

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL FONDO DE ASEGURAMIENTO EN
SALUD DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ – SALUDPOL
LIMA METROPOLITANA 2017.**

**PRESENTADO POR LA BACHILLER
NÉLIDA KARINA CAHUANA DELGADO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

LIMA, PERÚ

2019

*Dedico esta tesis
A Dios, y
A mis padres Santiago y Lucía.*

AGRADECIMIENTOS

*A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas
De la Universidad Ricardo Palma, A mi asesor
CPCC JAVIER JARA RENGIFO por brindarme su conocimiento
Para la realización del presente trabajo de Investigación.*

INTRODUCCIÓN

El Control Interno es una herramienta primordial en toda organización con la cual se maneja en forma estructurada y organizada los procesos que se requieren para el desarrollo de la actividad, utilizando sistemas de control que permiten que los individuos creen un comportamiento el cual les permite controlar de una manera más minuciosa la función que se está realizando.

La presente tesis “Sistema de Control Interno de pagos a proveedores y su incidencia en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú Lima Metropolitana 2017”, busca realizar un análisis de los procesos y prácticas administrativas-contables de la institución con el fin de mejorar el control interno de los pagos a proveedores.

Este trabajo de investigación se divide en seis capítulos, el primer capítulo precisa el planteamiento del estudio, donde se desarrolla la formulación del problema, el objetivo general y los objetivos específicos, justificación e importancia del estudio, alcance y limitaciones de la investigación todo relacionado al control interno de los pagos a proveedores.

El segundo capítulo, desarrolla el marco teórico conceptual, en el que se detalla los antecedentes de la investigación, bases teóricas-científicas y la definición de términos básicos.

El tercer capítulo, contiene las hipótesis y/o supuestos básicos de la investigación, identificación de variables o unidades de análisis, y matriz de consistencia.

El cuarto capítulo, plantea el marco metodológico, y detalla tipo, método, diseño específico de investigación.

El quinto capítulo, analiza los resultados obtenidos, las pruebas de las hipótesis, y el análisis univariado de las estadísticas, se incluye tablas y gráficos estadísticos.

El sexto capítulo, expone las conclusiones y recomendaciones finalmente se inserta las referencias y apéndices del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
ÍNDICE.....	vi
LISTA DE TABLAS.....	viii
LISTA DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
CAPÍTULO I	
PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1.1 Formulación del Problema	1
1.1.1 Problema General.....	2
1.1.2 Problemas específicos	2
1.2 Objetivos general y específicos.....	2
1.2.1 Objetivo General	2
1.2.2 Objetivos Específicos.....	2
1.3 Justificación e importancia del estudio	3
1.3.1 Justificación.....	3
1.3.2 Importancia.....	3
1.4 Alcance y Limitaciones.....	3
1.4.1 Alcance.....	3
1.4.2 Limitaciones.....	3
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	4
2.1 Antecedentes de la Investigación	4
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	4
2.1.2 Antecedentes Internacionales.....	10
2.2 Bases Teórico-Científicas	13
2.3 Definición de términos básicos	32
CAPÍTULO III	
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	37

3.1 Hipótesis y/o supuestos básicos	37
3.1.1 Hipótesis General	37
3.1.2 Hipótesis Específicas.....	37
3.2 Identificación de variables o Unidades de Análisis.....	38
3.3 MATRIZ LOGICA DE CONSISTENCIA	39
CAPÍTULO IV	
MÉTODO.....	40
4.1 Tipo y método de investigación	40
4.2 Diseño específico de investigación	40
4.3 Población, Muestra o Participantes	40
Población.....	40
4.4 Instrumento de recogida de datos.....	42
4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	42
4.6 Procedimiento de ejecución del estudio	43
CAPÍTULO V	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	44
5.1 Datos Cuantitativos	44
5.2 Análisis de Resultados	44
5.3 Discusión de Resultados.....	66
5.3.1 Prueba de Chi-Cuadrado	70
CAPÍTULO VI	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	90
6.1 CONCLUSIONES	90
6.2 RECOMENDACIONES	91
REFERENCIAS	92
APÉNDICES.....	95

LISTA DE TABLAS

TABLA N° 01: Variable Independiente.....	38
TABLA N° 02: Variable Dependiente.....	38
TABLA N° 03: Matriz lógica de consistencias.....	39
TABLA N° 04: Análisis pregunta 1. ¿El manual de organización y funciones refleja todas las actividades que se realizan dentro del proceso de pagos a proveedores?.....	45
TABLA N° 05: Análisis pregunta 2. ¿La función de control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas?.....	46
TABLA N° 06: Análisis pregunta 3. ¿La institución cuenta con normas y procedimientos adecuados para la selección, análisis, validación, registro y pagos a proveedores?	47
TABLA N° 07: Análisis pregunta 4. ¿Las Normas y procedimientos se actualizan de acuerdo con las circunstancias?	48
TABLA N° 08: Análisis pregunta 5. ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre proveedores y los saldos del mayor al final de cada mes?	49
TABLA N° 09: Análisis pregunta 6. ¿Las deudas a pagarse durante un año se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar?	50
TABLA N° 10: Análisis pregunta 7. ¿Las deudas de años anteriores se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar?	51
TABLA N° 11: Análisis pregunta 8. ¿La institución tiene procedimientos establecidos para la calificación de proveedores?	52

TABLA N° 12: Análisis pregunta 9. ¿La selección del proveedor con mayor beneficio para la entidad se realiza después de un estudio de ofertas?	53
TABLA N° 13: Análisis pregunta 10. ¿Se realiza periódicamente monitoreo a los convenios y contratos suscritos?	54
TABLA N° 14: Análisis pregunta 11. ¿Los contratos deben tener cláusulas que especifiquen los pagos a proveedores?.....	55
TABLA N° 15: Análisis pregunta 12. ¿Deben elaborarse expedientes de pagos para cada proveedor, en el cual se contengan las facturas, informe de recepción y los pagos que se hayan efectuado?	56
TABLA N° 16: Análisis pregunta 13. ¿Se archiva de forma adecuada y oportuna toda la documentación que sustenta las obligaciones y pagos a los proveedores?,.....	57
TABLA N° 17: Análisis pregunta 14. ¿Se verifican de manera interna Los cálculos, cantidades y comprobantes?	58
TABLA N° 18: Análisis pregunta 15. ¿Los comprobantes se pre numeran antes de su utilización y contabilizan oportunamente?	59
TABLA N° 19: Análisis pregunta 16. ¿Se efectúa control de pagos a realizar y que estén dentro del plazo establecido?	60
TABLA N° 20: Análisis pregunta 17. ¿La autorización de pago, es un control clave en el proceso de pagos a proveedores?	61
TABLA N° 21: Análisis pregunta 18. ¿Los directivos exigen periódicamente la presentación de los Estados Financieros?	62

TABLA N° 22: Análisis pregunta 19. ¿Las cuentas se muestran debidamente descritas y clasificadas en los estados financieros?	63
TABLA N° 23: Análisis pregunta 20. ¿Las notas a los Estados Financieros se ajustan a la normatividad contable vigente?	64
TABLA N° 24: Análisis pregunta 21. ¿Se verifica que la información reflejada en las Notas a los Estados Financieros sea adecuada y razonable?	65
TABLA N° 25: Tabla de contingencia.....	67
TABLA N° 26: Tabla de resultado del contraste de hipótesis.....	69
TABLA N° 27: Tabla de Estados Financieros.....	72

LISTA DE FIGURAS

FIGURA N° 01: Cuadro de Responsabilidades sobre control.....	24
FIGURA N° 02: Organigrama.....	31
FIGURA N° 03: Gráfico pregunta 1. ¿El manual de organización y funciones refleja todas las actividades que se realizan dentro del proceso de pagos a proveedores?	45
FIGURA N° 04: Gráfico pregunta 2. ¿La función de control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas?	46
FIGURA N° 05: Gráfico pregunta 3. ¿La institución cuenta con normas y procedimientos adecuados para la selección, análisis, validación, registro y pagos a proveedores?	47
FIGURA N° 06: Gráfico pregunta 4. ¿Las Normas y procedimientos se actualizan de acuerdo con las circunstancias?	48
FIGURA N° 07: Gráfico pregunta 5. ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre proveedores y los saldos del mayor al final de cada mes?	49
FIGURA N° 08: Gráfico pregunta 6. ¿Las deudas a pagarse durante un año se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar?	50
FIGURA N° 09: Gráfico pregunta 7. ¿Las deudas de años anteriores se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar?	51
FIGURA N° 10: Gráfico pregunta 8. ¿La institución tiene procedimientos establecidos para la calificación de proveedores?	52
FIGURA N° 11: Gráfico pregunta 9. ¿La selección del proveedor con mayor beneficio para la entidad se realiza después de un estudio de ofertas?	53

FIGURA N° 12: Gráfico pregunta 10. ¿Se realiza periódicamente monitoreo a los convenios y contratos suscritos?	54
FIGURA N° 13: Gráfico pregunta 11. ¿Los contratos deben tener cláusulas que especifiquen los pagos a proveedores?	55
FIGURA N° 14: Gráfico pregunta 12. ¿Deben elaborarse expedientes de pagos para cada proveedor, en el cual se contengan las facturas, informe de recepción y los pagos que se hayan efectuado?	56
FIGURA N° 15: Gráfico pregunta 13. ¿Se archiva de forma adecuada y oportuna toda la documentación que sustenta las obligaciones y pagos a los proveedores?	57
FIGURA N° 16: Gráfico pregunta 14. ¿Se verifican de manera interna Los cálculos, cantidades y comprobantes?	58
FIGURA N° 17: Gráfico pregunta 15. ¿Los comprobantes se pre numeran antes de su utilización y contabilizan oportunamente?	59
FIGURA N° 18: Gráfico pregunta 16. ¿Se efectúa control de pagos a realizar y que estén dentro del plazo establecido?	60
FIGURA N° 19: Gráfico pregunta 17. ¿La autorización de pago, es un control clave en el proceso de pagos a proveedores?	61
FIGURA N° 20: Gráfico pregunta 18. ¿Los directivos exigen periódicamente la presentación de los Estados Financieros?	62
FIGURA N° 21: Gráfico pregunta 19. ¿Las cuentas se muestran debidamente descritas y clasificadas en los estados financieros?	63

FIGURA N° 22: Gráfico pregunta 20. ¿Las notas a los Estados Financieros se ajustan a la normatividad contable vigente?	64
FIGURA N° 23: Gráfico pregunta 21. ¿Se verifica que la información reflejada en las Notas a los Estados Financieros sea adecuada y razonable?	65
FIGURA N° 24: Matriz.....	96
FIGURA N° 25: Encuesta.....	97
FIGURA N° 26: Resultados de la Encuesta.....	99
FIGURA N° 27: Cruce de información estadística.....	100
FIGURA N° 28: Presupuesto.....	101

RESUMEN

La presente investigación Sistema de Control Interno de pagos a Proveedores y su incidencia en la gestión administrativa en el Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú – SALUDPOL, nace por la existencia de inadecuados procedimientos de operatividad que se vienen presentando en la institución.

Considerando las actividades que desarrollan las empresas y la importancia que representa una adecuada implementación de control interno, se ha visto necesario realizar un análisis en el proceso de los pagos a proveedores de la institución a fin de mejorar y combatir con las deficiencias en el servicio de los desembolsos y así optimizar la gestión administrativa; que permita un adecuado desarrollo al momento de realizar pagos.

El enfoque de esta investigación es de tipo descriptivo y el diseño es no experimental transversal correlacional.

La técnica aplicada para la recolección de datos se realizó mediante la encuesta, se recolectaron datos de 50 trabajadores de las áreas de control previo, contabilidad y tesorería de la empresa SALUDPOL, el proceso de datos se realizó mediante el programa estadístico SPSS.

Palabras Claves: Control Interno, Pagos a Proveedores, Gestión Administrativa.

ABSTRACT

His present investigation System of internal control of payments to suppliers and its incidence in the administrative management in the health insurance fund of the national police of Peru - SALUDPOL, is born by the existence of inadequate operative procedures that have been presented in the organization.

Considering the activities developed by the companies and the importance of an adequate implementation of internal control, it has been necessary to analyze the payments to suppliers of the organization in order to improve the processes and combat deficiencies in the service of payments to suppliers and thus optimize administrative management; that allows an adequate development when making payments.

The focus of this research is descriptive and the design is cross-correlational non-experimental.

The technique applied to data collection was carried out through the survey, data were collected from 50 workers from the areas of prior control, accounting and treasury of the company SALUDPOL, the data process was performed through the statistical program SPSS

Key Words: Internal Control, Payments to Suppliers, Administrative Management.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Formulación del Problema

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.

Actualmente el control interno de una entidad es una herramienta indispensable en el funcionamiento y aplicación de las políticas contables, financieras y administrativas, así como en el proceso de la elaboración de los estados financieros.

Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua.

En tal sentido, en el Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú en sus operaciones de pago a proveedores se vienen observando inadecuados procedimientos de operatividad que conllevan a que se presenten inconvenientes en la gestión administrativa, teniendo importantes deudas con Instituciones Prestadora de Salud no PNP por cartas de garantía y proveedores, no habiendo balance del monto de la misma, ocasionando mucha insatisfacción de los beneficiarios, por procedimientos de reembolso que dilatan autorización de pago.

Teniendo como consecuencia el extravío de expedientes de los proveedores, proceso de autorización de pago muy complejo, servicios médicos no facturados, los cuales afectan la información que se revela en los estados financieros, así como la eficiencia, eficacia y transparencia de la entidad.

De lo expuesto en el párrafo anterior se evidencia que no existe un sistema de control interno en el proceso de pagos a proveedores del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú (SALUDPOL), que opere con objetividad, que incluya en su proceso estrategias para conseguir una mejor relación entre calidad y precios, promover la eficacia, efectividad y eficiencia en las operaciones así como lograr la integridad de las transacciones sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

1.1.1 Problema General

¿Cómo el Sistema de Control Interno de pagos a Proveedores tiene incidencia significativa en la gestión administrativa de Saludpol Lima Metropolitana 2017?

1.1.2 Problemas específicos

1° ¿En qué medida los objetivos de Control Interno de información financiera tienen incidencia significativa en el aspecto administrativo de Saludpol Lima Metropolitana 2017?

2° ¿De qué manera los objetivos de control interno de riesgos tienen incidencia en el aspecto de contabilización de Saludpol Lima Metropolitana 2017?

1.2 Objetivos general y específicos

1.2.1 Objetivo General

Determinar la incidencia significativa que tiene el Sistema de Control Interno de pagos a Proveedores en la gestión administrativa de Saludpol Lima Metropolitana 2017.

1.2.2 Objetivos Específicos

1° Demostrar la incidencia significativa que tienen los objetivos de Control Interno de información financiera en el aspecto administrativo de Saludpol Lima Metropolitana 2017.

2° Establecer la incidencia significativa que tienen los objetivos de Control Interno de riesgos en el aspecto de contabilización de Saludpol Lima Metropolitana 2017.

1.3 Justificación e importancia del estudio

1.3.1 Justificación

La investigación se realizó a partir de la necesidad de conocer la correcta aplicación del Control Interno de pagos a los proveedores y su incidencia en la gestión administrativa de Saludpol Lima Metropolitana 2017, para lo cual se ha de lograr los objetivos de control interno de información financiera y los objetivos de control interno de riesgos.

1.3.2 Importancia

Este trabajo será de beneficio a la institución Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú, para el mejoramiento de su sistema de control interno de pagos a proveedores y su incidencia en la gestión administrativa, así como para futuras investigaciones sobre control interno.

1.4 Alcance y Limitaciones

1.4.1 Alcance

La presente investigación describe y analiza el sistema de control interno de pagos a proveedores y su incidencia en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - Lima Metropolitana 2017.

Se ubica en la siguiente delimitación conceptual:

Línea de investigación: Globalización, economía, administración y turismo.

Disciplina: Contabilidad y Finanzas.

Área: Control interno

1.4.2 Limitaciones

La presente investigación no tiene limitaciones significativas, salvo aquellas para encontrar referencias bibliográficas sobre el tema, sin embargo; esta limitación no ha impedido conseguir los objetivos de la tesis.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Nacionales

En el trabajo de investigación de Arizapana (2013) "*CONTROL INTERNO Y LA EFECTIVIDAD EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIBAMBA*". Indica que el control interno no funciona adecuadamente, el cual no permite el manejo adecuado de sus ingresos y egresos de la entidad generando una desconfianza de la gestión de tesorería. Su objetivo es el manejo eficiente de las Finanzas Públicas, mediante una administración transparente, honesta, moderna y humana con apoyo al marco legal y una política fiscal que promueve en los ciudadanos el cumplimiento en el pago de sus obligaciones de la municipalidad distrital de Huaribamba. Tipo de investigación enfoque aplicativo y nivel descriptivo-explicativo (correlacional), población 100 participantes. Concluye que no se está logrando alcanzar los objetivos y metas del área de tesorería de la municipalidad distrital de Huaribamba.

Se tomó como referencia este trabajo de investigación, ya que plantea que se debe hacer funcionar la operatividad del control interno en la entidad con el objetivo, que se desarrolle eficiente y efectivamente el control previo.

Díaz L. (2015) "*CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA SODEXO PERU SAC*".

Presenta al problema específicamente en la mala gestión de los funcionarios, como son los gerentes y jefes de las diferentes áreas, mala gestión de recursos materiales, ocasionando que no se alcance las metas y objetivos que tienen, la incapacidad, deficiencia y malos servicios de los trabajadores hace que se perjudique la credibilidad de la empresa. Su objetivo general fue conocer el control interno en la empresa Sodexo Perú SAC. 2015. La

metodología que utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, población de 50 trabajadores. Obtuvo las siguientes conclusiones: El ambiente de control de la empresa Sodexo Perú SAC. Cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización, Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Este trabajo se relaciona con la investigación planteada, ya que indica que las actividades de control tienen que estar plasmadas en manuales de operación, planes de acción, procedimientos de control y de gestión, para lograr niveles de eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las actividades empresariales.

Carbajal (2014) *“CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS SAC. 2014”*.

La presente Investigación tiene como propósito buscar el mejoramiento de la gestión financiera y del control interno del efectivo en la Empresa CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS S.A.C ha utilizado el diseño de investigación no experimental “Pre Test y Post Test”, de nivel descriptivo Correlacional, concluye que la falta de control interno en el rubro de movimiento de efectivo, es la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones gerenciales.

Este trabajo de investigación se relaciona con la tesis planteada porque plantea los controles internos en los análisis de los Estados Financieros.

AREVALO (2017) *“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA KAPRICORNIO AÑO 2016”*.

El presente trabajo de investigación realizó una implementación de control interno en las cuentas por pagar adecuado a las necesidades de la empresa, estableciendo claramente los procesos y controles, reduciendo la ocurrencia de errores, fraudes e irregularidades para salvaguardar los bienes de la empresa. La metodología que utilizó fue de tipo Pre Experimental El procedimiento que se utilizó para la obtención de datos, fue a través de la observación, trabajando con instrumentos tales como la entrevista y la ficha de observación, dirigido a la gerencia general de la empresa en estudio. Obtuvo las siguientes conclusiones: El sistema de control interno de cuentas por pagar impacta positivamente en la liquidez de la empresa Constructora Kapricornio SRL de la ciudad de Trujillo en el año 2016, esto es generado por la implementación de manuales de procedimiento y funciones, políticas, reglamentos y por los procesos de pagos que permitieron cumplir con las obligaciones contraídas con proveedores logrando la reducción del pago de intereses.

Este trabajo de investigación se relaciona con la tesis planteada porque estructura el manual de funciones, políticas y procedimientos de los documentos por pagar lo cual permite determinar los saldos exactos por pagar.

BARBARÁN (2013) *“IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DEL CUERPO GENERAL DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DEL PERÚ”*. la presente tesis, se llevó a cabo en virtud a la problemática detectada en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, el cual carece de un sistema de control interno que asegure la efectividad y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los estados financieros, su objetivo, implementar el control interno en la

gestión administrativa para lograr que se apliquen las normas de control y que los sistemas administrativos generen una gestión transparente ante la población, tipo de investigación aplicada, Nivel de Investigación descriptiva- explicativa, población 46 personas, concluye Que la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, al contar con controles internos implementados, se optimizará y mejorará su rendimiento, en el sentido que se brindará mayor seguridad a las operaciones que coadyuven al desarrollo de la entidad, hacia el logro de los objetivos y metas trazadas, los cuales se alcanzarán de manera eficiente y eficaz; situación que redundará en la confiabilidad de los estados financieros y presupuestarios.

Este trabajo se tomó como referencia por la implementación de controles internos y su incidencia en la gestión administrativa.

MILLA (2016) *“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTE FARSALIA SAC”*.

La presente investigación planteo como objetivo principal determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia SAC en el Callao – 2016. El tipo de investigación descriptiva lo cual está realizada bajo la modalidad de un diseño no experimental, con un estudio básica, descriptivo - correlacional con una población de 30 trabajadores pertenecientes al área contable de las empresas de transportes en el Callao. Concluye finalmente que, si existe relación entre la aplicación del sistema de control interno y la rentabilidad en la empresa Transportes Farsalia SAC.

Esta investigación tiene relación con el tema tratado ya que formula cuán importante es el manejo del control interno en las empresas para evitar irregularidades.

JARAMILLO (2017) “*CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFECTIVIDAD EN LAS CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR EN LA EMPRESA GCF HOLDINGS SAC*”.

La presente investigación expone la necesidad de implementar el control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar de la empresa GCF Holdings SAC, considerando la importancia que representa el control interno en las organizaciones, por ello se decidió realizar un plan para implementar el control interno a través de procesos estructurados e implementación de políticas que permitan un adecuado desarrollo al momento de realizar las cobranzas y pagos.

La investigación utilizó el sintagma holístico, el cual emplea la teoría del enfoque mixto, específicamente de tipo descriptiva, analítica y proyectiva utilizando un diseño transversal – longitudinal de tipo no experimental, cuya muestra es el 100% de la población debido que el equipo de colaboradores de la empresa es reducido, cuya recolección de datos se realizó a través de encuestas y entrevistas. Concluye que la implementación de un sistema de control interno es de vital importancia para las organizaciones si estas desean contar con una seguridad razonable para sus recursos y para la información que se presenta en los estados financieros, la misma que funciona como equilibrio para los convenios o contratos con el resto de las organizaciones, además de que al influir en la información financiera este a través de la información repercute en la toma de decisiones por parte de la dirección y de todos los usuarios de dicha información.

El presente trabajo de investigación se tomó como referencia ya que se desarrolla en base a los componentes del COSO I, y que puede ser aplicada en las distintas áreas de la institución.

ALDAVE (2017) *“INFLUENCIA DE LAS POLITICAS DE CONTROL GERENCIAL EN EL AREA DE CUENTAS POR PAGAR EMPRESA MEXICAM PERÚ SAC”*.

El presente trabajo tiene como objetivo implementar políticas de control gerencial en la empresa MEXICAM PERU S.A.C en Lima para determinar su influencia en el área de Cuentas por pagar y así optimizar la gestión económica de la empresa.

El tipo de investigación aplicado al presente estudio es no experimental descriptivo, la población está enfocada en las personas que laboran en el área de cuentas por pagar de la empresa MEXICAM PERU SAC, concluye que el área de cuentas por pagar de la empresa carecía de políticas de control gerencial, analizando entonces que el 40% del personal del área contable tenía conocimiento que no existían procedimientos estandarizados en el área y el 60% de colaboradores carecía de información respecto al tema. Esto originó que la información contable que esta manejaba no podría ser utilizada en su integridad para la toma de decisiones.

Se tomó como referencia este trabajo de investigación, ya que desarrolla los controles en el área de cuentas por pagar y utiliza la información como herramienta de gestión.

REYES (2016) *“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA DIREICAJ-PNP”*.

La presente investigación se desarrolló con el objetivo general determinar y analizar la incidencia de la implementación del Sistema de Control interno en la Gestión Institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015. La investigación fue de cuantitativa, no correlacional, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó el cuestionario de 45 preguntas. El autor concluye que la implementación del sistema de control interno tiene incidencia significativa en la gestión institucional.

Se tomó este trabajo de investigación por la implementación del Sistema de Control Interno.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Los antecedentes de investigación tratan según, Neira (2016) "*DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, PAGO A PROVEEDORES EN ASISBANE*" Universidad de Guayaquil-Ecuador; este trabajo de investigación presenta el caso de estudio de una organización que no cuenta con un manejo adecuado de sus cuentas por pagar a proveedores, generando como consecuencia que exista incertidumbre sobre la efectividad de la forma con que se realizan las relaciones comerciales con sus proveedores. Es así como surge la necesidad de dar una solución a esta problemática para lo cual partiendo de un conocimiento teórico del sistema de gestión COSO y sus componentes, y con la información relativa al caso de estudio. Se procedió a proponer un modelo práctico y completo de Proceso de Control Interno que aplique lineamientos de supervisión y gestión durante el proceso. Para brindar de esta forma seguridad razonable de que las diferentes áreas y departamentos involucrados con los pasivos a proveedores se encuentren funcionando en armonía y de manera competente.

Este trabajo de investigación se relaciona con la tesis planteada, establece estrategias para un adecuado control interno basado en el Informe COSO y orientado a la gestión de pagos a proveedores.

La Investigación realizada por Rosemary, González (2016) "*PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE COMPRAS - CUENTAS POR PAGAR - PAGOS DE LA EMPRESA "L.H.R INDUSTRIAL SUPPLY C.A"*". Universidad de Carabobo-España; ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de

estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos.

Se tomó este trabajo de investigación, por la implementación de políticas en el proceso de cuentas por pagar.

Palacios (2009) *“PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA FUNDACION INTERBOLSA”*.

Este proyecto de investigación se realizó en la Fundación InterBolsa buscando realizar un análisis del sistema del control interno, dada la importancia que tiene hoy en día estructurar los procesos en las compañías para detectar y controlar los riesgos a los que se está expuesta. Es así como esta investigación, mediante un análisis identificó los aspectos en los cuales existen falencias y da una propuesta de mejoramiento del sistema del control interno. El tipo de estudio empleado en este proyecto es evaluativo y se desarrolló mediante el análisis de entrevistas y encuestas a los funcionarios. La muestra está conformada por la dirección ejecutiva, el área contable, tesorería, nómina, operativa y de sistemas. El autor concluye que con la aplicación del sistema COSO ERM en lo que aplica para la Fundación se tendrá mayor eficiencia en todos los procesos establecidos permitiendo de esta manera crear una cultura de lo importante que es tener un sistema de control interno establecido.

Se tomó este trabajo de investigación porque aplica el sistema COSO ERM con la finalidad de mejorar los procesos administrativos.

Molina (2012) *“PROPUESTA DEL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO, APLICADO EN LA EMPRESA AGHEMOR CIA. LTDA., DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS”*. Universidad Central del Ecuador; La presente investigación, tiene como objetivo implementar y mejorar el control interno en la Empresa Aghemor Cía. Ltda., con el fin de detectar, en un plazo deseado, las desviaciones respecto a los objetivo y metas planteadas en la Empresa y prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. En conclusión, con la implementación de esta propuesta, se obtiene una visión integral de la organización, referente a si está alcanzando los objetivos y metas que se ha planteado, así como también si los recursos utilizados y las acciones ejecutadas, tiene la finalidad de evaluar su gestión para redefinir sus estrategias en el caso que se amerite.

Se tomó este trabajo de investigación, por la propuesta de Diseño e Implementación del Sistema de Control Interno Financiero, aplicado al Área de Compras Locales, en la cual se evalúa y se mide los riesgos que puedan existir en la entidad.

2.2 Bases Teórico-Científicas

CONTROL INTERNO

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.

La Norma Internacional de Auditoría adaptada para su aplicación en España (NIA-ES 315) titulada “*Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*” define el control interno de la siguiente manera:

“Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “*controles*” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.”

Así mismo Claros y León (2012) explican cuál es la razón por la cual se debe comprender el control interno, y es porque el entorno de las entidades públicas y privadas está cambiando y con cada nuevo acontecimiento la gerencia se enfrenta con retos mayores para lograr objetivos, controlar costos, administrar liquidez y mantener un control interno idóneo. Por lo tanto, muchos países en el mundo, incluido Estados Unidos Y Perú, están tomando conciencia de la necesidad que se tiene de crear controles internos en las organizaciones que puedan asegurar el correcto uso de los recursos y de esta manera

contribuir en el desarrollo del país. Precisado esto se puede concluir que una entidad, sea pública o privada necesita el control interno para poder mejorar los procesos y evaluar el desempeño.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

1° Confiabilidad de los informes financieros. La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. Tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2° eficiencia y eficacia de las operaciones. Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía.

3° cumplimiento con las leyes y reglamentos. Se requiere que las organizaciones públicas, no públicas, sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.

c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.

d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno.

INFORME COSO

El marco integrado de control interno de coso, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según este el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo. Cada categoría contiene muchos controles diseñados para impedir o detectar errores materiales.

OBJETIVOS DEL COSO

- Satisface las necesidades de las diferentes partes involucradas en el tema de control interno.
- Proporciona una guía, sin importar el tamaño del negocio que se maneje, perfectamente puede complementarlo y medirlo mediante un informe COSO.

VENTAJAS DEL INFORME COSO

- Da una visión amplia a la dirección de un negocio acerca del riesgo sobre los cuales están inmersos y a su vez poder accionar para minimizar esos riesgos.
- Implantar un informe COSO permite priorizar aquellos casos que ameritan mayor atención, considerando los riesgos que pueden representar una amenaza inmediata y permite tomar una decisión más segura acerca del riesgo a tratar.
- Apoya el tema de planificación y actividades estratégicas y de control interno
- Apoya en el cumplimiento de objetivos de la organización.

COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de seguimiento

COMPONENTE 1: ENTORNO DE CONTROL

Es considerado el cimiento de cualquier sistema de control. Es todo aquello que no es específico de un proceso de negocio concreto, sino que influye en todas las actividades de la entidad. Dentro del entorno de control se puede incluir conceptos como la integridad, valores éticos y filosofía de la dirección, la organización del consejo de administración, la

implantación de un comité de auditoría y auditoría interna, la estructura organizacional diseñada, la delegación de autoridad, etc.

COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Las actividades de control también se pueden clasificar en:

- Controles preventivos: diseñados para evitar que se produzca el error en el momento en que se está gestionando la transacción. Se ejercen durante la transacción.
- Controles detectivos: diseñados para detectar errores que no han sido detectados por los controles preventivos. Se ejercen con posterioridad al registro de la transacción.

COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la

estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

COMPONENTE 5: SEGUIMIENTO

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Informe de las deficiencias

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Participantes en el control y sus responsabilidades.

Dentro de un ente económico las responsabilidades sobre control corresponden a:

PARTICIPANTE	RESPONSABILIDAD
Junta Directiva y/o Consejo de Administración	Establece no solo la misión de los objetivos de la organización; sino también las expectativas relativas a la integridad y valores éticos.
Gerencia	Debe asegurar que exista un ambiente propicio para el control.
Directivos Financieros	Apoyan la prevención y detección de reportes financieros.
Comité de Auditoria	Es el organismo, que tiene la facultad de cuestionar a la gerencia respecto al cumplimiento de sus responsabilidades, y de asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias.
Comité de Finanzas	Cumple con las necesidades de evaluar la consistencia de los presupuestos en los planes operativos.
Auditoría Interna	A través del examen de la efectividad y además del control interno y mediante recomendaciones sobre su mejoramiento.
Área Jurídica	Lleva a cabo la revisión de los contratos y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa.

CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como Cuentas por Pagar a Corto Plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en Cuentas por Pagar a Largo plazo.

Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado.

IMPORTANCIA

Torres (2011), Al llevar a cabo un archivo preciso de cuentas por pagar, la empresa evitará perder el rastro de los pagos, no pagar un recibo dos veces o tener una ingrata sorpresa cuando un número de facturas inesperadas expiren al mismo tiempo. Al revisar el archivo de cuentas por pagar el propietario deberá ver el dinero que se debe y mantendrá un control de todas las facturas a pagar por un período de tiempo. Es importante que la cantidad total en las cuentas por pagar encaje con el total de los recibos de acreedores. Si no es el caso, una cantidad de un recibo podría no estar correcto o capaz el pago ya se realizó sin ser registrado. Llevando un archivo y registro preciso de cuentas por pagar, la empresa podrá evitar pagos erróneos pagos de recibos a destiempo, que generan que las facilidades de crédito sean suspendidas, reducidas o difíciles de aceptar en cualquier término de negociación futuro.

PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

Cuentas por Pagar

- Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.
- Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores.
- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de “Pagado”.
- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.
- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincidan con los de las cuentas de control correspondientes.

PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACIÓN INTERNA:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

- Cuadre contable de las partidas pendientes en el submayor analítico por deudores.
- Verificación de los documentos en los expedientes de pago por acreedores.

- Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de estas cuentas).
- Análisis por edades determinando los adeudos vencidos (más de 30 días).
- Verificar los convenios de pagos suscritos.

Cuentas por Pagar Diversas

- Analizar las partidas que integran el saldo de esta cuenta, clasificarlas conforme a su contenido, comprobando su cuadro contable, así como analizar por edades para determinar las envejecidas (más de días).
- Verificar los documentos justificantes de las obligaciones pendientes de pago, así como las conciliaciones, confirmaciones y convenios de pago.

Efectos, Cuentas y Partidas por Pagar a Largo Plazo

- Verificar el cuadro contable de los saldos y partidas que integran esta cuenta en cada una de las subcuentas y submayor analítico por acreedores.
- Análisis por edades comprobando que en esta cuenta se incluyan exclusivamente los que exceden de un año.
- Comprobar los documentos en los expedientes de pago (contratos, convenios, etc.)
- Comprobar las conciliaciones y confirmaciones con los acreedores.
- Analizar las obligaciones vencidas y pendientes de pago, así como las partidas deudoras (contrarias a la naturaleza de esta cuenta).

FONDO DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU

El Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú– SALUDPOL se crea con el Decreto Legislativo N° 1174 del 7 de diciembre de 2013, en el marco de la Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud y a partir de esta legislación se reconoce su personería jurídica de derecho público interno con calidad de administradora de fondos intangibles de salud, adscrita al Ministerio del Interior, que cuenta con autonomía técnica, económica, financiera, presupuestal y contable.

Como Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud pública – IAFAS, SALUDPOL recibe, capta y gestiona los fondos destinados al financiamiento de prestaciones de salud dirigidas al personal de la PNP y sus familiares derechohabientes, a través de una cobertura de los riesgos de salud.

Visión

- Ser una Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud (IAFAS) eficiente, con una administración moderna, basada en procesos y resultados; posicionada en el nivel nacional e internacional, garantizando el derecho a la salud de la familia policial.

Objetivos Estratégicos

- Objetivo Estratégico N° 1: Fortalecer la conducción estratégica de SaludPol como IAFAS pública con autonomía técnica, administrativa, económica, financiera, presupuestal y contable.
- Objetivo Estratégico N° 2: Garantizar la protección financiera de riesgos en salud, para el Titular de la PNP y su familiar derechohabiente.

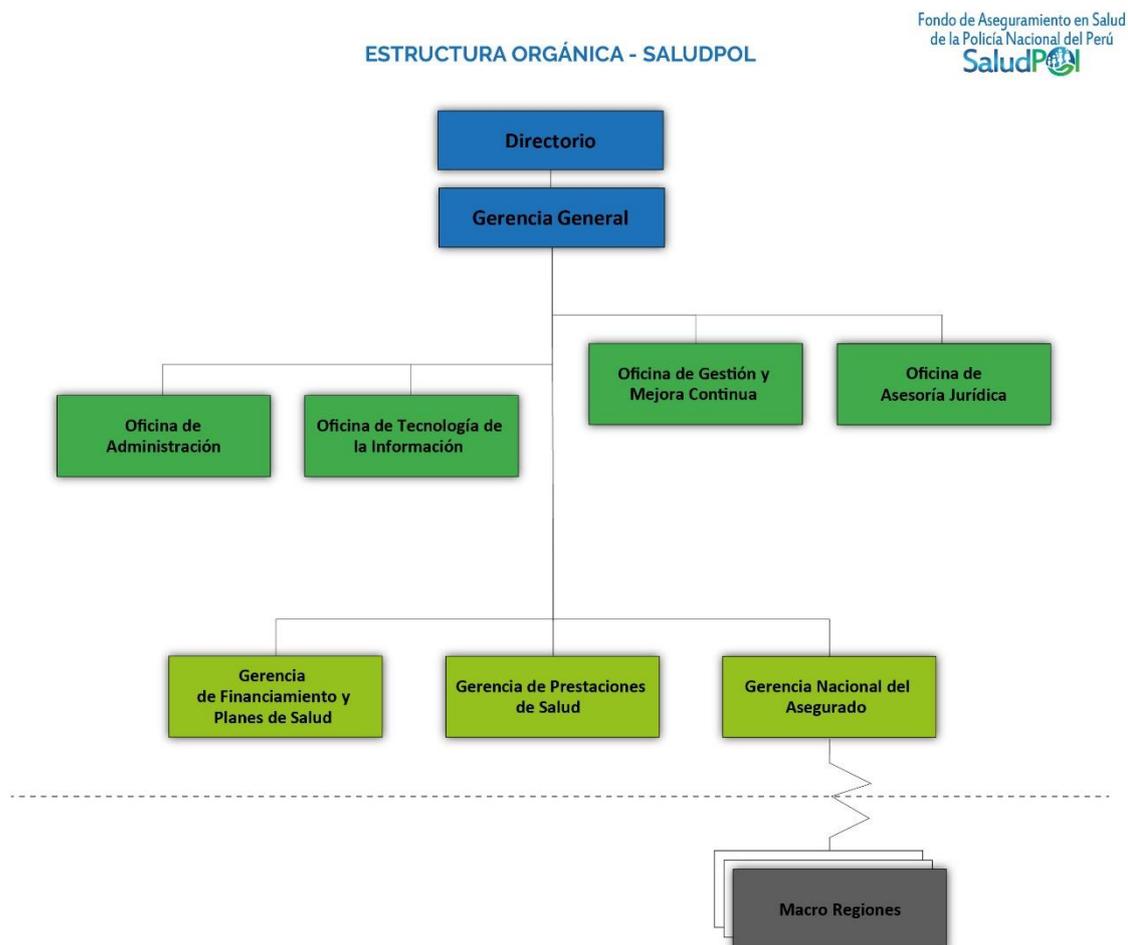
- Objetivo Estratégico N° 3: Garantizar la disponibilidad, calidad y oportunidad de la cobertura prestacional para el titular PNP y sus familiares derechohabientes.

FUNCIONES GENERALES DE SALUDPOL

- Captar y administrar los aportes del Estado dirigidos al aseguramiento en salud de sus asegurados.
- Establecer y financiar los planes de salud, dirigidos a sus asegurados, según los estudios matemáticos actuariales elaborados por SALUDPOL.
- Financiar al régimen de salud de la PNP de conformidad con la normativa vigente.
- Suscribir convenios o contratos con IPRESS pública o privadas, conforme a la normativa de la materia, de servicios asistenciales requeridos para complementar oportunamente la oferta de salud de la Dirección Ejecutiva de Sanidad (DIREJESAN) de la PNP.
- Suscribir convenios con IAFAS públicas, mixtas o privadas, conforme a la normativa de la materia.
- Suscribir convenios con instituciones públicas en el ámbito nacional e internacional para el fortalecimiento de la gestión administrativa del SALUDPOL.
- Suscribir convenios o contratar servicios médicos especializados en el extranjero, de acuerdo a la normatividad previamente aprobada por el Directorio.
- Contar con servicios de asesoría, auditoría y consultoría en asuntos administrativos, informáticos de gestión y en general, en cualquier materia que permita el mejoramiento continuo para una atención oportuna y de calidad.
- Administrar los bienes muebles e inmuebles del SALUDPOL.
- Administrar el Registro de Asegurados, conforme al presente reglamento.

- Organizar los procesos y procedimientos para el acceso de los asegurados del SALUDPOL a los servicios de salud de las IPRESS contratados o en convenio.
- Garantizar el acceso y la cobertura de servicios de salud a los asegurados de SALUDPOL.
- Administrar los fondos del SALUDPOL procurando su rentabilidad, seguridad y equilibrio financiero, dentro del marco legal correspondiente.
- Efectuar estudios de riesgos para determinar los costos de los servicios y tarifario.
- Efectuar los estudios económicos y financieros necesarios para la mejor administración del fondo del SALUDPOL.
- Establecer y efectuar procedimientos para evaluar la calidad de los servicios de salud que se brindan a los asegurados del SALUDPOL.
- Establecer y efectuar mecanismos de control de las prestaciones de salud brindadas a los asegurados del SALUDPOL.

ORGANIGRAMA



2.3 Definición de términos básicos

ADMINISTRACIÓN: Es una técnica que consiste en la planificación, estrategia u organización del total de los recursos con los que cuenta un ente, organismo, sociedad con el objetivo de extraer de ellos el máximo de beneficios posible según los fines deseados.

ASEGURADOS: Son los usuarios del régimen de salud que gozan de cobertura de salud parcial o total financiada por SALUDPOL. Comprende a los asegurados titulares y familiares derechohabientes previstos en el Decreto Legislativo N° 1174 y su reglamento o el que haga de sus veces.

AUDITORÍA: Acumulación y evaluación de la evidencia de la información para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

CONTROL: Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

CONVENIOS: Es un acuerdo de voluntades entre dos o más personas o instituciones. Se entiende por convenio de cooperación interinstitucional a todo acto celebrado entre una institución y otras personas jurídicas de derecho público o privado, nacionales o extranjeras y cuya finalidad es aprovechar mutuamente sus recursos o fortalezas.

COSO: Son las siglas, en inglés, de Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas

interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial, el control interno, y la disuasión del fraude.

DEUDA: Es una obligación que tiene una persona física o jurídica para cumplir sus compromisos de pago, fruto del ejercicio de su actividad económica.

DEUDA DEL EJERCICIO: Informe donde se emiten todas las deudas del año formalizadas, clasificadas por concepto y detallando el número total de deudas.

DEUDA DE AÑOS ANTERIORES: Reconocimiento de gastos de ejercicios anteriores.

DEVENGADO: Es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto".

EFFECTIVIDAD: Grado en que se cumplen los objetivos de una organización.

EFICIENCIA: Grado en el que se reducen los costos sin reducir su efectividad.

Es utilizada tanto en la gestión pública como en la privada. Ambos necesitan de la técnica de organización administrativa para la extracción de recursos. La diferencia reside precisamente en los aspectos cualitativos y cuantitativos de los recursos con los que cuenta para llevar a cabo sus funciones y propósitos.

ESTADOS FINANCIEROS: Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

FACTURAS POR PAGAR: Es un pasivo adquirido por la empresa dentro de su ejercicio económico, ésta debe ser cancelada a su acreedor en el tiempo acordado, una cuenta por

pagar se origina cuando se adquieren inventarios, bienes, servicios recibidos, gastos incurridos o adquisición de activos, los cuales no son cancelados inmediatamente.

GESTIÓN EMPRESARIAL: Es aquella que busca mejorar el rendimiento y competitividad de una empresa o negocio. La gestión empresarial es primordial dentro de la dinámica de una economía de mercado, ya que las empresas tienen la oportunidad de analizar los distintos escenarios dentro de la economía que respalden una óptima rentabilidad, que se ve reflejada en la generación de bienes y servicios.

IAFAS: Instituciones Administradoras de Fondos de Aseguramiento en Salud, son las encargadas de captar y gestionar los fondos para el aseguramiento de prestaciones de salud y las coberturas de riesgo de los asegurados.

INFORMACIÓN FINANCIERA: Conjunto de datos que se obtienen de las actividades financieras o económicas que realiza una organización y expresa la relación tanto de los derechos, como obligaciones que se tienen en un periodo o fecha determinada.

IPRESS: Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud, son todos aquellos establecimientos de salud y servicios médicos de apoyo públicos, privados o mixtos que realizan atenciones en salud con fines de prevención, promoción, diagnóstico, tratamiento y/o rehabilitación, así como aquellos servicios complementarios o auxiliares de la atención médica.

MANUAL DE FUNCIONES: El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo.

NORMAS: Las normas son reglas que se establece con el propósito de regular comportamientos y así procurar mantener un orden. Esta regla o conjunto de reglas son

articuladas para establecer las bases de un comportamiento aceptado, de esta forma se conserva el orden.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: Se denominan notas a los financieros a las descripciones literarias referentes a la empresa, normas y prácticas contables utilizadas por ésta para la preparación de sus estados financieros correspondientes a una determinada fecha. Las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva.

ORGANIZACIÓN: Es una entidad social formada por dos o más personas que trabajan de manera coordinada en un ambiente externo específico apuntando a un objetivo colectivo. Consiste en la división de tareas y en la asignación de responsabilidades.

PAGO (giro): Es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

POLÍTICAS: son principios que una empresa se compromete a cumplir. Reglas y directrices básicas sobre el comportamiento y el procedimiento adecuado que se espera de todos sus empleados. Una suerte de declaración de principios, para marcar las bases y los cimientos por los que se debe regir la empresa, además de establecer unas pautas sobre cómo se desarrollarán los documentos de la empresa (manuales, informes o cualquier tipo de operación reflejada en un documento corporativo).

PROCEDIMIENTOS: Es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.

PROVEEDORES: Los proveedores son aquellas empresas que abastecen a otras con bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio. La palabra proveedor deriva del verbo proveer que significa suministrar, abastecer, entregar.

RIESGO: Se define como la posibilidad de que las expectativas positivas para un sistema orientado al logro de objetivos no se realicen.

SEGURIDAD RAZONABLE: Es un grado alto de seguridad. Se alcanza cuando el auditor ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría (es decir, el riesgo de que el auditor exprese una opinión inadecuada cuando los estados financieros contengan incorrecciones materiales) a un nivel aceptablemente bajo.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis y/o supuestos básicos

3.1.1 Hipótesis General

El sistema de control interno de pagos a proveedores tiene incidencia significativa en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - Lima Metropolitana 2017.

3.1.2 Hipótesis Específicas

1° los objetivos de control interno de información financiera tienen incidencia significativa en el aspecto administrativo del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - Lima Metropolitana 2017.

2° los objetivos de control interno de riesgos tienen incidencia en el aspecto de contabilización del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - Lima Metropolitana 2017.

3.2 Identificación de variables o Unidades de Análisis

Tabla N° 01: Variable Independiente (X)

VARIABLE INDEPENDIENTE (X) SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES		
Establecer que todos los pasivos estén debidamente registrados por su justo importe, valorados adecuadamente, clasificado con propiedad, que exista realmente y constituya obligación de pago a una fecha dada.		
DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
MANUAL DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES	Manual de Funciones	Encuesta
	Políticas y Procedimientos	
CONTROL DE PAGOS A PROVEEDORES	Deudas del Ejercicio	Encuesta
	Deudas Años Anteriores	

Tabla N° 02: Variable Dependiente (Y)

VARIABLE DEPENDIENTE (Y) GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
Proceso relacionado con la selección de proveedor, realización de orden de servicio, recepción de factura, pago de factura.		
DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
ASPECTO ADMINISTRATIVO	Gestión Proveedores	Encuesta
	Convenios y Contratos	
	Gestión Documentaria	
ASPECTO CONTABLE	Fase Devengado	Encuesta
	Fase Giro	
ESTADOS FINANCIEROS	ESF	Encuesta
	Notas a los EEFF	

3.3 MATRIZ LOGICA DE CONSISTENCIA

TABLA N° 03: MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ LOGICA DE CONSISTENCIA					
SISTEMA DEL CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL FONDO DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LA POLICIA NAIONAL DEL PERÚ - SALUDPOL.LIMA.2018					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cómo el sistema de control interno de pago a proveedores tiene incidencia significativa en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Determinar la incidencia significativa que tiene la el sistema de control interno de pagos a proveedores en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	El sistema de control interno de pagos a proveedores tiene incidencia significativa en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES Establecer que todos los pasivos estén debidamente registrados por su justo importe valorado adecuadamente, clasificado con propiedad que existan realmente, y constituya obligación de pago.	MANUAL DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES	- Manual de Funciones - Políticas y Procedimientos
				CONTROL DE PAGOS A PROVEEDORES	- Deudas del Ejercicio - Deudas de Años Anteriores
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS SPECIFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera los objetivos de control interno de Información Financiera tienen incidencia significativa en el aspecto Administrativo del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Demostrar la incidencia significativa que tiene los objetivos de control interno de información financiera en el aspecto administrativo del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Los objetivos de control interno de información financiera tiene incidencia significativa en el aspecto administrativo del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Proceso relacionado con la selección de proveedor, realización de órdenes de Servicio, recepción de facturas, pago de factura.	ASPECTO ADMINISTRATIVO	- Gestión Proveedores - Convenios y/o Contratos - Gestión Documentaria
				ASPECTO CONTABLE	- Fase Devengado - Fase Giro y Pago
¿De qué manera los objetivos de control interno de riesgos tienen incidencia en el aspecto de contabilización del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Establecer la incidencia significativa que tiene los objetivos de control interno de riesgos en el aspecto de contabilización del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Los objetivos de control interno de riesgos tienen incidencia en el aspecto de contabilización del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?		ESTADOS FINANCIEROS	- ESF - Notas EEFF

CAPÍTULO IV

MÉTODO

4.1 Tipo y método de investigación

El método aplicado para la presente investigación es de tipo descriptiva porque se describió las características más relevantes de las variables en estudio.

Se aplicó esta metodología para analizar y explicar las variables de la investigación y también comprobar si estas se relacionan o se rechazan.

4.2 Diseño específico de investigación

El diseño para la presente Investigación es no experimental transversal correlacionales, de acuerdo a las siguientes consideraciones:

- **No experimental**, porque no se pueden manipular las variables, los datos a reunir se obtuvieron del personal administrativo de la empresa.
- **Transversal**, porque la recolección de datos se realizó en un momento específico.
- **Correlacional**, porque mide si están o no relacionadas la variable Control Interno de Pagos a Proveedores y la variable Gestión Administrativa, ve cómo se comportan y si una variable influye en la otra.

4.3 Población, Muestra o Participantes

Población

La población de la presente investigación está constituida por todos los profesionales del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú (SALUDPOL) Lima – Perú.

Muestra

La muestra de la presente investigación está constituida por 50 profesionales del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú (SALUDPOL).

Para definir el tamaño de la muestra se utilizó el método aleatorio simple, cuya fórmula se presenta a continuación:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

z = Nivel de confianza deseado

p = Proporción de la población con la característica deseada (éxito)

q = Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)

e = Nivel de error dispuesto a cometer

N = Tamaño de la población

Esto es,

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (40)}{(0.06)^2 (40-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 50$$

Por lo tanto, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error la muestra óptima resulto 50 profesionales a encuestar del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú (SALUDPOL).

4.4 Instrumento de recogida de datos

El instrumento que se utilizó para medir las dos variables en esta investigación fue la Encuesta, la misma que se planteó un cuestionario de 21 preguntas cerradas con 5 respuestas de tipo Likert.

4.5 técnicas de procesamiento y análisis de datos

La presente investigación utilizó como técnica de procesamiento y análisis de datos el programa estadístico el SPSS, el cual los datos extraídos del cuestionario se trasladaron a una hoja Excel, esta información se procesó en la aplicación estadística SPSS, para la obtención de 02 procesos, las tablas de frecuencia de cada una de las preguntas del cuestionario y para las tablas de contingencia que es el cruce de las dos variables y la medición de la hipótesis mediante el test de la chi-cuadrada.

Además, se utilizó el programa Microsoft Excel para procesar los datos en la tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes así mismo la presentación respectiva de las tablas y gráficos.

La presente contó con la asesoría profesional de un especialista en la materia.

4.6 Procedimiento de ejecución del estudio

El procedimiento para la ejecución del estudio fue el siguiente:

- a) Primer paso, las preguntas del cuestionario fue realizado considerando las variables, dimensiones e indicadores del presente trabajo de investigación.
- b) Segundo paso, se escogió la muestra la cual fue hecha a los profesionales; teniendo en consideración solo las áreas de control previo, contabilidad y tesorería.
- c) Tercer y último paso, recolectar la información de las encuestas, para analizarlas y evaluarlas a través del programa estadístico SPSS y obtener los resultados si el sistema de control interno de pagos a proveedores influye en la gestión administrativa.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Datos Cuantitativos

Para la presente investigación se recolectaron datos de las áreas de control previo, contabilidad y tesorería los cuales fueron 1 grupo de 25 personas, 1 grupo de 15 personas y 1 grupo de 10 personas.

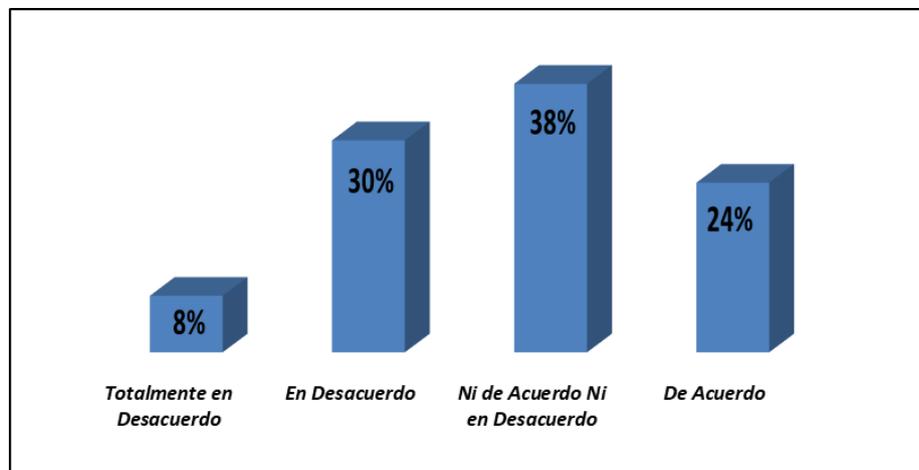
La recolección de datos se realizó mediante una encuesta en relación al sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa.

5.2 Análisis de Resultados

VARIABLE INDEPENDIENTE:

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES

Pregunta 01: ¿El manual de organización y funciones refleja todas las actividades que se realizan dentro del proceso de pagos a proveedores?



Fuente: Elaboración propia

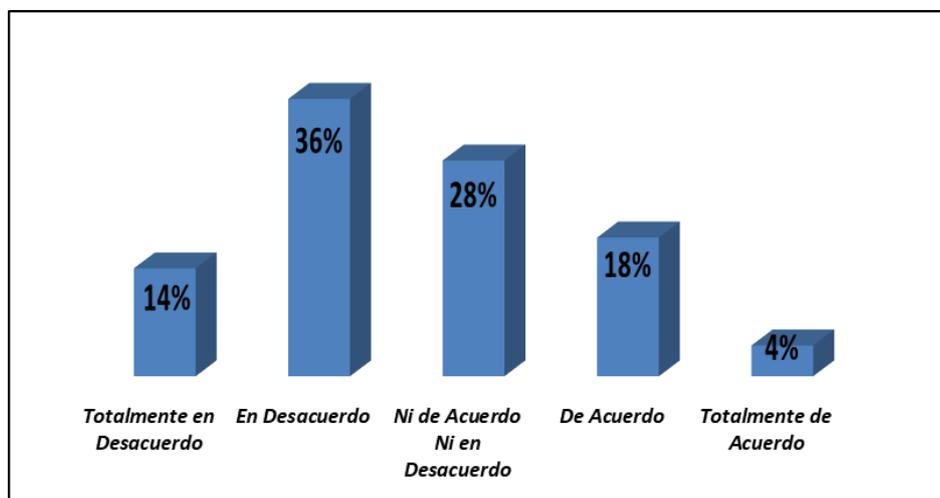
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto al Manual de organización, refleja todas las actividades que se realizan dentro del proceso de pagos; indican lo siguiente: el 8% (4 de 50) está totalmente en desacuerdo, el 30% (15 de 50) está en desacuerdo, el 38% (19 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo y el 24% (12 de 50) está de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>Totalmente en Desacuerdo</i>	4	8%	8.0	8.0
<i>En Desacuerdo</i>	15	30%	30.0	38.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	19	38%	38.0	76.0
<i>De Acuerdo</i>	12	24%	24.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 02:** ¿La función de control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas?



Fuente: Elaboración propia

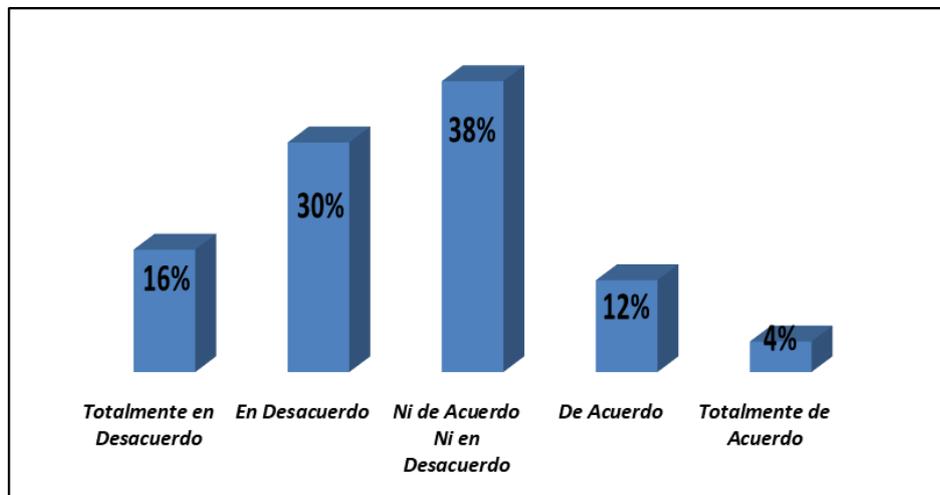
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a la función de control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas; indican lo siguiente: el 14% (7 de 50) está totalmente en desacuerdo el 36% (18 de 50) está en desacuerdo, el 28% (14 de 50) no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 18% (9 de 50) está de acuerdo y el 4% (2 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>Totalmente en Desacuerdo</i>	7	14%	14.0	14.0
<i>En Desacuerdo</i>	18	36%	36.0	50.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	14	28%	28.0	78.0
<i>De Acuerdo</i>	9	18%	18.0	96.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	2	4%	4.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 03:** ¿La institución cuenta con normas y procedimientos adecuados para la selección, análisis, validación, registro y pagos a proveedores?



Fuente: Elaboración propia

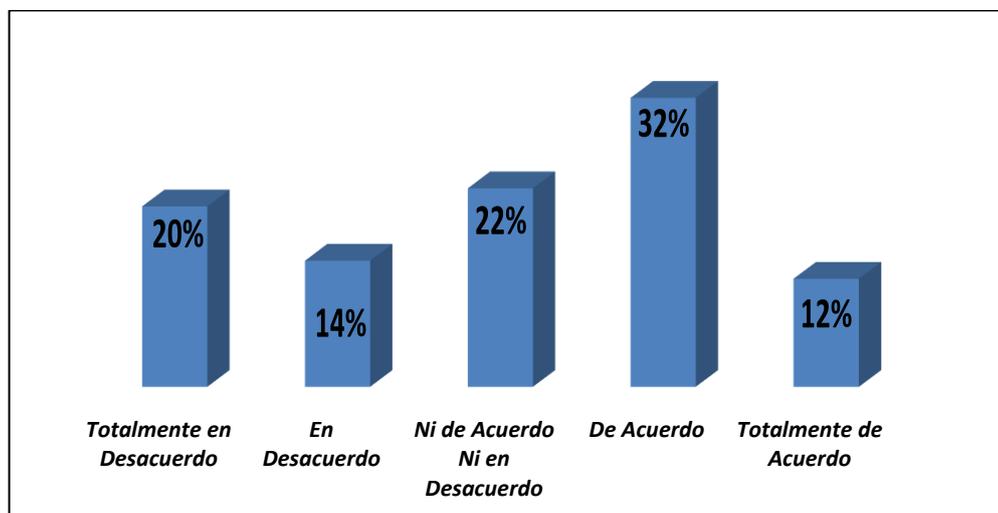
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a la institución cuenta con normas y procedimientos adecuados para la selección, análisis, validación, registro y pagos a proveedores; indican lo siguiente: el 16% (8 de 50) está totalmente en desacuerdo, el 30% (15 de 50) está en desacuerdo, el 38% (19 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 12% (6 de 50) está de acuerdo y el 4% (2 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>Totalmente en Desacuerdo</i>	8	16%	16.0	16.0
<i>En Desacuerdo</i>	15	30%	30.0	46.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	19	38%	38.0	84.0
<i>De Acuerdo</i>	6	12%	12.0	96.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	2	4%	4.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 04:** ¿Las Normas y procedimientos se actualizan de acuerdo con las circunstancias?



Fuente: Elaboración propia

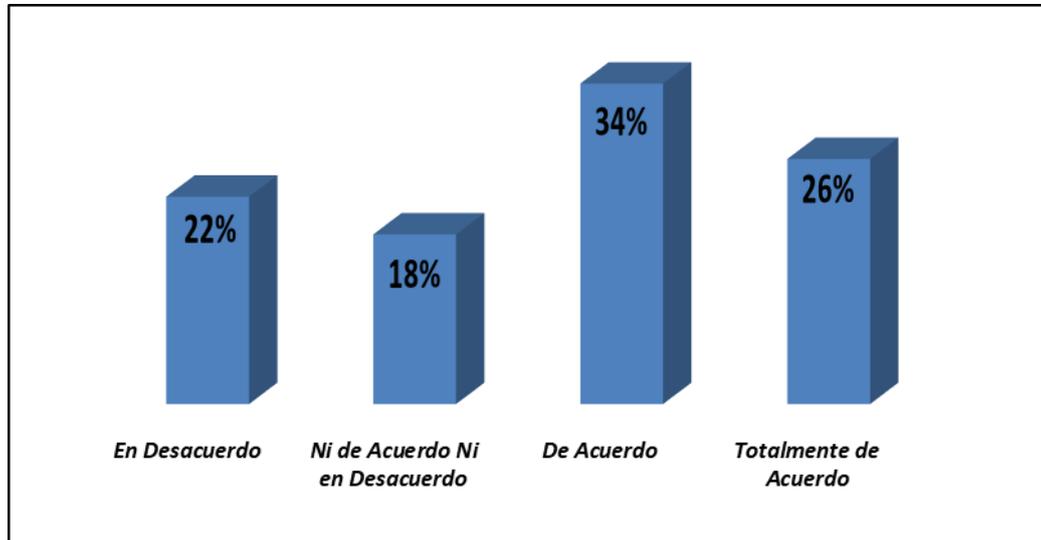
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a las Normas y procedimientos se actualizan de acuerdo con las circunstancias; indican lo siguiente: el 20% (10 de 50) está totalmente en desacuerdo, el 14% (7 de 50) está en desacuerdo, el 22% (11 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 32% (16 de 50) está de acuerdo y el 12% (6 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>Totalmente en Desacuerdo</i>	10	20%	20.0	20.0
<i>En Desacuerdo</i>	7	14%	14.0	34.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	11	22%	22.0	56.0
<i>De Acuerdo</i>	16	32%	32.0	88.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	6	12%	12.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 05:** ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre proveedores y los saldos del mayor al final de cada mes?



Fuente: Elaboración propia

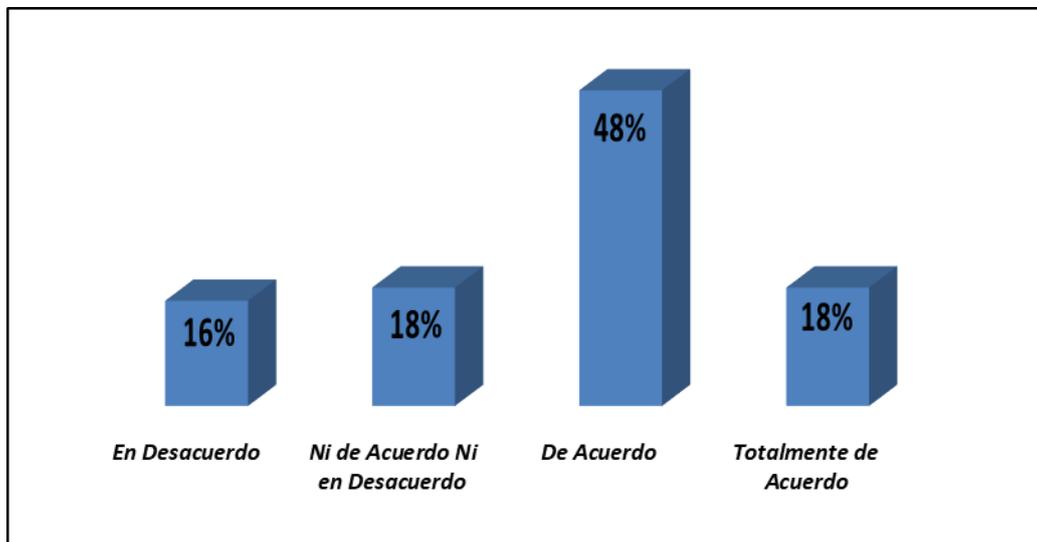
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto si se realizan conciliaciones periódicas entre proveedores y los saldos del mayor al final de cada mes; indican lo siguiente: el 22% (11 de 50) está totalmente en desacuerdo, el 18% (9 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 34% (17 de 50) está de acuerdo y el 26% (13 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	11	22%	22.0	22.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	9	18%	18.0	40.0
<i>De Acuerdo</i>	17	34%	34.0	74.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	13	26%	26.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 06:** ¿Las deudas a pagarse durante un año se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar?



Fuente: Elaboración propia

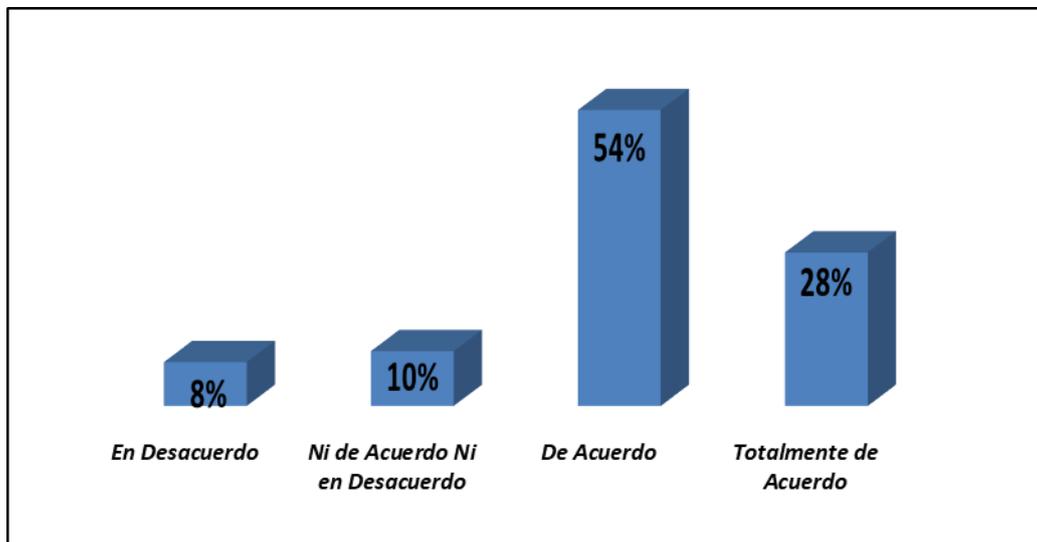
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto si las deudas a pagarse durante un año se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar; indican lo siguiente: el 16% (8 de 50) está en desacuerdo, el 18% (9 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 48% (24 de 50) está de acuerdo y el 18% (9 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	8	16%	16.0	16.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	9	18%	18.0	34.0
<i>De Acuerdo</i>	24	48%	48.0	82.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	9	18%	18.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 07:** ¿Las deudas de años anteriores se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

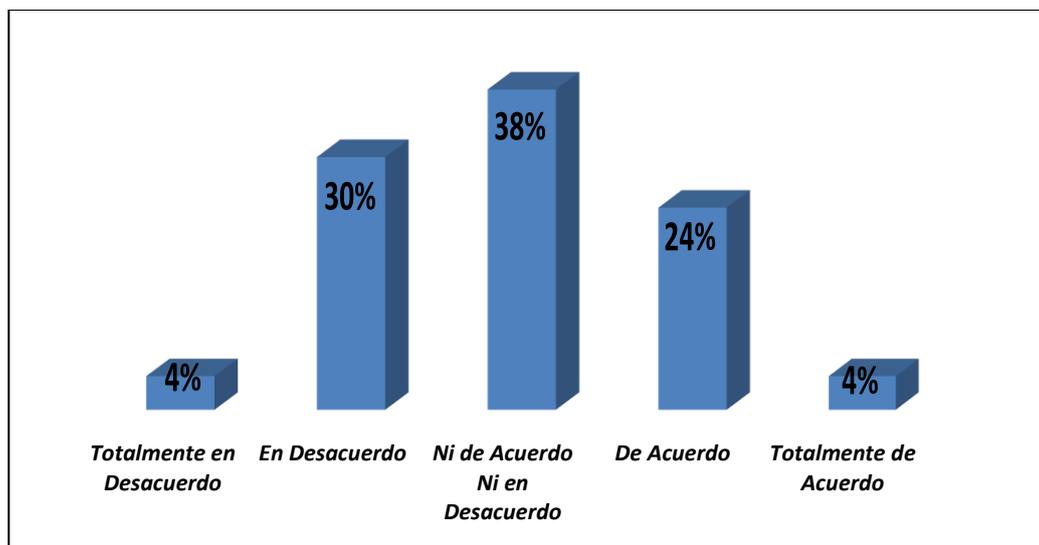
Del total de los encuestados respecto a las deudas de años anteriores se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar; indican lo siguiente: el 8% (4 de 50) está en desacuerdo, el 10% (5 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 54% (27 de 50) está de acuerdo y el 28% (14 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	4	8%	8.0	8.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	5	10%	10.0	18.0
<i>De Acuerdo</i>	27	54%	54.0	72.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	14	28%	28.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

VARIABLE DEPENDIENTE:
GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- **Pregunta 08:** ¿La institución tiene procedimientos establecidos para la calificación de proveedores?



Fuente: Elaboración propia

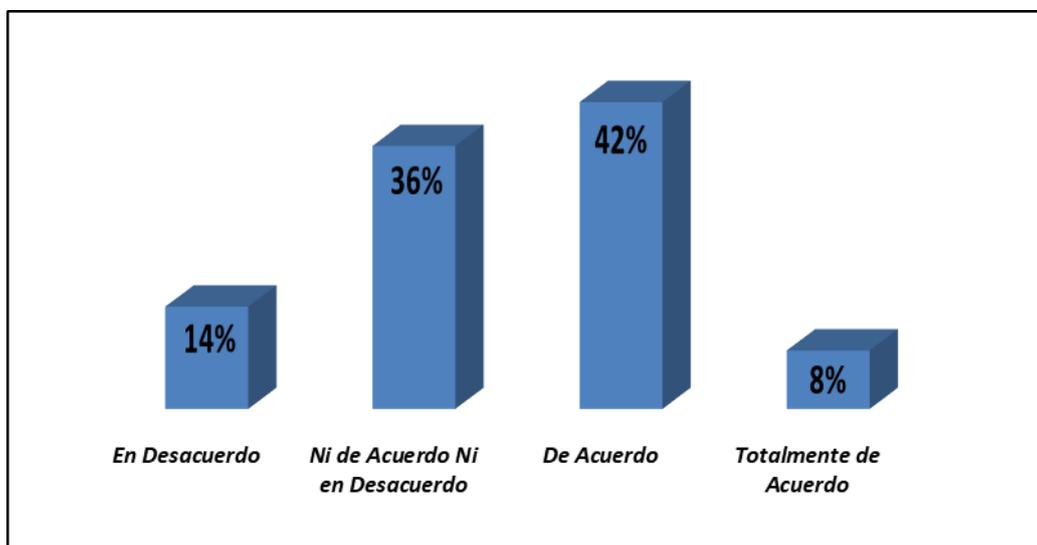
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto la institución tiene procedimientos establecidos para la calificación de proveedores; indican lo siguiente: el 4% (2 de 50) está totalmente en desacuerdo, el 30% (15 de 50) está en desacuerdo, el 38% (19 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 24% (12 de 50) está de acuerdo y el 4% (2 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>Totalmente en Desacuerdo</i>	2	4%	4.0	4.0
<i>En Desacuerdo</i>	15	30%	30.0	34.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	19	38%	38.0	72.0
<i>De Acuerdo</i>	12	24%	24.0	96.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	2	4%	4.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 09:** ¿La selección del proveedor con mayor beneficio para la entidad se realiza después de un estudio de ofertas?



Fuente: Elaboración propia

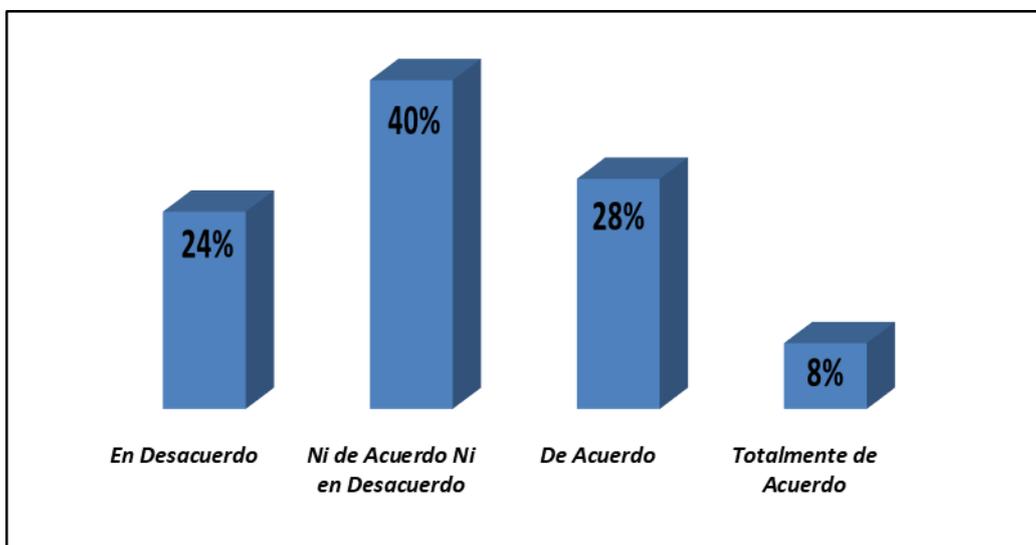
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a la selección del proveedor con mayor beneficio para la entidad se realiza después de un estudio de ofertas; indican lo siguiente: el 14% (7 de 50) está en desacuerdo, el 36% (18 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 42% (21 de 50) está de acuerdo y el 8% (4 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	7	14%	14.0	14.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	18	36%	36.0	50.0
<i>De Acuerdo</i>	21	42%	42.0	92.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	4	8%	8.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 10:** ¿Se realiza periódicamente monitoreo a los convenios y contratos suscritos?



Fuente: Elaboración propia

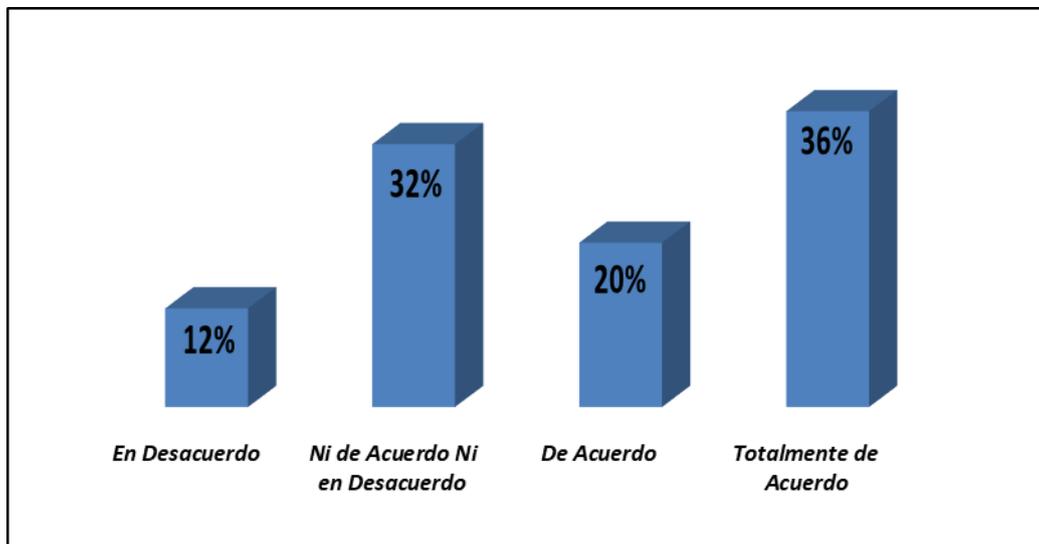
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a se realiza periódicamente monitoreo a los convenios y contratos suscritos; indican lo siguiente: el 24% (12 de 50) está en desacuerdo, el 40% (20 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 28% (14 de 50) está de acuerdo y el 8% (4 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	12	24%	24.0	24.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	20	40%	40.0	64.0
<i>De Acuerdo</i>	14	28%	28.0	92.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	4	8%	8.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 11:** ¿Los contratos deben tener cláusulas que especifiquen los pagos a proveedores?



Fuente: Elaboración propia

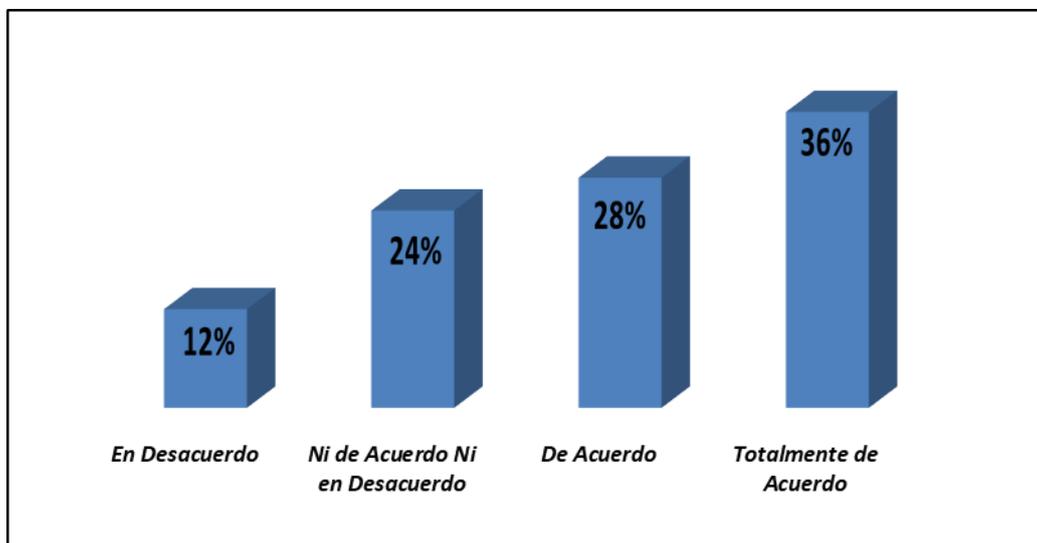
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a los contratos deben tener cláusulas que especifiquen los pagos a proveedores; indican lo siguiente: el 12% (6 de 50) está en desacuerdo el 32% (16 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 20% (10 de 50) está de acuerdo y 36% (18 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	6	12%	12.0	12.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	16	32%	32.0	44.0
<i>De Acuerdo</i>	10	20%	20.0	64.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	18	36%	36.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 12:** ¿Deben elaborarse expedientes de pagos para cada proveedor, en el cual se contengan las facturas, informe de recepción y los pagos que se hayan efectuado?



Fuente: Elaboración propia

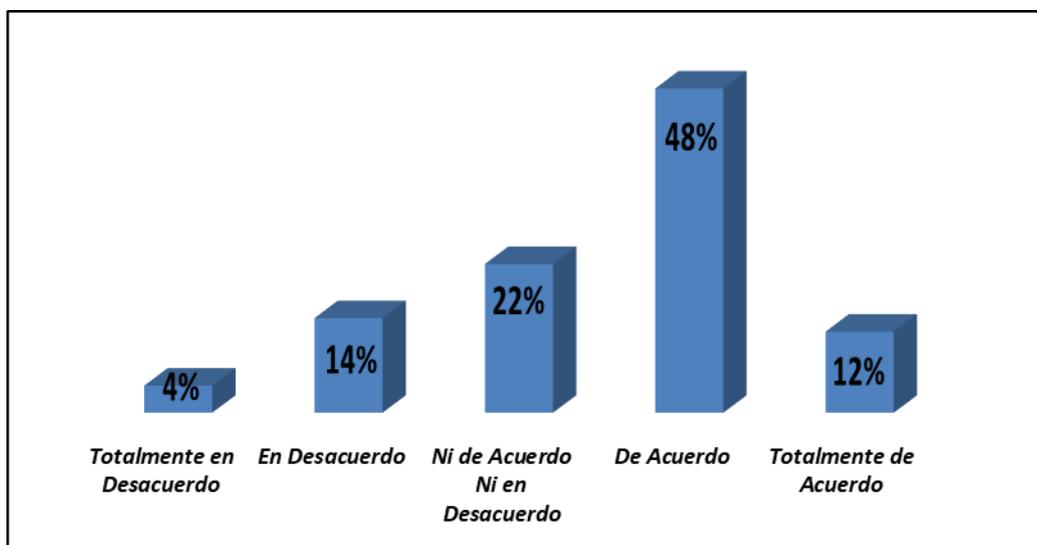
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a deben elaborarse expedientes de pagos para cada proveedor, en el cual se contengan las facturas, informe de recepción y los pagos que se hayan efectuado; indican lo siguiente: el 12% (6 de 50) está en desacuerdo, el 24% (12 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 28% está de acuerdo (14 de 50) y el 36% (18 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	6	12%	12.0	12.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	12	24%	24.0	36.0
<i>De Acuerdo</i>	14	28%	28.0	64.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	18	36%	36.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 13:** ¿Se archiva de forma adecuada y oportuna toda la documentación que sustenta las obligaciones y pagos a los proveedores?



Fuente: Elaboración propia

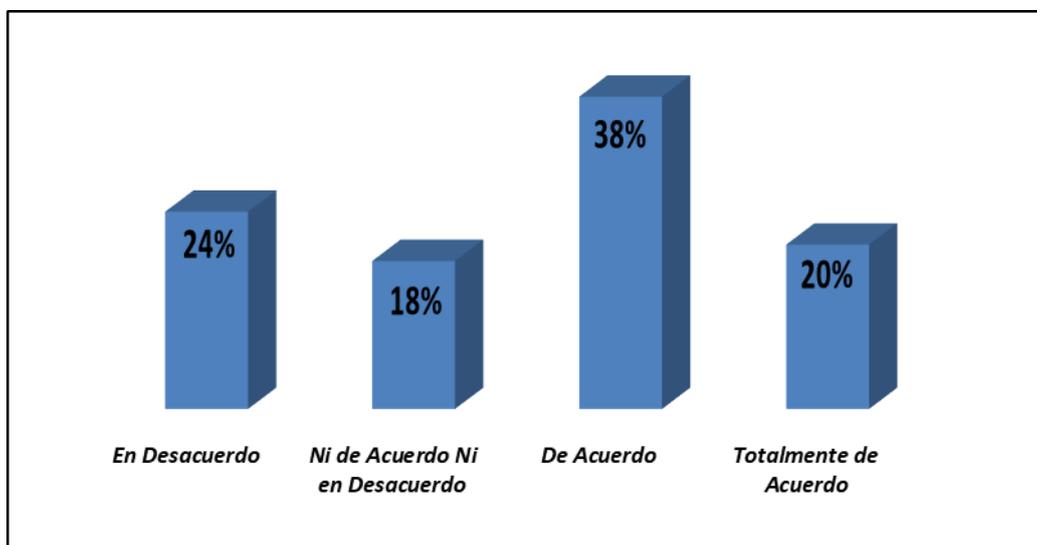
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a se archiva de forma adecuada y oportuna toda la documentación que sustenta las obligaciones y pagos a los proveedores; indican lo siguiente: el 4% (2 de 50) está totalmente en desacuerdo, el 14% (7 de 50) está en desacuerdo, el 22% (11 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 48% (24 de 50) está de acuerdo y el 12% (6 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>Totalmente en Desacuerdo</i>	2	4%	4.0	4.0
<i>En Desacuerdo</i>	7	14%	14.0	18.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	11	22%	22.0	40.0
<i>De Acuerdo</i>	24	48%	48.0	88.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	6	12%	12.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 14:** ¿Se verifican de manera interna Los cálculos, cantidades y comprobantes?



Fuente: Elaboración propia

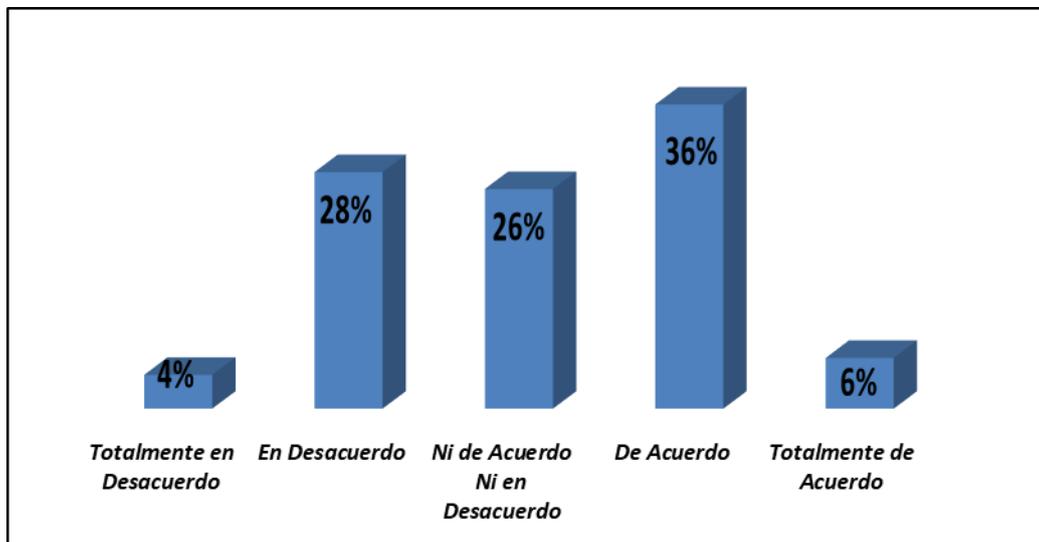
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a se verifican de manera interna Los cálculos, cantidades y comprobantes; indican lo siguiente: el 24% (12 de 50) está en desacuerdo, el 18% (9 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 38% (19 de 50) está de acuerdo y el 20% (10 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	12	24%	24.0	24.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	9	18%	18.0	42.0
<i>De Acuerdo</i>	19	38%	38.0	80.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	10	20%	20.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 15:** ¿Los comprobantes se pre numeran antes de su utilización y contabilizan oportunamente?



Fuente: Elaboración propia

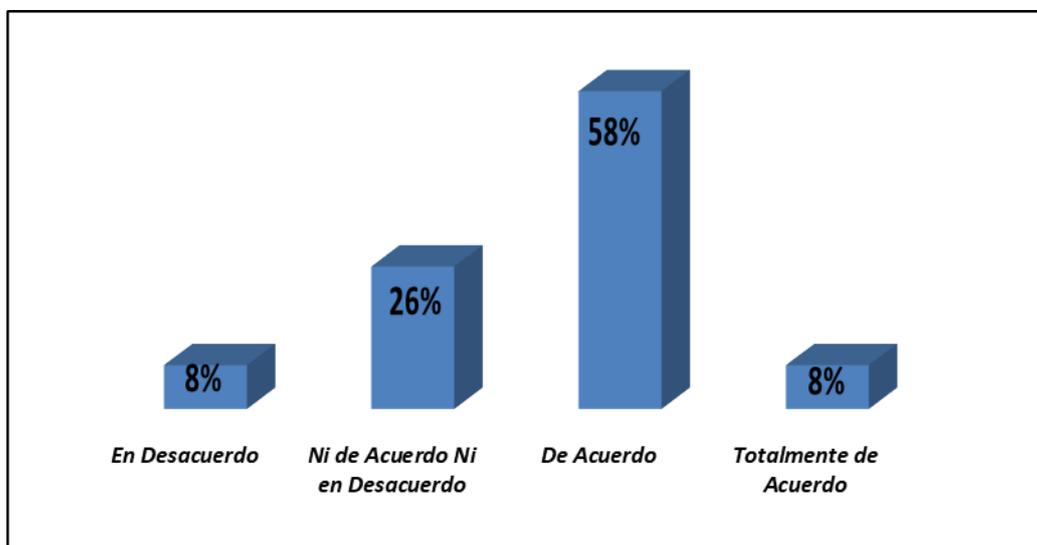
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a los comprobantes se pre numeran antes de su utilización y contabilizan oportunamente; indican lo siguiente: el 4% (2 de 50) está totalmente en desacuerdo, el 28% (14 de 50) está en desacuerdo, el 26% (13 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 36% (12 de 50) está de acuerdo y el 6% (3 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>Totalmente en Desacuerdo</i>	2	4%	4.0	4.0
<i>En Desacuerdo</i>	14	28%	28.0	32.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	13	26%	26.0	58.0
<i>De Acuerdo</i>	18	36%	36.0	94.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	3	6%	6.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 16:** ¿Se efectúa control de pagos a realizar y que estén dentro del plazo establecido?



Fuente: Elaboración propia

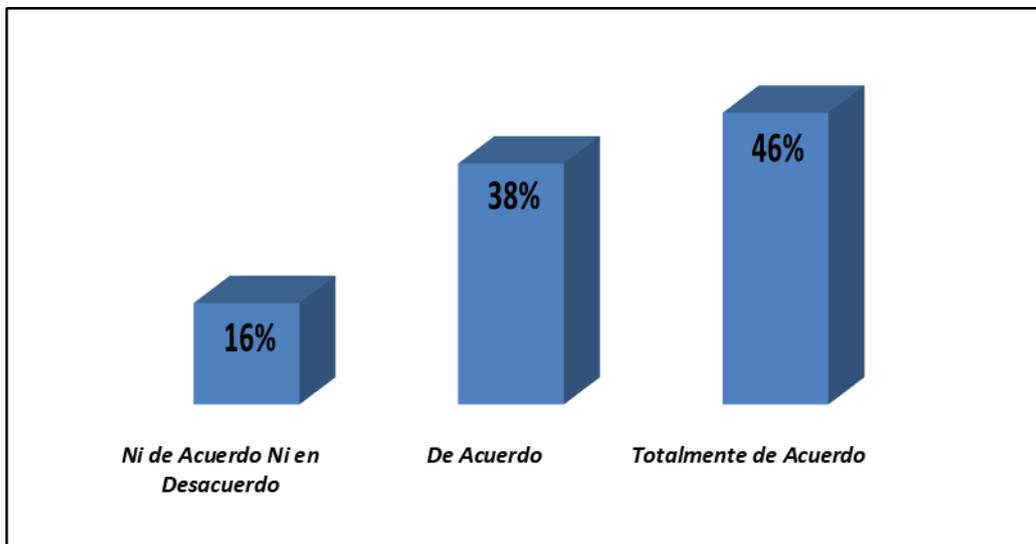
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a se efectúa control de pagos a realizar y que estén dentro del plazo establecido; indican lo siguiente: el 8% (4 de 50) está en desacuerdo, el 26% (13 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 58% (29 de 50) está de acuerdo y el 8% (4 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	4	8%	8.0	8.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	13	26%	26.0	34.0
<i>De Acuerdo</i>	29	58%	58.0	92.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	4	8%	8.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 17:** ¿La autorización de pago, es un control clave en el proceso de pagos a proveedores?



Fuente: Elaboración propia

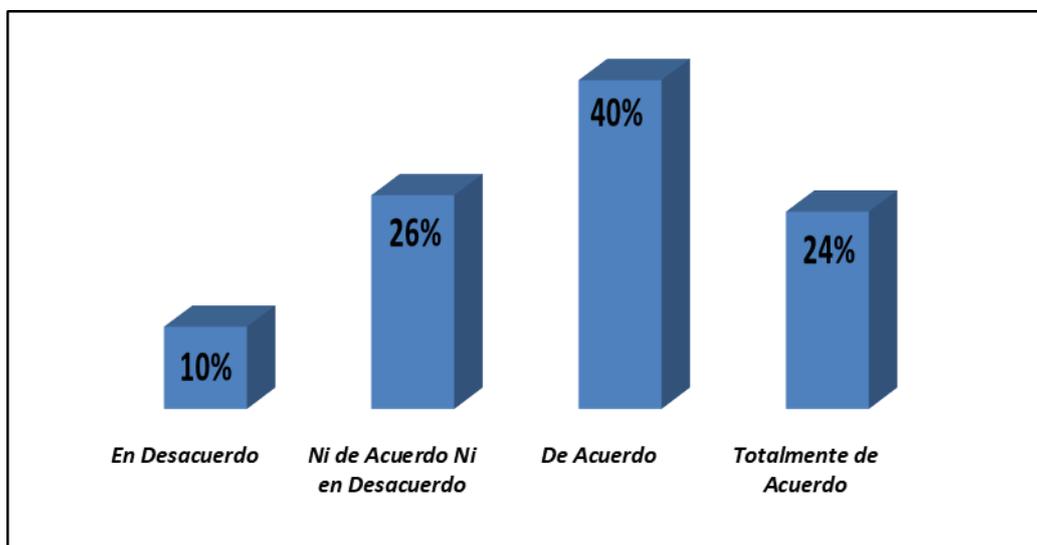
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a la autorización de pago, es un control clave en el proceso de pagos a proveedores; indican lo siguiente: el 16% (8 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 38% está de acuerdo y el 46% (23 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	8	16%	16.0	16.0
<i>De Acuerdo</i>	19	38%	38.0	54.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	23	46%	46.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 18:** ¿Los directivos exigen periódicamente la presentación de los Estados Financieros?



Fuente: Elaboración propia

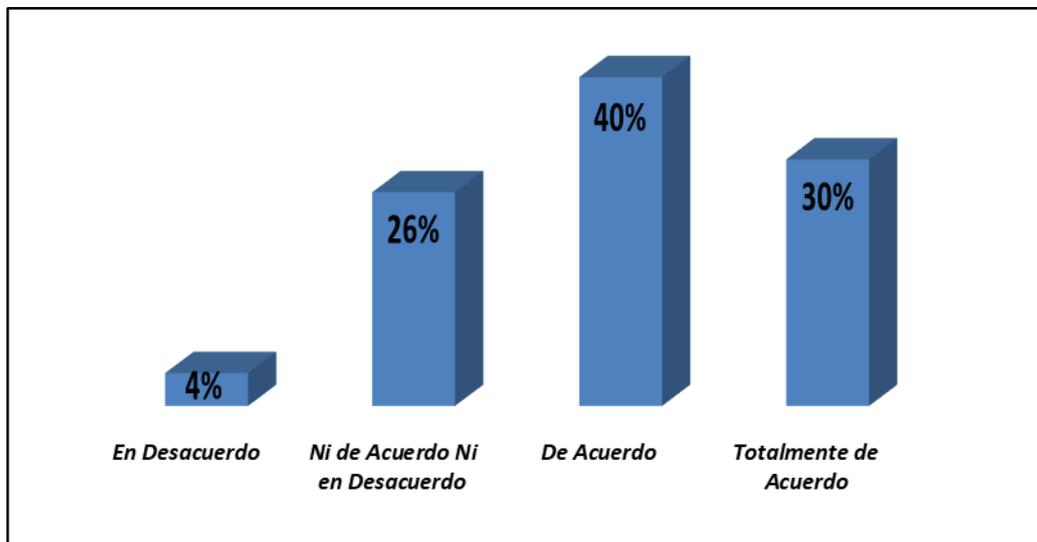
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a los directivos exigen periódicamente la presentación de los Estados Financieros; indican lo siguiente: el 10% (5 de 50) está en desacuerdo, el 26% (13 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% (20 de 50) está de acuerdo y el 24% (12 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	5	10%	10.0	10.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	13	26%	26.0	36.0
<i>De Acuerdo</i>	20	40%	40.0	76.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	12	24%	24.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 19:** ¿Las cuentas se muestran debidamente descritas y clasificadas en los estados financieros?



Fuente: Elaboración propia

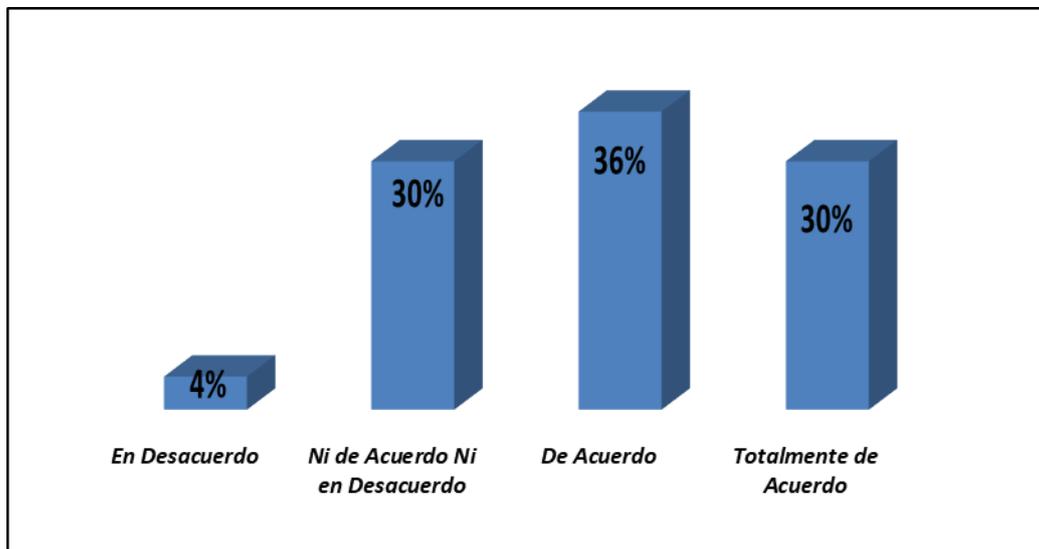
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a las cuentas se muestran debidamente descritas y clasificadas en los estados financieros; indican lo siguiente: el 4% (2 de 50) está en desacuerdo, el 26% (13 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% (20 de 50) está de acuerdo y el 30% (15 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	2	4%	4.0	4.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	13	26%	26.0	30.0
<i>De Acuerdo</i>	20	40%	40.0	70.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	15	30%	30.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 20:** ¿Las notas a los Estados Financieros se ajustan a la normatividad contable vigente?



Fuente: Elaboración propia

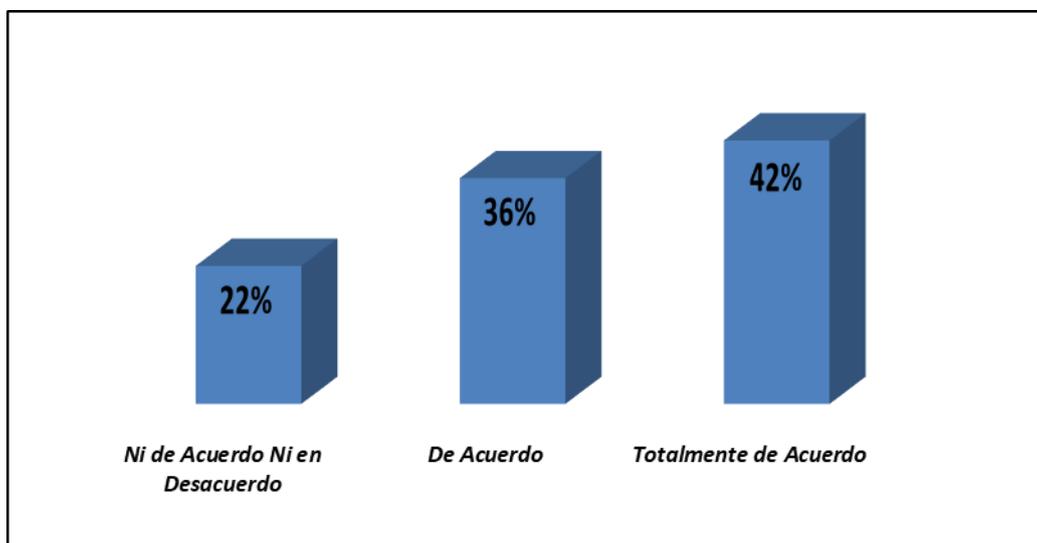
Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a las notas a los Estados Financieros se ajustan a la normatividad contable vigente; indican lo siguiente: el 4% (2 de 50) está totalmente en desacuerdo, el 30% (15 de 50) está en desacuerdo, el 36% (18 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo y el 30% (15 de 50) está totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>En Desacuerdo</i>	2	4%	4.0	4.0
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	15	30%	30.0	34.0
<i>De Acuerdo</i>	18	36%	36.0	70.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	15	30%	30.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

- **Pregunta 21:** ¿Se verifica que la información reflejada en las Notas a los Estados Financieros sea adecuada y razonable?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Del total de los encuestados respecto a se verifica que la información reflejada en las Notas a los Estados Financieros sea adecuada y razonable; indican lo siguiente: el 22% (12 de 50) no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 36% (18 de 50) está de acuerdo y el 42% (21 de 50) totalmente de acuerdo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
<i>Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo</i>	11	22%	22.0	22.0
<i>De Acuerdo</i>	18	36%	36.0	58.0
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	21	42%	42.0	100.0
Total	50	100%	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

5.3 Discusión de Resultados

Prueba de Hipótesis

De acuerdo a las 02 hipótesis específicas y a la general que son las hipótesis de trabajo de la tesis, se plantea la siguiente prueba de hipótesis:

Hipótesis Nula

H0: Las preguntas de la variable independiente, que es el Sistema de Control Interno de Pagos a Proveedores, son independientes de las preguntas de la Variable independiente, que es Gestión Administrativa del Fondo de Aseguramiento en salud de la Policía Nacional del Perú - Saludpol.

Hipótesis Específica

H1: Las preguntas de la variable dependiente, que es el Sistema de Control Interno de Pagos a Proveedores están asociadas a la variable independiente, que es Gestión Administrativa del Fondo en Aseguramiento en salud de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOL.

El contraste de las hipótesis lo verificaremos usando la estadística de test de la chicuadrada:

$$\chi_0^2 = \sum_{i=1}^R \sum_{j=1}^S \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim \chi^2_{(R-1)(S-1)gl}$$

Dónde:

χ^2 = chi-cuadrado

R = número de categorías de variables en las filas.

S = número de categorías de variables en las columnas

O_{ij} = Frecuencia observada en la i -ésima fila y la j -ésima columna de la tabla de contingencia.

gl = Grados de libertad

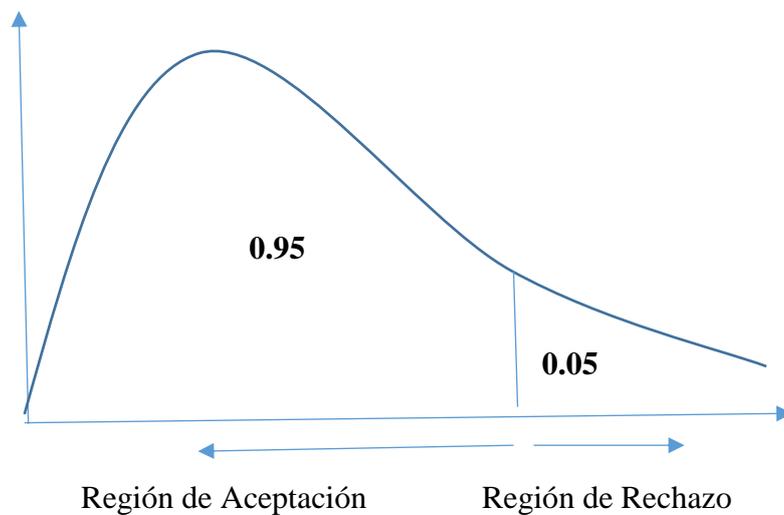
Tabla N° 25: Tabla de Contingencia

Preguntas de Variables Independientes	Preguntas de Variable Dependiente					Total Fila
	Totalmente De Acuerdo	De Acuerdo	Ni de Acuerdo Ni desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente Desacuerdo	
Totalmente De Acuerdo	O_{11}	O_{12}	O_{13}	O_{14}	O_{15}	O_{1+}
De Acuerdo	O_{21}	O_{22}	O_{23}	O_{24}	O_{25}	O_{2+}
Ni de Acuerdo ni en desacuerdo	O_{31}	O_{32}	O_{33}	O_{34}	O_{35}	O_{3+}
En Desacuerdo	O_{41}	O_{42}	O_{43}	O_{44}	O_{45}	O_{4+}
Totalmente Desacuerdo	O_{51}	O_{52}	O_{53}	O_{54}	O_{55}	O_{5+}
Total Columnas	O_{1+}	O_{2+}	O_{3+}	O_{4+}	O_{5+}	O_{+total}

E_{ij} = es la frecuencia esperada bajo la hipótesis nula (H_0) o independencia.

Asumiendo un nivel de significación del 5% se tiene:

Distribución de Chi Cuadrada:



Asimismo, el P-valor del test, es:

$$P(X^2 \geq X^2) \leq 0.5$$

Los resultados del contraste de las hipótesis los presentamos en el siguiente cuadro:

Tabla N° 26: Resultados del contraste de las Hipótesis

		GESTION ADMINISTRATIVA														
		ASPECTO ADMINISTRATIVO					ASPECTO CONTABLE				EE.FF					
		G. PROVEEDORES			CONVENIOS CONTRATOS		G. DOCUMENTOS		DEVENGADO		GIRO/PAGO		ESF		NOTAS EEFF	
			p08	p09	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21
SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES	MANUAL DE C.I DE PAGOS A PROVEEDORES	Manual de Funciones	P01				XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
			P02		XXX			XXX	XXX	XXX			XXX	XXX		
	Políticas y Procedimientos	P03	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX			
		P04	XXX	XXX	XXX				XXX	XXX		XXX		XXX	XXX	
	CONTROL DE PAGOS A PROVEEDORES	Deudas del Ejercicio	P05			XXX	XXX			XXX			XXX		XXX	XXX
			P06	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	
		Deudas de Años Anteriores	P07	XXX	XXX				XXX	XXX			XXX	XXX	XXX	

Fuente: Elaboración Propia

Donde:

- Las celdas en blanco indican que con los datos de la muestra no es posible rechazar la hipótesis nula H_0 , concluyendo que las 2 variables son independientes.
- Las celdas XXX indican que se rechazan la hipótesis nula H_0 (independencia) y, por tanto, se acepta la asociación de las variables dependientes con las variables independientes.

5.3.1 Prueba de Chi-Cuadrado

HE1: La Gestión Administrativa de SALUDPOL a través de su dimensión aspecto administrativo, contable y financiero está asociado al Sistema de Control Interno de Pagos a Proveedores a través de la dimensión manual de control interno (Preg 9, Preg 12, Preg 14, Preg 15, Preg 18).

Comentario: Conforme ejecutamos actividades relacionados con el manual de funciones, entre ellos, que el MOF refleje todas las actividades que se realizan dentro del proceso de pagos a proveedores y la función de control contable sobre los pasivos con proveedores estén formalmente definidas y asignadas, podemos lograr que se verifiquen de manera interna Los cálculos, cantidades y comprobantes, y donde la autorización de pago, es un control clave en el proceso de pagos a proveedores.

HE2: La Gestión Administrativa de SALUDPOL a través de su dimensión aspecto administrativo, contable y financiero está asociado al Sistema de Control Interno de Pagos a Proveedores a través de la dimensión control de pagos (Preg 14, Preg 17, Preg 19).

Comentario: Conforme la institución cuente con normas y procedimientos adecuados para la selección, análisis, validación, registro y pagos a proveedores y que estas Normas y procedimientos se actualicen de acuerdo con las circunstancias, podemos lograr que la institución tenga procedimientos establecidos para la calificación de proveedores; y estos se realicen después de un estudio de ofertas, que se realice periódicamente monitoreo a los convenios y contratos suscritos, que los comprobantes se pre numeren antes de su utilización y que se contabilicen oportunamente.

CASO PRÁCTICO

Para el desarrollo de esta investigación se tomó el caso de la entidad FONDO DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ, para lo cual se muestra lo siguiente:

TABLA N° 24: ESTADOS FINANCIEROS

MINISTERIO DEL INTERIOR				EF-1			
Direccion General de Sanidad de la Policia Nacional del Peru							
Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policia Nacional del Peru							
SALUDPOL							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
Al 31 de Diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016							
(EN SOLES)							
ACTIVO		31.12.2017	31.12.2016	PASIVO Y PATRIMONIO		31.12.2017	31.12.2016
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	343,170,239.55	241,348,187.53	Sobregiros Bancarios	Nota 16	-	-
Inversiones Disponibles	Nota 4	-	-	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	40,105,970.89	18,280,601.76
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	247,103.57	7,853,603.59	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	348,089.16	283,155.86
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	37,837.68	819,281.64	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	-	-
Inventarios (Neto)	Nota 7	20,543,553.52	20,811,903.45	Obligaciones Previsionales	Nota 20	-	-
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	10,155,044.83	11,650,580.13	Operaciones de Credito	Nota 21	-	-
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	139,030,026.77	130,586,354.87	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	-	-
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		513,183,805.92	413,069,911.21	TOTAL PASIVO CORRIENTE		40,454,060.05	18,563,757.62
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	-	-	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	-	-
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	-	-	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 25	-	-
Inversiones (Neto)	Nota 12	-	-	Beneficios Sociales	Nota 26	-	-
Propiedades de Inversion	Nota 13	-	-	Obligaciones Previsionales	Nota 27	-	-
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	4,162,765.32	1,930,332.77	Provisiones	Nota 28	-	-
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	64,083.55	27,421.67	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	-	-
				Ingresos Diferidos	Nota 30	-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4,226,848.87	1,957,754.44	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
TOTAL ACTIVO		517,410,654.79	415,027,665.65	TOTAL PASIVO		40,454,060.05	18,563,757.62
Cuentas de Orden	Nota 35	415,238,406.76	72,724,046.81	PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 31	270,566,303.33	270,566,303.33
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	-	-
				Resultado del Ejercicio	Nota 33	87,568,412.47	105,776,507.09
				Resultados Acumulados	Nota 34	118,821,878.94	20,121,097.61
				TOTAL PATRIMONIO		476,956,594.74	396,463,908.03
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		517,410,654.79	415,027,665.65
				Cuentas de Orden	Nota 35	415,238,406.76	72,724,046.81

MINISTERIO DEL INTERIOR
Dirección General de Sanidad de la Policía Nacional del Perú
Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú
SALUDPOL

EF-2

ESTADO DE GESTION

Por los meses terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2016
(EN SOLES)

		31.12.2017	31.12.2016
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	-	-
Ingresos No Tributarios	Nota 37	-	
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38	294,769,705.00	277,972,265.41
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	-	-
Ingresos Financieros	Nota 40	21,098,726.85	16,511,778.91
Otros Ingresos	Nota 41	2,232,416.94	307,908.39
TOTAL INGRESOS		318,100,848.79	294,791,952.71
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 42	-	-
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(213,756,917.59)	(186,272,985.19)
Gastos de Personal	Nota 44	(235,500.00)	(310,500.00)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45	-	-
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	(1,780,657.48)	-
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47	-	-
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	(563,677.00)	(2,322,777.45)
Gastos Financieros	Nota 49	-	-
Otros Gastos	Nota 50	(14,195,684.25)	(109,182.98)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(230,532,436.32)	(189,015,445.62)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		87,568,412.47	105,776,507.09



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA N° 03

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACIÓN
1101.01	Caja	-	-	-
1101.02	Fondos Fijos	18,033.51	13,873.23	4,160.28
1101.0202	Fondo de Caja Chica	18,033.51	13,873.23	4,160.28
1101.03	Depositos En Instituciones Financieras Publicas	1,106,631.01	769,190.14	337,440.87
1101.0301	Cuentas Corrientes	1,106,631.01	769,190.14	337,440.87
1101.03.01.02.01	Banco de la Nacion Cta. Cte. N° 00-068-337305	1,106,570.46	769,190.14	337,380.32
1101.03.01.06.05	Banco de la Nacion JAR Iquitos Cta. Cte. 00-521-014482	60.55	-	60.55
1101.04	Depositos En Instituciones Financieras Privadas	342,045,575.03	240,565,124.16	101,480,450.87
1101.0401	Cuentas Corrientes	342,045,575.03	240,565,124.16	101,480,450.87
1101.04.01.01.01	Banco de Credito Cta. Cte. N° 193-2132547-0-77	3,880,310.08	3,686,877.10	193,432.98
1101.04.01.01.02	Banco Continental Cta. Cte. N° 0011-0661-67-0100059473	256,068,883.08	159,575,200.57	96,493,682.51
1101.04.01.01.03	Banco Interbank Cta. Cte. N° 200-3001105513	58,092,727.48	55,806,301.76	2,286,425.72
1101.04.01.01.04	BBVA.Continental RDR 0011-0661-66-0100063748	1,772,061.29	295,524.34	1,476,536.95
1101.04.01.01.05	Banco Scotiabank Cta. Cte. N° 000-2641151	22,000,905.40	21,201,220.39	799,685.01
1101.04.01.04.03	Banco de Credito JAR Trujillo Cta. Cte. 570-1135806-0-61	1,510.42	-	1,510.42
1101.04.01.04.09	Banco de Credito JAR Cuzco Cta. Cte. 285-1117844-0-39	248.20	-	248.20
1101.04.01.04.14	Banco de Credito JAR Huancavelica Cta. Cte. 350-1141246-0-89	166.15	-	166.15
1101.04.01.04.20	Banco de Credito JAR Tumbes Cta. Cte. 575-1145464-0-22	228,197.55	-	228,197.55
1101.04.01.04.22	Banco de Credito JAR Apurimac Cta. Cte. 200-1143530-0-09	349.26	-	349.26
1101.04.01.04.27	Banco de Credito JAR Amazonas Cta. Cte. 290-1191204-0-54	26.88	-	26.88
1101.04.01.04.28	Banco de Credito JAR Bagua Cta. Cte. 232-1132368-0-93	189.24	-	189.24
TOTAL		343,170,239.55	241,348,187.53	101,822,052.02

Esta rubro presenta al 31/12/2017 un saldo de 343'170,239.55; que representan al 66.32% del Total del Activo. Respecto a lo informado en el año 2016 se observa una variación en incremento de S/ 101'822,052.02. Es necesario destacar el saldo de la cuenta corriente 0011-0661-67-0100059473 del Banco Continental que asciende a S/ 256'068,883.08; en cuya entidad bancaria se deposita los Aportes del Estado del 6%.



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA Nº 05

CUENTAS POR COBRAR (NETO)

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS

		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
1201.98	Otras Cuentas por Cobrar	247,103.57	7,853,603.59	(7,606,500.02)
1201.980101	Personal PNP en Actividad	7,717.70	0.00	7,717.70
1201.980102	Personal PNP Retirados DIECO	0.00	2,906,851.52	(2,906,851.52)
1201.980103	Personal PNP Retirados CAJA MILPOL	0.00	4,718,239.14	(4,718,239.14)
1201.980104	Personal PNP por Subsidio Póstumo y/o Invalidez	0.00	35,108.63	(35,108.63)
1201.980105	Personal PNP Cadetes y Alumnos	239,385.87	193,404.30	45,981.57
TOTAL		247,103.57	7,853,603.59	(7,606,500.02)

Este rubro tiene un saldo al 31 de Diciembre del 2017 de S/ 247,103.57, que representan al 0.05% del total del Activo, importe corresponde al aportes del Estado del 6% del mes de Diciembre del 2017, que seran depositados en los primeros dias del siguiente mes. En relacion a lo informado al 31/12/2016 existe una variacion en disminucion de S/ 7'606,500.02.

NOTA Nº 06

OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS

		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
1202.05	Por Deuda Asumida	22,200.00	680,202.20	(658,002.20)
1202.0501	Otros	22,200.00	680,202.20	(658,002.20)
1202.06	Honras de Aval u otras garantías	15,637.68	139,079.44	(123,441.76)
1202.060101	Medicamentos	14,298.80	137,740.56	(123,441.76)
1202.060102	Material y Equipo Medico	1,338.88	1,338.88	-
1202.99	Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperacion	568,928.46	568,928.46	-
1202.990101	Cuentas de Cobranza Dudosa	568,928.46	568,928.46	-
1209.020101	Cuentas por cobrar diversas	(568,928.46)	(568,928.46)	-
TOTAL		37,837.68	819,281.64	(781,443.96)

Este rubro de Otras Cuentas por Cobrar tiene un saldo al 31 de Diciembre de 2017 de S/ 37,239.88; que representa al 0.02% del total del Activo. Este rubro muestra una disminucion de S/ 781,443.96 con relacion al ejercicio anterior, disminucion que se encuentra reflejada principalmente en la cuenta 1202.05.01 Otros



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA Nº 07

INVENTARIOS

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS

	31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
1301.01	Alimentos y Bebidas	-	-
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	0.00	-
1301.02	Vestuarios y Textiles	-	-
1301.0201	Vestuario,Zapatería y Accesorios	-	-
1301.020101	Vestuario	-	-
1301.020102	Textiles y Acabados Textiles	0.00	-
1301.020103	Calzado	-	-
1301.05	Materiales y Utiles	-	14,893.34
1301.0501	De Oficina	-	14,893.34
1301.050101	Repuestos y Accesorios	0.00	-
1301.050102	Papelería en General,Utiles y Materiales de Oficina	0.00	-
1301.050103	Material para el Procesamiento de Datos	0.00	14,408.04
1301.050104	Materiales Impresos Varios	0.00	485.30
1301.0503	Aseo,Limpieza y Cocina	-	-
1301.050301	Aseo , Limpieza y Tocado	-	-
1301.050302	De Cocina , Comedor y Cafetería	-	-
1301.0504	Electricidad,Iluminacion y Electronica	-	-
1301.050401	Electricidad,Iluminacion y Electronica	0.00	-
1301.0599	Otros	-	-
1301.059999	Otros	-	-
1301.0701	Enseres	-	-
1301.08	Suministros Medicos	15,653,630.58	20,918,849.45
1301.0801	Productos Farmaceuticos	11,680,109.51	17,346,583.86
1301.080102	Medicamentos	11,680,109.51	17,346,583.86
1301.080199	Otros Productos Similares	-	-
1301.0802	Materiales, insumos, instrumental y accesorios médicos, quirúrgicos, odontológicos y de laboratorio	3,973,521.07	3,572,265.59
1301.08020101	Materiales, insumos, instrumental y accesorios médicos, quirúrgicos, odontológicos y de laboratorio	3,973,521.07	3,572,265.59
1301.08020102	Material y Equipo Médico - Biomédico	3,586,716.76	3,303,721.08
1301.08020103	Material y Equipo de Laboratorio	168,034.44	144,186.26
1301.08020104	Material de radiología, fonográfico y fototécnico	67,935.36	25,712.00
1301.08020104	Insumo de Laboratorio	150,834.51	98,646.25
1301.09	Materiales y Utiles de Enseñanza	-	-
1301.0902	Material Didactico, accesorios y utiles de enseñanza	-	-
1301.090200	Material Didactico, accesorios y utiles de enseñanza	-	-
1301.11	Suministros para Mantenimiento y Reparacion	-	-
1301.1101	Para Edificios y Estructuras (Cables, Canaletas, Triplay y Otros)	-	-
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento(Wincha, Clavos , Pernos y Otros)	-	-
1301.99	Otros Bienes	246,192.78	-
1301.9901	Herramientas	-	-
1301.9999	Otros Bienes(Pinturas , Thinner,Barniz, Sellador y Otros)	246,192.78	246,192.78
1309	Bienes en Transito	4,765,569.50	-
1309.01	Bienes y Suministros de Funcionamiento	4,765,569.50	4,765,569.50
1310.0107	Desvalorización de Bienes corrientes	(121,839.34)	(121,839.34)
1310.01070101	Desvalorización de Medicinas	(93,439.66)	(93,439.66)
1310.01070201	desvalorizacion de Biomédicos	(28,399.68)	(28,399.68)
TOTAL :	20,543,553.52	20,811,903.45	(514,542.71)

El rubro de Inventarios presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2017 de S/ 20'543,553.52; que representan al 3.97% del total del Activo. Este rubro muestra una disminucion de S/ 514,542.71 en relacion al ejercicio 2016, destacando la cuenta 1301.08.01.02 Medicamentos con mayor representatividad.



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA N° 08

SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
1205.0201	Alquileres por Anticipado	206,471.14		206,471.14
1205.0501	Viáticos	21,421.40	9,869.70	11,551.70
1205.050101	Viáticos al Interior del País	21,421.40	9,869.70	11,551.70
1205.0502	Otras Entregas a Rendir Cuenta	9,419,444.71	7,451,969.05	1,967,475.66
1205.050201	Entregas a Rendir Cuenta	830,250.49	1,478,811.00	(648,560.51)
1205.050202	Entregas a Rendir Cuenta al Exterior	8,589,194.22	5,973,158.05	2,616,036.17
1205.050204	Entregas a Rendir Cuenta al Exterior (Pas. Aer. Imp.)	0.00	-	-
1205.050205	Beneficiarios al Exterior, pasajes aereos	-	-	-
1205.050206	Otras Rendiciones de Cuenta	-	-	-
1205.0601	Encargos Generales Otorgados - JAR		3,811,014.38	(3,811,014.38)
1205.060101	Encargos Otorgados a JAR PIURA	0.00	65,487.66	(65,487.66)
1205.060102	Encargos Otorgados a JAR CHICLAYO	-	1,358.30	(1,358.30)
1205.060103	Encargos Otorgados a JAR TRUJILLO	0.00	2,245.08	(2,245.08)
1205.060104	Encargos Otorgados a JAR TARAPOTO	-	215,180.42	(215,180.42)
1205.060105	Encargos Otorgados a JAR IQUITOS	0.00	478.09	(478.09)
1205.060106	Encargos Otorgados a JAR PUCALLPA	-	83,239.51	(83,239.51)
1205.060107	Encargos Otorgados a JAR JUNIN	-	689,148.93	(689,148.93)
1205.060108	Encargos Otorgados a JAR AYACUCHO	-	239,681.43	(239,681.43)
1205.060109	Encargos Otorgados a JAR CUZCO	0.00	959,199.26	(959,199.26)
1205.060110	Encargos Otorgados a JAR AREQUIPA	-	25,478.52	(25,478.52)
1205.060111	Encargos Otorgados a JAR PUNO	0.00	552,310.58	(552,310.58)
1205.060112	Encargos Otorgados a JAR HUARAZ	-	3,701.37	(3,701.37)
1205.060113	Encargos Otorgados a JAR HUANUCO	-	11,624.33	(11,624.33)
1205.060114	Encargos Otorgados a JAR HUANCVELICA	0.00	107,684.00	(107,684.00)
1205.060115	Encargos Otorgados a JAR MOYOBAMBA	-	116,825.44	(116,825.44)
1205.060116	Encargos Otorgados a JAR MOQUEGUA	-	16,003.86	(16,003.86)
1205.060117	Encargos Otorgados a JAR CAJAMARCA	-	442,492.79	(442,492.79)
1205.060118	Encargos Otorgados a JAR PASCO	-	486.56	(486.56)
1205.060119	Encargos Otorgados a JAR TACNA	-	5,283.66	(5,283.66)
1205.060120	Encargos Otorgados a JAR TUMBES	0.00	228,197.55	(228,197.55)
1205.060121	Encargos Otorgados a JAR CHIMBOTE	0.00	29,019.72	(29,019.72)
1205.060122	Encargos Otorgados a JAR APURIMAC	0.00	621.42	(621.42)
1205.060123	Encargos Otorgados a JAR MADRE DE DIOS	0.00	8,082.27	(8,082.27)
1205.060124	Encargos Otorgados a JAR ICA	-	3,890.23	(3,890.23)
1205.060125	Encargos Otorgados a JAR JULIACA	-	-	-
1205.060126	Encargos Otorgados a JAR CAMANA	0.00	36.28	(36.28)
1205.060127	Encargos Otorgados a JAR AMAZONAS	0.00	39.40	(39.40)
1205.060128	Encargos Otorgados a JAR BAGUA	0.00	189.24	(189.24)
1205.060129	Encargos Otorgados a JAR TINGO MARIA	0.00	3,028.48	(3,028.48)
1205.9901	Garantías Entregadas	507,707.58	377,727.00	129,980.58
1202.990101	Cuentas de Cobranza Dudosas	1,302,372.38	1,302,372.38	
1209.020101	Cuentas por Cobrar Diversas	(1,302,372.38)	(1,302,372.38)	
TOTAL		10,155,044.83	11,650,580.13	(1,495,535.30)

Este rubro muestra un saldo al 31 de Diciembre del 2017 de S/ 10'155,044.83; que representa al 1.96% del total del Activo. Este rubro refleja una variación en decremento de S/ 1'495,535.30 en relación con el ejercicio 2016. En este rubro, se aprecia una disminución importante en los Encargos Generales Otorgados que ascienden a S/ 3'811,014.38, con respecto al ejercicio anterior. Por otro lado, tenemos un importe de S/ 206,471.14 que corresponden al alquiler pagado por anticipado según Contrato N° 233-2017-IN-SALUDPOL a favor de DI Desarrollo Inmobiliario S.A.C. por el Local sito en Av. Petit Touars N° 1775 Piso 13, 14 y 15; por lo que se ha solicitado un estado situacional mediante Informe N° 3536-2017-SALUDPOL-EFA-OE a la Oficina de Logística y Patrimonio. Asimismo, en Garantías Entregadas destacan lo otorgado a la empresa MIGIVA S.A.C., por el local institucional sito en el Parque Maldonado N° 142 por el importe de S/ 220,752.00 y el de la empresa GRUNENTHAL PERUANA S.A. por el local de Almacén sito en Calle de las Letras 261 - San Borja - Lima (01 mes de Garantía), por el importe de S/ 100,300.00 y demás garantías por los alquileres de locales de las Unidades Desconcentradas de Loreto, Junín, Huanuco, La Libertad, Chimbote, Huancavelica, Huaraz, Madre de Dios, Cerro de Pasco, Ayacucho, Lambayeque, Amazonas, Apurímac, Cajamarca, Ica, San Martín, Moquegua, Tacna, Arequipa, Ucayali y Tumbes.

		PERÚ	Ministerio del Interior	Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOL	Oficina de Economía
NOTA N° 09					
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO					
CONTENIDO:					
NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION	
1101.0502	Fondos Sujetos a Restriccion	139,030,026.77	130,586,354.87	8,443,671.90	
1101.050201	Contrato Portafolios - Banco de Credito del Perú	17,508,945.18	16,475,107.49	1,033,837.69	
1101.050202	Contrato Portafolios - Banco Scotiabank	48,055,885.99	45,112,759.11	2,943,126.88	
1101.050203	Contrato Portafolios - Banco Continental	70,290,464.87	65,942,020.90	4,348,443.97	
1101.050204	Contrato de Fondos Mutuos - Scottia	3,174,730.73	3,056,467.37	118,263.36	
<u>TOTAL</u>		139,030,026.77	130,586,354.87	8,443,671.90	
<p><i>El rubro de Otras Cuentas del Activo al 31 de Diciembre del 2017 presenta un saldo de S/ 139'030,026.77; que representa al 26.87% del total del Activo. Con respecto al ejercicio anterior muestra variación en aumento por la suma S/ 8'443,671.90; destacando el portafolio del Banco Continental como el de mayor rentabilidad.</i></p>					



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA N° 14

PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPO (NETO)

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS

		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
1501.02.03	Instalaciones Medicas	183,100.00	183,100.00	-
1501.02.03.01	Por Contrata	183,100.00	183,100.00	-
1501.06.04	Otras Estructuras En Construcción	10,800.00	10,800.00	-
1501.06.04	Por Administración Directa - servicios	10,800.00	10,800.00	-
1503.0201	Para Oficina	474,317.84	363,663.68	110,654.16
1503.020101	Maquinarias y Equipos de Oficina	157,599.96	37,270.00	120,329.96
1503.020102	Mobiliario de Oficina	316,717.88	326,393.68	(9,675.80)
1503.0203	Equipos Informáticos y de Comunicación	3,246,325.97	2,401,426.81	844,899.16
1503.020301	Equipos Computacionales y Periféricos	2,782,714.72	2,181,465.56	601,249.16
1503.020302	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticos	368,050.60	149,475.60	218,575.00
1503.020303	Equipo de Telecomunicaciones	95,560.65	70,485.65	25,075.00
1503.0204	Mobiliario Equipo y Aparatos Médicos	15,554.00	16,254.00	(700.00)
1503.020401	Mobiliario	15,554.00	15,554.00	-
1503.020402	Equipo y Aparatos médicos	0.00	700.00	(700.00)
1503.0209	Maquinaria y Equipo Diversos	1,930,906.02	355,415.87	1,575,490.15
1503.020902	Maquinaria y Equipo Diversos	-	-	-
1503.020901	Aire Acondicionado y Refrigeracion	214,852.40	173,448.10	41,404.30
1503.020903	Aseo, Limpieza y Cocina	6,529.00	2,830.00	3,699.00
1503.020904	Electricidad y Electrónica	157,134.23	169,174.23	(12,040.00)
1503.020905	Equipos e Instrumentos de Medición	3,000.00	3,000.00	-
1503.020999	Otros	6,963.54	6,963.54	-
1503.05	Veh.,Maq. Y otras Unidades por distribuir	1,542,426.85	-	1,542,426.85
	SUB TOTAL	5,861,003.83	3,330,660.36	2,530,343.47
1508	MENOS			-
1508.01	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y ACOTAMIENTO	(1,698,238.51)	(1,400,327.59)	(297,910.92)
1508.01	Depreciación Acumulada Edificios y Estructuras	(1,698,238.51)	(1,400,327.59)	(297,910.92)
1508.0202	Maquinaria ,Equipo, Mobiliario y Otros	(1,698,238.51)	(1,400,327.59)	(297,910.92)
1508.020401	Conseciones	-	-	-
	TOTAL	4,162,765.32	1,930,332.77	2,232,432.55

El saldo neto de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2017 es de S/4'162,765.32; que representa al 0.80% del total del Activo. En relacion al ejercicio 2016 existe un incremento de S/ 2'232,432.55; destacando la cuenta 1503.05 Vehiculos Maquinarias y Otras Unidades por Distribuir. Este rubro comprende el traslado de FOSPOLI, y demas adquisiciones que viene realizando SALUDPOL, en aplicacion de la Directiva N° 05-2016-EF/51.01-MEF. Asimismo, se ha procedido ha realizar realizar la correspondiente baja de bienes segun Resolucion Administrativa N° 5820; 7170 y 8180-2017-IN-SALUD POL-GG-EF, en merito a la Resolucion N° 046-2015/SBN, que aprueba ala Directiva N° 001-2015/SBN "Procedimientos de Gestion de los Bienes Muebles Estatales. La depreciación de los Activos Fijos asciende al importe de S/ 1'698,238.51. Asimismo, mediante Informe N° 1914-2017-SALUD POL-EFA-OE, se solicita a la Oficina de Logistica y Patrimonio, el estado situacional de S/ 193,900.00 que corresponde a la transferencia de FOSPOLI sobre instalaciones medicas por el importe de S/ 183,100.00 y por la Construccion de Edificios Residenciales - Administracion Directa -Servicios por un importe de S/ 10,800.00, con la finalidad de ser revelados en los Estados Financieros, conforme al marco normativo del Sistema Nacional de Contabilidad. Con Informe N° 3459-2017-SALUDPOL-EFA-OE, se reitera el estado situacional socilitado segun informe anterior descrito.

 PERÚ		Ministerio del Interior	Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOL	Oficina de Economía
NOTA N° 15				
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)				
CONTENIDO:				
NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS				
		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
1507.03	Activos Intangibles	521,440.24	477,778.40	43,661.84
1503.03.02	Software	26,900.00	-	26,900.00
1503.0399	Otros Activos Intangibles	494,540.24	477,778.40	16,761.84
(MENOS)				-
1508.0302	Amortizacion de Activos Intangibles	(457,356.69)	(450,356.73)	(6,999.96)
1508.0302	Amortizacion de Intangibles - Software	(457,356.69)	(450,356.73)	(6,999.96)
TOTAL		64,083.55	27,421.67	36,661.88
<p><i>El saldo neto del rubro Otras Cuentas de Activo es de S/ 64,083.55; que representa al 0.01% del total del Activo. Con respecto al ejercicio 2016 muestra una variacion en aumento de S/ 36,661.88. Este rubro agrupa el traspaso de Software de Fospoli por el Importe de S/. 436,317.90, asi como las adquisiciones realizadas por SALUDPOL por la suma de S/ 58,222.34. Por otro lado, el Equipo Funcional de Estadistica, Tecnologia de la Informacion y Comunicaciones, informa mediante Memorandum N°285-2017-IN-SALUDPOL-GG-EFETIC, da a conocer la existencia de 13 softwares pero que no se encuentran valorizados, por lo que el Responsable De Economia , mediante Informe N°2363-2017-SALUDPOL-EFA-OE, solicita la valorizacion correspondiente , con la finalidad de ser incluidos en los Estados Financieros.</i></p>				

 PERÚ		Ministerio del Interior	Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOL	Oficina de Economía
NOTA Nº 17				
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES				
CONTENIDO:				
NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS				
		31.12.2017	31.12.2016	VARIACIÓN
2103.01	Bienes y Servicios por Pagar	38,517,910.89	17,854,064.25	20,663,846.64
2103.01010101	Bienes Proveedores por Pagar	18,369,443.78	15,327,874.78	3,041,569.00
2103.01010102	Bienes Beneficiarios por Pagar	200,916.54	215,044.36	(14,127.82)
2103.01010201	Servicios Proveedores por Pagar	19,324,038.38	1,759,905.62	17,564,132.76
2103.0101020101	Servicios Proveedores por Pagar - Proveedor	17,945,105.64		17,945,105.64
2103.0101020102	Servicios Proveedores por Pagar - Detracción	1,378,932.74		1,378,932.74
2103.01010202	Servicios Beneficiarios por Pagar	89,453.83	21,938.35	67,515.48
2103.01010203	Retribuciones CAS			-
2103.01010204	Vacaciones CAS	534,058.36	529,301.14	4,757.22
2103.02	Activos no Financieros por Pagar	263,064.08	-	263,064.08
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	263,064.08	-	263,064.08
2103.03	Depositos Recibidos en Garantía	635,755.88	378,412.97	257,342.91
2103.030104	Depositos Recibidos en Garantía	635,755.88	378,412.97	257,342.91
2103.99	Otras Cuentas por Pagar	689,240.04	48,124.54	641,115.50
2103.99.02	Medicamentos FOSPOLI	32,926.54	32,926.54	-
2103.990902	Otros Gastos por Pagar	656,313.50	2,778.00	653,535.50
2103.990901	Dietas al Directorio	-	12,420.00	(12,420.00)
2103.999999	Varios	-	-	-
TOTAL :		40,105,970.89	18,280,601.76	21,837,789.13
<p>El rubro de Cuentas por Pagar a Proveedores muestra un saldo al 31 de Diciembre del 2017 de S/ 40'105,970.89; que representa el 99.14% del total del Pasivo. En este rubro, se aprecia una variación en incremento de S/ 21'837,789.13 respecto a la información del ejercicio 2016, destacando la cuenta de Bienes Proveedores por Pagar. Este rubro, agrupa las cuentas que representan Obligaciones por Pagar a los Proveedores de Bienes y Servicios, Personal CAS, así como Reembolsos y Rendiciones pendientes por Pagar a favor de nuestros Beneficiarios. Por otro lado, debemos señalar que la subcuenta MEDICAMENTOS FOSPOLI, se ha remitido la Carta Nº 348-2017-IN/SALUDPOL-EFA-OE, Carta Nº 078-2016-IN/SALUDPOL-EFA y Carta Nº 614-2017-IN/SALUDPOL-EFA al Instituto Nacional de Salud del Niño, con la finalidad de conciliar y sincerar la información sobre estado situacional de deudas, no obteniéndose respuesta alguna a la fecha. Asimismo, sobre la subcuenta SERVICIOS PROVEEDORES - DETRACCION-IGV, se han cursado la Carta Nº 358 y 602-2017-IN/SALUDPOL-EFA-OE a MEDISHA Especialista SAC, Carta Nº 355 y 594-2017-IN/SALUDPOL-EFA-OE a ONCOLOGIA SAC, Carta Nº 364 y 613-2017-IN/SALUDPOL-EFA-OE a ANGLO MEDICAL E.I.R.L., Carta Nº 360 y 606-2017-IN/SALUDPOL-EFA-OE a E E S.R.L. Carta Nº 363 y 609-2017-IN/SALUDPOL-EFA-OE al Centro de Investigación y Atención Cardiovascular S.A.C., entre otras, documentación remitida con la finalidad de conciliar y sincerar la información sobre el estado situacional de las detracciones, a la fecha, no se ha obtenido respuesta alguna.</p>				

 PERÚ Ministerio del Interior		Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOL		Oficina de Economía
NOTA Nº 18				
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS POR PAGAR				
CONTENIDO:				
NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS				
		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
2101.01	Impuestos y Contribuciones	185,149.68	89,953.49	95,196.19
2101.01.02.01	Renta de 4ª Categoría - Vigentes	183,538.68	89,953.49	93,585.19
2101.01.02.02	Renta de 4ª Categoría - Vencidas	1,362.00		1,362.00
2101.01.99.02	Otros Vencidas	249.00		249.00
2101.010506	Detracciones	-	40,793.74	(40,793.74)
2101.01.05.06.01	Detraccion de IGV - FOSPOLI		40,793.74	(40,793.74)
2101.03	Segurida Social	47,406.00	43,424.86	3,981.14
2101.0301	Prestacion de Salud	47,406.00	43,424.86	3,981.14
2101.03.01.01.01	Regimen de Prestacion de Salud	21,086.00	19,192.75	1,893.25
2101.03.02.01.02	Sistema Nacional de Pensiones	26,320.00	24,232.11	2,087.89
2101.09	Otros	115,533.48	108,983.77	6,549.71
2101.090101	Administración de Fondo de Pensiones	115,533.48	108,983.77	6,549.71
2101.09010101	AFP Integra	39,391.90	36,350.37	3,041.53
2101.09010102	AFP Prima	40,052.22	35,733.03	4,319.19
2101.09010103	AFP Profuturo	24,608.08	25,721.23	(1,113.15)
2101.09010104	AFP Habitat	11,481.28	11,179.14	302.14
TOTAL :		348,089.16	283,155.86	64,933.30
<p><i>El rubro de Impuestos, Contribuciones y Otros por Pagar presenta al 31 de Diciembre del 2017 un saldo de S/ 348,089.16; que representa el 0.86% del total del Pasivo. Con respecto a lo informado al 31/12/2016 presenta una variacion en incremento de S/ 64,933.30.</i></p>				

  PERÚ		Ministerio del Interior	Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOL	Oficina de Economía
NOTA N° 31				
HACIENDA NACIONAL				
CONTENIDO:				
NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
3101.01	Capitalizacion Hacienda Nacional	118,081,565.33	118,081,565.33	-
3101.02	Hacienda Nacional - Reserva Técnica	152,484,738.00	152,484,738.00	-
TOTAL :		270,566,303.33	270,566,303.33	-
<p><i>El rubro Hacienda Nacional al 31 de Diciembre de 2017, muestra un saldo de S/ 270'566,303.33, que representa al 56.73% del total del Patrimonio. No muestra variacion con respecto al ejercicio anterior. Comprende la Reserva Técnica correspondiente a los Períodos 2016-2017, cuyo importe asciende a S/ 152,484,738.00, de acuerdo al Cálculo Actuarial (Memorando 028-2016-SALUDPOL/GG-EFF).</i></p>				
NOTA N° 33				
RESULTADO DEL EJERCICIO				
CONTENIDO:				
NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
3401.010101	Superavit del Ejercicio	87,568,412.47	105,776,507.09	(18,208,094.62)
TOTAL :		87,568,412.47	105,776,507.09	(18,208,094.62)
<p><i>El rubro Resultado del Ejercicio presenta un saldo al 31 de Diciembre del 2017 por un importe de S/ 87'569,887.48; que representa al 18.36% del total del Patrimonio. Con respecto a lo informado en el ejercicio anterior presenta una variacion en incremento de S/ 18'206,619.61</i></p>				
NOTA N° 34				
RESULTADOS ACUMULADOS				
CONTENIDO:				
NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
3401.010102	Superavit Acumulado	118,821,878.94	20,121,097.61	98,700,781.33
TOTAL :		118,821,878.94	20,121,097.61	98,700,781.33
<p><i>El rubro Resultado Acumulados presenta un saldo al 31 de Diciembre del 2017 un importe de S/ 118'821,878.94; que representa al 24.91 % del total del Patrimonio. Con respecto a lo informado en el ejercicio anterior muestra una variacion en incremento de S/ 98'700,781.33.</i></p>				



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA N° 35

CUENTAS DE ORDEN

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS

		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
9101	Contratos y Compromisos Aprobados	329,249,854.77	18,602,056.54	310,647,798.23
9101.01	Contratos y Proyectos Aprobados	18,602,056.54	18,602,056.54	-
9101.08	Ordenes de Compra Aprobados	125,098,752.11		125,098,752.11
9101.09	Ordenes de Servicio Aprobados	185,549,046.12		185,549,046.12
9103	Valores y Garantías	69,141,040.38	49,079,609.61	20,061,430.77
9103.01	Garantías Otorgadas	40,485,581.98	40,485,581.98	-
9103.04	Garantías Recibidas	28,655,458.40	8,593,487.63	20,061,970.77
9103.08	Cheques Girados en Cartera		540.00	(540.00)
9105	Bienes Prestados, Custodia y No Depreciables	611,509.35	1,301,263.00	(689,753.65)
9105.0301.	Maquinaria y Equipos No Depreciables	256,379.45	1,301,263.00	(1,044,883.55)
9105.0303.	Muebles y Enseres No Depreciable	355,129.90	-	355,129.90
9109	Cuentas de Contingencias	16,236,002.26	3,741,117.66	12,494,884.60
9109.01.03	Civiles	12,494,884.60	-	12,494,884.60
9109.01.99	Otras Contingencias (Juicios- Procuraduría)	3,741,117.66	3,741,117.66	-
TOTAL :		415,238,406.76	72,724,046.81	342,514,359.95

El rubro de Cuentas de Orden refleja un saldo al 31 de Diciembre del 2017 de S/ 413'377,684.13. Con respecto al ejercicio 2016 se aprecia una variación en incremento de S/ 340'653,637.32. Este rubro agrupa Ordenes de Compra y Servicios Aprobados, Garantías Otorgadas y Recibidas, Bienes No Depreciables y Contingencias. Las Cuentas de Orden tiene limitaciones en su presentación, debido a que esta sujeta a documentación que es proporcionada por la Oficina de Seguros, a quienes se curso el Memorandum N° 635-2017-SALUDPOL-GG-EFA en donde se solicito información sobre el detalle de las Cartas de Garantía. Con Memorandum N° 1393-2017-IN-SALUDPOL-GG-OSS, la oficina de seguros remite información, la cual no se adecuan a lo solicitado, por lo que se reitera la información para su registro y control en los Estados Financieros, por lo que se emite el Informe N° 2674-2017-SALUDPOL-EFA-OE, en el cual se solicito la información sobre las cartas de garantía emitidas por la Entidad, de acuerdo a un cuadro adjunto. Con relación al punto de Contingencias, se expidió el Memorandum N° 633-2017-SALUDPOL-GG-EFA, se solicito información sobre las demandas judiciales al mes de Diciembre del 2017, para su inclusión en los Estados Financieros, información que no se obtuvo al cierre.



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA Nº 38

TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
4402	Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas	294,769,705.00	277,972,265.41	16,797,439.59
4402.99	Otros Trasposos y Remesas	294,769,705.00	277,972,265.41	16,797,439.59
4402.9901	Personal PNP en Actividad	199,642,522.06	188,758,631.80	10,883,890.26
4402.9902	Personal PNP Retirados DIECO	31,281,539.85	34,433,708.21	(3,152,168.36)
4402.9903	Personal PNP Retirados CAJA MILPOL	61,094,547.28	52,583,691.09	8,510,856.19
4402.9904	Personal PNP por Subsidio Postumo y/o Invalidez	423,595.31	315,771.17	107,824.14
4402.9905	Personal PNP Cadetes y Alumnos	2,327,500.50	1,880,463.14	447,037.36
TOTAL :		294,769,705.00	277,972,265.41	16,797,439.59

El rubro de Traspasos y Remesas Recibidas acumula un saldo al 31 de Diciembre del 2017 de S/ 294'769,705.00; que representa el 92.92% del total de Ingresos. Con relacion a lo informado en el ejercicio anterior refleja un incremento de S/ 18'503,095.23. Este rubro agrupa los recursos que han asignados mediante Decreto Legislativo N° 1174 "Ley del Fondo de Aseguramiento de la Policía Nacional del Peru" por todo concepto del Personal PNP

NOTA Nº 40

INGRESOS FINANCIEROS

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
4501.010399	Otros	4.83	18,946.34	(18,941.51)
4501.01049901	Intereses Recaudados por Cuentas Corrientes	12,235,087.11	8,230,720.97	4,004,366.14
4501.01049902	Intereses Recaudados por Cuentas de Portafolios	8,863,634.91	8,262,111.60	601,523.31
TOTAL :		21,098,726.85	16,511,778.91	4,586,947.94

El rubro de Ingresos Financieros presenta un saldo al 31 de Diciembre del 2017 de S/ 21'098,726.85; que representa al 6.63 % del total de Ingresos. Con respecto a lo informado en el ejercicio anterior se aprecia una variacion en incremento por el importe de S/ 4'586,947.94; en la que destaca la subcuenta de intereses recaudados por cuentas corrientes, la cual ha tenido un incremento significativo frente a lo recaudo por cuentas de portafolios. Este rubro agrupa los depositos por concepto intereses de las 05 cuentas corrientes bancarias, así como de los 03 Contratos de Portafolios y 01 Fondo Mutuo.



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA Nº 41

OTROS INGRESOS

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
4502.010101	Multas Administrativas	1,272,876.18	285,535.32	987,340.86
4502.010699	Otras Multas			-
4502.020102	Intereses por Sanciones			-
4502.02.01.03	Ejecucion de Garantia	2,141.88	-	2,141.88
4502.020199	Otras Sanciones		11,646.13	(11,646.13)
4504.020101	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Jurídicas	923,008.65		923,008.65
4504.020102	Transferencias Voluntarias Corrientes de Personas Naturales		10,726.94	(10,726.94)
4504.030101	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Jurídicas			-
4504.040101	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Jurídicas			-
4505.010402	Venta de Chatarra			-
4505.010499	Otros Ingresos	34,390.23		34,390.23
TOTAL :		2,232,416.94	307,908.39	1,924,508.55

El rubro de Otros Ingresos acumula un saldo al 31 de Diciembre del 2017 de S/ 2'232,416.94; que representa al 0.70% del total de Ingresos. En comparacion con el ejercicio anterior se aprecia una variacion en incremento por el importe de S/ 1'924,508.55, en el que se visualiza un mayor incremento en la cuenta de multas(penalidades) de administracion general . Agrupa ingresos por penalidades aplicadas a proveedores, asi como donaciones voluntarias de personas juridicas por concepto de diferenciales en la adquisicion de medicinas, entre otros ingresos.

NOTA Nº 43

GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
5301.01	Alimentos y Bebidas	32,723.80	36,546.66	(3,822.86)
5301.02	Vestuarios y Textiles	21,661.00	-	21,661.00
5301.05	Materiales y Utiles	578,656.73	1,615,886.62	(1,037,229.89)
5301.06	Repuestos y Accesorios	3,768.50	6,301.40	(2,532.90)
5301.07	Enseres			-
5301.08	Suministros Medicos	76,001,768.91	74,853,648.70	1,148,120.21
5301.09	Materiales y Utiles de Enseñanza	645.00		645.00
5301.10	Suministros para Uso Agropecuarios, Forestal y Veterinario	13.50		13.50
5301.11	Suministros para Mantenimiento y Reparacion	7,555.50	55,314.73	(47,759.23)
5301.99	Otros Bienes (Banderolas, Banners, Mouse y otros)	63,349.06	800,902.75	(737,553.69)
5302.01	Viajes	5,101,621.08	3,643,357.18	1,458,263.90
5302.02	Servicios Basicos , de Comunicación, Publicidad y Difusion	627,176.00	466,547.56	160,628.44
5302.03	Servicio de Limpieza y Seguridad	307,911.04	120,600.00	187,311.04
5302.04	Servicio de Mantenimiento , Acondicionamiento y Reparacion	1,037,745.70	1,402,131.42	(364,385.72)
5302.05	Alquileres de Muebles e Inmuebles	3,135,215.00	2,105,213.86	1,030,001.14
5302.06	Servicios Administrativos , Financieros y de Seguros	99,673,964.59	49,825,357.39	49,848,607.20
5302.07	Servicios Profesionales y Tecnicos	16,764,237.37	40,579,723.62	(23,815,486.25)
5302.08	Contrato de Administracion de Servicios - CAS	10,398,904.81	10,761,453.30	(362,548.49)
5302.09	Mantenimiento y Reparación			-
TOTAL :		213,756,917.59	186,272,985.19	27,483,932.40

El rubro de Gasto de Bienes y Servicios al 31 de Diciembre de 2017 presenta un saldo de S/ 213'755,442.58; que representa al 92.72 % del total de Gastos. Con respecto a lo informado en el ejercicio anterior muestra una variacion en decremento por un importe de S/ 27'482,457.39; destacando las subcuentas de Servicios Profesionales y Tecnicos y Suministros Medicos. Este rubro agrupa gastos de las distintas sedes a nivel nacional en medicamentos, insumos médico y material médico, entre otros



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA N° 44

GASTOS DE PERSONAL

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS

		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
5101.10	Dietas	235,500.00	310,500.00	(75,000.00)
5101.1001	Dietas	235,500.00	310,500.00	(75,000.00)
5101.100101	Dietas de Directorio y de Organismos Colegiados			-
5101.100101	Dietas de Directorio y Organismos	235,500.00	310,500.00	(75,000.00)
5101.100105	Contribuciones A Essalud			-
<u>TOTAL :</u>		235,500.00	310,500.00	(75,000.00)

Este rubro presenta un saldo al 31 de Diciembre del 2017 de S/ 235,500.00; que representa el 0.10 % del total de Gastos. Con respecto al ejercicio anterior presenta una variación en disminución de S/ 75,000.00. Agrupa las Dietas del Directorio de SALUDPOL.



PERÚ

Ministerio
del InteriorFondo de Aseguramiento en Salud
de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOLOficina de
Economía

NOTA N° 46

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
5402	Donaciones y Transferencias Otorgadas	-	-	-
5402.010101	Trasposos con Documentos en Maquinarias y Equipos		-	-
5402.010201	Muebles, enseres y			-
5403	Donaciones de Capital Otorgados en Efectivo y en Bienes	1,780,657.48	-	1,780,657.48
5403.02.03.01	A Gobierno Nacional	1,780,657.48	-	1,780,657.48
TOTAL :		1,780,657.48	-	1,780,657.48

NOTA N° 48

ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

CONTENIDO:

NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	556,677.04	445,205.48	111,471.56
5801.030103	Activos Intangibles	6,999.96	6,271.13	728.83
5801.050201	Cuentas por cobrar diversas		1,871,300.84	(1,871,300.84)
TOTAL :		563,677.00	2,322,777.45	(1,759,100.45)

El rubro de Estimaciones y Provisiones del Ejercicio tiene un saldo de S/ 563,677.00 al 31 de Diciembre del 2017, que representa al 0.24 % del total de Gastos. Con relacion al ejercicio anterior se aprecia una variacion en disminucion de S/ 1'759,100.45.

 PERÚ		Ministerio del Interior	Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - SALUDPOL	Oficina de Economía
NOTA Nº 50				
OTROS GASTOS				
CONTENIDO:				
NOMENCLATURA DE LAS SUB CUENTAS				
		31.12.2017	31.12.2016	VARIACION
5504.0101	Impuestos			-
5504.010301	Multas	1,012.50		1,012.50
5504.020101	Derechos Administrativos	7,119.31	1,618.87	5,500.44
5505.010199	Otras Indemnizaciones y Compensaciones	64,730.52	107,564.11	
5506.01	Baja de Bienes	22,618.31		22,618.31
5506.99.01	Bienes no Depreciables	219,542.22		219,542.22
5506.99.02	Diferencia de Cambio	0.01		0.01
5506.99.03	Gastos de Ejercicios Anteriores	13,880,661.38		13,880,661.38
TOTAL :		14,195,684.25	109,182.98	14,086,501.27
<p><i>El rubro de Otros gastos presenta un saldo al 31 de Diciembre del 2017 un importe de S/ 14'195,684.25; que representa al 6.16 % del total del Gastos. Refleja una variacion en aumento de S/ 14'086,501.27. Este rubro registra baja de bienes segun Resolucion Administrativa Nº 5820; 7170 y 8180-2017-IN-SALUD POL-GG-EF, asi como gastos correspondiente a ejercicios anteriores.</i></p>				

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

1. El control interno de pagos a proveedores no está debidamente estructurado que permita mejorar la efectividad en la gestión administrativa.
2. El proceso de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa SALUDPOL carece de políticas y procedimientos adecuados para análisis, validación y registro de las operaciones.
3. La información de las facturas por pagar de la empresa no es una información real, toda vez que al ser observadas tardan en subsanarse y en algunos casos no culminan el proceso de pago.
4. La información que se presenta en los estados financieros no es adecuada y razonable, pues carece de integridad y repercute en la toma de decisiones por parte de la dirección y de todos los usuarios de dicha información.

6.2 RECOMENDACIONES

La oficina de Administración deberá adoptar las siguientes acciones:

1. Mejorar la implementación del sistema de control interno de pagos a proveedores acorde con el marco integrado-COSO actualizado en mayo 2013 a fin de lograr su eficiencia y utilizar la información como herramienta de gestión para todas las áreas involucradas en el proceso de pagos a proveedores.
2. Establecer e implementar políticas para el proceso de pagos a proveedores.
3. Efectuar capacitación constante al personal adecuado de las diferentes áreas de la institución para evitar errores o actos ilícitos.
4. Evaluar y monitorear los procedimientos de los pagos a proveedores para poder seguir implementando medidas de control reduciendo los riesgos que surgen con el tiempo, así como evitar el incremento de la cartera vencida de los pagos a proveedores pues involucra a la gestión de la institución.

REFERENCIAS

Referencias Bibliográficas

- Actualidad Gubernamental N° 55 – Mayo (2013) – *Control Interno-Modelo Coso.*
- Alvin, Randal y Mark (2007) – *Auditoria un enfoque integral.*
- Miguel Barquero, (2013) - *Manual Práctico de Control Interno.*
- Zacarías Torres (2014) – *Planeación y Control*

Referencias de Tesis

- **ALDAVE (2017)**, *Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar empresa Mexicam Perú SAC.*
- **ARÉVALO, NECIOSUP (2017)**, *Implementación De un Sistema de Control Interno de Cuentas por Pagar y su Impacto en la Liquidez de la Empresa Constructora Kapricornio SRL año 2016.*
- **ARIZAPANA (2013)**, *Control Interno y la efectividad en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Huaribamba.*
- **BARBARÁN (2013)**, *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú.*
- **CARBAJAL (2014)**, *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014.*

- **DÍAZ (2018)**, *El control interno en la empresa Sodexo Perú SAC 2015.*
- **JARAMILLO (2017)**, *Control Interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa Holdings SAC.*
- **MILLA (2016)**, *Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transporte Farsalia SAC.*
- **MOLINA (2012)**, *Propuesta del diseño e implementación de un sistema de Control Interno financiero, aplicado en la empresa Aghemor Cía. Ltda., dedicada a la comercialización de productos alimenticios.*
- **NEIRA (2016)**, *Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en Asisbane, Guayaquil Ecuador.*
- **PALACIOS (2009)**, *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno de la fundación Interbolsa.*
- **REYES (2016)**, *Implementación de sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la Direicaj-PNP*
- **ROSEMARY, GONZALES (2015)**, *Propuesta de estrategias del sistema de control interno para el ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A.*

Referencias Electrónicas

- http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CG_R.pdf
- <http://iafasep.gob.pe/conoce-mas-sobre-susalud-y-como-protege-los-derechos-en-salud-de-los-peruanos/>
- <https://concepto.de/administracion/#ixzz5RNvo20uP>
- <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- <https://www.significados.com/organizacion/>
- <https://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar>
- [www. Saludpol.gob.pe](http://www.Saludpol.gob.pe)

APÉNDICES

APÉNDICE A; MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ LOGICA DE CONSISTENCIA					
SISTEMA DEL CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL FONDO DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LA POLICIA NAIONAL DEL PERÚ - SALUDPOL.LIMA.2017					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cómo el sistema de control interno de pago a proveedores tiene incidencia significativa en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Determinar la incidencia significativa que tiene la el sistema de control interno de pagos a proveedores en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	El sistema de control interno de pagos a proveedores tiene incidencia significativa en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES Establecer que todos los pasivos estén debidamente registrados por su justo importe valorado adecuadamente, clasificado con propiedad que existan realmente, y constituya obligación de pago a una fecha dada.	MANUAL DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES	- Manual de Funciones - Políticas y Procedimientos
				CONTROL DE PAGOS A PROVEEDORES	- Deudas del Ejercicio - Deudas de Años Anteriores
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera los objetivos de control interno de Información Financiera tienen incidencia significativa en el aspecto Administrativo del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Demostrar la incidencia significativa que tiene los objetivos de control interno de información financiera en el aspecto administrativo del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Los objetivos de control interno de información financiera tiene incidencia significativa en el aspecto administrativo del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Proceso relacionado con la selección de proveedor, realización de órdenes de Servicio, recepción de facturas, pago de factura.	ASPECTO ADMINISTRATIVO	- Gestión Proveedores - Convenios y/o Contratos - Gestión Documentaria
				ASPECTO CONTABLE	- Fase Devengado - Fase Giro y Pago
¿De qué manera los objetivos de control interno de riesgos tienen incidencia en el aspecto de contabilización del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Establecer la incidencia significativa que tiene los objetivos de control interno de riesgos en el aspecto de contabilización del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?	Los objetivos de control interno de riesgos tienen incidencia en el aspecto de contabilización del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú SALUDPOL LIMA 2017?		ESTADOS FINANCIEROS	- ESF - Notas EEFF

APÉNDICE B:

ENCUESTA**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE UNA INSTITUCION ADMINISTRADORA DE FONDO DE ASEGURAMIENTO EN SALUD – LIMA METROPOLITANA 2017****INSTRUCCIONES:**

A continuación, se muestra un grupo de proposiciones que tienen como objetivo analizar la información relacionada al tema.

Al respecto, se solicita a usted a elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X), agradeciendo su participación que será de gran interés para la presente investigación siendo la misma de forma anónima.

Utilice la siguiente escala para manifestar la alternativa a elegir

1	Totalmente de Acuerdo
2	De Acuerdo
3	Ni en Acuerdo Ni en Desacuerdo
4	En Desacuerdo
5	Totalmente en Desacuerdo

N°	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	El manual de organización y funciones refleja todas las actividades que se realizan dentro del proceso de pagos a proveedores					
2	La función de control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas					
3	La institución cuenta con normas y procedimientos adecuados para la selección, análisis, validación, registro y pagos a proveedores					
4	Las Normas y procedimientos se actualizan de acuerdo con las circunstancias					
5	Se realizan conciliaciones periódicas entre proveedores y los saldos del mayor al final de cada mes					
6	Es apropiado que las deudas del periodo se encuentren					

N°	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
	debidamente separadas de las que exceden un año.					
7	La Institución tiene procedimientos establecidos para la calificación de proveedores					
8	La selección del proveedor con mayor beneficio para la entidad se realiza después de un estudio de ofertas					
9	Se realiza periódicamente monitoreo a los convenios y contratos suscritos					
10	Los contratos deben tener cláusulas que especifiquen los pagos a proveedores					
11	Deben elaborarse expedientes de pagos para cada proveedor, en el cual se contengan las facturas, informe de recepción y los pagos que se hayan efectuado					
12	Se archiva de forma adecuada y oportuna toda la documentación que sustenta las obligaciones y pagos a los proveedores					
13	se verifican de manera interna Los cálculos, cantidades y comprobantes					
14	Los comprobantes se pre numeran antes de su utilización y contabilizan oportunamente					
15	Se realiza control de pagos a realizar y que estén dentro del plazo establecido					
16	La autorización de pago, es un control clave en el proceso de pagos a proveedores					
17	Los directivos exigen periódicamente la presentación de los Estados Financieros					
18	Las cuentas se muestran debidamente descritas y clasificadas en los estados financieros					
19	Las notas a los Estados Financieros se ajustan a la normatividad contable vigente					
20	Se verifica que la información reflejada en las Notas a los Estados Financieros sea adecuada y razonable					

Muchas gracias por su colaboración.

APÉNDICE C: RESULTADOS DE LA ENCUESTA

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21
1	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3
2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	3	4	5	4	4	5	2	2	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4	4	4
4	2	3	2	4	4	5	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	4	3	5	2	3	4	4	4	4	2	5	5	3	4	4	2	3	5	5	3	5
6	2	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4
7	3	4	4	2	4	4	4	2	3	3	4	2	2	4	2	3	4	4	4	5	5
8	4	4	3	3	2	2	3	2	4	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3
9	1	1	2	1	3	2	4	4	3	2	2	2	1	3	2	4	3	2	4	4	4
10	3	3	3	3	2	4	4	3	3	3	3	2	4	2	2	3	3	4	3	3	3
11	3	2	3	3	2	2	2	1	3	3	5	5	2	2	2	4	5	3	3	4	4
12	4	3	3	4	5	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	5	5	5
13	1	2	3	2	2	2	2	3	4	3	2	3	4	5	2	4	5	3	2	3	5
14	3	5	1	4	5	5	5	3	4	4	5	5	4	5	3	3	5	5	5	5	5
15	2	2	1	2	3	3	4	3	4	3	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	4
16	1	2	3	2	2	2	2	3	4	3	2	3	4	5	2	4	5	3	2	3	5
17	3	5	1	4	5	5	5	3	4	4	5	5	4	5	3	3	5	5	5	5	5
18	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3
19	2	2	2	4	4	4	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4
20	4	3	4	5	4	4	5	2	2	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4	4	4
21	2	3	2	4	4	5	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
22	4	3	5	2	3	4	4	4	4	2	5	5	3	4	4	2	3	5	5	3	5
23	2	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4
24	3	4	4	2	4	4	4	2	3	3	4	2	2	4	2	3	4	4	4	5	5
25	4	4	3	3	2	2	3	2	4	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3
26	1	1	2	1	3	2	4	4	3	2	2	2	1	3	2	4	3	2	4	4	4
27	3	3	3	3	2	4	4	3	3	3	3	2	4	2	2	3	3	4	3	3	3
28	3	2	3	3	2	2	2	1	3	3	5	5	2	2	2	4	5	3	3	4	4
29	4	3	3	4	5	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	5	5	5
30	4	2	3	1	5	3	5	2	3	2	3	5	3	2	3	4	5	3	4	2	5
31	4	2	3	1	5	3	5	2	3	2	3	5	4	2	3	4	5	3	5	2	5
32	3	2	3	1	5	3	5	2	3	2	3	5	3	2	3	3	5	3	4	3	5
33	3	2	3	1	5	3	3	2	3	2	3	5	4	2	4	3	5	4	5	3	4
34	3	2	3	1	5	3	3	2	4	3	3	5	3	2	4	3	5	4	4	3	4
35	3	2	3	1	5	4	3	2	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4
36	3	2	3	1	5	4	4	3	4	3	5	4	5	4	2	5	5	4	4	4	3
37	3	2	2	1	5	4	5	4	4	3	5	4	5	4	2	4	5	4	5	4	3
38	3	2	2	3	5	4	4	3	4	3	5	4	4	5	2	4	5	4	3	5	5
39	3	2	2	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	2	4	4	4	3	5	5
40	3	2	2	3	4	4	4	3	5	5	4	4	4	4	1	4	4	4	4	5	4
41	3	3	2	3	4	5	5	3	5	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	5
42	3	3	2	3	4	4	5	4	5	4	3	4	4	3	4	4	4	5	4	4	3
43	2	3	2	4	2	3	5	4	5	5	5	4	3	4	4	4	4	5	4	3	4
44	2	3	2	4	2	3	4	4	2	3	5	4	3	5	4	4	4	3	5	3	4
45	2	1	2	4	2	3	4	3	2	3	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	3
46	2	1	1	4	3	5	5	3	2	3	3	3	5	5	4	3	5	2	5	5	5
47	2	1	1	5	3	5	4	3	4	4	5	3	4	3	4	3	5	5	3	5	4
48	2	1	1	5	3	5	4	2	4	5	4	5	4	3	4	3	5	5	3	4	5
49	2	1	1	5	3	4	4	2	4	4	5	5	4	2	4	3	5	4	3	4	5
50	2	4	1	5	4	5	4	2	4	5	5	5	4	3	3	4	5	4	4	5	3

APÉNDICE D: CRUCE DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA

		GESTION ADMINISTRATIVA															
		ASPECTO ADMINISTRATIVO							ASPECTO CONTABLE				EE.FF				
		G. PROVEEDORES			CONVENIOS CONTRATOS		G. DOCUMENTOS		DEVENGADO		GIRO/PAGO		ESF		NOTAS EEFF		
			P08	p09	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES	MANUAL DE C.I DE PAGOS A PROVEEDORES	Manual de Funciones	P01				XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX			
			P02		XXX			XXX	XXX	XXX			XXX	XXX			
	Políticas y Procedimientos	P03	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX				
		P04	XXX	XXX	XXX				XXX	XXX		XXX		XXX	XXX		
	CONTROL DE PAGOS A PROVEEDORES	Deudas del Ejercicio	P05			XXX	XXX			XXX			XXX		XXX	XXX	
			P06	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	
		Deudas de Años Anteriores	P07	XXX	XXX					XXX	XXX			XXX	XXX	XXX	

APÉNDICE E: PRESUPUESTO

ITEM	CONCEPTO	IMPORTE SOLES
1	RECURSOS HUMANOS	
	Honorarios Investigadores	6,000.00
	Encuestadores	200.00
	Sub Total	6,200.00
2	BIENES	
	Libros	60.00
	Hojas Bond	50.00
	USB	40.00
	Sub Total	150.00
3	SERVICIOS	
	Internet	200.00
	Fotocopiado	30.00
	Impresiones	300.00
	Anillados	30.00
	Pasajes	400.00
	Sub Total	960.00
4	IMPREVISTOS	100.00
TIM	TOTAL	7,410.00