



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Escuela de Posgrado

**El control preventivo y su importancia en la gestión de tesorería del
Hospital Regional de Huacho 2022**

Tesis

Para optar el Grado Académico de

Maestra en Contabilidad con Mención en Auditoría

Autora

Jenny Jesus Angie Muñoz Quispe

Asesor

M(o). Roque Ceferino Trebejo

Huacho – Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL

JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

INFORMACIÓN

| DATOS DEL AUTOR (ES): | | |
|---|------------|------------------------------|
| NOMBRES Y APELLIDOS | DNI | FECHA DE SUSTENTACIÓN |
| Jenny Jesus Angie Muñoz Quispe | 70498698 | 04/09/2024 |
| | | |
| DATOS DEL ASESOR: | | |
| NOMBRES Y APELLIDOS | DNI | CÓDIGO ORCID |
| M(o). Roque Ceferino Trebejo | 15624142 | 0000-0001-7970-2467 |
| DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS –POSGRADO MAESTRÍA: | | |
| NOMBRES Y APELLIDOS | DNI | CÓDIGO ORCID |
| Dra. Yessica Yulissa Lino Torero | 15738338 | 0000-0003-4794-2647 |
| Dr. Pedro Gustavo Castro Burgos | 09474845 | 0000-0002-4117-1952 |
| Dr. Marco Liborio Oyola Diaz | 15687894 | 0000-0002-9523-0890 |
| | | |
| | | |

EL CONTROL PREVENTIVO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL HOSPITAL REGIONAL DE HUACHO 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|---|---------------|
| 1 | Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante | 3% |
| 2 | repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 3 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 4 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 1% |
| 5 | 1library.co Fuente de Internet | 1% |
| 6 | Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante | 1% |
| 7 | www.clubensayos.com Fuente de Internet | 1% |
| 8 | repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet | <1% |

TITULO

EL CONTROL PREVENTIVO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL HOSPITAL REGIONAL DE HUACHO 2022

JENNY JESÚS ANGIE MUÑOZ QUISPE

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: M(o). ROQUE CEFERINO TREBEJO

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRA EN CONTABILIDAD
HUACHO**

2024

DEDICATORIA

Con gratitud hacia Dios y con amor hacia nuestra familia, hoy quiero expresar lo invaluable que son ustedes en mi vida.

Dios nos ha bendecido con lazos familiares que nutren nuestro corazón y nos guían en nuestro caminar.

Que cada día esté lleno de su amor divino y de la fortaleza que solo una familia unida puede brindar.

Que en cada paso que demos, encontremos en la fe y en el amor familiar el apoyo necesario para superar cualquier obstáculo.

¡Que juntos sigamos construyendo un hogar lleno de amor, bendiciones y paz!

Con todo mi amor y gratitud

Jenny

AGRADECIMIENTO

En este momento especial, me gustaría tomarme un momento para expresar mi más sincero agradecimiento a cada uno de ustedes. Primero y, ante todo, quiero dar gracias a nuestro creador por las innumerables bendiciones y oportunidades que nos ha brindado a lo largo de nuestro camino.

A mi querida familia, mi roca y mi mayor fuente de apoyo, gracias por su amor incondicional, su aliento constante y su comprensión infinita. Su presencia en mi vida es un regalo invaluable que nunca dejaré de valorar.

A mis estimados profesores, quienes han sido faros de sabiduría y guías en mi camino educativo, les agradezco por su dedicación, paciencia y compromiso con mi crecimiento personal y académico. Sus enseñanzas y orientación han dejado una huella indeleble en mi vida y siempre estaré agradecido por ello.

A todos los que han contribuido de alguna manera en mi viaje, ya sea con una palabra amable, un gesto de apoyo o un momento de inspiración, les doy las gracias de todo corazón. Sus contribuciones han sido invaluable y han ayudado a moldear quien soy hoy.

En este día de reflexión y gratitud, me siento profundamente bendecido y honrado de contar con su presencia en mi vida. Que nuestras conexiones sigan fortaleciéndose y que juntos sigamos creciendo y prosperando en el camino que nos espera.

Con gratitud y cariño,

Jenny

ÍNDICE

| | |
|---|------|
| DEDICATORIA: | vi |
| ÍNDICE | viii |
| ÍNDICE DE TABLAS | xi |
| ÍNDICE DE FIGURAS | xii |
| RESUMEN | xiii |
| ABSTRACT | xiv |
| INTRODUCCIÓN | xv |
| CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 17 |
| 1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA | 17 |
| 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | 20 |
| 1.2.1 <i>Problema General</i> | 20 |
| 1.2.2 <i>Problemas Específicos</i> | 20 |
| 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... | 20 |
| 1.3.1 <i>Objetivo General</i> | 20 |
| 1.3.2 <i>Objetivos Específicos</i> | 20 |
| 1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | 21 |
| 1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO..... | 23 |
| 1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO | 24 |
| CAPITULO II | 26 |
| MARCO TEÓRICO | 26 |
| 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN | 26 |
| 2.2 BASES TEÓRICAS | 29 |
| 2.2.1 Control Preventivo..... | 29 |

| | | |
|--------------------|--|----|
| 2.2.2 | Gestió de Tesoreria..... | 33 |
| 2.3 | BASES FILOSÓFICAS | 43 |
| 2.4 | DEFINICIONES CONCEPTUALES | 50 |
| 2.5 | HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN | 53 |
| 2.5.1 | Hipótesis General | 53 |
| 2.5.2 | Hipótesis Específica | 53 |
| 2.6 | OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES | 54 |
| CAPITULO III | | 56 |
| METODOLOGÍA | | 56 |
| 3.1 | DISEÑO METODOLÓGICO | 56 |
| 3.1.1 | <i>Tipo de investigación</i> | 56 |
| 3.1.2 | <i>Enfoque de investigación</i> | 56 |
| 3.2 | POBLACIÓN Y MUESTRA | 56 |
| 3.2.1 | <i>Población</i> | 56 |
| 3.2.2 | <i>Muestra</i> | 57 |
| 3.3 | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS | 58 |
| 3.3.1 | <i>Técnicas por emplear</i> | 58 |
| 3.4 | TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN | 59 |
| 3.4.1 | <i>Técnicas de análisis</i> | 59 |
| CAPÍTULO IV | | 64 |
| RESULTADOS | | 64 |
| 4.1 | ANÁLISIS DE RESULTADOS | 64 |
| 4.2 | CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS..... | 73 |
| CAPITULO V | | 82 |
| DISCUSIÓN..... | | 82 |

| | |
|--|----|
| 5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 82 |
| CAPITULO VI..... | 83 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 83 |
| 6.1 CONCLUSIONES | 83 |
| 6.2 RECOMENDACIONES | 84 |
| CAPITULO VII..... | 86 |
| FUENTES DE INFORMACIÓN | 86 |
| 7.1 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS | 86 |
| ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA | 88 |
| “ El control preventivo y su importancia en la gestión de tesorería del hospital Regional de Huacho 2022 ” | 88 |
| INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS..... | 90 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|-----|
| Tabla 1 El control preventivo / la gestión de tesorería..... | 623 |
| Tabla 2 El cumplimiento de metas / la gestión de tesorería..... | 64 |
| Tabla 3 La evaluación de riesgo / la gestión de tesorería..... | 65 |
| Tabla 4 El establecimiento de objetivos / la gestión de tesorería..... | 66 |
| Tabla 5 La revisión de cumplimiento objetivos / la gestión de tesorería..... | 67 |
| Tabla 6 El recaudo / la gestión de tesorería | 68 |
| Tabla 7 El cronograma de pagos / la gestión de tesorería..... | 69 |
| Tabla 8 la conciliación bancaria / la gestión de tesorería..... | 70 |
| Tabla 9 La norma de tesorería / la gestión de tesorería..... | 71 |
| Tabla 10 La gestión de tesorería consiste en la optimización de liquidez | 72 |
| Tabla 11 El cumplimiento de metas si se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería .. | 74 |
| Tabla 12 La evaluación de riesgo si se relaciona en el cronograma de pagos en la gestión de | 75 |
| Tabla 13 El establecimiento de objetivos si se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería | 77 |
| Tabla 14 La revisión de cumplimiento si se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería | 78 |
| Tabla 15 El control preventivo si se relaciona significativamente en la gestión de tesorería .. | 80 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 El control preventivo / la gestión de tesorería | 64 |
| Figura 2 El cumplimiento de metas / la gestión de tesorería..... | 65 |
| Figura 3 La evaluación de riesgo / la gestión de tesorería | 66 |
| Figura 4 El establecimiento de objetivos / la gestión de tesorería | 67 |
| Figura 5 El cumplimiento objetivos / la gestión de tesorería | 68 |
| Figura 6 El recaudo / la gestión de tesorería | 69 |
| Figura 7 El cronograma de pagos / la gestión de tesorería..... | 70 |
| Figura 8 La conciliación bancaria / la gestión de tesorería | 71 |
| Figura 9 La norma de tesorería / la gestión de tesorería | 72 |
| Figura 10 La gestión de tesorería consiste en la optimización de liquidez | 73 |

RESUMEN

Este estudio tiene como objetivo principal examinar la eficacia y relevancia del sistema de control preventivo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho. Para ello, se llevó a cabo un análisis que involucró a 66 participantes, incluyendo directivos, contables, colaboradores y expertos en control administrativo, seleccionados de manera probabilística. Se utilizó una escala Likert para medir actitudes, abordando dimensiones como comportamiento laboral, prevención, identificación y reconocimiento. La confiabilidad del estudio se evaluó mediante el uso del software SPSS, utilizando una traducción del 25.0 grado de correlación de Pearson, con un nivel de confianza del 95%, junto con la prueba de ji cuadrada.

Los resultados revelaron que el 56.06% de los participantes manifestaron una gran satisfacción con la importancia del sistema de control preventivo en el área económica-financiera del hospital. Además, el 57.57% reportó satisfacción durante la aplicación del mismo en tiempos de pandemia. Estos hallazgos sugieren una percepción positiva hacia la efectividad del sistema de control preventivo, especialmente en situaciones desafiantes como la pandemia.

En conclusión, este estudio respalda la singular importancia del sistema de control preventivo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho durante el año 2022. Estos resultados pueden servir como base para futuras mejoras en las prácticas de gestión financiera en entornos hospitalarios.

Palabras Claves: Control preventivo, gestión de tesorería, evaluación de riesgo

ABSTRACT

This study aims to examine the effectiveness and relevance of preventive control systems within the treasurer's management of the Regional Hospital of Huacho. To achieve this, an analysis involving 66 participants, including executives, accountants, collaborators, and experts in administrative control, was carried out, selected probabilistically. A Likert scale was used to measure attitudes, addressing dimensions such as work behavior, prevention, identification, and recognition. The reliability of the study was evaluated using the SPSS software, using a translation of the 25.0 Pearson correlation coefficient, with a confidence level of 95%, along with a chi² test.

The results revealed that 56.06% of the participants express a greater satisfaction with the importance of their preventive control system in the hospital's economic-financial area. Additionally, 57.57% reported satisfaction during its application in times of pandemic. These findings suggest a positive perception towards the effectiveness of the preventive control system, especially in challenging situations such as the pandemic.

In conclusion, the study supports the singular importance of the preventive control system within the treasurer's management of the Regional Hospital of Huacho during the year 2022. These results serve as a basis for future improvements in financial management practices in hospital environments.

Keywords: Preventive control, treasury management, risk evaluation

INTRODUCCIÓN

En una era donde la gestión financiera efectiva es crucial para la sostenibilidad y el éxito de las instituciones de salud, la implementación de sistemas de control sólidos se vuelve primordial. Este estudio se centra en evaluar la eficacia y la importancia de un sistema de control preventivo dentro del marco de gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho.

En medio de paisajes económicos en evolución y desafíos sin precedentes como la pandemia de COVID-19, comprender el papel y el impacto de dichos mecanismos de control es vital para garantizar la estabilidad financiera y la resiliencia.

A través de un análisis exhaustivo que abarca las actitudes y percepciones de los principales actores interesados, esta investigación tiene como objetivo arrojar luz sobre la efectividad del sistema de control preventivo y sus implicaciones para la gobernanza financiera en entornos de atención médica.

Al examinar las actitudes de ejecutivos, contadores, colaboradores y expertos en control, este estudio busca proporcionar ideas valiosas que puedan informar futuras estrategias y prácticas en la gestión financiera hospitalaria.

En última instancia, esta investigación se esfuerza por contribuir al fortalecimiento de los marcos de gobernanza financiera en las instituciones de atención médica, fomentando la sostenibilidad y la resiliencia en un entorno en constante cambio.

En ese sentido deben crearse sistemas, procesos y culturas que permitan detectar y corregir posibles problemas de manera anticipada, antes de que causen daños significativos o pérdidas. Esto conduce a un funcionamiento más fluido, seguro y eficiente en diversos contextos, desde el empresarial hasta el personal

Así mismo, se centra en garantizar la disponibilidad de efectivo necesario para las operaciones y en maximizar la rentabilidad de los excedentes de efectivo, mientras se gestiona de manera eficaz los riesgos financieros asociados con los flujos de efectivo de la empresa. Esto contribuye a la estabilidad financiera y al éxito a largo plazo de la organización

El Sistema Nacional de Tesorería cumple un papel fundamental en la gestión financiera del Estado, garantizando el uso eficiente y transparente de los recursos públicos, lo que contribuye al desarrollo económico y social del país

Así mismo, implica un enfoque integral para administrar los flujos de efectivo de una empresa, asegurando la disponibilidad de efectivo necesario para operar de manera eficiente y maximizando la rentabilidad de los excedentes de efectivo.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El Hospital Regional de Huacho, como entidad ejecutora bajo la dirección del gobierno regional del departamento de Lima, en el ámbito de salud y formando parte de la red de salud, inició sus operaciones en el último trimestre de 1970. Su misión fundamental es proporcionar atención especializada e integral a la ciudadanía, centrándose en la prevención de riesgos y la mejora de la salud, especialmente en poblaciones en situación de extrema pobreza.

Para recabar información directa, fue necesario visitar los ambientes de la entidad mencionada, sobre todo en las áreas requeridas para recabar la información pertinente. Allí, se obtuvo que el presupuesto de la entidad, fuera aprobado, el cual será de utilidad para iniciar el ejercicio fiscal 2022, que asciende a S/. 86,764,678.00. Estos recursos son destinados para la administración y el cumplimiento de las actividades correspondientes según las normativas internas. Sin embargo, se observa que las normativas que rigen a la entidad están desactualizadas, lo cual es preocupante ya que describen las funciones de las áreas administrativas.

La implementación de un sistema de control interno resulta de mucha trascendencia para la identificación como también de prevenir posibles contingencias, especialmente durante la pandemia. Aunque, ha sido oportuna la intervención de las autoridades regionales para brindar más apoyo a la entidad a fin de mejorar las condiciones de atención a los ciudadanos.

La falta de un adecuado control preventivo de los activos, debido a la ausencia de un plan y programa de verificación, manuales de procedimientos y flujogramas, es una de las deficiencias observadas en el hospital. Es fundamental establecer mecanismos preventivos que tengan efectividad para garantizar la existencia real de los activos y su registro adecuado.

La gestión de tesorería es la que tiene la responsabilidad de poner a disposición los fondos que se requieren, para efectuar los pagos que están comprometidos por la institución de manera oportuna y adecuada. Además, es responsable de establecer políticas relacionadas con los ingresos y egresos, así como de contar con la infraestructura tecnológica y herramientas necesarias para realizar sus funciones.

El personal de tesorería debe tener conocimientos contables, financieros y manejo de programas, además de valores éticos como responsabilidad, honestidad y respeto. Sin embargo, se observa una falta de práctica en el control preventivo, parte integral del control interno, lo cual debe ser abordado por la administración y el personal profesional de manera urgente a fin de brindar garantía y eficacia en la calidad del servicio del Hospital Regional de Huacho.

La realidad problemática en el contexto de la gestión de tesorería puede variar según las circunstancias específicas de cada empresa u organización, pero algunas problemáticas comunes pueden incluir:

Falta de liquidez: Una de las principales preocupaciones es la falta de efectivo suficiente para cubrir las obligaciones financieras de la empresa, lo que puede resultar en dificultades para pagar a proveedores, empleados o acreedores.

Costos financieros elevados: Las altas tasas de interés, comisiones bancarias y otros costos financieros pueden afectar negativamente la rentabilidad de la empresa y dificultar su capacidad para invertir en el crecimiento y desarrollo.

Gestión ineficiente de cobros y pagos: Problemas en la gestión de cuentas por cobrar pueden provocar retrasos en los ingresos, mientras que una gestión ineficiente de cuentas por pagar puede resultar en penalizaciones por pagos atrasados o descuentos por pagos anticipados no aprovechados.

Riesgos financieros no gestionados: La exposición a riesgos como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasa de interés o el riesgo crediticio puede aumentar la vulnerabilidad de la empresa a fluctuaciones del mercado y eventos inesperados.

Procesos manuales y falta de automatización: La dependencia excesiva de procesos manuales en la gestión de tesorería puede resultar en errores, falta de eficiencia y falta de visibilidad sobre los flujos de efectivo.

Cumplimiento normativo y regulaciones fiscales: Las empresas pueden enfrentar desafíos para cumplir con las regulaciones financieras y fiscales aplicables, lo que puede resultar en multas, sanciones o pérdida de reputación.

Falta de transparencia y visibilidad: La falta de transparencia en los flujos de efectivo y la gestión de tesorería puede dificultar la toma de decisiones informadas por parte de la alta dirección y los inversores.

Abordar estas problemáticas requiere un enfoque integral que puede incluir la implementación de sistemas y tecnologías de gestión de tesorería, la mejora de los procesos internos, la capacitación del personal, la gestión proactiva de riesgos y una mayor colaboración con instituciones financieras y reguladores.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el control preventivo se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo el cumplimiento de metas se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?
- c) ¿De qué manera el establecimiento de objetivos se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?
- d) ¿De qué manera la revisión de cumplimiento se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida el control preventivo se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar de qué forma el cumplimiento de metas se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022
- b) Verificar si la evaluación de riesgo se relaciona en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022

- c) Verificar si el establecimiento de objetivos se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022
- d) Evaluar si la revisión de cumplimiento se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación tiende a ser justificable debido a que la atención radica en su capacidad para explorar la esencialidad de priorizar el control preventivo como parte integral de una herramienta esencial de la organización, que debe efectuarse por todos los integrantes, desde el nivel más alto de jerarquía hasta el nivel operativo. Actualmente es fundamental que las instituciones se enfoquen en alcanzar sus propósitos y establecer metas a corto, mediano y largo plazo. Por lo tanto, es crucial que todo el personal comprenda su papel crucial en la consecución de los propósitos institucionales, sobre todo en la prevención y reducción de riesgos de fraudes en todas sus actividades.

Es esencial para garantizar la estabilidad financiera, la eficiencia operativa y el crecimiento sostenible de una empresa u organización. Su implementación adecuada contribuye significativamente a la salud financiera y al éxito a largo plazo de la entidad. asegura que la empresa tenga suficiente efectivo disponible para cubrir sus obligaciones financieras en todo momento, como pagos a proveedores, nóminas y otros gastos operativos. Esto evita problemas de insolvencia y asegura la continuidad de las operaciones comerciales.

JUSTIFICACION TEORICA

El control preventivo es una práctica fundamental en la gestión de tesorería de cualquier organización, Este enfoque proactivo permite anticipar y mitigar posibles riesgos financieros antes de que se conviertan en problemas significativos. En el contexto

específico de un hospital, donde la gestión eficiente de los recursos financieros es crucial para garantizar la prestación de servicios de salud de calidad, el control preventivo cobra aún más importancia.

Anticipación de problemas financieros: La gestión de tesorería en un hospital regional implica manejar un flujo constante de ingresos y gastos, lo que puede llevar a desafíos financieros si no se gestionan adecuadamente. El control preventivo permite identificar posibles problemas financieros, como la falta de liquidez para pagar a proveedores o la insuficiencia de fondos para cubrir los costos operativos, antes de que se conviertan en crisis.

Optimización de recursos: El control preventivo ayuda a optimizar el uso de los recursos financieros disponibles, asegurando que se asignen de manera eficiente y se eviten desperdicios o gastos innecesarios. Esto es especialmente importante en un entorno hospitalario, donde los recursos son limitados y se deben priorizar para garantizar la atención adecuada a los pacientes.

Cumplimiento normativo y fiscal: Los hospitales regionales están sujetos a una serie de regulaciones y normativas en materia financiera y fiscal. El control preventivo ayuda a garantizar el cumplimiento de estas regulaciones, evitando posibles sanciones o penalidades por incumplimiento.

Gestión de riesgos: La gestión de tesorería en un hospital regional implica gestionar una variedad de riesgos financieros, como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo crediticio y el riesgo de liquidez. El control preventivo ayuda a identificar y mitigar estos riesgos, protegiendo la estabilidad financiera del hospital y asegurando la continuidad de sus operaciones.

El control preventivo desempeña un papel crucial en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho al ayudar a anticipar y abordar posibles problemas financieros antes de que se conviertan en crisis. Esto no solo garantiza la estabilidad financiera de la institución, sino que también contribuye a la prestación de servicios de salud de calidad a la comunidad.

1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

De acuerdo a este estudio que se ha llevado a cabo, se realizó en los ambientes del Hospital Regional de Huacho, tomando en consideración los protocolos establecidos por el MINSA para la pandemia. Se estableció contacto con los directivos, el gerente general y quienes tienen la responsabilidad de controlar los aspectos financieros, así como el control preventivo a fin de verificar la implementación del control interno en la organización. Esto permitirá inspeccionar la existencia de herramientas de gestión de tesorería y verificar si los colaboradores están cumpliendo con sus actividades.

El investigador utilizará los instrumentos necesarios para recopilar información y datos, incluyendo la estructuración de encuestas y cuestionarios, seguidamente se detalla:

Áreas específicas de la gestión de tesorería: Identificar las áreas específicas dentro de la gestión de tesorería del hospital donde se implementará el control preventivo. Esto puede incluir la administración de ingresos, la gestión de cuentas por pagar y por cobrar, la planificación financiera y la gestión de riesgos financieros.

Procesos y procedimientos clave: Delimitar los procesos y procedimientos financieros clave que serán objeto de control preventivo. Esto podría incluir la revisión y aprobación de pagos, la gestión de presupuestos, la reconciliación de cuentas bancarias y la evaluación de riesgos financieros.

Personal involucrado: Identificar al personal clave que estará involucrado en la implementación y ejecución del control preventivo en la gestión de tesorería. Esto puede incluir al personal administrativo, contable, financiero y de auditoría.

Recursos disponibles: Evaluar los recursos disponibles, tanto humanos como financieros, para la implementación del control preventivo. Esto puede incluir la disponibilidad de personal capacitado, tecnología adecuada y presupuesto para actividades relacionadas con la implementación y mantenimiento del control preventivo.

Alcance temporal: Establecer un período de tiempo específico durante el cual se llevará a cabo la implementación del control preventivo en la gestión de tesorería. Esto puede incluir una fase piloto inicial seguida de una implementación gradual en toda la organización.

Al delimitar claramente la implementación del control preventivo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho, se puede garantizar una ejecución eficiente y enfocada de esta iniciativa, maximizando así sus beneficios y contribuyendo a la mejora de la gestión financiera en la institución.

1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

El progreso de este estudio, es factible, dado que se dio cumplimiento a las directivas correspondiente. Además, se contó con el respaldo de todo el personal y se recibió la cooperación informativa y de conocimientos por parte del personal profesional del Hospital Regional los cuales cuentan con el debido conocimiento y preparación necesaria en control preventivo. Se siguió una propuesta metodológica a lo largo de toda la etapa del estudio, lo que posibilitara encontrar respuestas a la aparición de dificultades, debido a que estamos trabajando en colaboración con dicha entidad.

Seguidamente se presenta algunos aspectos a tener en cuenta para evaluar la viabilidad de esta iniciativa:

Recursos financieros: Es importante evaluar si el hospital dispone de los recursos financieros necesarios para implementar y mantener un sistema de control preventivo en su gestión de tesorería. Esto incluye el costo de adquisición de tecnología, capacitación del personal y otros gastos asociados.

Capacidad de gestión: Se debe evaluar si el personal del hospital cuenta con la capacitación y la experiencia necesaria para implementar y gestionar eficazmente un sistema de control preventivo en la gestión de tesorería. Esto puede implicar la necesidad de proporcionar capacitación adicional o contratar personal especializado si es necesario.

Cultura organizacional: La cultura organizacional del hospital también juega un papel importante en la viabilidad del control preventivo. Es crucial que haya un compromiso por parte de la alta dirección y el personal para adoptar y mantener prácticas de control preventivo en todas las áreas de la organización.

Tecnología y sistemas de información: Evaluar si el hospital cuenta con la infraestructura tecnológica necesaria para implementar un sistema de control preventivo eficaz. Esto puede incluir la necesidad de actualizar sistemas de información existentes o implementar nuevas tecnologías para mejorar la monitorización y gestión de los flujos de efectivo.

Legislación y regulación: Es importante considerar si existen barreras legales o regulatorias que puedan afectar la implementación del control preventivo en la gestión de tesorería del hospital. Se debe asegurar que el sistema cumpla con todas las regulaciones financieras y normativas aplicables.

Evaluar estos aspectos de viabilidad ayudará a la entidad mencionada, a determinar si la implementación del control preventivo en su gestión de tesorería es factible y beneficiosa para la institución. Si se determina que es viable, esta iniciativa puede contribuir significativamente a mejorar la eficiencia, transparencia y estabilidad financiera del hospital.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Antecedentes Internacionales

Según las indagaciones llevado a cabo por Paredes, B. (2018), el cual ha denominado "*Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 en el sector financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en Centros Especializados durante los años 2017-2016*", la investigación tuvo lugar en Ecuador, específicamente en Guayaquil. El objetivo principal del estudio ha sido la evaluación del control interno empleando los métodos COSO 2013 en el departamento financiero de la institución. El autor ha concluido que implementar el control interno en el ámbito administrativo contribuye a resolver problemas de duplicidad de cargos asignados a los colaboradores, lo que resulta en un mejor desempeño por parte de los servidores.

Salnave y Lizarazo (2018) en su estudio titulado "*El control interno en el gobierno de Colombia como un elemento integrador de los sistemas de gestión y control para el mejoramiento de la efectividad y eficacia de la gestión pública en 2020*", concluyen que es fundamental mejorar el control interno para reducir la corrupción y lograr una gestión gubernamental eficiente. Su investigación en Colombia reveló el déficit del empleo del control interno en varios departamentos gubernamentales, lo que resultó en la identificación de diversos riesgos de fraude que afectan significativamente los procesos en todas las áreas. Además, destacan que la corrupción es un problema persistente tanto en organizaciones públicas como privadas, y señalan la deficiencia del conocimiento respecto al diseño del control interno como una preocupación. Para abordar estos

problemas, los autores proponen la estructuración y diseño de un mapa de riesgos y control preventivo. Además, recomiendan establecer parámetros claros y alineados para evaluar el cumplimiento en las empresas.

López y Guevara, 2016) realizaron una investigación sobre las PyMEs en Argentina, donde identificaron problemas y dificultades en la gestión contable, atribuidos al incumplimiento de la sistematización de áreas computarizadas. Esto conduce a operaciones incorrectas, generando ineficiencias en el manejo de cuentas y procesos contables. Destacan la importancia de aplicar el control interno para implementar cambios y mejoras en los Sistemas de Información Contable. Concluyen que esta herramienta es adaptable a las PyMEs y debe ser aplicada correctamente.

Antecedentes nacionales

De la Cruz (2019) Realizó un estudio investigativo en pos de obtener su título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Su investigación, titulada "Control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Lucma, 2017", adoptó un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. Su objetivo primordial fue analizar el impacto del control interno en el área de tesorería de la mencionada municipalidad durante el año 2017. Para ello, empleó una metodología transversal, utilizando la técnica de encuesta y un cuestionario estructurado como herramienta. La población objetivo constaba de 30 directivos y empleados, mientras que la muestra no probabilística incluyó a 7 participantes.

Los resultados revelaron que el 57% de los encuestados trabajaban en un entorno con un control adecuado, el 72% identificaba los riesgos, el 80% solucionaba los problemas

surgidos en la municipalidad, el 71% al evaluar el desempeño de los empleados, el 86% dijo que había una comunicación efectiva entre los gerentes y los trabajadores, el 57% revisó las medidas de priorización del trabajo, el 71% identificó necesidades generales de gasto y el 57% vinculó los proyectos a las categorías presupuestarias, el 86% cumple en la etapa de nombramiento, el 71% cumplen en la etapa de acumulación y el 72% cumplen en la etapa de pagador. Como conclusión, se evidenció el impacto del control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Lucma en 2017. Se resaltó que el 72% de los participantes supervisaban constantemente las actividades municipales, y el 57% llevaba un registro de la programación física y financiera de las inversiones, señalando una relación directa entre ambas variables.

Ricapa (2018) Llevó a cabo su investigación con el objetivo principal Determinar el impacto del control interno en el ámbito tributario de la ciudad en el año 2016. Este estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño correlacional descriptivo. La población de la muestra estuvo compuesta por 15 funcionarios y trabajadores. La muestra fue seleccionada mediante muestreo no probabilístico intencional basado en la conveniencia del investigador. Para evaluar esta hipótesis, se utilizaron correlaciones de Pearson para determinar las relaciones entre las variables de estudio. Los resultados muestran que existe una relación positiva moderada entre control interno y finanzas. Sin embargo, luego de analizar cuidadosamente las variables, se concluyó que no se aceptó la hipótesis general de este estudio, que supone que el control interno tiene un gran impacto.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Control Preventivo

Es un concepto que se aplica en diversos campos, como la gestión empresarial, la ingeniería, la psicología y la seguridad, entre otros. En esencia, se refiere a la implementación de medidas o sistemas diseñados para identificar y corregir posibles problemas o desviaciones antes de que se conviertan en situaciones críticas o peligrosas.

En el ámbito empresarial, por ejemplo, el control preventivo implica establecer políticas, procedimientos y controles internos que ayuden a evitar errores, fraudes o malas prácticas antes de que ocurran. Esto puede incluir la implementación de sistemas de monitoreo continuo, auditorías regulares, capacitación del personal y diseño de procesos robustos.

En ingeniería, el control preventivo se centra en la detección temprana de fallas o problemas en sistemas mecánicos, eléctricos o de software, con el objetivo de prevenir accidentes o fallos mayores. Esto puede lograrse mediante el uso de sensores, sistemas de diagnóstico avanzados y mantenimiento preventivo.

En psicología, el control preventivo puede referirse a estrategias y técnicas utilizadas para prevenir la ocurrencia de problemas emocionales o de comportamiento. Esto puede incluir intervenciones tempranas en situaciones de estrés, programas de educación en habilidades sociales y promoción de estilos de vida saludables.

En resumen, la teoría del control preventivo se basa en la idea de que es más eficiente y efectivo prevenir problemas antes de que ocurran, en lugar de tener que hacer frente a las consecuencias una vez que estos problemas se han manifestado. El objetivo principal es crear sistemas, procesos y culturas que permitan detectar y corregir posibles problemas de manera anticipada, antes de que causen daños significativos o pérdidas. Esto conduce a un funcionamiento más fluido, seguro y eficiente.

Dimensiones

Abarca varias dimensiones que se centran en la identificación y corrección de posibles problemas antes de que se conviertan en situaciones críticas. Estas dimensiones pueden variar según el contexto específico en el que se aplique el control preventivo, pero algunas de las dimensiones más comunes incluyen:

Identificación de riesgos: Esta dimensión implica la identificación proactiva de posibles riesgos y amenazas que podrían afectar negativamente a la organización. Esto puede incluir riesgos financieros, operativos, de cumplimiento, de reputación, entre otros.

Diseño de controles internos: Consiste en establecer políticas, procedimientos y controles internos efectivos diseñados para mitigar o reducir los riesgos identificados. Esto incluye la implementación de controles financieros, de seguridad, de procesos, entre otros, para prevenir la ocurrencia de problemas.

Monitoreo continuo: Esta dimensión implica el monitoreo constante de las actividades y operaciones de la organización para detectar desviaciones o anomalías que puedan indicar la presencia de problemas potenciales. Esto puede incluir el uso de sistemas de monitoreo automatizados, auditorías internas regulares y revisiones de procesos.

Capacitación y sensibilización: Es importante que el personal esté capacitado y consciente de la importancia del control preventivo en la organización. Esta dimensión implica la capacitación del personal en políticas, procedimientos y mejores prácticas relacionadas con el control preventivo.

Cultura organizacional: Una cultura organizacional que promueva la responsabilidad, la integridad y la transparencia es fundamental para el éxito del control preventivo. Esta dimensión implica fomentar una cultura en la que todos los miembros de la organización se sientan responsables de identificar y abordar los riesgos de manera proactiva.

Evaluación y mejora continua: Finalmente, es importante evaluar regularmente la efectividad de los controles preventivos y realizar ajustes según sea necesario. Esta dimensión implica la realización de evaluaciones periódicas del sistema de control preventivo y la implementación de medidas correctivas para mejorar su eficacia.

Estas dimensiones del control preventivo trabajan en conjunto para crear un entorno en el que la organización pueda anticipar y prevenir problemas potenciales antes de que afecten negativamente a sus operaciones y resultados.

El Sistema Nacional de Control

Es una estructura organizativa y funcional para supervisar y controlar la gestión pública, asegurando la transparencia, la eficiencia y la legalidad en el uso de los recursos del Estado. Su objetivo principal es prevenir y detectar irregularidades, corrupción y malversación de fondos en las instituciones gubernamentales. clave para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en el ámbito gubernamental, protegiendo los intereses y los recursos de la sociedad. Su función es fundamental para promover la buena gobernanza y combatir la corrupción

Contraloría General de la República

Es un organismo de control externo que supervisa y fiscaliza la gestión administrativa, financiera y operativa de las entidades del Estado en muchos países. Su principal objetivo es garantizar la legalidad, la eficiencia, la eficacia y la transparencia en el uso de los recursos públicos. Realiza auditorías y revisiones de los estados financieros y presupuestos de las entidades gubernamentales para verificar su exactitud y legalidad.

Supervisa el cumplimiento de las normas y procedimientos en la administración de los recursos públicos, identificando posibles irregularidades o malversaciones.

Verifica que las acciones y decisiones de las entidades gubernamentales estén en conformidad con la legislación vigente y los principios de buena gestión pública.

Analiza la efectividad y el impacto de los programas y proyectos gubernamentales, asegurando que se alcancen los objetivos establecidos y que se utilicen los recursos de manera eficiente.

La Contraloría emite informes de auditoría y recomendaciones para mejorar la gestión y prevenir futuras irregularidades en la administración pública.

Fomenta la cultura de transparencia y rendición de cuentas en las entidades gubernamentales, promoviendo el acceso a la información pública y la participación ciudadana en el control del Estado.

En muchos países, esta denominado como un órgano independiente del Poder Ejecutivo y del Legislativo, lo que le otorga autonomía e imparcialidad en el ejercicio de sus funciones. Su papel es fundamental para fortalecer la gobernanza, prevenir la corrupción y proteger los intereses de la sociedad en general.

2.2.2 Teoría del Control Preventivo en la Gestión de Tesorería

El control preventivo es una herramienta esencial en la administración de recursos financieros, particularmente en la gestión de tesorería de instituciones públicas como hospitales. Este tipo de control busca anticipar y mitigar riesgos, asegurando la eficiencia, efectividad y transparencia en el manejo de fondos. En el contexto del Hospital Regional de Huacho, la implementación de un sistema robusto de control preventivo puede contribuir significativamente a la optimización de sus operaciones financieras durante el año 2022.

Definición y Objetivos del Control Preventivo

El control preventivo se refiere a un conjunto de procedimientos y políticas diseñadas para identificar y mitigar riesgos antes de que se **materialicen**. Su objetivo principal es evitar errores, fraudes y desviaciones que puedan afectar negativamente los resultados financieros de una organización. En la gestión de tesorería, el control preventivo busca asegurar que todas las transacciones

financieras se realicen de manera correcta, oportuna y conforme a las normativas vigentes. Los objetivos específicos del control preventivo en la gestión de tesorería incluyen:

Protección de los activos financieros: Garantizar que los recursos del hospital se utilicen de manera adecuada y segura.

Cumplimiento normativo: Asegurar que todas las operaciones financieras se realicen de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables.

Transparencia y responsabilidad: Promover prácticas financieras transparentes que permitan una rendición de cuentas clara y precisa.

Optimización de recursos: Mejorar la eficiencia en el uso de los fondos disponibles para maximizar el beneficio para la institución y sus pacientes.

Componentes del Control Preventivo

El control preventivo en la gestión de tesorería se compone de varios elementos clave:

Políticas y Procedimientos: Establecimiento de políticas claras y procedimientos detallados para la gestión de tesorería, incluyendo la autorización de pagos, el manejo de ingresos y la reconciliación bancaria.

Segregación de Funciones: Implementación de una estructura organizativa que separe las funciones críticas, como la autorización de transacciones, la custodia de activos y el registro contable, para evitar conflictos de interés y fraudes.

Sistemas de Información: Uso de sistemas informáticos y software de gestión financiera que permitan un monitoreo constante y detallado de las operaciones de tesorería.

Capacitación Continua: Formación regular del personal en prácticas de control preventivo y en la normativa vigente para asegurar que todos los empleados estén actualizados y actúen conforme a los procedimientos establecidos.

Auditorías Internas y Externas: Realización de auditorías periódicas para evaluar la efectividad de los controles preventivos y hacer ajustes necesarios

Importancia del Control Preventivo

La importancia del control preventivo en la gestión de tesorería radica en su capacidad para:

Reducir Riesgos Financieros: Minimizar la probabilidad de errores y fraudes que pueden resultar en pérdidas financieras significativas.

Mejorar la Eficiencia Operativa: Facilitar una gestión más eficiente de los recursos financieros al anticipar y resolver problemas antes de que afecten las operaciones.

Aumentar la Confianza y la Transparencia: Fomentar la confianza de los empleados, proveedores y la comunidad en general, al demostrar un compromiso con la gestión responsable y transparente de los recursos.

Garantizar la Sostenibilidad Financiera: Contribuir a la estabilidad y sostenibilidad financiera del hospital al asegurar un uso óptimo y controlado de los fondos disponibles.

El control preventivo es una piedra angular en la gestión de tesorería de cualquier institución, y su implementación en el Hospital Regional de Huacho puede proporcionar beneficios significativos. Al anticipar riesgos y establecer

mecanismos para su mitigación, el hospital puede mejorar su eficiencia financiera, garantizar la transparencia y asegurar el uso adecuado de sus recursos, lo cual es fundamental para el cumplimiento de su misión de brindar atención médica de calidad a la comunidad.

2.2.3 Gestión de Tesorería

Es un conjunto de principios, técnicas y estrategias utilizadas por las empresas para administrar eficientemente sus flujos de efectivo, inversiones y riesgos financieros.

Consiste en estimar y planificar los ingresos y gastos futuros de la empresa para asegurar que haya suficiente efectivo disponible en todo momento.

Esto permite cubrir necesidades de efectivo sin comprometer recursos a largo plazo.

Incluye la identificación, evaluación y mitigación de riesgos relacionados con los flujos de efectivo, como el riesgo de tipo de cambio, de tasa de interés, crediticio y operativo.

Sistema Nacional de Tesorería

Es la agrupación de disposiciones, métodos, instituciones y sistemas informáticos que tienen como objetivo principal administrar de manera eficiente y transparente los recursos financieros del Estado peruano.

La Dirección General de Tesoro Público es responsable de la administración y ejecución de los recursos financieros del Estado, incluyendo la recaudación de ingresos, la realización de pagos y la gestión de la deuda pública.

Se lleva un registro detallado de las cuentas de tesorería de las entidades públicas a través del Sistema de Cuentas Bancarias de la Nación (SIAF-SP), que permite monitorear los flujos de ingresos y egresos del Estado.

Se promueve la coordinación entre diversas entidades del Estado, como el Banco de la Nación, entre otros, para garantizar el adecuado funcionamiento del SNT.

Realización de la Gestión de Tesorería

Implica una serie de actividades que permiten administrar eficientemente las operaciones en alguna organización.

El primer paso es estimar los flujos de efectivo futuros de la empresa. Esto implica analizar los ingresos esperados, como ventas y cobros de clientes, así como los gastos previstos, como pagos a proveedores, nómina y otros desembolsos.

Se debe llevar un seguimiento constante de los saldos de efectivo y la liquidez disponible en cuentas bancarias y otras fuentes de financiamiento.

Implica coordinar los cobros de clientes y los pagos a proveedores de manera eficiente.

Se deben tomar decisiones estratégicas sobre cómo utilizar los excedentes de efectivo de manera efectiva.

Cuando sea necesario, se deben utilizar fuentes de financiamiento de corto plazo para cubrir déficits de efectivo temporales.

Dimensiones

Abarca varias dimensiones que son fundamentales para administrar eficazmente los flujos de efectivo y los riesgos financieros de una empresa u organización. Estas

dimensiones pueden variar según el contexto específico de la organización y sus necesidades, pero algunas de las dimensiones más comunes incluyen:

Previsión de flujos de efectivo: Esta dimensión implica la estimación y planificación de los flujos de efectivo futuros de la organización, incluyendo ingresos y gastos,.

Optimización de la liquidez: Consiste en gestionar los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo de la organización de manera que se maximice la liquidez disponible mientras se minimizan los costos asociados con mantener excedentes de efectivo ociosos.

Gestión de inversiones: Esta dimensión implica la gestión de las inversiones de corto plazo de la organización, incluyendo la selección de instrumentos financieros adecuados y la diversificación de cartera para maximizar los rendimientos mientras se mantiene la seguridad y la liquidez.

Financiamiento de corto plazo: Consiste en obtener financiamiento temporal para cubrir déficits de efectivo o necesidades de capital de trabajo, utilizando instrumentos como líneas de crédito bancarias, descuentos de cuentas por cobrar o préstamos a corto plazo.

Gestión de riesgos financieros: Esta dimensión implica identificar, evaluar y gestionar los riesgos financieros asociados con los flujos de efectivo de la organización, como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasa de interés y el riesgo crediticio, utilizando estrategias de cobertura y diversificación para mitigar estos riesgos.

Eficiencia operativa: Consiste en optimizar los procesos y sistemas relacionados con la gestión de tesorería para mejorar la eficiencia operativa, reducir los costos y minimizar el riesgo de errores o fraudes.

Cumplimiento normativo: Esta dimensión implica asegurar que la organización cumpla con todas las regulaciones y normativas financieras aplicables en relación con la gestión de tesorería, incluyendo la presentación oportuna de informes financieros y el cumplimiento de límites de endeudamiento y otras restricciones.

Estas dimensiones de la gestión de tesorería trabajan en conjunto para garantizar que la organización tenga suficiente efectivo disponible para cubrir sus obligaciones financieras, al tiempo que maximiza la rentabilidad y minimiza los riesgos financieros asociados con sus operaciones.

Empleo de recursos públicos

RECURSOS PUBLICOS

Son aquellos trabajos que se desempeñan en instituciones gubernamentales, entidades del sector público o empresas estatales que gestionan y administran los recursos financieros, humanos y materiales del Estado. Estos empleos pueden variar ampliamente en función del área específica de la administración pública en la que se trabaje.

Aquí hay algunos ejemplos de empleos relacionados con los recursos públicos:

Contador público: Encargado de llevar registros financieros, preparar informes financieros y garantizar el cumplimiento de las regulaciones contables en entidades gubernamentales.

Analista financiero: Responsable de analizar la situación financiera de una entidad pública, realizar proyecciones presupuestarias y desarrollar estrategias para la gestión eficiente de los recursos públicos.

Funcionario de tesorería: Encargado de la gestión y administración de los flujos de efectivo y la liquidez de una entidad pública, incluyendo la recaudación de ingresos, el pago de obligaciones y la inversión de excedentes de efectivo.

Auditor público: Realiza auditorías internas o externas para evaluar la eficacia, eficiencia y legalidad de las operaciones financieras y administrativas de una entidad pública.

Economista público: Analiza y evalúa políticas económicas y fiscales, realiza investigaciones sobre temas económicos relevantes para la administración pública y asesora en la formulación de políticas económicas.

Abogado del sector público: Proporciona asesoramiento legal a entidades gubernamentales en cuestiones legales relacionadas con la gestión de recursos públicos, contratación pública, regulaciones fiscales, entre otros.

Gestor de proyectos públicos: Coordina y supervisa la implementación de proyectos financiados con recursos públicos, asegurando el cumplimiento de los objetivos, plazos y presupuestos establecidos.

Analista de políticas públicas: Investiga, analiza y desarrolla propuestas de políticas públicas relacionadas con la gestión de recursos públicos, con el fin de mejorar la eficacia y eficiencia de la administración pública.

Estos son solo algunos ejemplos de los diversos empleos disponibles en el ámbito de los recursos públicos. Cada puesto puede requerir habilidades específicas en áreas como contabilidad, finanzas, economía, derecho administrativo, gestión de proyectos, entre otros.

2.2.4 Teoría de la Gestión de Tesorería

La gestión de tesorería es una función crítica en cualquier organización, ya que implica la administración eficiente de los flujos de efectivo y otros activos financieros. En el contexto del Hospital Regional de Huacho, una gestión adecuada de la tesorería es vital para asegurar la disponibilidad de recursos necesarios para la

operación diaria, la inversión en infraestructuras, y la prestación de servicios de salud de calidad.

Definición de Gestión de Tesorería

La gestión de tesorería se define como el proceso de planificación, control y supervisión de los flujos de efectivo y otros activos líquidos de una organización. Su principal objetivo es asegurar que la entidad tenga suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones financieras a corto y largo plazo, mientras se optimiza el rendimiento de los recursos financieros.

Objetivos de la Gestión de Tesorería

Los objetivos fundamentales de la gestión de tesorería incluyen:

Liquidez: Garantizar la disponibilidad de efectivo necesario para cubrir las obligaciones financieras inmediatas y operativas.

Rentabilidad: Maximizar el rendimiento de los recursos financieros mediante inversiones seguras y rentables.

Eficiencia Operativa: Optimizar la gestión de los flujos de efectivo para reducir costos y mejorar la eficiencia operativa.

Riesgo Financiero: Identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros relacionados con la gestión de efectivo y las inversiones.

Componentes de la Gestión de Tesorería

La gestión de tesorería abarca varios componentes esenciales:

Planificación de Tesorería: Involucra la elaboración de presupuestos de efectivo y la previsión de flujos de caja. Esto permite anticipar las necesidades de liquidez y planificar el financiamiento necesario.

Gestión de Flujos de Efectivo: Se centra en la supervisión y control de entradas y salidas de efectivo. Esto incluye la coordinación de cobros y pagos, así como la administración de cuentas bancarias para optimizar la disponibilidad de fondos.

Inversiones y Financiamiento: Incluye la toma de decisiones sobre la colocación de excedentes de efectivo en instrumentos financieros seguros y rentables, así como la obtención de financiamiento en condiciones favorables cuando sea necesario.

Control Interno: Establecimiento de procedimientos y políticas que aseguren la integridad y seguridad de los fondos. Esto incluye la segregación de funciones, auditorías internas y el uso de tecnología para monitorear las transacciones.

Relación con Entidades Financieras: Mantener relaciones sólidas con bancos y otras instituciones financieras para asegurar el acceso a servicios financieros adecuados y negociar condiciones favorables.

Importancia de la Gestión de Tesorería

La gestión de tesorería es crucial por varias razones:

Solvencia y Estabilidad Financiera: Una gestión adecuada de la tesorería asegura que el hospital pueda cumplir con sus obligaciones financieras de manera oportuna, evitando problemas de liquidez que puedan afectar su operación.

Optimización de Recursos: Permite una utilización más eficiente de los recursos financieros, reduciendo costos y mejorando el rendimiento de las inversiones.

Reducción de Riesgos: A través de una gestión proactiva de los riesgos financieros, el hospital puede protegerse contra fluctuaciones en los flujos de efectivo, tasas de interés y otros factores que puedan impactar negativamente su situación financiera.

Transparencia y Rendición de Cuentas: Facilita una mayor transparencia en la administración de los recursos, lo cual es fundamental para la rendición de cuentas ante clientes internos y externos.

La gestión de tesorería es una función esencial que impacta directamente la capacidad del Hospital Regional de Huacho para operar eficientemente y cumplir con su misión de brindar atención médica de calidad. Implementar prácticas efectivas de gestión de tesorería no solo asegura la disponibilidad de fondos necesarios para el funcionamiento diario, sino que también contribuye a la estabilidad financiera y la sostenibilidad a largo plazo de la institución.

2.3 BASES FILOSÓFICAS

2.3.1 Control Preventivo

Esta filosofía, se basa en la idea de anticiparse a los problemas y riesgos antes de que ocurran, en lugar de simplemente reaccionar una vez que ya se han presentado. Esta perspectiva promueve la idea de que es más eficaz y eficiente prevenir los problemas que tener que corregirlos después de que hayan ocurrido.

En el contexto del control interno en las organizaciones, la filosofía del control preventivo implica la implementación de mecanismos diseñados para reconocer y reducir riesgos potenciales antes de que se conviertan en problemas reales. Esto puede incluir la creación de políticas claras, la capacitación del personal, el establecimiento de controles internos sólidos y la supervisión continua de las operaciones.

Así mismo se alinea con la idea de la responsabilidad proactiva y el cuidado anticipado. En lugar de esperar a que ocurran problemas y luego tomar medidas correctivas, esta filosofía aboga por la adopción de medidas proactivas para evitar problemas en primer lugar. Esto no solo puede ayudar a prevenir pérdidas financieras y daños a la reputación de la organización, sino que también puede promover una cultura de transparencia, responsabilidad y excelencia operativa.

La filosofía del control se basa en la idea de que es esencial para el funcionamiento eficiente y efectivo de cualquier sistema, organización o proceso. En su núcleo, implica la creencia de que tener un sistema de control adecuado es fundamental para garantizar que se alcancen los objetivos deseados y se mantenga un cierto nivel de calidad y consistencia en las operaciones.

Promueve una mentalidad proactiva y orientada hacia la prevención, la transparencia y la mejora continua en la gestión y operación de cualquier sistema o entidad organizativa. Es fundamental para garantizar la eficacia, la eficiencia y la sostenibilidad a largo plazo de una organización.

2.3.2 Bases Filosóficas del Control Preventivo

El control preventivo es una práctica que se fundamenta en diversas teorías filosóficas y principios éticos que subrayan la importancia de la previsión y la precaución en la administración de recursos. En el ámbito de la gestión de tesorería, estas bases filosóficas proporcionan un marco conceptual que guía las políticas y procedimientos destinados a anticipar y mitigar riesgos financieros.

Principios Filosóficos Fundamentales

Prudencia:

La prudencia es una virtud cardinal que implica actuar con cautela y prever las consecuencias de las decisiones antes de tomarlas. En términos de gestión financiera, la prudencia se manifiesta en la adopción de medidas que minimicen los riesgos y protejan los activos de la organización.

Aplicación: En la gestión de tesorería, esto significa implementar controles que anticipen posibles problemas financieros y establezcan salvaguardias para evitar errores y fraudes.

Responsabilidad:

La responsabilidad implica la obligación de rendir cuentas y actuar de manera ética y transparente en la administración de los recursos. Este principio es fundamental para la confianza y la credibilidad de cualquier institución.

Aplicación: Los sistemas de control preventivo aseguran que todas las transacciones financieras sean registradas y monitoreadas adecuadamente, facilitando la rendición de cuentas y el cumplimiento de las normativas legales y éticas.

Precaución:

La precaución es la actitud de anticipar y prepararse para posibles dificultades o peligros, evitando decisiones impulsivas que puedan tener consecuencias negativas.

Este principio se relaciona estrechamente con la gestión de riesgos.

Aplicación: En la gestión de tesorería, la precaución se traduce en la evaluación continua de riesgos financieros y la implementación de controles para mitigar dichos riesgos, asegurando la estabilidad financiera de la institución.

Transparencia:

La transparencia implica la apertura y claridad en la comunicación y en la gestión de los recursos, permitiendo a todas las partes interesadas acceder a la información relevante.

Aplicación: Un control preventivo efectivo requiere la documentación detallada y accesible de todas las políticas y procedimientos financieros, así como la comunicación regular de la situación financiera.

Teorías Filosóficas Relevantes**Deontología:**

La deontología, desarrollada por filósofos como Immanuel Kant, se enfoca en el deber y las normas éticas que guían las acciones, independientemente de sus consecuencias.

Relevancia: Aplicar una perspectiva deontológica en la gestión de tesorería significa establecer y seguir estrictamente políticas y procedimientos éticos y normativos, asegurando que todas las acciones financieras sean moralmente correctas y cumplidoras de las obligaciones legales.

Utilitarismo:

El utilitarismo, propuesto por filósofos como Jeremy Bentham y John Stuart Mill, sostiene que las acciones deben ser evaluadas por su capacidad para maximizar el bienestar general.

Relevancia: En la gestión de tesorería, el control preventivo puede ser visto como una herramienta para maximizar los beneficios y minimizar los riesgos para la organización, asegurando que los recursos se utilicen de manera óptima para el bien común.

Teoría de la Justicia:

La teoría de la justicia de John Rawls enfatiza la equidad y la justicia en la distribución de recursos y oportunidades.

Relevancia: Implementar controles preventivos garantiza que los recursos financieros se gestionen de manera justa y equitativa, protegiendo los intereses de todas las partes involucradas y asegurando que los fondos se utilicen para el propósito previsto.

Las bases filosóficas del control preventivo proporcionan un marco ético y racional para la gestión de tesorería, destacando la importancia de la prudencia, la responsabilidad, la precaución y la transparencia. Estas bases no solo orientan la creación de políticas y procedimientos efectivos, sino que también aseguran que la administración financiera se realice de manera ética y sostenible, contribuyendo al bienestar general y a la estabilidad de la organización

2.3.3 Gestión de Tesorería

Esta filosofía, se centra en garantizar la eficiente administración de los recursos financieros de una organización, con el objetivo de optimizar el flujo de efectivo y maximizar el valor para todos los involucrados.

En el corazón de esta filosofía se encuentra la importancia de mantener un equilibrio entre la liquidez y la rentabilidad, asegurando que la organización tenga suficientes fondos disponibles para cumplir con sus obligaciones financieras mientras busca oportunidades para invertir y generar rendimientos.

Además, la gestión de tesorería se enfoca en minimizar los riesgos financieros, incluyendo la exposición a cambios en los tipos de interés, fluctuaciones en los tipos de cambio, y la volatilidad del mercado. Esto implica la implementación de políticas y procedimientos robustos para monitorear y controlar los riesgos financieros de manera proactiva.

Otra faceta clave de la filosofía de la gestión de tesorería es la transparencia y la rendición de cuentas. Esto implica mantener registros precisos de todas las transacciones financieras, comunicar de manera clara y oportuna la posición financiera de la organización a todas las partes interesadas relevantes, y cumplir con las regulaciones y estándares contables aplicables.

2.3.4 Filosofía de la Gestión en tesorería

La gestión de la tesorería se fundamenta en una serie de principios y valores que guían la administración eficaz y eficiente de los recursos financieros de una organización. Esta filosofía se basa en los siguientes pilares:

1. Liquidez y Solvencia

La primera y más importante responsabilidad de la tesorería es asegurar la liquidez y solvencia de la organización. Esto implica mantener un equilibrio óptimo entre los activos líquidos y las obligaciones financieras a corto plazo, garantizando que la empresa siempre disponga de los fondos necesarios para cumplir con sus compromisos inmediatos.

2. Optimización de los Recursos Financieros

La gestión de tesorería debe buscar maximizar el uso de los recursos financieros, minimizando costos y mejorando la rentabilidad. Esto se logra mediante la planificación y control riguroso de los flujos de caja, la inversión de excedentes de liquidez y la obtención de financiamiento en condiciones favorables.

3. Gestión del Riesgo Financiero

Un componente crucial de la filosofía de la tesorería es la identificación, análisis y mitigación de los riesgos financieros. Esto incluye el manejo del riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés y otros factores que puedan afectar la estabilidad

financiera de la organización. La implementación de estrategias de cobertura y diversificación son esenciales para proteger los activos de la empresa.

4. Transparencia y Control

La transparencia en las operaciones y la implementación de controles internos sólidos son fundamentales para garantizar la integridad y confiabilidad de la gestión financiera. La tesorería debe operar bajo principios de ética y cumplimiento regulatorio, proporcionando información clara y precisa a todas las partes interesadas.

5. Innovación y Tecnología

La adopción de nuevas tecnologías y herramientas digitales es vital para la eficiencia de la tesorería. La automatización de procesos, el uso de sistemas de gestión financiera y la implementación de soluciones basadas en inteligencia artificial permiten una gestión más precisa y oportuna de los recursos.

6. Colaboración y Comunicación

La tesorería debe trabajar en estrecha colaboración con otras áreas de la organización, como finanzas, contabilidad y operaciones. Una comunicación efectiva y fluida asegura que las decisiones financieras se alineen con los objetivos estratégicos de la empresa y se tomen de manera informada y consensuada.

7. Enfoque Estratégico

Finalmente, la tesorería debe tener una visión estratégica, alineándose con los objetivos a largo plazo de la organización. Esto implica no solo la gestión diaria de los recursos financieros, sino también la planificación a futuro, anticipando necesidades y oportunidades para contribuir al crecimiento sostenible de la empresa.

La filosofía de la gestión en tesorería es un enfoque integral que combina liquidez, optimización de recursos, gestión de riesgos, transparencia, innovación, colaboración y estrategia. Estos principios permiten a la organización mantener una posición financiera sólida y responder eficazmente a los desafíos del entorno económico, garantizando así su continuidad y éxito a largo plazo

2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Regulación

Está definido como el cumplimiento de las leyes, regulaciones y estándares internos que rigen las operaciones financieras de una organización. Los controles preventivos aseguran que todas las actividades de tesorería se realicen dentro del marco legal y regulatorio, reduciendo el riesgo de sanciones y daños en su reputación.

Conciliación Bancaria: El objetivo es garantizar que las transacciones registradas por la empresa coincidan con las registradas por el banco, identificar y corregir cualquier discrepancia y asegurar la precisión de los estados financieros.

Control preventivo: se basa en la idea de que es más eficiente y efectivo prevenir problemas antes de que ocurran, en lugar de tener que hacer frente a las consecuencias una vez que estos problemas se han manifestado

Cronograma de Pagos: Es un documento que establece el calendario de pagos que una empresa debe realizar durante un período de tiempo determinado. El cronograma de pagos incluye información detallada sobre las fechas de vencimiento de las facturas, los montos a pagar y los destinatarios de los pagos.

Cumplimiento de Metas: Es el proceso de asegurarse de que una organización alcance los objetivos establecidos dentro de un marco de tiempo específico. Implica monitorear

el progreso hacia las metas, identificar y abordar posibles desviaciones y tomar medidas correctivas según sea necesario para garantizar que se cumplan los objetivos.

Enfoque integral: reconoce que el control efectivo no se limita a un área específica de la organización, sino que abarca todos los aspectos de su funcionamiento, incluyendo procesos, personas, tecnología y cultura organizacional

Equilibrio entre eficiencia y flexibilidad: Un sistema de control efectivo encuentra un equilibrio entre la necesidad de mantener altos niveles de eficiencia y consistencia en las operaciones y la capacidad de adaptarse y responder de manera flexible a cambios y desafíos imprevistos.

Gestión de tesorería: se centra en garantizar la disponibilidad de efectivo necesario para las operaciones y en maximizar la rentabilidad de los excedentes de efectivo, mientras se gestiona de manera eficaz los riesgos financieros asociados con los flujos de efectivo de la empresa. Esto contribuye a la estabilidad financiera y al éxito a largo plazo de la organización. También permite identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros asociados con los flujos de efectivo, como el riesgo de liquidez, el riesgo crediticio y el riesgo operativo. Esto ayuda a proteger la empresa de posibles pérdidas financieras y a mantener su estabilidad financiera a largo plazo.

Mejora continua: fomenta la idea de que el control no es estático, sino que debe evolucionar y mejorar continuamente para adaptarse a los cambios en el entorno y las necesidades de la organización. Se alienta la retroalimentación y el aprendizaje constante para identificar áreas de mejora y optimización.

Normas de Tesorería: Son políticas y procedimientos establecidos por una organización para guiar y regular sus actividades de tesorería. Estas normas proporcionan directrices claras sobre la gestión de efectivo, la administración de cuentas bancarias, la gestión de riesgos financieros y otras prácticas relacionadas con las operaciones de tesorería.

Políticas y Procedimientos

Establecen el marco dentro del cual se deben realizar todas las actividades de tesorería. Estos documentos detallan las prácticas estándar y los controles preventivos necesarios para garantizar una gestión financiera efectiva y segura. Ejemplos incluyen procedimientos para la autorización de pagos, manejo de efectivo y conciliación de cuentas.

Prevención de problemas: enfatiza la importancia de prevenir problemas antes de que ocurran en lugar de simplemente reaccionar a ellos una vez que han surgido. Esto implica la implementación de medidas preventivas y proactivas para identificar y mitigar posibles riesgos y desviaciones.

Recaudo: Es el proceso de recibir y registrar los pagos de los clientes o de otras fuentes de ingresos de una organización. El recaudo implica la captura y el registro adecuado de los fondos recibidos, así como la conciliación de los pagos con las facturas o cuentas correspondientes.

Revisión de Cumplimiento: Es el examen y la evaluación de las actividades y prácticas de una organización para asegurar que estén en conformidad con las leyes, regulaciones, políticas y procedimientos establecidos. La revisión de cumplimiento identifica cualquier desviación o incumplimiento y recomienda acciones correctivas para garantizar que la organización cumpla con los requisitos legales y normativos aplicables

Segregación de Funciones

Es un principio fundamental del control preventivo que implica dividir responsabilidades entre diferentes personas para reducir el riesgo de error o fraude. En la gestión de tesorería, esto puede incluir la separación de tareas como la aprobación de pagos, la realización de transacciones y la conciliación de cuentas.

Tecnología Financiera

Se refiere al empleo de la tecnología para encaminar adecuadamente la gestión de tesorería. Los sistemas automatizados de tesorería, las plataformas de gestión de riesgos y las soluciones de conciliación automática son ejemplos de cómo la tecnología puede fortalecer los controles preventivos y aumentar la eficiencia y precisión en las operaciones financieras

Transparencia y cumplimiento: implica llevar registros precisos y generar informes financieros periódicos que reflejen la situación financiera real de la empresa. Esto ha promovido que la gestión financiera sea transparente y facilita poder cumplir con las regulaciones y disposiciones contables y fiscales

Transparencia y responsabilidad: Un sistema de control efectivo promueve la transparencia y la rendición de cuentas al proporcionar una visión clara de las actividades y resultados. Esto ayuda a garantizar que todas las partes involucradas sean responsables de sus acciones y decisiones.

2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

2.5.1 Hipótesis General

El control preventivo si tiene relación significativa en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022.

2.5.2 Hipótesis Específica

- El cumplimiento de metas se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022
- La evaluación de riesgo tiene relación en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022.

- El establecimiento de objetivos se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022.
- La revisión de cumplimiento tiene relación en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022.

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

| Variables | Definición | Dimensiones | Indicadores | Índices |
|---|--|--|---|--|
| Variable Independiente Control Preventivo | Los servidores públicos de todas las unidades de la entidad deben aplicar el control interno previo antes de llevar a cabo sus operaciones o diligencias, o antes de que sus acciones surtan efecto. Esto se realiza con el propósito de asegurar el cumplimiento de las normativas establecidas | Cumplimiento de Objetivos Institucionales - Control de Riesgos - Supervisión de desempeño. - Instrumento de Control | Cumplimientos de metas Evaluación de Riesgo -Establecimiento de objetivos Revisión de Cumplimiento | Producto Final -Promover mejora Planificación Mecanismo de Comprobación |

VARIABLE DEPENDIENTE

| Variables | Definición | Dimensiones | Indicadores | Índices |
|--|---|---|--|--|
| Variable Dependiente Gestión de Tesorería. | <p>La gestión de tesorería se destaca como un componente fundamental en la contabilidad elemental de cualquier organización, ya que nos proporciona una visión detallada del nivel de liquidez de nuestra empresa. Esto implica conocer con precisión la cantidad de fondos disponibles para efectuar inversiones y abonar compromisos futuros.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Ejecución de Ingresos - Ejecución de Gastos - Ejecución de Gastos | <ul style="list-style-type: none"> - Recaudado -Cronograma de Pagos Conciliación Bancaria -Normas de Tesorería | <ul style="list-style-type: none"> -Cultura financiera - Obligaciones financiera - Movimiento de libro bancos -Técnicas y procedimiento - |

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 Tipo de investigación

Como consecuencia de las particularidades del estudio, se cuenta con los escenarios apropiados para llevar a cabo un estudio descriptivo y transversal. Esto implica que la etapa de recolección de datos se realizará conforme lo permita la disponibilidad de la entidad en cuestión.

3.1.2 Enfoque de investigación

Dada la naturaleza del estudio, se empleará un enfoque cuantitativo, lo que nos posibilitará cuantificar la depreciación del activo fijo. Esto nos permitirá discernir con precisión sus valores reales y cómo se manifiesta en la gestión y el comportamiento existente, lo cual es tangible, visible y medible.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

A fin de efectuar el estudio, ha sido identificado la población estará integrada por los trabajadores de la entidad mencionada. Esto incluirá a un total de 80 individuos, que abarcan contadores, funcionarios, servidores, y aquellos que tienen la responsabilidad de realizar el control preventivo en la empresa mencionada.

3.2.2 Muestra

Durante el proceso de indagación, la muestra estuvo representada por un conjunto de individuos extraídos a través de las ecuaciones estadísticas respectivas. En este caso, el volumen estuvo integrado por 66 trabajadores y expertos en control preventivo que trabajan en la mencionada entidad. Además, se considerarán servidores con experiencia en asuntos relacionados con la gestión de tesorería. a fin de poder calcular la muestra, fue preciso emplear las ecuaciones estadísticas respectivas, especialmente adecuada en la estimación de las proporciones en poblaciones finitas o conocidas:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De dónde:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume P=0.5).
- Q** = Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

Por consiguiente, ha sido obtenido una significancia de 95% y 5% como margen de error

Trasladando los valores, se tiene:

$$\begin{aligned}
 & (1.96)^2 (0.5) (0.5) (80) \\
 n = & \dots (0.05)^2 (80-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5) \\
 n = & \underline{76.832} \\
 & 1.1579 \\
 n = & 66
 \end{aligned}$$

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 Técnicas por emplear

Son herramientas utilizadas para recopilar información de manera sistemática y objetiva en estudios de investigación o análisis de datos.

Descripción de algunas de las técnicas e instrumentos más comunes:

Entrevistas: Las entrevistas pueden ser estructuradas, semiestructuradas o no estructuradas, y se basan en preguntas dirigidas a los participantes para obtener información detallada sobre un tema específico.

Cuestionarios: Son aquellos donde tiende a recopilar datos cuantitativos o cualitativos. Pueden ser auto administrados (en papel o en línea) o administrados por un entrevistador.

Observación directa: Esta técnica implica observar y registrar el comportamiento o fenómenos de interés en su entorno natural, sin intervenir en ellos. Puede ser útil para recopilar datos sobre comportamientos, interacciones sociales o características físicas.

Análisis documental: Consiste en revisar y analizar documentos, registros o archivos existentes para obtener información relevante sobre un tema específico. Esto puede incluir informes, bases de datos, registros médicos, entre otros.

Grupos focales: Esta técnica es útil para obtener perspectivas diversas y profundizar en temas complejos.

Encuestas en línea: Las encuestas en línea son cuestionarios que se distribuyen a través de internet y se completan en línea. Son útiles para llegar a grandes audiencias de manera rápida y económica.

Diarios o registros: Los participantes mantienen diarios o registros donde registran sus experiencias, pensamientos o comportamientos a lo largo del tiempo. Esto puede proporcionar información detallada sobre procesos o cambios en el tiempo.

Pruebas estandarizadas: Se utilizan para evaluar el desempeño o características específicas de los participantes en un formato estructurado y comparable. Esto puede incluir pruebas de habilidades, pruebas de personalidad, entre otros.

Estas son solo algunas de las técnicas e instrumentos de recolección de datos disponibles, y la elección de la técnica adecuada dependerá de los objetivos de investigación, la naturaleza de los datos y las características de los participantes.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.4.1 Técnicas de análisis

Es una fase crucial en cualquier estudio o investigación, donde los datos recopilados se analizan, se organizan y se interpretan para extraer conclusiones significativas.

Técnicas comunes utilizadas en este estudio:

Análisis estadístico: Implica el uso de métodos estadísticos para analizar los datos recopilados y extraer patrones, tendencias o relaciones significativas. Esto puede incluir técnicas como la estadística descriptiva (media, mediana, moda, desviación estándar), pruebas de hipótesis, análisis de regresión, entre otros.

Codificación y categorización: Consiste en asignar códigos o etiquetas a los datos para organizarlos en categorías o temas relevantes. Esto facilita la comparación y el análisis de los datos y puede ayudar a identificar tendencias o patrones emergentes.

Análisis de contenido: Se utiliza para analizar datos cualitativos, como entrevistas, transcripciones o documentos, identificando temas, conceptos o categorías recurrentes. Esto puede realizarse de forma manual o utilizando software especializado de análisis de texto.

Análisis de redes: Se utiliza para analizar las relaciones entre diferentes elementos dentro de un conjunto de datos, como personas, organizaciones o conceptos. Esto puede revelar patrones de interacción, influencia o flujo de información.

Análisis factorial: Se utiliza para reducir la dimensionalidad de los datos al identificar las variables subyacentes. Al respecto, podría ayudar a simplificar la interpretación de los datos y a identificar relaciones complejas entre múltiples variables.

Visualización de datos: Implica diagramas y tablas, lo cual facilita la interpretación rápida y la comunicación efectiva de los resultados.

Análisis cualitativo: Se utiliza para analizar datos cualitativos, como entrevistas, observaciones o diarios, identificando temas, patrones o significados subyacentes.

Modelado predictivo: Se utiliza para predecir resultados futuros o identificar tendencias a partir de datos históricos utilizando modelos matemáticos o estadísticos. Esto puede ayudar a tomar decisiones informadas y a planificar estrategias futuras.

Estas son solo algunas de las técnicas comunes que han sido utilizadas en el procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS

El análisis de los hallazgos de la gestión de tesorería es crucial para evaluar la efectividad de las prácticas financieras de una empresa u organización.

Se analizará la disponibilidad financiera para cubrir las obligaciones financieras de la empresa. Esto implica evaluar los saldos financieros, las líneas de crédito disponibles y el cumplimiento de los compromisos de pago.

Si la empresa invierte sus excedentes de efectivo, se deben analizar los rendimientos obtenidos. Esto implica comparar los rendimientos reales con los rendimientos esperados o los que se encuentran en el mercado, teniendo en cuenta el nivel de riesgo asumido.

Se debe evaluar el costo total de financiamiento de la empresa, incluyendo intereses sobre préstamos, comisiones bancarias y otros gastos financieros. Esto ayuda a identificar oportunidades de reducción de costos y a optimizar la estructura de financiamiento.

Se deben analizar los riesgos financieros identificados y las medidas tomadas para mitigarlos. Esto incluye evaluar la eficacia de las estrategias de cobertura y la capacidad de la empresa para hacer frente a eventos inesperados que puedan afectar los flujos de efectivo.

Se debe verificar si la entidad cumple con todas las regulaciones y normativas en materia tributaria. Incluyéndose al respecto que se presente oportunamente los informes

financieros, el cumplimiento de límites de endeudamiento y el respeto a las políticas internas y externas relacionadas con la gestión de tesorería.

Se debe evaluar la eficiencia de los procesos relacionados con la gestión de tesorería, como la gestión de cobros y pagos, la administración de cuentas por cobrar y por pagar, y el uso de sistemas y tecnología para mejorar la productividad y reducir errores.

Finalmente, el análisis de resultados también debe incluir una evaluación de las perspectivas futuras de la gestión de tesorería, considerando factores como cambios en las condiciones económicas, nuevas oportunidades de inversión y posibles riesgos emergentes.

Al realizar un análisis exhaustivo de estos aspectos, la empresa puede obtener información valiosa sobre el desempeño de su gestión de tesorería y tomar decisiones informadas para mejorar su eficacia y eficiencia en el futuro.

Tabla 1 El control preventivo / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|-----------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------|--|
| a. Muy satisfechos | 37 | 56.06 | 56.06 | 56.06 |
| b. Satisfechos | 12 | 18.08 | 18.08 | 74.14 |
| c. Poco satisfechos | 10 | 15.15 | 15.15 | 89.29 |
| d. Insatisfechos | 04 | 6.06 | 6.06 | 95.35 |
| e. Muy insatisfechos | 03 | 4.55 | 4.55 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 99.9 | 99.9 | 100.00 |

Nota: propia autoría

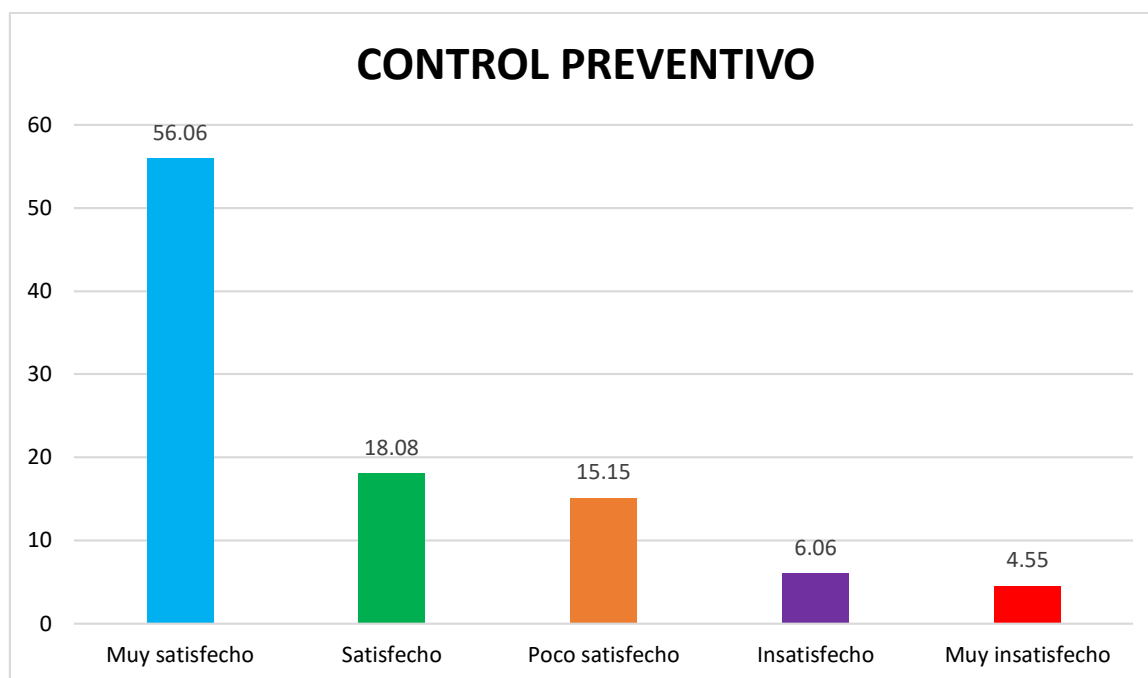


Figura 1 El control preventivo / la gestión de tesorería

Interpretación

El 56.06 % indicaron sentirse altamente complacidos con la correlación entre el control preventivo y la administración de fondos en la entidad mencionada. Por otro lado, el 18.08% manifestaron sentirse satisfechos, mientras que un 15.15% expresaron estar algo insatisfechos. Además, el 6.06% reportaron sentirse insatisfechos, y un 4.55% indicaron sentirse muy insatisfechos.

Tabla 2 El cumplimiento de metas / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 28 | 42.42 | 42.42 | 42.42 |
| b. Satisfechos | 14 | 21.21 | 21.21 | 63.63 |
| c. Poco satisfechos | 10 | 15.15 | 15.15 | 78.78 |
| d. Insatisfechos | 08 | 12.12 | 12.12 | 90.90 |
| e. Muy insatisfechos | 06 | 9.09 | 9.09 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 99.99 | 100.00 | |

Nota: propia autoría

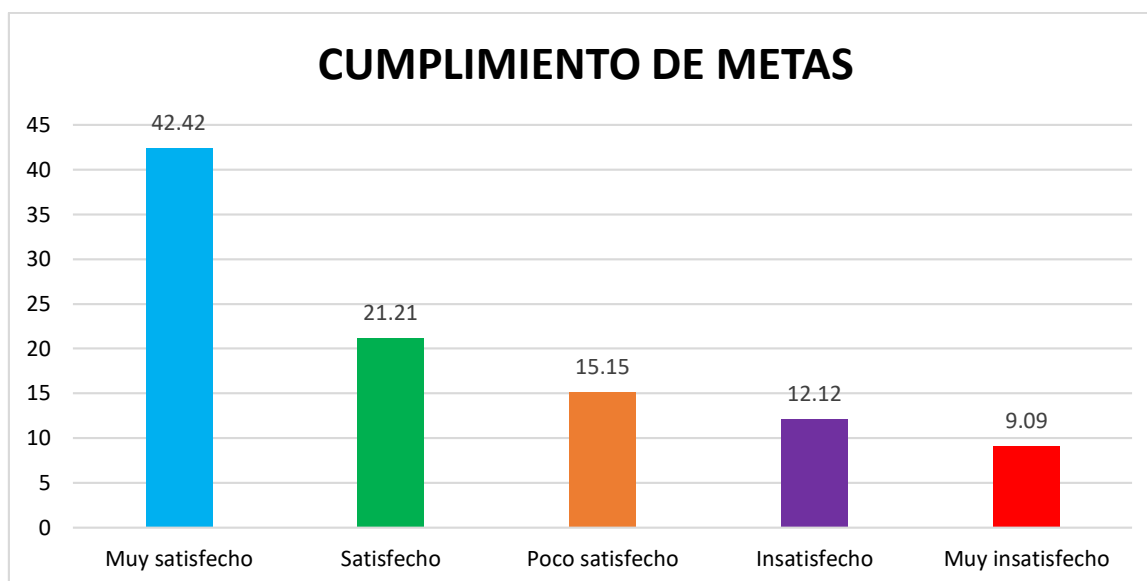


Figura 2 El cumplimiento de metas / la gestión de tesorería

Interpretación

La representación gráfica muestra que un 42.42% se mostró muy satisfecho por cuanto se ha cumplido con el logro de metas en relación con la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura. Un 21.21% expresó estar satisfecho, mientras que un 15.15% indicó sentirse algo insatisfecho. Además, un 12.12% manifestó estar insatisfecho, y un 9.09% reportó sentirse muy insatisfecho.

Tabla 3 La evaluación de riesgo / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|---------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 18 | 27.27 | 27.27 | 27.27 |
| b. Satisfechos | 17 | 25.75 | 25.75 | 53.02 |
| c. Poco satisfechos | 11 | 16.70 | 16.69 | 69.71 |
| d. Insatisfechos | 13 | 19.70 | 19.69 | 89.42 |
| e. Muy insatisfechos | 07 | 10.60 | 10.60 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 100.00 | 100.00 | |

Nota: propia autoría

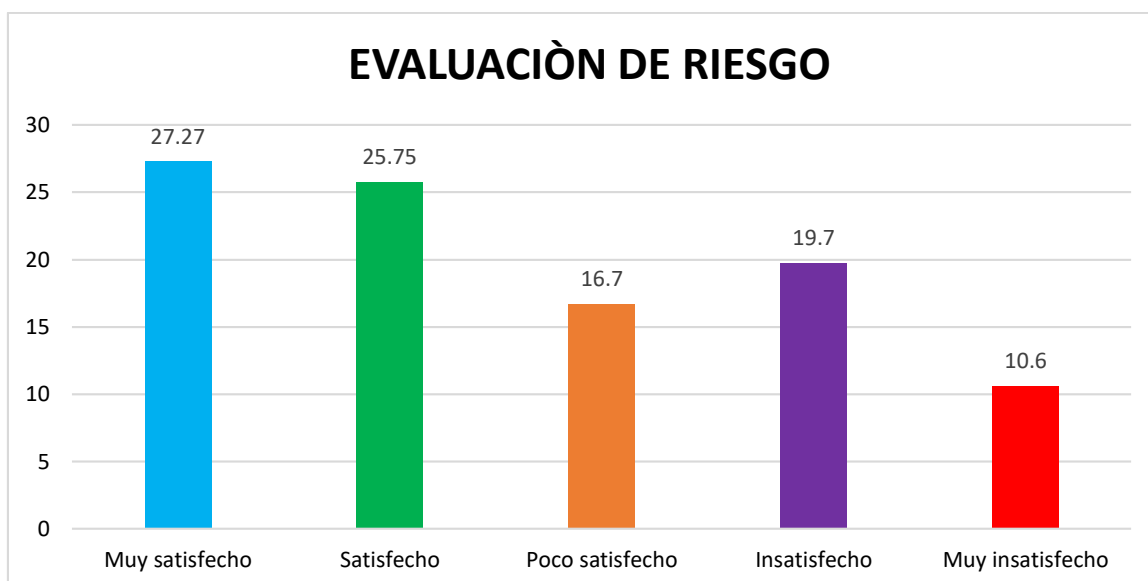


Figura 3 La evaluación de riesgo / la gestión de tesorería

Interpretación

La representación indica que un 27.27% mostró sentirse muy satisfecho, un 25.75% afirmó estar satisfecho y un 16.70% dijo estar algo satisfecho. Por otro lado, el 19.70% expresó estar insatisfecho, mientras que el 10.60% indicó estar muy insatisfecho. Estos resultados ratifican que la gran mayoría está completamente de acuerdo en que la evaluación de riesgo tiene relación con la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura.

Tabla 4 El establecimiento de objetivos / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 24 | 36.36 | 36.36 | 36.36 |
| b. Satisfechos | 18 | 27.27 | 27.27 | 63.63 |
| c. Poco satisfechos | 10 | 15.15 | 15.15 | 78.63 |
| d. Insatisfechos | 08 | 12.12 | 12.12 | 90.75 |
| e. Muy insatisfechos | 06 | 9.09 | 9.09 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 99.98 | 100.00 | |

Nota: propia autoría

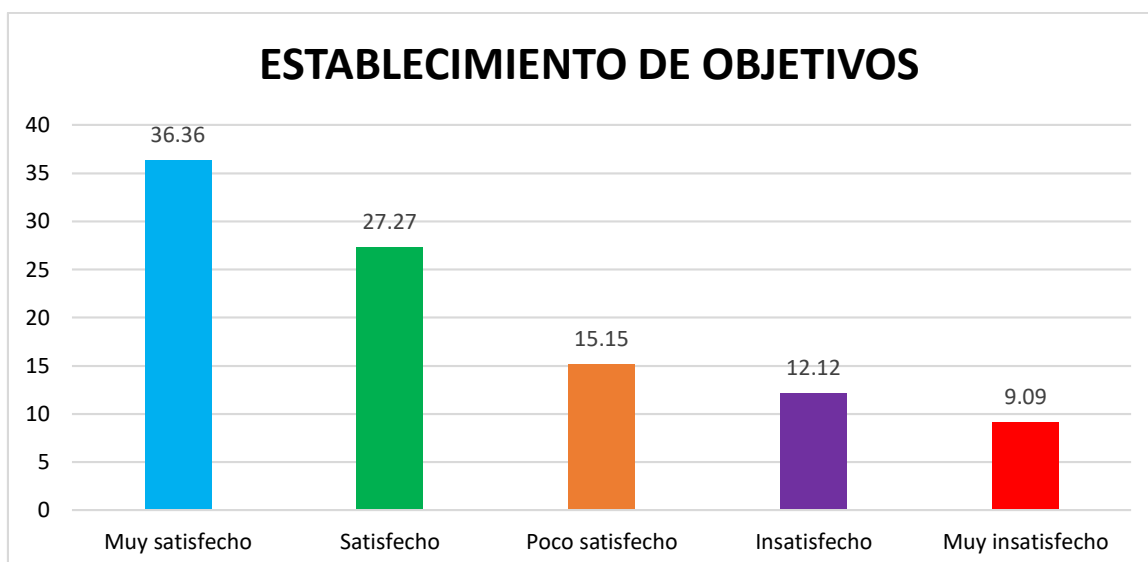


Figura 4 El establecimiento de objetivos / la gestión de tesorería

Interpretación

Como podemos apreciar, el 36.36% indicó sentirse muy satisfecho, mientras que el 27.27% manifestó estar satisfecho. Además, el 15.15% expresó sentirse algo insatisfecho, en contraste con el 12.12% que dijo estar insatisfecho y el 9.09% que señaló sentirse muy insatisfecho. En consecuencia, se determina que gran parte de ellos ha considerado que el establecimiento de objetivos tiene relación con la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura en 2022.

Tabla 5 La revisión de cumplimiento objetivos / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 28 | 42.42 | 42.42 | 42.42 |
| b. Satisfechos | 20 | 30.30 | 30.30 | 72.72 |
| c. Poco satisfechos | 09 | 13.63 | 13.63 | 86.35 |
| d. Insatisfechos | 06 | 9.09 | 9.09 | 95.44 |
| e. Muy insatisfechos | 03 | 4.55 | 4.55 | 99.99 |
| TOTAL | 66 | 99.99 | 100.00 | 100.00 |

Nota: propia autoría

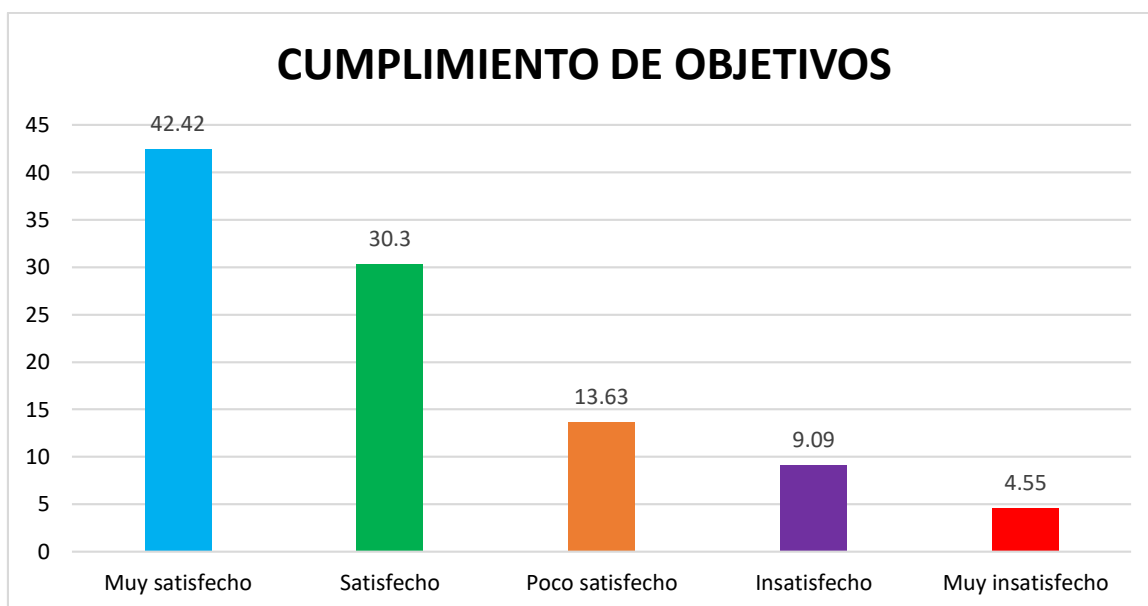


Figura 5 La revisión de cumplimiento objetivos / la gestión de tesorería

Interpretación

Los resultados de la encuesta muestran que el 42.42% de los encuestados manifestaron sentirse muy satisfechos, mientras que el 30.30% indicó estar satisfecho. Además, un 13.63% expresó sentirse algo insatisfecho, mientras que un 9.09% afirmó estar muy insatisfecho. Por otro lado, el 4.55% señaló estar en total desacuerdo. Estos datos reflejan que la gran mayoría está completamente de acuerdo en que el cumplimiento de objetivos está relacionado con la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura.

Tabla 6 El recaudo / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 26 | 39.39 | 39.39 | 39.39 |
| b. Satisfechos | 16 | 24.22 | 24.22 | 63.61 |
| c. Poco satisfechos | 14 | 21.21 | 21.21 | 84.81 |
| d. Insatisfechos | 06 | 9.09 | 9.09 | 93.91 |
| e. Muy insatisfechos | 04 | 6.06 | 6.06 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 99.97 | 100.00 | 100.00 |

Nota: propia autoría

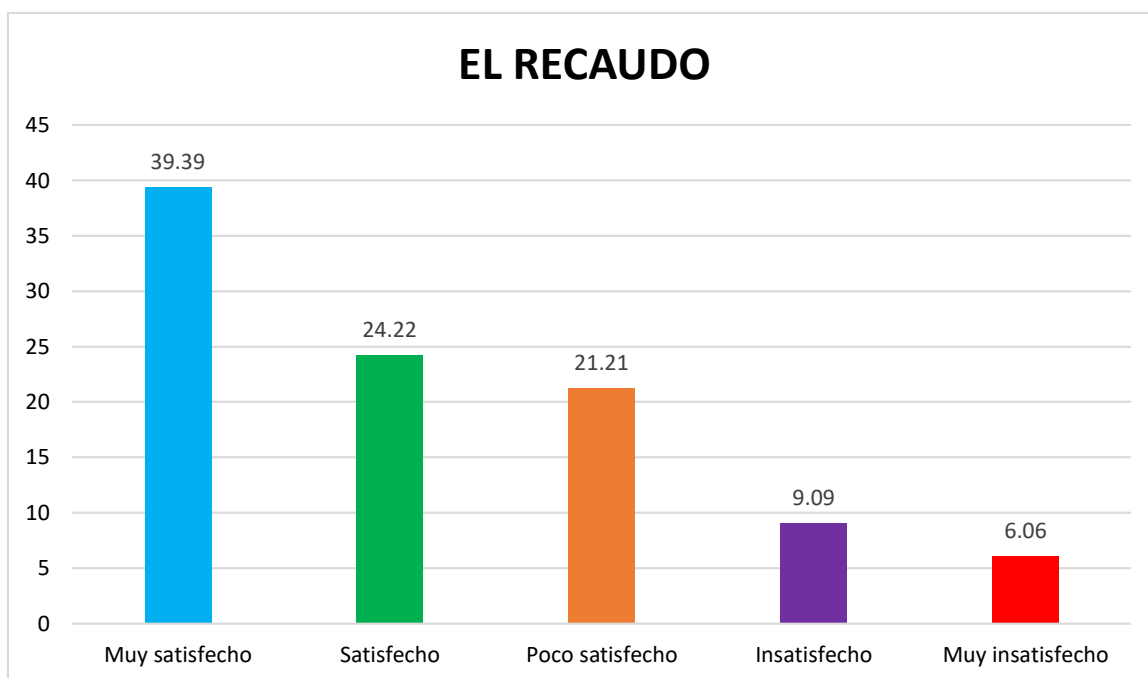


Figura 6 El recaudo / la gestión de tesorería

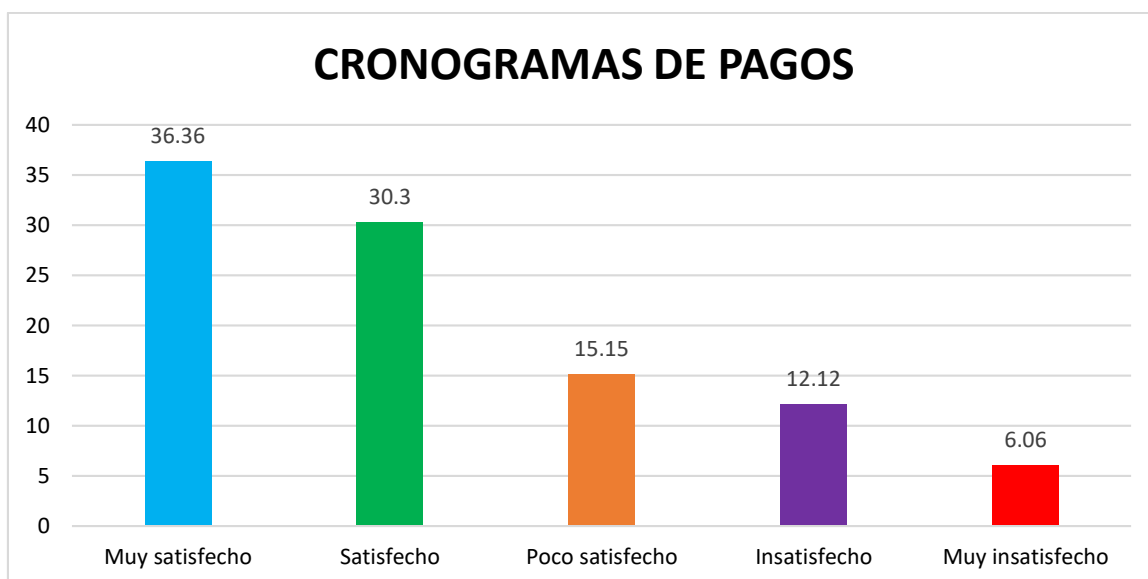
Interpretación

Los datos presentados en la figura revelan que el 39.39% de los encuestados se mostraron muy satisfechos, mientras que el 24.22% expresó estar satisfecho. Por otro lado, un 21.21% indicó sentirse algo insatisfecho, mientras que un 9.09% afirmó estar insatisfecho y un 6.06% manifestó estar muy insatisfecho. Estos resultados sugieren que la mayoría está completamente de acuerdo en que el recaudo está relacionado con la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura.

Tabla 7 El cronograma de pagos / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 24 | 36.36 | 36.36 | 36.36 |
| b. Satisfechos | 20 | 30.30 | 30.30 | 66.66 |
| c. Poco satisfechos | 10 | 15.15 | 15.15 | 81.81 |
| d. Insatisfechos | 08 | 12.12 | 12.12 | 93.93 |
| e. Muy insatisfechos | 04 | 6.06 | 6.06 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 99.99 | 100.00 | |

Nota: propia autoría



. Figura 7 El cronograma de pagos / la gestión de tesorería

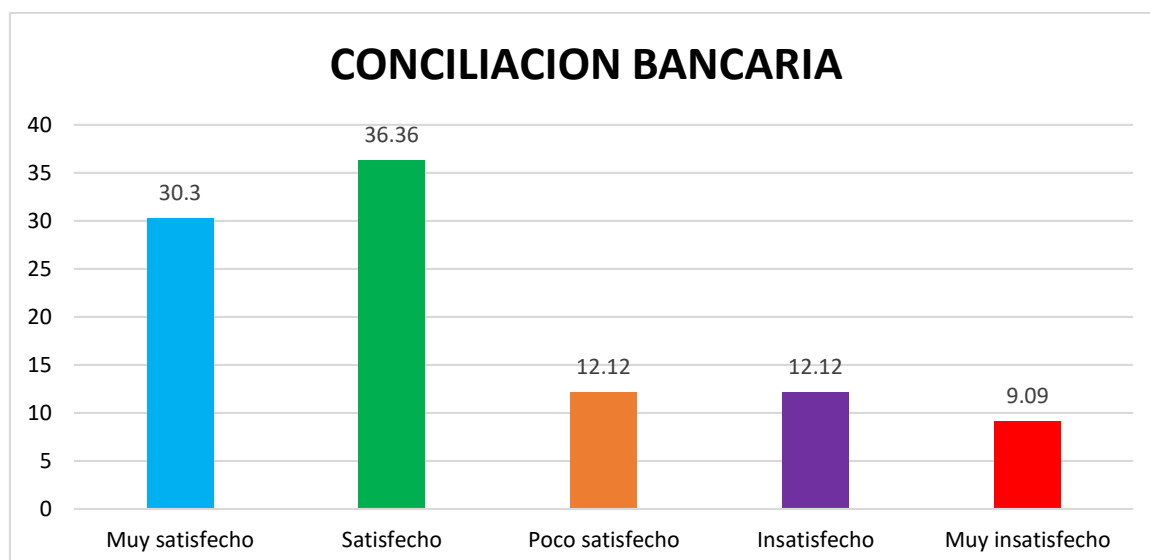
Interpretación

El 36.36% de los interrogados expresaron estar muy satisfechos, mientras que un 30.30% indicaron estar satisfechos. El 15.15% manifestaron estar poco satisfechos, y un 12.12% declararon estar insatisfechos. Por último, el 6.06% señaló estar muy insatisfecho. Estos resultados indican que la gran mayoría está totalmente de acuerdo con la manera en que el cronograma de pagos tiene relación en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

Tabla 8 la conciliación bancaria / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 20 | 30.30 | 30.30 | 30.30 |
| b. Satisfechos | 24 | 36.36 | 36.36 | 66.66 |
| c. Poco satisfechos | 08 | 12.12 | 12.12 | 78.66 |
| d. Insatisfechos | 08 | 12.12 | 12.12 | 90.78 |
| e. Muy insatisfechos | 06 | 9,09 | 9.09 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 99.99 | 100.00 | |

Nota: propia autoría



. Figura 8 la conciliación bancaria / la gestión de tesorería

Interpretación

Según lo mostrado en la figura, un 30.30% de los entrevistados indicaron sentirse muy satisfechos, mientras que un 36.36% expresaron estar satisfechos. Además, un 12.12% reportaron sentirse algo insatisfechos, y un 12.12% indicaron estar insatisfechos, mientras que un 9.09% manifestaron estar muy insatisfechos. En consecuencia, la gran parte de los interrogados afirmaron estar totalmente de acuerdo en que las conciliaciones bancarias están relacionadas con la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura.

Tabla 9 La norma de tesorería / la gestión de tesorería

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 22 | 33.33 | 33.33 | 33.33 |
| b. Satisfechos | 27 | 40.90 | 40.90 | 74.23 |
| c. Poco satisfechos | 08 | 12.12 | 12.12 | 86.35 |
| d. Insatisfechos | 05 | 7.57 | 7.57 | 93.92 |
| e. Muy insatisfechos | 04 | 6.06 | 6.06 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 99.98 | 100.00 | |

Nota: propia autoría

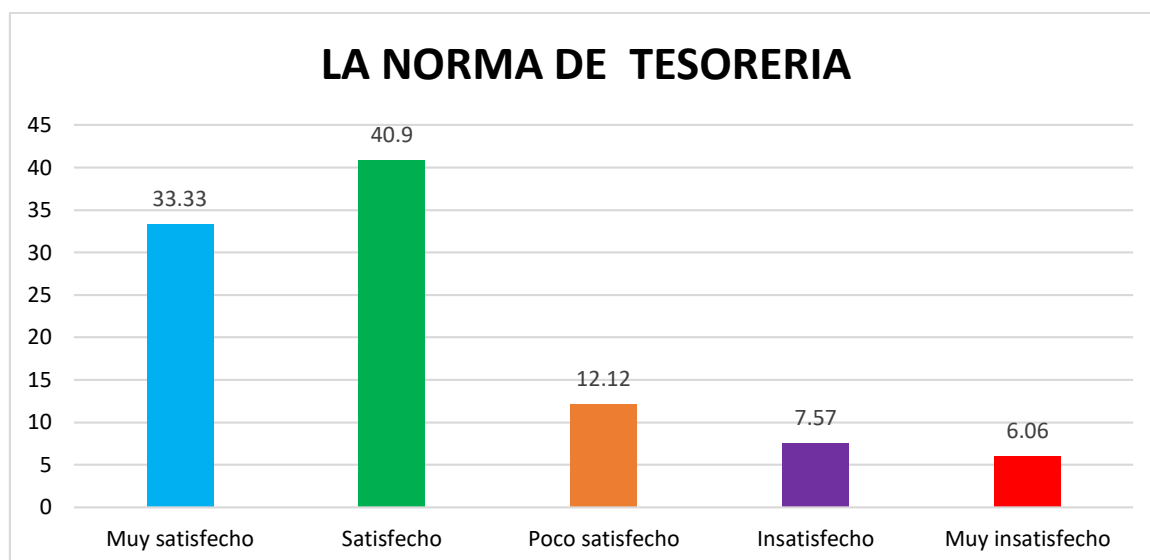


Figura 9 La norma de tesorería / la gestión de tesorería

Interpretación

De acuerdo con la figura, el 33.33% de los encuestados mostraron sentirse muy satisfechos, mientras que el 40.90% expresó estar satisfecho. Además, un 12.12% manifestó sentirse algo insatisfecho, pero el 7.57% indicó estar insatisfecho y un 6.06% señaló estar muy insatisfecho. A pesar de estas respuestas, es evidente que la gran mayoría considera que la normativa de tesorería está relacionada con la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura

Tabla 10 La gestión de tesorería consiste en la optimización de liquidez

| ALTERNATIVAS | Frecuencia Absoluta | Porcentaje | Frecuencia Relativa (%) | Frecuencia Relativa acumulada (%) |
|----------------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------------|
| a. Muy satisfechos | 21 | 31.81 | 31.81 | 31.81 |
| b. Satisfechos | 29 | 43.93 | 43.93 | 75.74 |
| c. Poco satisfechos | 11 | 16.66 | 16.66 | 92.40 |
| d. Insatisfechos | 03 | 4.54 | 4.54 | 96.94 |
| e. Muy insatisfechos | 02 | 3,03 | 3-03 | 100.00 |
| TOTAL | 66 | 99.97 | 100.00 | |

Nota: propia autoría

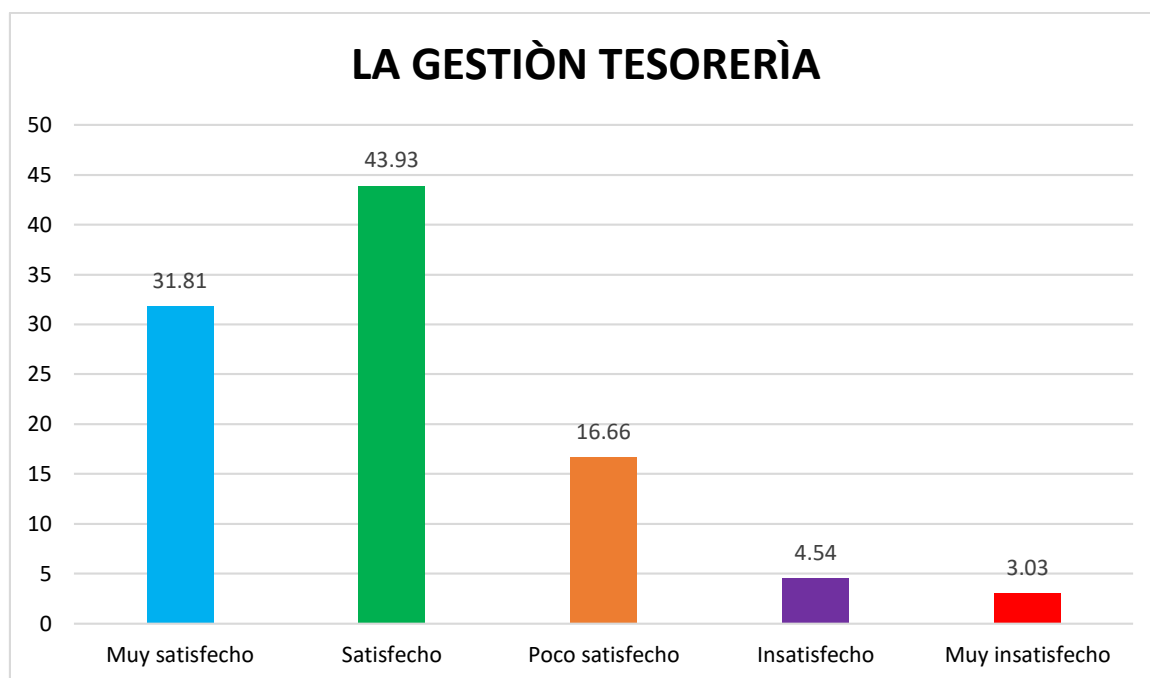


Figura 10 La gestión de tesorería consiste en la optimización de liquidez

Interpretación

Según lo mostrado precedentemente, el 31.81% de los interrogados está totalmente de acuerdo, mientras que el 43.93% está de acuerdo. Además, un 16.66% expresó estar algo de acuerdo, en contraste con el 4.54% que indicó estar en desacuerdo y el 3.03% que manifestó estar totalmente en desacuerdo. A pesar de estas diferencias de opinión, gran parte de los interrogados a sostenido sentirse de acuerdo en que la gestión de tesorería está vinculada con la optimización de la liquidez en el Hospital Regional de Huaura

4.2 CONTRASTACION DE HIPÓTESIS:

HIPOTESIS A:

H₀: El cumplimiento de metas no relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

H₁: El cumplimiento de metas se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

Tabla 11.

Tabla 11 El cumplimiento de metas si se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería

| | Muy satisfecho | satisfecho | Poco satisfecho | insatisfecho | Muy insatisfecho | TOTAL |
|----------------------------|-------------------|------------|--------------------|--------------|---------------------|-------|
| a. Muy satisfecho | 6 | 6 | 3 | 2 | 1 | 18 |
| b. Satisfecho | 2 | 1 | 7 | 2 | 2 | 12 |
| c. Poco satisfecho | 3 | 7 | 2 | 3 | 1 | 16 |
| d. Insatisfecho | 2 | 2 | 3 | 6 | 1 | 14 |
| e. Muy insatisfecho | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 06 |
| TOTAL | 18 | 12 | 16 | 14 | 06 | 66 |

Nota: propia autoría

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de categoría por deficiencia de ideal I: B = 0.05.

3.- Proceso estadístico tecnológico: Se puede apreciar al respecto que:

$$p(f) = (9) \times (13) \times (7) \times (13) \times / 66 \times 3 \times 4 \times 4 \times 9 \times$$

$$= 0.37E-106$$

4.- Habilidades tecnológicas: Se aprecia valores de $0.37E-106 < 0.05$, por lo cual no fue aceptada H_0 .

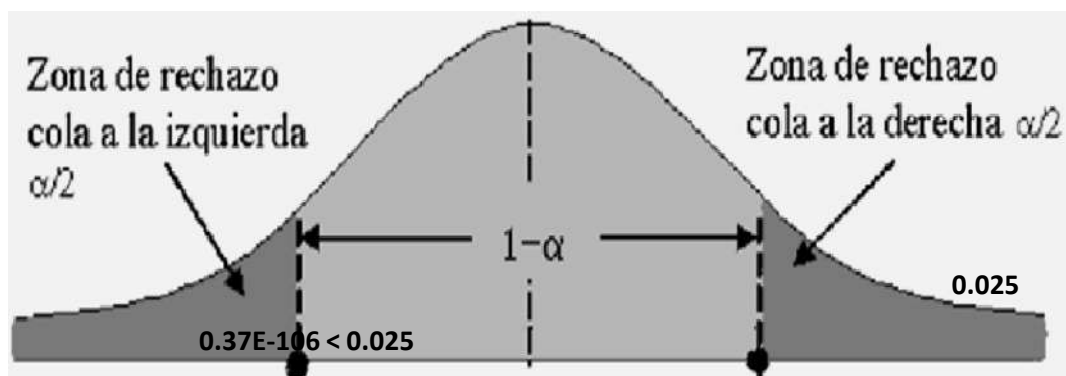


Figura 11 El cumplimiento de metas si se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería

5.- Conclusión: Al respecto, se aprecia valores de $0.37 < 0.05$ por lo cual no ha sido aceptada H_0 . En ese sentido se determina, el cumplimiento de metas si tiene relación en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura.

HIPOTESIS B:

H₀: La evaluación de riesgo no tiene relación en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

H₁: La evaluación de riesgo si tiene relación en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

Tabla 12 La evaluación de riesgo si se relaciona en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería

| | | Muy satisfecho | satisfecho | Poco satisfecho | Insatisfecho | Muy insatisfecho | TOTAL |
|----|------------------|-------------------|------------|--------------------|--------------|---------------------|-------|
| a. | Muy satisfecho | 0 | 11 | 4 | 3 | 2 | 18 |
| b. | Satisfecho | 11 | 1 | 2 | 4 | 2 | 14 |
| c. | Poco satisfecho | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 13 |
| d. | Insatisfecho | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 15 |
| e. | Muy insatisfecho | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 06 |
| | TOTAL | 18 | 14 | 13 | 15 | 06 | 66 |

Nota: propia autoría

1.- Demostrando la formula estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b) \times (c+d) \times (a+c) \times (b+d)}{n \times a \times b \times c \times d}$$

2- Grado de trascendencia como déficit de ideales I: B = 0.050

3.- Aplicaciones estadísticas para ensayo:

De acuerdo a las operaciones efectuadas, se tiene:

$$p_{x1}(f) = (9)1(6)1(9)1(6)1 / 66,4,5,3,1$$

$$= 0.73E-92$$

4.- **Aplicaciones tecnológicas:** Como resultado del procesamiento tenemos valores de $0.73E-106 < 0.050$, lo cual significa que no ha sido aceptada **H₀**.

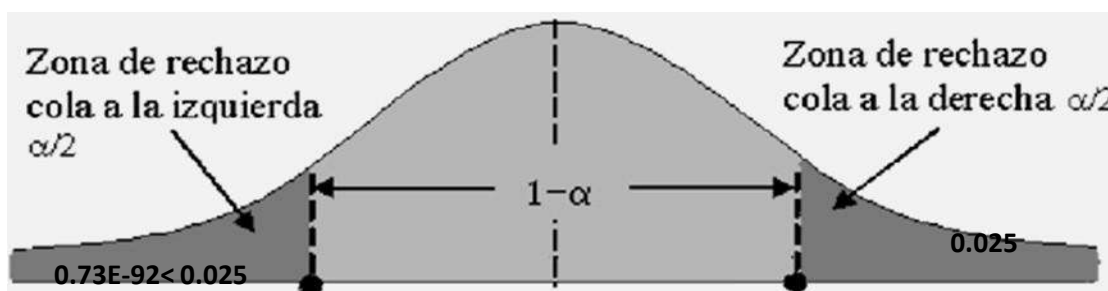


Figura 12 La evaluación de riesgo si se relaciona en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería

5.- **Conclusión:** Como $0.73 < 0.05$, no acepta **H₀**. concluyendo, La evaluación de riesgo si tiene relación en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería del nosocomio mencionado.

HIPOTESIS C:

H₀: El establecimiento de objetivos no tiene relación en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

H₁: El establecimiento de objetivos si tiene relación en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

Tabla 13 El establecimiento de objetivos si se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería

| | | Muy satisfecho | satisfecho | Poco satisfecho | Poco satisfecho | Muy insatisfecho | TOTAL |
|----|------------------|-------------------|------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------|
| a. | Muy satisfecho | 5 | 9 | 3 | 3 | 1 | 18 |
| b. | Satisfecho | 9 | 1 | 7 | 2 | 1 | 17 |
| c. | Poco satisfecho | 3 | 7 | 4 | 2 | 1 | 11 |
| d. | Insatisfecho | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 13 |
| e. | Muy insatisfecho | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 07 |
| | TOTAL | 18 | 17 | 11 | 13 | 07 | 66 |

Nota: propia autoría

1.- Demostrando la formula estadística:

$$p(f) \times \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a! \times b!c! \times d!}$$

2.- Significación en el fallo respecto al ideal I: B = 0.05.

3.- Estadística automatizada para prueba: Desplegando los mecanismos tendremos:

$$P(f) = \frac{(7)!(11)!(8)!(7)!}{66!3!5!7!4!}$$

$$= 0.15E-92$$

4.- Aplicación tecnológica: Resultado del procesamiento es $0.15E-106 < 0.05$, por lo cual, no ha sido aceptada **H₀**.

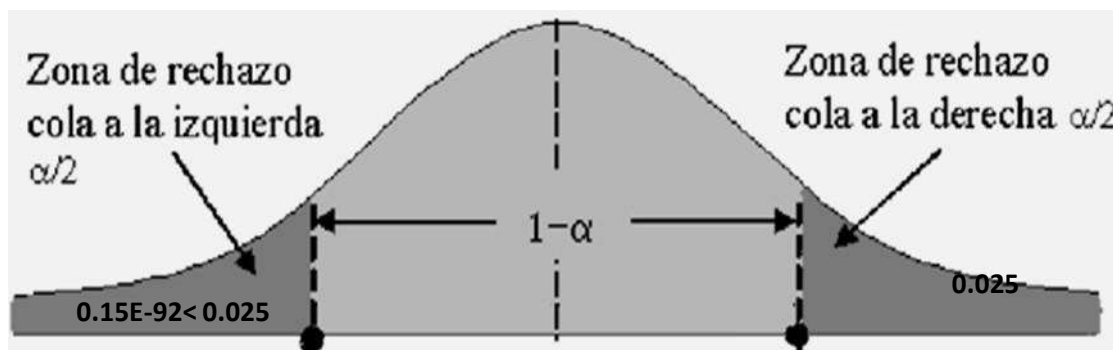


Figura 13 El establecimiento de objetivos si se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería

5.- Concluyendo: Se aprecia que el procesamiento determina valores de $0.15 < 0.05$, por lo cual ha sido refutada el H_0 . Concluyendo el establecimiento de objetivos si tiene relación en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura.

HIPOTESIS D:

H_0 : La revisión de cumplimiento no tiene relación en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022

H_1 : La revisión de cumplimiento si tiene relación en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022

Tabla 14 La revisión de cumplimiento si se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería

| | | Muy satisfecho | satisfecho | Poco satisfecho | insatisfecho | Muy insatisfecho | TOTAL |
|----|------------------|-------------------|------------|--------------------|--------------|---------------------|-------|
| a. | Muy satisfecho | 11 | 7 | 2 | 3 | 1 | 24 |
| b. | Satisfecho | 7 | 1 | 4 | 3 | 1 | 16 |
| c. | Poco satisfecho | 2 | 4 | 4 | 4 | 1 | 12 |
| d. | Insatisfecho | 3 | 3 | 4 | 3 | 1 | 10 |
| e. | Muy insatisfecho | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 04 |
| | TOTAL | 24 | 16 | 12 | 10 | 04 | 66 |

Nota: propia autoría

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p_x(f) = \frac{(a+b) \times (c+d) \times (a+c) \times (b+d) \times}{n \times 1 \times a \times b \times c \times d \times 0}$$

2.- Nivel de trascendencia como déficit de ideales I: $\alpha = 0.05$.

3.- Aplicación de la formula estadística: Al respecto se tiene que:

$$P(f) = (10) \cdot (8) \cdot (11) \cdot (7) / 66 \cdot 6 \cdot 5 \cdot 4 \cdot 3.$$

$$= 0.250E-108$$

4.- Configuración informática: Al respecto se realizó la entrega de un $0.250E-106 < 0.05$, H_0 , por lo cual no ha sido aceptada

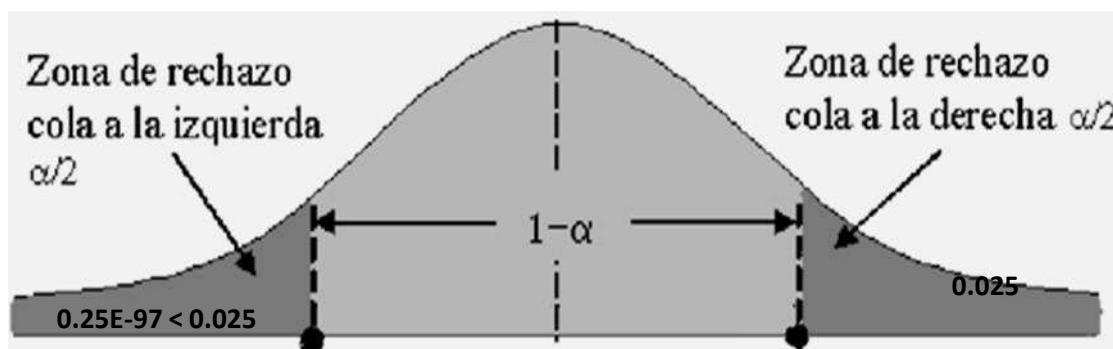


Figura 14 La revisión de cumplimiento si se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería.

5.- Conclusión: Se aprecia que cuando resulta $0.25 < 0.05$. Se refuta H_0 . La revisión de cumplimiento si se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura.

HIPÓTESIS GENERAL:

H_0 : El control preventivo no tiene relación significativa en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

H_1 : El control preventivo si tiene relación significativa en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.

Tabla 15 El control preventivo si se relaciona significativamente en la gestión de tesorería

| | | Muy satisfecho | satisfecho | Poco satisfecho | insatisfecho | Muy insatisfecho | TOTAL |
|----|------------------|-------------------|------------|--------------------|--------------|---------------------|-------|
| a. | Muy satisfecho | 30 | 5 | 2 | 2 | 1 | 40 |
| b. | Satisfecho | 5 | 1 | 2 | 1 | 1 | 10 |
| c. | Poco satisfecho | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 08 |
| d. | Insatisfecho | 2 | 1 | 1 | 1 | 0 | 05 |
| e. | Muy insatisfecho | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 03 |
| | TOTAL | 40 | 10 | 08 | 05 | 03 | 66 |

Nota: propia autoría

1.- Formula estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c) \times (b+d)}{n! a! b! c! d!}$$

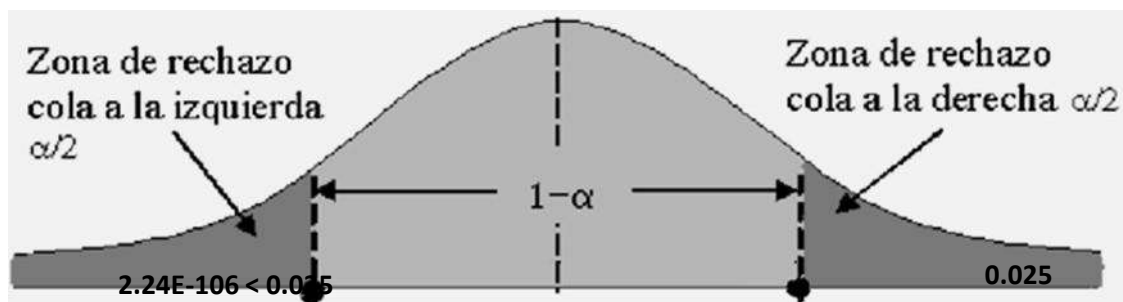
2.- Falta de importancia de lo anterior I: B = 0.050

3.- Cálculo de formularios estadísticos para pruebas.: Desplegando los mecanismos lograremos:

$$P(f) = \frac{(31)(10)(31)(10)!}{66! 26! 5! 5! 1!}$$

$$= 2.240E-106$$

4.- Configuración informática: Al respecto se realizó la entrega de un $2.240E-106 < 0.05$, por el cual no tiene aceptación H_0



.Figura 15 El control preventivo si se relaciona significativamente en la gestión de tesorería

5.- Conclusión: Se aprecia que cuando resulta $2.24 < 0.05$, ha sido refutada H_0 . En ese sentido, determinamos que: El control preventivo tiene relación significante en la gestión de tesorería del Hospital Regional.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Después de revisar varios artículos y fuentes bibliográficas de distintos autores tanto internacionales como nacionales con temas referidos al que se está tratando, en ese sentido, es preciso concluir que la gran parte de profesionales experimentados en esta materia, coinciden en la importancia singular del sistema como un proceso previo al diagnóstico para la implementación y evaluación continua del control preventivo. Este sistema se considera una herramienta crucial para prevenir posibles fraudes en las entidades, especialmente en el ámbito gubernamental. Se sugiere que tanto las autoridades como los directivos lideren la adopción de buenas prácticas en lo referente a la consecución de los propósitos de la entidad, para lo cual se debe involucrar a todos los profesionales y servidores en la labor del control interno, entendiendo que es una responsabilidad compartida y esencial en la lucha contra la corrupción.

La implementación de un sistema de control fuerte se considera fundamental para las áreas económicas y financieras de las entidades, ya que permite diagnosticar periódicamente posibles obstáculos que dificulten poder cumplir con los propósitos establecidos.

En esta situación, la administración de fondos y la presentación exacta de los datos financieros estarán aseguradas con la existencia de un sistema de control robusto que permita a las autoridades y empleados cumplir con la rendición de cuentas periódicamente como y también con puntualidad.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

PRIMERA

Tras analizar y revisar los hallazgos y ponerla a disposición de la entidad, se reafirma que el cumplimiento de metas guarda relación con el recaudo en la gestión de tesorería de la institución.

SEGUNDA, a partir de la indagación y la información probada, se determina que la evaluación de riesgos está vinculada al cronograma de pagos en la gestión de tesorería de la misma institución.

TERCERA, al demostrar los vínculos entre hipótesis y pruebas realizadas a través del procesamiento respectivo, se evidencia que el establecimiento de objetivos está ligado a la conciliación bancaria en la gestión de tesorería de la entidad

CUARTA surge del análisis y reconocimiento de la documentación como evidencia ejecutada, mostrando que la revisión de cumplimiento tiene relación con la norma de tesorería en la gestión de tesorería de la institución en cuestión

En la conclusión general, basada en la investigación de datos y documentación disponibles, se determina que el control preventivo tiene vínculos significantes con la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho en 2022.

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación:

Es crucial y de suma importancia que los líderes, profesionales y empleados en general de la organización exhiban integridad y valores éticos en el cumplimiento de sus responsabilidades, particularmente en lo referente al ejercicio del control contable de gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho.

Segunda recomendación:

El personal del área contable, en colaboración con el equipo financiero, debe identificar los riesgos para cumplir con las metas relacionadas con el cronograma de pagos en la gestión de tesorería de la institución.

Tercera recomendación:

Los líderes de la organización tienen la responsabilidad de encabezar el establecimiento del sistema de control interno, involucrando a todo el personal de la entidad para garantizar una gestión financiera efectiva

Cuarta recomendación:

Es fundamental que los profesionales del área contable reciban capacitación en la puesta en marcha del control interno les posibilitará detectar riesgos y supervisar las acciones con el fin de elevar la eficiencia en la administración financiera de la entidad.

Recomendación General:

Los líderes, funcionarios y expertos en contabilidad tienen un compromiso esencial de encabezar la introducción del sistema para la prevención del control, reconociendo su carácter integral para potenciar las operaciones contables y financieras de la entidad.

CAPITULO VII

FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 Bibliografía

- Calderón, C. (2017). *Managementt plannint ander controly systeme foor centraly banky treasurye managementt. Universitye*
- Consulting, R. (22 de julio de 2017). *Consultinger: Controly Prevyo int Publice Managementt. Obtaine de <https://rcs-consulting.osrg/blogs/2017/07/sque-ess-controly-previous/>*
- Coronel, I. (2018). *Evaluaciones de auditoria interna para optimizar lel cumplimiento de las operaciones en el área de tesorería en un Centro de Educacion Superior. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.*
- De la Cruz, F. J. (2019). *Exámenes de auditoria interna en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Lucma. Chimbote: De la Cruz Flores, J. D. (2019).*
- Facho, J. (2020). *Mecanismos de control interno en la dirección estratégica de la Municipalidad de Lima, Perú: Universidad César Vallejo,.*
- Guzmán, ,. H. (2017). *Evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería de una clínica Chillant. Chile.*
- Guzmán, C. (2017). *Inttternal controly oof thet overdute porttfolio recoverye processe ander itser impacter ont thet treasurye managementt off thet Municipaly GADE off Sant Miguel der Urcuquír. Ibarras: Technicaly Universitye off thet Northh. Comenttary. Northy Technnical Universitye.*

Hernández, S. R. (2013). *Researchy Methodologye four Baccalautreatte. Mexico: MC-GRAW-HILL.*

Hernández, S. R. (2014). *Investigattion metthodology. Mexico: Mc-GRAW-HILL / Interamericanna Edittores, S.A*

León, J. (2017). *La implementación del control preventivo en las contrataciones gubernamentales. Lima: las Veedurías.*

Leonarte, J. (2017). *Control Estatal. Lima: Gaceta Jurídica.*

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“EL CONTROL PREVENTIVO Y SU IMPORTANCIA EN LA
GESTION DE TESORERIA DEL HOSPITAL REGIONAL DE HUACHO 2022”**

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | METODOLOGÍA |
|--|---|--|---|---|
| <p>Problema General ¿En qué medida el control preventivo se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022?</p> <p>Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿Cómo el cumplimiento de metas se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona en el cronograma de pagos en</p> | <p>Objetivo General Determinar en qué medida el control preventivo se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Evaluar de qué forma el cumplimiento de metas se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022</p> <p>b. Verificar si la evaluación de riesgo se relaciona en el cronograma de pagos en la gestión de tesorería</p> | <p>Hipótesis General El control preventivo se relaciona significativamente en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022</p> <p>Hipótesis Especificas</p> <p>a. El cumplimiento de metas se relaciona en el recaudo en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.</p> <p>b. La evaluación de riesgo se relaciona en el cronograma de pagos en</p> | <p>Variable Independiente X: Control Preventivo.</p> <p>Indicadores:</p> <p>X₁: Cumplimiento de Metas</p> <p>X₂: Evaluación de Riesgo</p> <p>X₃: Establecimiento de Objetivos</p> <p>X₄: Revisión de Cumplimiento.</p> <p>Variable Dependiente Y: Gestión de Tesorería</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y₁: Recaudo</p> <p>Y₂: Cronograma de Pagos</p> <p>Y₃: Conciliación Bancaria</p> <p>Y₄: Norma de Tesorería</p> | <p>1. Tipo de Investigación Cuantitativa - Explicativa</p> <p>2. Población = 80 Estará constituida por los trabajadores Hospital Regional de Huaura, y especialista en temas de control preventivo 66 personas.</p> <p>3. Muestra = estará</p> |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| <p>la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022?</p> <p>c. ¿De qué manera el establecimiento de objetivos se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022?</p> <p>d. ¿De qué manera la revisión de cumplimiento se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022 ?</p> | <p>del Hospital Regional de Huaura 2022</p> <p>c. Verificar si el establecimiento de objetivos se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022</p> <p>d. Evaluar si la revisión de cumplimiento se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022</p> | <p>la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.</p> <p>c. El establecimiento de objetivos se relaciona en la conciliación bancaria en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.</p> <p>d. La revisión de cumplimiento se relaciona en la norma de tesorería en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huaura 2022.</p> | | <p>constituida por 66</p> <p>4. personas entre: servidores, y profesionales a prueba de expertos.</p> <p>5. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta. ○ Cuestionario |
|--|--|---|--|--|

ANEXO 2**INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

La técnica presentada es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación titulado "El Control Preventivo y su Importancia en la Gestión de Tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022". En relación con este trabajo, se solicita marcar con un aspa (X) la alternativa que, según su criterio, responda a la pregunta formulada. Agradecemos de antemano su colaboración.

1. ¿Considera usted que el control preventivo se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿En su opinión considera usted que el cumplimiento de metas se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

- 3 ¿En su opinión considera usted que la evaluación de riesgo se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
- 4 ¿Considera usted que el establecimiento de objetivos se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
- 5 ¿En su opinión considera usted que la revisión de cumplimiento objetivos se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

6 ¿Considera usted que el recaudo se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

7 ¿En su opinión el cronograma de pagos se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

8 ¿Considera usted que la conciliación bancaria se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

9 ¿En su opinión considera usted que la norma de tesorería se relaciona en la gestión de tesorería del Hospital Regional de Huacho 2022?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10 ¿Considera usted qué la gestión de tesorería consiste en la optimización de liquidez Hospital Regional de Huacho 2022?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

.....

.....

.....

.....