividades. Tales aportes pueden ser, en bienes, valores y/o derechos.

**ERRORES QUE AFECTAN A LA UTILIDAD NETA**

Los errores que afectan al estado de resultados de un ejercicio determinado y al balance general al finalizar dicho ejercicio son de dos clases:

**1.- Errores de compensación**

Errores que sobreestiman o subestiman la utilidad neta de un ejercicio, y correspondiente subestiman o sobreestiman la utilidad neta del ejercicio siguiente. La utilidad neta y el balance general al final del primer ejercicio son incorrectos, la utilidad neta de los dos ejercicios combinados es correcta, como así mismo el balance general al final del segundo ejercicio.

**2.- Errores que no compensan**

Errores que subestiman y sobreestiman la utilidad neta de un ejercicio, y no se compensan por una correspondiente sobreestimación o subestimaciones la utilidad neta en el ejercicio siguiente.

Tales errores hacen que en las utilidades retenidas y en una o más cuentas de activo o pasivo, haya una inexactitud que no se elimina hasta que se anota un asiento para rectificar los errores, o en el caso de los activos fijos, hasta que se venden o quedan totalmente depreciados.

**DEFINICION DE EMPRESA PUBLICA DE SERVICIO**

Son Empresas creadas para el Gobierno para prestar servicios públicos. Son aquellas entidades que pertenecen al estado, y tienen personalidad jurídica, patrimonio y régimen jurídico propios. Se crean para la realización de actividades mercantiles, industriales y cualquier otra actividad conforme a su denominación y forma jurídica.

**DEFINICIÓN DE SALUD**

Según la OMS (ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD) La salud es un estado de completo bienestar físico, mental y social, y no solamente la ausencia de afecciones o enfermedades. La cita procede del preámbulo de la constitución de la organización mundial de la salud, que fue adoptada por la conferencia Sanitaria Internacional, celebrada en Nueva York del 19 de julio al 22 de julio de 1946, firmada el 22 de julio de 1946 por los representantes de 61 Estados (official records of the world health organization, N°2)

**DEFINICION DE SALUD COMUNITARIA**

La atención primaria y la salud publica han tenido trayectorias paralelas, con escasos puntos de encuentro y coordinación en lo que se refiere a la acción comunitaria para la mejora de la salud de la población.

La salud comunitaria y sus principales agentes sanitarios:

Se puede definir a la salud comunitaria como la salud individual y de grupos en una comunidad definida, determinada por la interacción de factores personales, familiares, por el ambiente socio – económico – cultural y físico.

Consideramos a la intervención en salud comunitaria como una estrategia de intervención sanitaria cuya finalidad es la mejora de la salud de una comunidad definida, la salud comunitaria incluye una concepción social de la salud, que tiene en cuenta el ámbito social en que se producen los fenómenos de salud – enfermedad, la aplicación de un abordaje integral de los procesos salud – enfermedad, teniendo en cuenta los niveles macrosocial y microsocial, y la participación de las comunidades, instituciones y demás sectores en la toma de decisiones.

**CONCEPTO DE HOSPITAL PUBLICO. -**

El hospital público es sede de tratamientos y atención en salud para las personas que no pueden contar con un servicio pago o privado. En muchos países, los hospitales públicos son sede de profesionales más serios y mejor preparados, incluso más que en el sector privado.

**DEFINICIÓN DE POSTA SANITARIA. –**

Con el fin de mejorar la cobertura sanitaria en el municipio se ha concedido la creación de Postas Sanitarias, las que constituyen el primer contacto del ciudadano con el sistema de salud y la puerta de acceso a niveles asistenciales más

complejos donde prioriza acciones de salud en base a la situación local de la salud.

**CONCEPTO DE CENTRO DE SALUD. –**

Un Centro de Salud es un edificio destinado a la atención sanitaria de la población. El tipo de actividad asistencial y la calificación del personal pueden variar según el Centro y la región. Lo habitual es que el Centro de Salud cuente con la labor de Médicos Clínicos, Pediatras, Enfermeros y personal Administrativos.

**CAPITULO II**

**MARCO METODOLOGICO**

**3.1. DISEÑO METODOLÓGICO**

De acuerdo a los objetivos propuestos, del presente trabajo de investigación, se estableció lo siguiente:

**3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

**Es Aplicativa:** ya que se intervendrá al Fondo Comunitario de Salud Tupiza en la cual los resultados que se obtengan servirán para dar las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

**3.1.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

**Es Correlacional:** Mediante la aplicación del test de preguntas al Fondo Comunitario de Salud Tupiza, se conocerá cuáles son los factores que inciden en el efecto de errores en los registros contables y cómo esta se relaciona con el funcionamiento de los ingresos y egresos del Fondo Comunitario de Salud Tupiza.

## 3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo a los objetivos propuestos, el presente trabajo de investigación es de tipo no experimental, siguiendo el diseño transversal.

## DISEÑO TRANSVERSAL

Nuestra investigación es corte transversal, toda vez que los instrumentos: Test de preguntas al Fondo Comunitario de Salud Tupiza, se conocerá cuáles son los factores que inciden en el efecto de errores en los registros contables, se aplicarán y recopilarán información en un solo momento, a fin de obtener las respuestas que nos faciliten al análisis, explicación, conclusiones y recomendaciones finales.

## 3.2. METODOS DE INVESTIGACION

## 3.2.1. MÉTODOS EMPÍRICO:

Método de la observación. -La observación habitualmente es la percepción dirigida a los objetivos del estudio, es el método que se emplea para obtener información la cual requerimos, básicamente se deberá presenciar un acontecimiento para definir la falencia existente, este método deberá ser controlado sistemáticamente y deberá estar relacionado con la fundamentación teórica referida a la investigación.

Este método consiste en apreciar o percibir ciertos aspectos de la realidad inmediata que en nuestro caso es el Efecto en los Estados Financieros del Fondo Comunitario de Salud Tupiza por Errores en los Registros Contables mediante el uso de nuestros sentidos. Los hechos y las circunstancias relacionadas con el funcionamiento de sus Ingresos y Egresos.

La cual se llevó a cabo en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza con el propósito de conocer los distintos hechos que suscitan en la realidad.

## 3.2.2 MÉTODOS TEÓRICOS

Método de la encuesta y la entrevista. - Este método se emplea para obtener información del Fondo Comunitario de Salud Tupiza con el fin de conocer las causas del Efecto en los Estados Financieros por Errores en los Registros Contables.

Método de Análisis y síntesis. - Que sirvió para el perfeccionamiento de la información durante la investigación.

Método de Inducción y Deducción**. -** Que se utilizó para la caracterización del efecto en los Estados Financieros del Fondo Comunitario de Salud Tupiza.

Método Histórico – Lógico**. -** Que sirvió para el análisis de los antecedentes históricos del Fondo Comunitario de Salud Tupiza.

**3.3. TÉCNICAS UTILIZADAS**

## 3.3.1. Técnica Del Cuestionario

El mismo nos ha permitido reunir respuestas a las interrogantes que se tenían para la identificación del porqué el Efecto en los Estados Financieros del Fondo Comunitario de Salud Tupiza en los registros Contables, se ha aplicado un cuestionario semi estructurado que me permitirá obtener dicha información.

Este se realizó ya que se consideró de pertinencia para cumplir con los objetivos propuestos dentro de la investigación ya que posibilita la obtención de información mediante el discurso, construcción oral como un proceso dinámico de sentimientos y pensamientos frente a la realidad de los sujetos inmersos en la problemática.

Así mismo la estandarización de la información sobre el Fondo Comunitario de Salud Tupiza, ya ha sido aplicada en anteriores investigaciones a la nuestra.

# 3.3.2 TÉCNICA DE LA ENTREVISTA

La entrevista se entiende como una conversación entre el investigado y el investigador permite recoger información (opciones e ideas), sobre temas específicos.

La Entrevista se realizó al Administrador del Fondo Comunitario de Salud Tupiza quien es encargado del mismo en la cual es el único funcionario que realiza las operaciones de esta institución de las cuales se sacaron las conclusiones correspondientes de acuerdo a la entrevista realizada de los efectos en los Estados Financieros por errores en los registros contables.

**RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

## PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Después de realizado un estudio minucioso con respecto al planteamiento del

problema, Marco teórico conceptual y Metodología, seguidamente ponemos a consideración los resultados obtenidos: En primera instancia anotamos los resultados referentes a las variables intervinientes como son el: cumple y no cumple de las preguntas del Fondo Comunitario de Salud Tupiza que fueron tomados como prueba. Asimismo, elaboramos de forma detallada los resultados.

## 4.1 RESULTADOS DE LA VARIABLE INTERVINIENTE:

preguntas evaluadas:

Cuadro N.º 1: cantidad de preguntas realizadas sobre el cumplimiento de la parte legal

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N** | **PREGUNTAS** | **CANTIDAD** | **%** |
| 1 | cumple | 6 | 85,71% |
| 2 | No cumple | 1 | 14,29% |
| Total |  | 7 | 100% |

**GRAFICO Nº 1**

De 7 preguntas que representa el 100% de la prueba evaluada; 6 cumplen representando el 85,71% y 1 pregunta no cumple representa el 14.29% son de la parte legal de la institución.

Cuadro N.º 2: cantidad de preguntas personales sobre el administrador

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |
| 1 | cumple | 7 | 58,33% |
| 2 | No cumple | 5 | 41,67% |
| Total |  | 12 | 100% |

**GRAFICO Nº 2**

De 12 preguntas que representa el 100% de la prueba evaluada; 7 cumplen representando el 58,33% y 5 no cumplen representando el 41,67%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **DESGLOSE DE PREGUNTAS DEL FONDO COMUNITARIO DE SALUD TUPIZA** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1.- ¿Existe documentación que respalde la creación del Fondo Comunitario de Salud Tupiza? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTAS** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 1 | CUMPLE | 1 | 14,29 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 7 | 14,29 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2.- ¿Existe un organigrama del Fondo Comunitario de Salud Tupiza? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTAS** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 2 | CUMPLE | 1 | 14,29 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 7 | 14,29 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza cuenta con: Estatuto Orgánico, | | | | | |
|  | Manual de funciones y Reglamento Interno? | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTAS** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 3 | CUMPLE | 1 | 14,29 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 7 | 14,29 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4.- ¿El periodo de renovación del Directorio del Fondo Comunitario de | | | | | |
|  | Salud está acorde a lo establecido en su Estatuto Orgánico? | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTAS** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 4 | CUMPLE | 1 | 14,29 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 7 | 14,29 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 5.- ¿Existe un Presupuesto Aprobado para el Fondo Comunitario de Salud Tupiza? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTAS** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 5 | NO CUMPLE | 1 | 14,29 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 7 | 14,29 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 6.- ¿En el POA, se han fijado los objetivos de gestión del Fondo Comunitario | | | | | |
|  | de Salud Tupiza? | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTAS** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 6 | CUMPLE | 1 | 14,29 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 7 | 14,29 |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 7.- ¿Se han cumplido los objetivos planteados en el P.O.A? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTAS** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 7 | CUMPLE | 1 | 14,29 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 7 | 14,29 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **PREGUNTAS AL ADMINISTRADOR DEL FONDO COMUNITARIO DE SALUD TUPIZA** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza cuenta con un sistema contable | | | | | |
|  | en el que se registra las operaciones? | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 1 | NO CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza cuenta con un profesional | | | | | |
|  | para el registro de sus operaciones? | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 2 | CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza cuenta con un manual de procedimientos contables? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 3 | NO CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4.- ¿El responsable del Fondo Comunitario de Salud Tupiza elabora oportunamente | | | | | |
|  | los Estados Financieros Básicos y Complementarios para la adecuada toma de decisiones? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 4 | CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 5.- ¿Que Estados Financieros elabora del Fondo Comunitario de Salud Tupiza? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 5 | CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 6.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza mantiene registros actualizados de sus activos | | | | | |
|  | fijos que permitan conocer el valor del bien, depreciación y actualización? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 6 | NO CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 7.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza tiene aperturada una cuenta corriente en una | | | | | |
|  | entidad financiera donde deposita o maneja sus recursos económicos? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 7 | CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 8.- ¿La cuenta corriente esta aperturada a nombre del Fondo Comunitario de Salud Tupiza? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 8 | CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 9.- ¿Los ingresos del Fondo Comunitario de Salud Tupiza están debidamente contabilizados | | | | | |
|  | en forma oportuna y respaldos con la documentación suficiente y pertinente? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 9 | CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  | 10.- ¿Se elaboran y presentan informes mensuales y periódicos de los ingresos y egresos | | | | | |
|  | por el personal jerárquico? | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 10 | CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 11.- ¿Existe segregación de funciones en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza? | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 11 | NO CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 12.- ¿Si el registro es manual en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza que | | | | | |
|  | tan frecuente es el error en los registros contables? | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **N** | **PREGUNTA** | **CANTIDAD** | **%** |  |
|  |  | 12 | NO CUMPLE | 1 | 8,33 |  |
|  |  | **TOTAL** |  | 12 | 8,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **resultados de la entrevista de las gestiones 2010 a 2015 egresos** | | | | | | |  |
| **N°** | **año** | **registros** | **errores** | **total monto** | **diferencia** | **total** | **porcentaje** |
| 1 | 2010 | 43 | 12 | 18749,97 | 56,5 | 18693,47 | 27,90% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| de 43 registros que se realizaron en la gestión 2010 hubo errores por volteos de números en 12 | | | | | | | |
| ocasiones de las cuales son significativas teniendo un porcentaje de 27,90% del 100% | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **N°** | **año** | **registros** | **errores** | **total monto** | **diferencia** | **total** | **porcentaje** |
| 1 | 2011 | 57 | 15 | 32406,62 | 43 | 32363,62 | 26,31% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| de 57 registros que se realizaron en la gestion 2011 hubo errores por volteos de numeros en 15 ocaciones | | | | | | | |
| de las cuales son significativas teniendo un porcentaje de 26,31 % del 100% | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **N°** | **año** | **registros** | **errores** | **total monto** | **diferencia** | **total** | **porcentaje** |
| 1 | 2012 | 59 | 17 | 37425,35 | 2280 | 35145,35 | 28,81% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| de 59 registros que se realizaron en la gestion 2012 hubo errores por volteos de numeros en 17 ocaciones | | | | | | | |
| de las cuales son significativas teniendo un porcentaje de 28,81% del 100% | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **N°** | **año** | **registros** | **errores** | **total monto** | **diferencia** | **total** | **porcentaje** |
| 1 | 2013 | 77 | 23 | 69145,51 | 176,8 | 68968,71 | 29,87% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| de 77 registros que se realizaron en la gestion 2013 hubo errores por volteos de numeros en 23 ocaciones | | | | | | | |
| de las cuales son significativas teniendo un porcentaje de 29,87% del 100% | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **N°** | **año** | **registros** | **errores** | **total monto** | **diferencia** | **total** | **porcentaje** |
| 1 | 2014 | 63 | 18 | 67268,55 | 75,5 | 67193,05 | 28,57% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| de 63 registros que se realizaron en la gestion 2014 hubo errores por volteos de numeros en 18 ocaciones | | | | | | | |
| de las cuales es significativa teniendo un porcentaje de 28,57% del 100% | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **N°** | **año** | **registros** | **errores** | **total monto** | **diferencia** | **total** | **porcentaje** |
| 1 | 2015 | 51 | 14 | 52677,27 | 2000,8 | 50676,47 | 27,45% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| de 51 registros que se realizaron en la gestion 2015 hubo errores por volteos de numeros en 14 ocaciones | | | | | | | |
| de las cuales es significativa teniendo un porcentaje de 27,45% del 100% | | | | | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CUADRO QUE REFLEJA LOS ERRORES POR EL VOLTEO DE NUMEROS POR EL PERIODO 2010 AL 2015** | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **AÑO** | **REGISTROS** | **ERRORES** | **T. MONTO** | **DIFERENCIA** | **TOTAL** | **PORCENTAJE** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2010 | 43 | 12 | 18.749,97 | 56,50 | 18.693,47 | 27,91% |  |  |
|  | 2011 | 57 | 15 | 32.406,62 | 43,00 | 32.363,62 | 26,32% |  |  |
|  | 2012 | 59 | 17 | 37.425,35 | 2280,00 | 35.145,35 | 28,81% |  |  |
|  | 2013 | 77 | 23 | 69.145,51 | 176,80 | 68.968,71 | 29,87% |  |  |
|  | 2014 | 63 | 18 | 67.268,55 | 75,50 | 67.193,05 | 28,57% |  |  |
|  | 2015 | 51 | 14 | 52.677,27 | 2000,80 | 50.676,47 | 27,45% |  |  |
|  | **TOTALES** | 350 | 99 | 277.673,27 | 4632,60 | 273.040,67 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | X = 27,91 + 26,32 + 28,81 + 29,87 + 28,57 + 27+45 = | | | | 28,16% |  |  |  |
|  |  | 6 | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | De las gestiones 2010 al 2015 se registraron 350 registros de los cuales tienen errrores de 99 por volteos de | | | | | | | | |
|  | numeros teniendo un monto total de bs. 277.673,27 donde hay una diferencia de errores de 4632,60 | | | | | | | | |
|  | obteniendo un total de bs. 273.040,67 la cual expresa un porcentaje del 28,16 %de error por volteo de cifras | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **RESULTADOS DE LA ENTREVISTA EN LOS INGRESOS DE LA GESTION 2010 AL 2015** | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CUADRO N°1** | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AÑO** | **DETALLE AREA** | | **CANT. REGISTROS** | | **AFILIACION** | **DSCTO** | **MONTO RECAUDADO** | |  |
| 2010 | AREA URBANO | | 429 | | 80 P/ FLIA | 10% | 26005 | |  |
| 2010 | AREA RRURAL | | 343 | | 80 P/FLIA | 10% | 24490 | |  |
| TOTALES | | | 772 | |  |  | 50495 | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| La cantidad de usuarios q se afiliaron en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza. | | | | | | | |  |  |
| del Area Urbana y Rrural fue de 772 personas | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CUADRO N°2** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AÑO** | **DETALLE AREA** | | **CANT. REGISTROS** | | **AFILIACION** | **DESCUENTO** | **MONTO RECAUDADO** | |  |
| 2011 | AREA URBANO | | 455 | | 80 P/ FLIA | 10% | 27730 | |  |
| 2011 | AREA RRURAL | | 363 | | 80 P/FLIA | 10% | 24990 | |  |
| TOTALES | | | 818 | |  |  | 52720 | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| La cantidad de usuarios q se afiliaron en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza. | | | | | | | |  |  |
| del Area Urbana y Rrural fue de 818 personas | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CUADRO N°3** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AÑO** | **DETALLE AREA** | | **CANT. REGISTROS** | | **AFILIACION** | **DESCUENTO** | **MONTO RECAUDADO** | |  |
| 2012 | AREA URBANO | | 371 | | 85 P/ FLIA | 10% | 27730 | |  |
| 2012 | AREA RRURAL | | 342 | | 85 P/FLIA | 10% | 24990 | |  |
| TOTALES | | | 713 | |  |  | 52720 | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| La cantidad de usuarios q se afiliaron en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza. | | | | | | | |  |  |
| del Area Urbana y Rrural fue de 713personas | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CUADRO N°4** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AÑO** | **DETALLE AREA** | | **CANT. REGISTROS** | | **AFILIACION** | **DESCUENTO** | **MONTO RECAUDADO** | |  |
| 2013 | AREA URBANO | | 392 | | 85 P/ FLIA | 10% | 24355 | |  |
| 2013 | AREA RRURAL | | 410 | | 85 P/FLIA | 10% | 30405 | |  |
| TOTALES | | | 802 | |  |  | 54760 | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| La cantidad de usuarios q se afiliaron en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza. | | | | | | | |  |  |
| del Area Urbana y Rrural fue de 802 personas | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CUADRO N°5** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AÑO** | **DETALLE AREA** | | **CANT. REGISTROS** | | **AFILIACION** | **DESCUENTO** | **MONTO RECAUDADO** | |  |
| 2014 | AREA URBANO | | 392 | | 100 P/ FLIA | 10% | 29560 | |  |
| 2014 | AREA RRURAL | | 403 | | 100 P/FLIA | 10% | 37255 | |  |
| TOTALES | | | 795 | |  |  | 66815 | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| La cantidad de usuarios q se afiliaron en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza. | | | | | | | |  |  |
| del Area Urbana y Rrural fue de 795 personas | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CUADRO N°6** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AÑO** | **DETALLE AREA** | | **CANT. REGISTROS** | | **AFILIACION** | **DESCUENTO** | **MONTO RECAUDADO** | |  |
| 2015 | AREA URBANO | | 466 | | 100 P/ FLIA | 10% | 36890 | |  |
| 2015 | AREA RRURAL | | 487 | | 100 P/FLIA | 10% | 44510 | |  |
| TOTALES | | | 953 | |  |  | 81400 | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| La cantidad de usuarios q se afiliaron en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza. | | | | | | | |  |  |
| del Area Urbana y Rrural fue de 953 personas | | | | |  |  |  |  |  |

**ANEXOS**

**CUESTIONARIO**

**PREGUNTAS SOBRE EL FONDO COMUNITARIO DE SALUD**

1.- ¿Existe documentación que respalde la creación del Fondo Comunitario de Salud Tupiza?

SI O NO

2.- ¿Existe un organigrama del Fondo Comunitario de Salud Tupiza?

3.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza cuenta con: ¿Estatuto Orgánico, Manual de funciones y Reglamento Interno?

4.- ¿El periodo de renovación del Directorio del Fondo Comunitario de Salud está acorde a lo establecido en su Estatuto Orgánico?

5.- ¿Existe un Presupuesto Aprobado para el Fondo Comunitario de Salud Tupiza?

6.- ¿En el POA, se han fijado los objetivos de gestión del Fondo Comunitario de Salud Tupiza?

7.- ¿Se han cumplido los objetivos planteados en el POA?

8.- ¿Si la respuesta es no por qué causas?

**CUESTIONARIO**

**PREGUNTAS ABIERTAS Y CERRADAS AL ADMINISTRADOR DEL FONDO COMUNITARIO DE SALUD TUPIZA**

1.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza cuenta con un sistema contable en el que se registra las operaciones?

2.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza cuenta con un profesional para el registro de sus operaciones?

COMENTARIO:

3.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza cuenta con un manual de procedimientos contables?

SI O NO

4.- ¿El responsable del Fondo Comunitario de Salud Tupiza elabora oportunamente los Estados Financieros Básicos y Complementarios para la adecuada toma de decisiones?

5.- ¿Que Estados Financieros elabora del Fondo Comunitario de Salud Tupiza?

6.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza mantiene registros actualizados de sus activos fijos que permitan conocer el valor del bien, depreciación y actualización

SI O NO

7.- ¿El Fondo Comunitario de Salud Tupiza tiene aperturada una cuenta corriente en una entidad financiera donde deposita o maneja sus recursos económicos?

8.- ¿La cuenta corriente esta aperturada a nombre del Fondo Comunitario de Salud Tupiza?

9.- ¿Los ingresos del Fondo Comunitario de Salud Tupiza están debidamente contabilizados en forma oportuna y respaldos con la documentación suficiente y pertinente?

10.- ¿Se elaboran y presentan informes mensuales y periódicos de los ingresos y egresos por el personal jerárquico?

11.- ¿Existe segregación de funciones en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza?

12.- ¿Si el registro es manual en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza que tan frecuente es el error en los registros contables?

13.- ¿El efecto que causa en los Estados Financieros el volteo de números en los registros contables es de consideración en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza al cierre de fin de mes?

1. **CONCLUSION**

De acuerdo a los resultados de la entrevista realizada a los Ingresos y Egresos del Fondo Comunitario de Salud. Conforme a los Sub Sistemas establecidos en la Ley N° 1178; se concluye que los recursos manejados por el Administrador del Fondo Comunitario de Salud son las recaudaciones de los afiliados al seguro y es manejado de manera incorrecta, debido que el Administrador no realiza los Depósitos inmediatos, después de lo recaudado en el día, aclarando que todo Egreso que realiza siempre va acompañado por una Resolución de Directorio para poder realizar el gasto aplicadas a Normas Contables.

Los Recursos provenientes del Gobierno Autónomo Municipal de Tupiza por la prestación de servicios a los afiliados de acuerdo a convenio son Administrado por la Red de Salud Y Hospital Eduardo Eguía, debido a que el Municipio desembolsa directamente a la Administración de Red de Salud y no así al Fondo Comunitario de Salud Tupiza.

Se concluye que el mismo es Ineficaz debido a que no cuenta con los Reglamentos Específicos, conforme a los subsistemas establecidos en la Ley Nº 1178 ni Manual de Funciones, Así mismo se ha podido determinar que existen errores por volteos de cifras en los registros contables en la preparación de los estados financieros que llegan a solucionarlos a ese instante que hace dudar de la Integridad, propiedad y legalidad de los Recursos provenientes de los afiliados al Fondo Comunitario de Salud Tupiza.

1. **RECOMENDACIÓN**

En cumplimiento a los principios de contabilidad Generalmente Aceptadas, disposiciones legales vigentes y control interno. Se recomienda a la directiva que, para las posteriores gestiones, puedan solicitar al Municipio que el presupuesto otorgado al Fondo Comunitario de Salud sea desembolsado en la cuenta de Caja de Ahorro del Fondo Comunitario de Salud, para llevar un mejor control.

Se recomienda al directorio que elabore manual de funciones para el personal y los reglamentos específicos conforme a los subsistemas de la ley Nº 1178; además que actualicen su estatuto y reglamento; así mismo se recomienda.

La posibilidad de contratar otro personal para llevar un mejor control en la Unidad Administrativa-Contable, por lo que se cuenta con un solo funcionario en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza.

Se recomienda al Administrador que realice los registros contables de los movimientos que se efectúa en el Fondo Comunitario de Salud Tupiza con más cuidado para que los importes no sean significativos en el efecto que llegue a tener los Estados de Ingreso y Estados de Egreso ya que el registro contable es manual en la Institución.

BIBLIOGRAFIA

Prontuario de contabilidad

Abc de la contabilidad

Rincón de vago, errores

Compendio de normas de contabilidad nacional

Tratado de contabilidad intermedia y superior (Mario Biondi)

Wikipedia.org/wiki registros contables

http:// monografías de trabajos

libro de Mendizábal

newton (errores)