

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**Tesis**

**Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios  
con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel  
Mariscal Llerena”, 2022**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público  
Autor(es) : Bach. Romero Santiago Yulvi  
Bach. Herrera Gómez Elsa  
Asesor : Dr. Cevero Rómulo Rojas León  
Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos  
Fecha de inicio y culminación :

Huancayo – Perú  
2023

**Hoja de Aprobación de Jurados**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

**TESIS**

Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

**PRESENTADO POR:**

Bach. Herrera Gómez Elsa

Bach. Romero Santiago Yulvi

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

Contador Publico

**APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:**

**PRESIDENTE** .

**PRIMER MIEMBRO** .

**SEGUNDO MIEMBRO** .

**TERCER MIEMBRO** .

Huancayo, .....de.....del 2023

## **Falsa Portada**

**Asesor**

Dr. Cevero Rómulo Rojas León

### **Dedicatoria**

Dedicamos esta tesis a Dios, quien nos ha concedido la vida y nos ha acompañado en cada paso de nuestro camino académico. Agradecemos su guía y orientación, que ha sido nuestra fuente de inspiración y fortaleza, permitiéndonos alcanzar nuestras metas y superar los desafíos en nuestro camino.

Los autores.

### **Agradecimiento**

Mi agradecimiento especial a la Universidad Peruana Los Andes “Huancayo” la cual me abrió Sus puertas para formarme profesionalmente

A nuestro asesor por guiarme en la elaboración de la presente investigación

Y a la Empresa Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, por su valioso aporte a la investigación.

Yulvi & Elsa

## CONSTANCIA DE SIMILITUD



NUEVOS TIEMPOS  
NUEVOS DESAFIOS  
NUEVOS COMPROMISOS

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0427 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

**CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN DE FACTURACIÓN EN CONVENIOS CON SALUDPOL, HOSPITAL REGIONAL DE AYACUCHO "MIGUEL ÁNGEL MARISCAL LLERENA", 2022**

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. HERRERA GÓMEZ ELSA**  
**Bach. ROMERO SANTIAGO YULVI**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO**

Fue analizado con fecha **30/09/2024**; con **120 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25** %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 30 de septiembre del 2024.



**MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI**  
**JEFA**

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## Contenido

Caratula.....	i
Hoja de Aprobación de Jurados.....	ii
Falsa Portada .....	iii
Asesor .....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento .....	vi
Contenido .....	vii
Contenido de tablas .....	xii
Contenido de Figuras.....	xiii
Resumen .....	xiv
Abstrac.....	xv
Términos clave utilizados en la investigación.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Introducción.....	xvi

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática .....	18
1.2 Delimitación del Problema.....	25
1.3 Formulación del Problema.....	26
1.3.1 Problema General.....	26

1.3.2 Problemas Específicos .....	27
1.4 Justificación .....	27
1.4.1 Social .....	27
1.4.2 Teórica.....	28
1.4.3 Metodológica.....	28
1.5 Objetivos .....	29
1.5.1 Objetivo General .....	29
1.5.2 Objetivos Específicos.....	29

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1 Antecedentes.....	30
2.2 Bases Teóricas o Científicas.....	41
2.2.1 Variable Control Preventivo.....	41
2.2.2 Variable Gestión de facturación .....	49
2.3 Marco Conceptual .....	58

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS**

3.1. Hipótesis General .....	62
3.2. Hipótesis Específicas.....	62
3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización) .....	62

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación .....	61
4.2 Tipo de Investigación .....	61
4.3 Nivel de Investigación .....	62
4.4 Diseño de la Investigación .....	62
4.5 Población y Muestra .....	63
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	65
4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos .....	65
4.8 Aspectos Éticos de la Investigación.....	66

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Descripción de Resultados .....	67
5.2 Contraste de Hipótesis .....	75
<b>ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>83</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>86</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>88</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>89</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>92</b>
Anexo 1 Matriz de Consistencia.....	94

Anexo 2 Matriz de Operacionalización de Variables.....	96
Anexo 3 Matriz de Operacionalización del Instrumento.....	99
Anexo 4 El instrumento de investigación.....	101
Anexo 5 Confiabilidad y validez del instrumento.....	105
Anexo 6 La data de procesamiento de datos .....	109
Anexo 5 Consentimiento Informado .....	111
Anexo 8 Fotos de la ampliación del Instrumento.....	112

## Contenido de tablas

Tabla 1 <i>Matriz de operacionalización de las variables</i> .....	59
Tabla 2 <i>Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 1 Control</i> .....	67
Tabla 3 <i>Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 2 Regulación</i> .....	69
Tabla 4 <i>Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 2 Supervisión</i> .....	70
Tabla 5 <i>Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Control de Ingresos</i> .....	72
Tabla 6 <i>Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Control de Gastos</i> .....	73
Tabla 7 <i>Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Optimización de Procesos</i> .....	74
Tabla 8 <i>Contrastación de hipótesis general</i> .....	76
Tabla 9 <i>Baremos de Correlación</i> .....	76
Tabla 10 <i>Contrastación de hipótesis específico 1</i> .....	77
Tabla 11 <i>Baremos de Correlación</i> .....	78
Tabla 12 <i>Contrastación de hipótesis específico 2</i> .....	79
Tabla 13 <i>Baremos de Correlación</i> .....	79
Tabla 14 <i>Contrastación de hipótesis específico 3</i> .....	81
Tabla 13 <i>Baremos de Correlación</i> .....	81

## Contenido de Figuras

Figura 1: <i>Estructura Funcional del Saludpol Modificada</i> .....	21
Figura 2 <i>Perfil del asegurado</i> .....	22
Figura 3 <i>Detalles de Beneficiarios</i> .....	23
Figura 4 <i>Informe sobre el Catálogos de procedimiento Médicos y Sanitarios del Hospital Regional de Ayacucho del convenio con SALUDPOL</i> .....	25
Figura 5 <i>Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”</i> .....	26
Figura 6 <i>Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 1 Control</i> .....	68
Figura 7 <i>Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 2 Regulación</i> .....	69
Figura 8 <i>Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 2 Supervisión</i> .....	71
Figura 9 <i>Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Control de Ingresos</i> .....	72
Figura 10 <i>Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Control de Gastos</i> .....	73
Figura 11 <i>Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Optimización de Procesos</i> ....	75

## Resumen

La presente Tesis titulada Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022, planteó como problema general ¿Qué relación existe entre Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?, respectivamente el objetivo general de la investigación fue Determinar la relación que existe Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022, planteando como hipótesis: La relación es directa y significativa entre Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022. La investigación utilizó el método científico, con un enfoque aplicado, nivel correlacional y diseño descriptivo. Se concluye que el Coeficiente de Rho de Spearman, con un valor de 0.732, muestra una compensación positiva moderada, existe una relación significativa y directa entre Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022. Se concluye que no se tiene control estricto en cuanto los procedimientos, realizando los análisis respectivos ya que existen reclamos de manera frecuente por el tema de una mala facturación, en ese sentido se recomienda aplicar el procedimiento de procesos que facilite el proceso de facturación, organice la información y contribuya con la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: procesos, planificación , facturación,control.

## Abstrac

This Thesis entitled Preventive Control and Billing Management in Agreements with Saludpol, Ayacucho Regional Hospital “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022, posed as a general problem: What relationship exists between Preventive Control and Billing Management? in Agreements with Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?, respectively, the general objective of the research was to determine the relationship that exists in Preventive Control and Billing Management in Agreements with Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel ” Mariscal Llerena”, 2022, hypothesizing: The relationship is direct and significant between Preventive Control and Billing Management in Agreements with Saludpol, Ayacucho Regional Hospital “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022. The research used the scientific method, with an applied approach, correlational level and descriptive design. It is concluded that Spearman's Rho Coefficient, with a value of 0.732, shows a moderate positive compensation, there is a significant and direct relationship between Preventive Control and Billing Management in Agreements with Saludpol, Ayacucho Regional Hospital “Miguel Ángel Mariscal Llerena” , 2022. It is concluded that there is no strict control regarding the procedures, carrying out the respective analyzes since there are frequent complaints due to the issue of bad billing, in that sense it is recommended to apply the process procedure that facilitates the process billing, organize information and contribute to the profitability of the company.

Keywords: processes, planning, billing, control.

## **Introducción**

El presente trabajo de investigación Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022, tiene como objetivo, Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

La investigación se fundamenta en el Enfoque Científico, con un enfoque de investigación Aplicada, un nivel de análisis Correlacional y un diseño de investigación Descriptivo-Correlacional.

Para alcanzar los objetivos de la investigación, se seguirá una estructura metodológica que abarca los siguientes apartados:

### **Capítulo I Planteamiento del Problema**

El enunciado del problema presenta la situación actual, define el alcance y los límites del estudio, formula el problema central y los problemas relacionados, y proporciona la justificación para abordar el tema. También se establecen los objetivos principales y secundarios que se buscan lograr con la investigación.

### **Capítulo II Marco Teórico**

El marco teórico presenta un panorama de las investigaciones previas relacionadas con el tema, establece las bases teóricas que sustentan el estudio y define el marco conceptual que orienta la investigación.

### **Capítulo III Hipotesis**

La investigación formula tanto la hipótesis general como las hipótesis específicas, y posteriormente se lleva a cabo la operacionalización de las variables involucradas. Esto permite

definir claramente los indicadores y las dimensiones de las variables, facilitando su medición y análisis en el estudio.

#### **Capítulo IV Metodología**

La metodología detalla el enfoque a emplear en el estudio, especificando el tipo, nivel y diseño de la investigación. Además, se describe la población y la muestra seleccionada, así como las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos. También se incluye la metodología para el procesamiento y análisis de la información obtenida. Finalmente, se abordan los aspectos éticos que se consideran a lo largo del desarrollo de la investigación.

#### **CAPÍTULO V RESULTADO**

Describe los resultados y la contratación de hipótesis.

Finalmente, el análisis y discusión de resultados, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

Finalmente, nombra las referencias bibliográficas, seguidamente los Anexos donde enmarcará la matriz de consistencia, matriz de Operacionalización de las variables, el instrumento de investigación, el consentimiento informado.

Los autores

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

A escala global, no existen procedimientos y protocolos de control preventivo efectivos para identificar y corregir operaciones documentales que incumplen requisitos legales o tributarios, lo que genera riesgos frecuentes debido a la falta de personal capacitado que pueda detectar errores intencionados o no intencionados. Esto implica exclusiones que comprometen cuestiones jurídicas, de recursos humanos y fiscales, lo que puede dar lugar a penalizaciones, irregularidades o infracciones. Además, no se identifican acciones dolosas ni se implementan salvaguardas tecnológicas para restringir el acceso no autorizado a documentos confidenciales de la empresa. Las secciones vitales como inventario, caja, contabilidad, finanzas, costos y gestión operan de manera aislada, lo que impide un monitoreo y control efectivos y oportunos. No obstante, en el contexto de la crisis del Covid-19, la planificación estratégica no se ha abordado con la suficiente amplitud, lo que se refleja en la falta de preparación de las empresas a nivel global para enfrentar el cierre masivo provocado por la pandemia. Esto pone de manifiesto la incapacidad de los mecanismos de control preventivo para anticipar y mitigar el impacto de un riesgo de tal envergadura, lo que agravó la emergencia sanitaria.

En América Latina, la crisis desencadenada por el Covid-19 ha llevado a un escenario en el que las directrices de las organizaciones han sido severamente afectadas por el cierre de empresas, generando desafíos y restricciones en la administración empresarial. Actualmente, las empresas buscan adoptar estructuras organizacionales que les permitan recuperar terreno en el mercado y alcanzar el éxito en la gestión empresarial. Sin embargo, esta perspectiva

sigue siendo incierta debido a la persistente incertidumbre socioeconómica en la región, como consecuencia de la pandemia.

En nuestro país, la incertidumbre persiste a pesar de la transición hacia una etapa post-pandemia, en la que las actividades industriales y comerciales han adoptado el comercio electrónico a través de plataformas, medios electrónicos y redes sociales. En este contexto, es crucial que el control preventivo se adapte a estos cambios estructurales para monitorear efectivamente las transacciones comerciales, financieras, laborales y tributarias, tanto en egresos como en ingresos.

El obstáculo fundamental se encuentra en que las compañías llevan a cabo operaciones sin implementar mecanismos de supervisión y protocolos de prevención, destinados a identificar y rectificar transacciones con documentación que incumple normativas legales o fiscales, lo que provoca vulnerabilidades recurrentes debido a la ausencia de personal especializado para reconocer desviaciones intencionadas o no intencionadas. Esto conlleva omisiones que afectan aspectos legales, laborales y tributarios, lo que puede resultar en sanciones, fraudes o delitos. Además, la falta de software de control y la ausencia de medidas de seguridad informática permiten el acceso no autorizado a archivos de la empresa, y la falta de coordinación entre áreas críticas como almacén, tesorería, contabilidad, finanzas, costos y administración dificulta un control eficiente y oportuno.

La supervisión proactiva se enfoca en la administración y control de los recursos, con el propósito de asegurar que se ajusten a los estándares requeridos, permitiendo así que el proceso de transformación se desarrolle de forma. Los recursos sujetos a esta supervisión pueden incluir materiales, personal, financiamiento, tiempo y cualquier otro recurso utilizado por la organización. El propósito de este enfoque es evaluar los recursos potenciales y eliminar

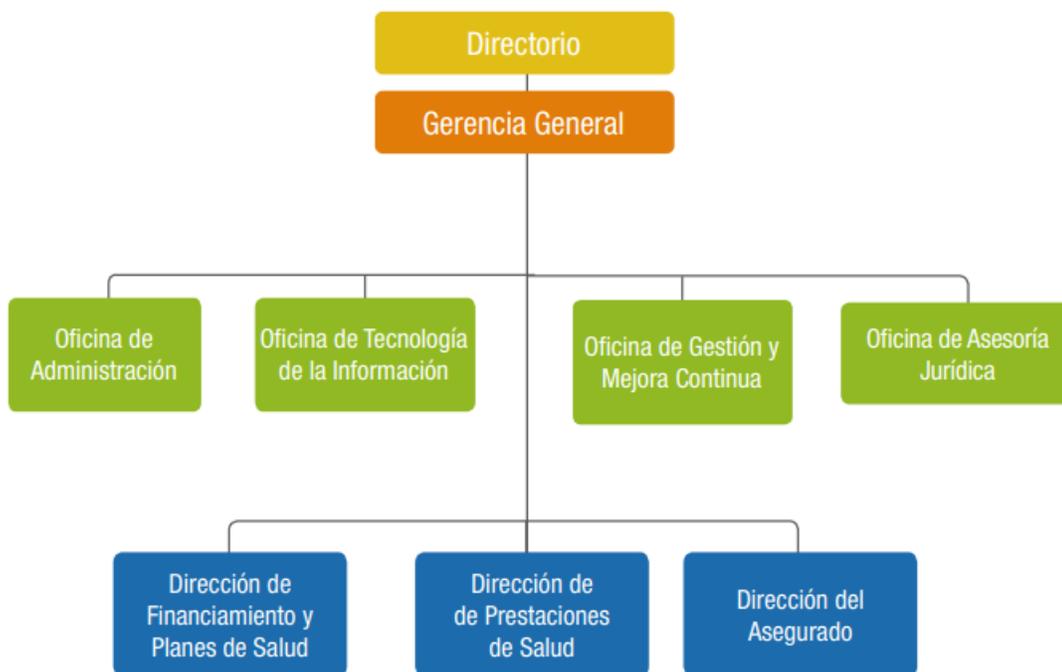
o corregir aquellos que no cumplen con los estándares requeridos, con el fin de prevenir posibles complicaciones en etapas posteriores del proceso.

La monitorización anticipatoria se enfoca en la administración estratégica y el control de los recursos, con el propósito de asegurar que estos cumplan con los criterios exigidos para realizar el proceso de transformación de manera óptima. Los recursos que están bajo esta monitorización pueden incluir insumos, capital humano, recursos financieros, tiempo y cualquier otro recurso que la empresa utilice. El objetivo de este enfoque es identificar y evaluar los recursos potenciales, y descartar o modificar aquellos que no cumplen con los criterios requeridos, con el fin de evitar posibles inconvenientes en fases posteriores del proceso.

El efecto más tangible y cuantificable de una gestión de facturación eficaz en el Hospital Regional de Ayacucho es la reducción del índice de rechazos de facturas hospitalarias. Esto sucede cuando las Instituciones Administradoras de Fondos de Aseguramiento en Salud (IAFAS), como SALUDPOL, demoran o se niegan a realizar pagos por servicios de atención médica, incluyendo procedimientos, insumos y medicamentos facturados por hospitales, laboratorios y clínicas.

Para minimizar las observaciones y rechazos, se realizan esfuerzos constantes. Es crucial implementar un conjunto de estrategias para gestionar el número de glosas y mantener esta tasa al mínimo posible.

**Figura 1:** Estructura Funcional del Saludpol Modificada



Nota: Figura obtenida de Saludpol, 2022

La tecnología, por sí sola, no es suficiente para solucionar los desafíos que enfrenta el departamento de economía con la Oficina de Facturación del hospital. Un equipo capacitado y experimentado es clave para maximizar el potencial de esta área.

La recuperación de rechazos será más efectiva cuando la gestión se centre en el control y seguimiento de las actividades. Es fundamental sistematizar los resultados de los diferentes servicios para realizar una liquidación precisa y facturación correcta, evitando pérdidas en el proceso. El departamento de Facturación debe tener acceso a esta información para realizar un preliquidado eficiente. Aunque es posible medir una gran cantidad de datos, no todos son relevantes para la gestión del hospital. La optimización implica lograr más con menos recursos.

En la Provincia de Ayacucho, el principal desafío que enfrenta el Hospital Regional es la problemática relación con SALUDPOL, la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud (IAFA) encargada de gestionar los fondos para financiar servicios de salud para el personal de la Policía Nacional del Perú (PNP) y sus beneficiarios, conforme al Decreto Legislativo N° 1174 del 7 de diciembre de 2013.

La falta de cumplimiento por parte de SALUDPOL en los pagos acordados es uno de los principales obstáculos que afectan directamente al Hospital Regional de Ayacucho. Además, el convenio no incluye todos los procedimientos catalogados según el Ministerio de Salud (Minsa), lo que genera otra problemática. Asimismo, SALUDPOL devuelve los expedientes observados de manera tardía, lo que provoca retrasos adicionales en los trámites y pagos que deben realizarse.

**Figura 2** Perfil del asegurado



Nota: Figura obtenida de Saludpol, 2022

**Figura 3** *Detalles de Beneficiarios*

UNIDADES TERRITORIALES	DERECHO-HABIENTE	TITULAR	TOTAL GENERAL
OCEANIA	10	12	22
ASIA	30	18	48
AMERICA	301	382	683
MADRE DE DIOS	684	568	1,252
EUROPA	786	532	1,318
PASCO	604	1,014	1,618
MOQUEGUA	1,080	1,264	2,344
HUANCAVELICA	1,155	1,542	2,697
AMAZONAS	2,440	2,173	4,613
UCAYALI	2,317	2,421	4,738
TUMBES	2,536	2,350	4,886
APURIMAC	2,711	3,113	5,824
AYACUCHO	3,467	3,000	6,467
TACNA	3,328	3,251	6,579
(en blanco)	5,136	3,063	8,199
SAN MARTIN	4,434	4,298	8,732
HUANUCO	5,244	4,283	9,527
LORETO	5,744	4,460	10,204
ICA	5,549	5,201	10,750
PUNO	5,278	5,476	10,754
ANCASH	6,323	6,485	12,808
CAJAMARCA	7,370	6,136	13,506
CALLAO	8,045	6,142	14,187
PIURA	8,344	6,905	15,249
LA LIBERTAD	8,517	7,226	15,743
CUSCO	9,725	9,519	19,244
JUNIN	10,210	9,597	19,807
LAMBAYEQUE	13,364	10,190	23,554
AREQUIPA	16,204	13,741	29,945
LIMA	101,475	86,238	187,713
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>242,411</b>	<b>210,600</b>	<b>453,011</b>

Nota: Figura obtenida de Saludpol, 2022

Además, las operaciones que no cuentan con procedimientos y protocolos de control establecidos para identificar y corregir transacciones con documentos que no cumplen con los requisitos mínimos establecidos por el Ministerio de Salud (MINSa), enfrentan riesgos frecuentes debido a la falta de personal calificado con la expertise necesaria para detectar errores intencionados o no intencionados que no se corrigen oportunamente. En muchos casos, esto resulta en omisiones que afectan la contabilidad, lo que se agrava por la falta de un sistema de software que proporcione información precisa y concisa.

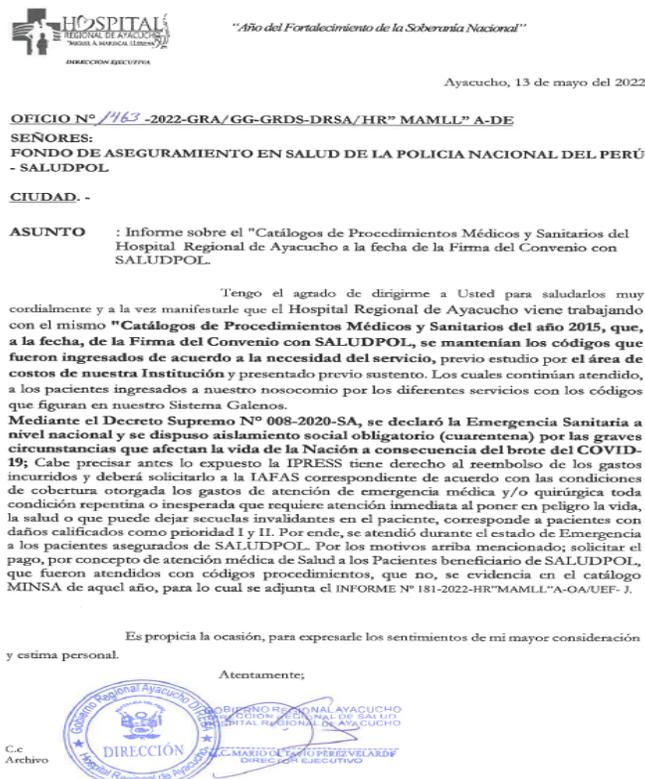
En numerosas ocasiones, los resultados de las órdenes médicas solicitadas por el profesional tratante no se registran ni archivan adecuadamente en la Historia Clínica del paciente, lo que impide su debida liquidación y recuperación de fondos económicos para el beneficio del nosocomio. Este problema se agrava al momento de preparar el expediente para enviar a

SALUDPOL, lo que provoca retrasos en el envío oportuno de los expedientes. Además, los informes médicos no se registran ni archivan correctamente en la Historia Clínica, lo que genera dificultades significativas durante la preliquidación y liquidación.

La limitación de acceso a los resultados de las órdenes médicas, especialmente en servicios críticos como Emergencias, laboratorio e imágenes, complica la labor del área de Economía, Tesorería, Facturación y Administración, lo que dificulta un control eficiente y oportuno.

El control preventivo es crucial para optimizar la administración de facturación, ya que una estrategia bien diseñada en la supervisión anticipada facilita la implementación de medidas de control anticipadas, lo que permite una mayor eficiencia y precisión en el proceso, por otro lado el Hospital Regional de Ayacucho es una parte que necesita una mejora de la administración eficiente que coadyuva a la optimización de la gestión de la facturación del Hospital Regional de Ayacucho, con personal especializado a fin de garantizar el seguimiento y pago en la fecha de las facturas y sobre todo no conlleve a pagos adicionales.

**Figura 4 Informe sobre el Catálogos de procedimiento Médicos y Sanitarios del Hospital Regional de Ayacucho del convenio con SALUDPOL**



Nota: Figura obtenida de Hospital Regional de Ayacucho, 2022

## 1.2 Delimitación del Problema

### 1.2.1 Delimitación Temporal

Esta tesis se enmarcó temporalmente en el año 2022, ya que fue el período en el que se llevó a cabo el estudio de investigación.

### 1.2.2 Delimitación Espacial

La investigación se delimitó espacialmente al Hospital Regional de Ayacucho "Miguel Ángel Mariscal Llerena", dado que fue el lugar seleccionado para realizar el estudio.

**Figura 5** Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”



Nota: Obtenido de Google 2022

### **1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática**

Por un lado, se definió el Control Preventivo como el proceso responsable de supervisar, regular y controlar los recursos de una empresa, con el objetivo de asegurar el cumplimiento de las normas y estándares requeridos. Los recursos sujetos a este control pueden variar, incluyendo materias primas, tiempo, personal, utilidades y cualquier otro aspecto utilizado por la empresa.

Por otro lado, la Gestión de Facturación se define como el proceso de controlar y optimizar los flujos de ingresos y egresos dentro de una organización, abarcando todos los pasos de la cadena de facturación, desde la emisión hasta el cobro o pago, con el fin de mantener una relación eficiente con clientes y proveedores.

## **1.3 Formulación del Problema**

### **1.3.1 Problema General**

¿Qué relación existe entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?

### **1.3.2 Problemas Específicos**

1. ¿Qué relación existe entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?
2. ¿Qué relación existe entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?
3. ¿Qué relación existe entre Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?

## **1.4 Justificación**

### **1.4.1 Social**

La investigación se justificó por su relevancia social para establecer un control interno efectivo y alcanzar una gestión de facturación eficiente, resolviendo los problemas que la afectan. Además, servirá como referencia para futuras investigaciones, destacando su importancia.

La investigación benefició a la sociedad que requiere apoyo de las entidades para el crecimiento y desarrollo de sus recursos económicos, brindando seguridad en la gestión de facturación. De este modo, se mejora el control preventivo en el Hospital Regional de Ayacucho, lo que permite alcanzar una mayor liquidez gracias a una gestión de facturación efectiva.

### **1.4.2 Teórica**

La investigación fue esencial debido a que el control preventivo existente es inadecuado y obstaculiza el logro de los objetivos del Hospital Regional de Ayacucho en términos de eficiencia y efectividad en la gestión de facturación, lo que a su vez impide obtener la liquidez necesaria para cumplir con sus obligaciones de manera oportuna. Este proyecto se justifica debido a su enfoque en reforzar los fundamentos teóricos y los conocimientos clave, así como los procesos vinculados al tema, con la finalidad de obtener resultados de gran calidad.

### **1.4.3 Metodológica**

La metodología utilizada se justifica porque se buscó analizar y diagnosticar la información recopilada para prevenir y mejorar constantemente los controles existentes, se asegura un enfoque riguroso tanto científico como tecnológico para alcanzar el éxito del proyecto. En este sentido, se utilizó el método descriptivo para analizar la relación entre las variables y encontrar soluciones al problema detectado en la empresa en estudio. Además, para cumplir con los objetivos planteados, se aplicó el método científico, complementado con técnicas e instrumentos de investigación, como encuestas, que permitieron recolectar. El estudio se centró en las variables de control interno y gestión de facturación, y los resultados pueden ser aplicados a otras entidades que enfrentan problemas similares, además de servir como referencia para futuras investigaciones en contextos similares.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

1. Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022
2. Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022
3. Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes

##### 2.1.1 A nivel Nacional

Según (Cruz, 2018) en su tesis Titulada **“EL CONTROL PREVIO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE ECONOMÍA DEL HOSPITAL REGIONAL DE HUANCVELICA “ZACARÍAS CORREA VALDIVIA – PRIMER SEMESTRE 2018”** de la Universidad nacional de Huancavelica de la ciudad de Huancavelica para optar el título profesional de contador público sostiene que: El objetivo principal es analizar la interrelación entre la vigilancia proactiva y la gestión estratégica. En el primer semestre de 2018, este estudio científico, de tipo aplicado y enfoque correlacional, el estudio se enfocó en analizar la relación entre la planificación administrativa y el control preventivo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica 'Zacarías Correa Valdivia'. Los hallazgos revelaron una conexión entre ambas variables, con un coeficiente de compensación de Pearson de 0.335, lo que sugiere una compensación negativa de baja intensidad.

El análisis mostró una relación negativa y de baja intensidad entre la planificación administrativa y el control preventivo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica 'Zacarías Correa Valdivia', evidenciada por un coeficiente de ponderación de Pearson de 0.335. Este resultado sugiere que, al incrementarse uno de estos factores, el otro tiende a disminuir ligeramente, aunque la conexión es poco significativa. Estos resultados subrayan la importancia de revisar y optimizar tanto los procesos de planificación como

los de control preventivo para mejorar su interacción y, en consecuencia, la eficiencia en la gestión económica del hospital.

Según (Damian, 2020) en su tesis titulada **“El control interno y su relación con la gestión administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa, 2020”**, de la Universidad Privada de Pucallpa, para optar el título de Contador Público sostiene que:

El propósito de la tesis es examinar la relación entre el Sistema de Control Interno y su impacto en la Gestión Hospitalaria del Hospital II de Pucallpa-Ucayali durante el año 2020.

El estudio adopta un enfoque descriptivo-correlacional y se fundamenta en la recopilación de información a través de cuestionarios aplicados a un total de 90 participantes, compuesto por 10 directivos y 80 empleados administrativos del centro hospitalario. Se empleó un método de investigación no experimental, sin intervención ni modificación de variables.

Los resultados de este estudio son innovadores y establecerán un punto de partida para investigaciones futuras que busquen demostrar que la supervisión es el único elemento del control interno con un impacto considerable en la gestión exitosa de las entidades públicas en el país. Asimismo, estos hallazgos brindarán al Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali información clave para reforzar las dimensiones del control interno y lograr una administración más eficiente y efectiva.

En las conclusiones finales se determina que no existe una correlación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión administrativa del hospital. Esto se refleja en el coeficiente de Chi cuadrado (0.222) y el valor de probabilidad bilateral (0.638), lo que indica que no hay fundamentos estadísticos que respalden una relación entre las dos variables.

El análisis de este estudio indica que no se encontró una relación estadísticamente significativa entre el Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en el Hospital II ESSALUD Pucallpa-Ucayali. Esto queda evidenciado por el coeficiente de Chi cuadrado (0.222) y el valor de probabilidad bilateral (0.638). Estos resultados sugieren que, a pesar de la importancia teórica del control interno, no se logró establecer una conexión directa con la gestión hospitalaria en este caso específico, lo que señala la necesidad de investigar otros factores que puedan influir en el éxito de la administración del hospital.

Según (Linero, 2019) en su tesis titulada **PROCESO DE FACTURACIÓN Y REGISTROS CLÍNICOS DE ENFERMERÍA DE UN HOSPITAL PÚBLICO SANTA MARTA COLOMBIA 2019** de la Universidad San Martín de Porres para optar el grado Académico Maestría en Gerencia de Servicios de Salud sostiene que: Objetivo: Analizar la relación entre el Proceso de Facturación y la Documentación Clínica de Enfermería en un hospital público de Santa Marta, Colombia, durante el año 2018. Método: Se empleó un diseño no experimental de tipo descriptivo, transversal y retrospectivo, aplicando los instrumentos de recolección de datos en un solo punto temporal. Se analizaron el proceso de facturación, el grado de conocimiento del personal implicado, la facturación de los servicios y la documentación clínica elaborada por el equipo de enfermería en el área de hospitalización. Resultados: Se demostró que la falta de auditoría simultánea por parte del personal de enfermería afecta de manera significativa el proceso de facturación, o que ocasiona glosas que afectan negativamente la estabilidad financiera del hospital. Se observó que la documentación clínica de enfermería no se completa adecuadamente o no registra los servicios facturados, y el personal administrativo (facturadores) no mantiene una colaboración estrecha con el personal asistencial de

enfermería, lo que impide una interacción efectiva en cada etapa del proceso de facturación.

Conclusiones: Se identificó una conexión entre la facturación y la documentación clínica de enfermería, resaltando que el personal de enfermería tiene una comprensión limitada de las directrices de facturación, y existiendo una brecha en la comunicación y colaboración entre los departamentos administrativos y asistenciales.

El análisis muestra una evaluación significativa entre la documentación clínica de enfermería y el proceso de facturación en el hospital público de Santa Marta, Colombia.

La ausencia de una supervisión simultánea y la comprensión parcial del personal de enfermería sobre los protocolos de facturación dan lugar a imprecisiones que originan glosas y perjudican la estabilidad financiera del hospital. Además, se detectó un vacío en la coordinación y cooperación entre el personal administrativo y asistencial, lo que entorpece la eficacia en el proceso de facturación.

Según (DÍAZ, 2019) en su tesis titulada **LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LOS HOSPITALES DEL PERÚ**. De la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote para optar el título de Contador Público sostiene que:

El propósito principal de esta investigación fue analizar los mecanismos de control interno en la tesorería de los hospitales peruanos, con un enfoque específico en el Hospital de la Amistad Perú-Corea Santa Rosa II en Piura, 2016. Se utilizó una metodología descriptiva, cualitativa y no experimental, combinando fuentes bibliográficas, documentales y de caso. Se aplicaron técnicas de revisión bibliográfica, entrevistas y cuestionarios estructurados para recopilar información de los trabajadores de la tesorería. Los resultados esenciales muestran que en el hospital mencionado, las operaciones financieras se realizan a través

del sistema financiero para cumplir con los procedimientos de control interno y evitar problemas relacionados con la administración de efectivo. Sin embargo, se encontró que no existe un plan de distribución adecuado para los fondos de la caja chica, lo que puede generar complicaciones al realizar compras o cancelar servicios sin asegurarse de tener fondos suficientes hasta el próximo depósito de caja chica. Además, aunque la responsable de la caja chica lleva a cabo las conciliaciones, la ausencia de un seguimiento adecuado por parte de su supervisor directo puede ocasionar demoras en dicho proceso.

El estudio revela que, aunque el Hospital de la Amistad Perú-Corea Santa Rosa II en Piura implementa protocolos de control interno a través del sistema financiero para administrar sus operaciones económicas, existen debilidades en la administración de la caja chica. La falta de un calendario de asignación óptimo para los fondos y la ausencia de supervisión en las reconciliaciones realizadas por la responsable de la caja chica constituyen vulnerabilidades que podrían generar dificultades en la gestión de recursos. Estos hallazgos resaltan la necesidad de fortalecer la vigilancia y la planificación financiera para optimizar la eficiencia económica

Según (Marcial, 2019) en su tesis **titulada Desarrollo de herramientas de control interno que permitirán mejorar la gestión de recaudación de los Ingresos Propios en el HNRPP – Essalud-2019**, para optar el título profesional de Contador Público sostiene que:

La investigación tuvo como propósito diseñar mecanismos de control interno destinados a optimizar la gestión de la recaudación de los Ingresos Propios en el HNRPP - Essalud durante el año 2017. El estudio adoptó un enfoque no experimental, de tipo transaccional y correlacional, utilizando cuestionarios como método de recolección de información y un

cuestionario compuesto por 22 preguntas. La muestra estuvo conformada por supervisores y empleados de la División de Finanzas, la Unidad de Tesorería y Presupuesto, así como del Departamento de Ingresos y Facturación del HNRPP. Los datos obtenidos fueron procesados y analizados mediante el software SPSS Versión 22. Se definió la Variable Independiente como los Mecanismos de Control, mientras que la Variable Dependiente correspondió a los Niveles de Recaudación de los ingresos.

Los resultados de esta investigación contribuirán a reforzar las áreas de oportunidad en la Administración de Recaudación de Ingresos Propios del HNRPP - EsSalud-2017, incorporando la creación de mapas de procesos y el control estadístico de las operaciones en las áreas correspondientes. En conclusión, se verifica que los mecanismos de Control Interno mejoran la eficiencia de las actividades, optimizando el sistema y corrigiendo las falencias en la gestión de la recaudación de ingresos propios.

La investigación demuestra que la implementación de mecanismos de control interno en el HNRPP - EsSalud-2017 produce una mejora sustancial en la administración de la recaudación de ingresos propios. Los resultados destacan la importancia de fortalecer las áreas financieras mediante la implementación de mapas de procesos y el control estadístico de operaciones, lo que optimiza la eficiencia y corrige las deficiencias en la gestión de ingresos. Los hallazgos confirman que un control interno adecuado es fundamental para garantizar una mejor recaudación y administración de los recursos financieros en el hospital.

Según (BERMUDO, 2020) en su tesis titulada **CONTROL INTERNO Y ESTADO DE FLUJO DE CAJA DEL HOSPITAL DE APOYO HUANTA PERIODO 2020** de la

Universidad Peruana de Ciencias e Informática de la ciudad de Lima para optar el título de Contador Público sostiene que:

El estudio titulado "Control Interno y Estado de Flujo de Caja en el Hospital de Apoyo Huanta 2020" tuvo como objetivo principal analizar la relación existente entre el control interno y el estado de flujo de caja en dicha institución. Para cumplir con este fin, se empleó una metodología de tipo aplicada, con un enfoque correlacional y un diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por ciento cincuenta y cuatro trabajadores, tanto del área administrativa como asistencial, quienes están involucrados en los procesos de control interno y en la gestión del flujo de caja. Los participantes fueron seleccionados a través de un muestreo no probabilístico exhaustivo, y la recolección de la información se realizó mediante encuestas.

Los resultados de la investigación revelaron una asociación positiva entre el control interno y el estado de flujo de caja, evidenciada por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,176, lo que indica una relación muy débil. El valor p obtenido fue de 0,029, inferior al nivel de significancia de 0,05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, con un nivel de confianza del 95% y un nivel de significancia del 5%. Por consiguiente, se recomienda establecer una oficina de control interno para asegurar que la institución cumpla con los procesos y estándares legales establecidos por la Contraloría de la República.

### **I.1.2 A nivel Internacional**

Según (Caballero, Á., 2019) en su tesis titulada **Estandarización del Proceso de Facturación en una Institución Prestadora de Servicios de Salud de III Nivel**, de la

Universidad Cooperativa de Colombia para optar la especialidad en gerencia de calidad y auditoría en salud.

El objetivo es estandarizar el proceso de facturación para aumentar la eficiencia y alinear los esfuerzos con los objetivos de la institución. En primer lugar, se realiza un análisis cualitativo detallado de los procedimientos relacionados con la facturación de servicios de hospitalización en las sedes de Ibagué (A) y Manizales (B), identificando deficiencias y discrepancias que afectan los resultados. Posteriormente, se examina cada etapa del proceso, incluyendo procedimientos y tareas, utilizando un diagrama de mejora estratégica para determinar las actividades esenciales de un proceso estandarizado. Finalmente, se diseña un proceso de facturación unificado para implementarlo en las sedes de la institución, con el propósito de optimizar los recursos organizacionales..

La investigación llega a la conclusión de que la homogeneización del proceso de facturación en las sedes de Ibagué y Manizales de la Institución de salud es crucial para aumentar la eficacia y lograr los objetivos institucionales. El examen exhaustivo de los procedimientos puso de manifiesto deficiencias y discrepancias que afectaban negativamente los resultados. A través de un mapa de mejora estratégica, se determinaron las actividades clave para estandarizar el proceso, lo que permitirá racionalizar los recursos organizacionales y asegurar una gestión más efectiva en la facturación de los servicios de hospitalización

Según (Toppi, R., 2019) en su tesis titulada **Diagnóstico situacional técnico administrativo del Centro de Salud de Yatytay durante los meses de enero a junio del 2019** de la Universidad Superior de Ciencias de la Salud “San Patricio de Irlanda del Norte”

del País de Paraguay para optar el título de Magister en Administración Hospitalaria sostiene que:

El propósito fue realizar un análisis técnico-administrativo del Centro de Salud de Yatytay durante el primer semestre de 2019. El estudio combinó enfoques descriptivos y experimentales, utilizando metodologías cualitativas y cuantitativas. En el período mencionado, la muestra incluyó a 29 profesionales del área programática del centro. Se identificaron 6 servicios de consulta disponibles para la comunidad: medicina, pediatría, obstetricia, enfermería, odontología y otros, además de 4 áreas administrativas que abarcan estadística, admisión, gestión y servicios. Se observó que la cantidad de profesionales con contratos temporales era superior a la de aquellos empleados de forma permanente por el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social. Por otra parte, el número de trabajadores contratados por el Consejo Local de Salud excedía notablemente al de los contratados de manera permanente. La mayoría de las consultas médicas realizadas se centraron en especialidades como medicina interna, pediatría y medicina para adultos. Durante el periodo de estudio, se observó un incremento en las consultas relacionadas con cuidado prenatal, hipertensión arterial, diabetes y desnutrición.

La evaluación técnico-administrativa del Centro de Salud de Yatytay durante el primer semestre de 2019 puso de manifiesto una preponderancia de contrataciones temporales sobre las permanentes, tanto por parte del Ministerio de Salud Pública como del Consejo Local de Salud. Además, las consultas médicas se enfocaron principalmente en especialidades como medicina interna, pediatría y atención para adultos, con un notable incremento en la demanda de servicios de cuidado prenatal, manejo de hipertensión arterial, control de diabetes y tratamiento de desnutrición. Estos resultados destacan la necesidad

de una mayor estabilidad en el personal y una planificación estratégica para atender de manera efectiva las crecientes necesidades de salud de la población.

Según (Zuleta, M., 2019) en sus tesis titulada **MODELO DE GESTIÓN PARA LA FACTURACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD EN EL HOSNAE** de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador para optar el grado de Magíster en Administración de Empresas mención Planeación sostiene:

El propósito del estudio es identificar deficiencias y proponer mejoras en el proceso de facturación de servicios médicos. El HOSNAE dispone de una sección de caja en el área de emergencias donde se efectúa la facturación para los pacientes atendidos, abarcando tanto servicios de hospitalización como de urgencias. La investigación abordó la necesidad de implementar un modelo de gestión eficiente para optimizar la facturación y liquidación de los servicios de salud en el HOSNAE, involucrando a diversos actores y departamentos. Con el fin de alcanzar este objetivo, se llevó a cabo una investigación empleando el método científico deductivo, iniciando con una perspectiva amplia en el ámbito de la facturación y liquidación, y posteriormente analizando los factores que inciden en el rendimiento de cada elemento del proceso.

- La investigación desempeñó un papel crucial al buscar profundizar en la comprensión del proceso de facturación y liquidación en el área de emergencias del HOSNAE.
- En su carácter exploratorio, permitió recopilar datos más detallados sobre el tema de estudio a través del uso de métodos y técnicas específicas.

- Además, con su enfoque explicativo, los instrumentos utilizados facilitaron la identificación de las causas subyacentes de los problemas recurrentes en el proceso de facturación.

Según (Caballero, Á., 2019) en su tesis titulada **Estandarización del Proceso de Facturación en una Institución Prestadora de Servicios de Salud de III Nivel**, de la Universidad Cooperativa de Colombia, del país de Colombia, para optar la especialización en gerencia de calidad y auditoría en salud, sostiene que:

Para comenzar, se requiere una evaluación cualitativa exhaustiva que proporcione una descripción detallada de cada procedimiento implicado en el proceso de facturación de servicios de hospitalización en las sedes (A) Ibagué y (B) Manizales de la Institución de salud. Este análisis permitirá identificar deficiencias y diferencias que afectan la eficiencia del proceso. Luego, se realizará un análisis minucioso de cada fase del proceso, sus procedimientos y tareas, utilizando un diagrama de optimización estratégica para determinar las actividades fundamentales que deben integrarse en el proceso normalizado. Como resultado final, se establece un sistema de facturación normalizado para ser aplicado en las sedes de la Institución de salud, con el fin de optimizar la gestión de recursos y mejorar la productividad.

Según (Eduardo, A., 2020) en su tesis titulada **SISTEMA WEB PARA EL CONTROL DE FACTURACIÓN E INVENTARIO DE MEDICAMENTOS Y BIENES EN EL HOSPITAL REGIONAL DOCENTE AMBATO** de la Universidad Técnica de Ambato del País de Ecuador para optar el título de Contador sostiene que:

El objetivo de la tesis es desarrollar una aplicación de software basada en tecnología web, utilizando herramientas de código abierto, para incrementar la eficiencia en la

administración de las actividades y procesos diarios del Hospital Regional Docente Ambato. Un sistema integral de gestión de procesos asegura un control estricto sobre las operaciones y la información de la institución, facilitando el manejo de datos y la generación de informes precisos y actualizados. Además, esta investigación pretende demostrar la factibilidad de llevar a cabo proyectos ambiciosos mediante el uso de software de código abierto, lo cual puede aportar beneficios significativos a la entidad.

## **2.2 Bases Teóricas o Científicas**

### **2.2.1 Variable Control Preventivo**

Según (Beetrack, 2020) sostiene que el Control Preventivo es el encargado de vigilar, regular y supervisar los recursos de una organización. Su objetivo principal es garantizar el cumplimiento de las normas establecidas. Los recursos sujetos a supervisión del control preventivo pueden variar, incluyendo elementos como materiales, tiempo, personal, beneficios o cualquier otro aspecto utilizado por la empresa para lograr sus objetivos.

Según (Rizo, L., 2018) sostiene que Los **controles preventivos**, se refiere al conjunto de herramientas y procesos que se emplean para examinar y evaluar las operaciones planeadas antes de su ejecución o aprobación, con el objetivo de verificar su autenticidad, legalidad y alineación con los objetivos, programas y presupuestos establecidos.

Estos mecanismos de supervisión aseguran que, antes de iniciar cualquier acción, se realice un análisis detallado de los recursos humanos, materiales y financieros necesarios. Los presupuestos económicos representan el tipo más frecuente de control preventivo, dado que la contratación de personal, así como la adquisición de

equipos y suministros, requieren financiamiento. Además, la planificación estratégica constituye otro elemento fundamental de control preventivo, ya que estas actividades preparatorias demandan una inversión significativa de tiempo y esfuerzo. Según (Financiera, 2021) sostiene el control preventivo, o de "antes",

Aquí te presento una versión parafraseada del texto:

Se centra en la vigilancia, monitoreo y gestión de los recursos o insumos, con el propósito de garantizar que satisfagan los estándares necesarios para realizar el proceso de transformación de manera efectiva.

El control preventivo es una táctica esencial en la gestión organizacional que se orienta a anticipar y reducir posibles riesgos antes de que se presenten. Mediante la identificación y el análisis proactivo de los factores que podrían influir en el desempeño de una empresa, este tipo de control posibilita la implementación de medidas y procedimientos que previenen la aparición de problemas potenciales. Este enfoque no solo optimiza la eficiencia operativa al disminuir interrupciones inesperadas, sino que también contribuye a establecer un entorno de trabajo más seguro y confiable, fomentando una cultura de responsabilidad y proactividad entre los empleados.

La implementación de controles preventivos requiere el uso de diversas herramientas y técnicas, como auditorías periódicas, evaluaciones de riesgos, capacitaciones continuas y la adopción de rigurosos estándares de calidad. Por ejemplo, en el ámbito financiero, esto puede implicar la incorporación de sistemas de monitoreo que detecten irregularidades antes de que se conviertan en fraudes. En el sector de la salud, puede incluir protocolos estrictos de higiene y seguridad para prevenir

infecciones nosocomiales. En resumen, el control preventivo no solo protege a la organización frente a posibles amenazas, sino que también mejora su capacidad de adaptación y resiliencia en un entorno dinámico y en constante cambio.

### **Ventajas del control interno preventivo**

Los sistemas de control deben trascender las áreas convencionales de contabilidad y finanzas, evolucionando hacia una perspectiva holística de la empresa y una cultura organizacional integral. Entre los beneficios del control preventivo, podemos destacar:

- Anticipa y previene la ocurrencia de fallos o problemas.
- Minimiza la necesidad de controles rigurosos, identificando y corrigiendo las causas raíces de resultados insatisfactorios, lo que a su vez optimiza la calidad de la gestión y reduce errores.
- Se basa en la experticia de los administradores y el compromiso de los equipos con un enfoque de calidad integral.
- Agiliza y optimiza las acciones de mejora continua y corrección.
- Fomenta la autogestión y responsabilidad personal.
- Permite evaluar el desempeño de manera más precisa y objetiva.
- Reduce costos y ahorra tiempo, aumentando la eficiencia.
- Atenua la incertidumbre y volatilidad del entorno, proporcionando información valiosa para tomar decisiones informadas y estratégicas.

### **Objetivo**

Establecer protocolos para la ejecución del Control Preventivo por parte de la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional

(OCI), conforme a lo dispuesto en la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, así como a las normativas relacionadas.

La simulación del proceso permite anticipar posibles desviaciones, brindando más tiempo para corregirlas y reduciendo la necesidad de controles simultáneos y correctivos.

### **Finalidad**

Fomentar y supervisar la implementación del Control Preventivo para garantizar un ejercicio de la función pública íntegro, transparente y eficiente en la administración de los recursos estatales, y así promover una gestión óptima de las Entidades sin obstaculizar su desempeño.

### **Actividades que no constituyen Control Preventivo**

Influir en la toma de decisiones relacionadas con la administración de la Entidad

Participar en la conformación de equipos designados por la administración para:

- a) Realizar conteos de activos fijos,
- b) Eliminación de documentos mediante incineración,
- c) Retiro de activos,
- d) Recepción o entrega de bienes donados, u otros de similar naturaleza,
- e) Desarrollar tareas relacionadas con el proceso contable y presupuestario que son responsabilidad de los niveles administrativos correspondientes, y
- f) Otras actividades que no sean compatibles con las funciones del OCI mencionadas en el artículo 23° del Reglamento de los OCI.

### **2.2.1.1 Dimensiones**

#### **Control**

(Álvarez, M., 2022) El control en el ámbito del proceso administrativo abarca la evaluación y el seguimiento del rendimiento de los planes establecidos, con el objetivo de detectar y prever posibles desviaciones. Esto permite la implementación de las acciones correctivas necesarias para mantener el rumbo adecuado. De esta manera, las operaciones y los procesos empresariales se llevan a cabo de forma eficiente, enfrentando de manera efectiva los problemas que puedan surgir. Además, este enfoque facilita la generación de conocimientos a partir de la ejecución de los procesos, promoviendo así mejoras continuas en el futuro.

Para asegurar su funcionamiento óptimo y eficiencia, las organizaciones deben implementar un control administrativo efectivo. Esto les permitirá aumentar su rentabilidad, reducir gastos y ofrecer productos o servicios de mayor calidad a sus clientes.

Existen tres categorías de control administrativo: control preventivo, que se aplica antes de tomar alguna medida, con el fin de asegurar que se puedan evitar riesgos y contar con los recursos necesarios, considerando los costos asociados; control concurrente, que se realiza durante los procesos para garantizar que se desarrollen de manera eficiente y segura, sin comprometer la calidad; y control posterior, que se efectúa después de finalizar un proceso o actividad, para evaluar su desempeño y identificar oportunidades de mejora.

Para desarrollar un sistema de control administrativo efectivo, es fundamental que el personal clave llegue a comprender y acepte su aplicación, que se integre con los

finés organizacionales y que se evalúe su eficacia para identificar oportunidades de mejora, simplificar procesos o combinar elementos y optimizar el sistema.

### **Regulación**

(AFEC, 2021) Los sistemas de regulación consisten en un conjunto de componentes que permiten que un sistema, proceso, planta o instalación opere de acuerdo con un plan de funcionamiento preestablecido, implementado a través de un programa definido. En otras palabras, estos sistemas reciben ciertas entradas o variables y generan respuestas o resultados correspondientes, manteniendo así el sistema dentro de los parámetros deseados.

### **Supervisión**

Según (Alvarez, B., 2021) La supervisión es una función técnica y especializada que busca optimizar el uso de los recursos clave para la ejecución de procesos laborales, como el talento humano, materiales, equipos, maquinaria, herramientas, capital y otros elementos que influyen directa o indirectamente en la producción de bienes, servicios y productos que satisfacen las necesidades de un mercado cada vez más demandante. La supervisión efectiva es crucial para el éxito empresarial y requiere habilidades como planificación, organización, liderazgo, ejecución y retroalimentación continua. Además, exige cualidades personales como constancia, dedicación, perseverancia y habilidades específicas en la persona que desempeña este rol.

#### **2.2.1.2 Indicadores**

### **Evaluación**

Todas las organizaciones, sin importar su tamaño, estructura, sector o tipo de industria, enfrentan riesgos en todas las áreas de su operación. Estos riesgos impactan la capacidad de la empresa para prosperar y competir efectivamente en su mercado; para mantener su estabilidad financiera, reputación positiva y la calidad de sus productos, servicios y personal. No es posible eliminar completamente el riesgo, ya que la propia decisión de iniciar un negocio conlleva un riesgo inherente. La gerencia debe determinar el nivel de riesgo aceptable y esforzarse por mantenerse dentro de ese límite.

El proceso de identificar, analizar y gestionar riesgos es un elemento esencial de cualquier sistema de control interno efectivo. Además, es crucial reconocer que el cambio es constante y adaptarse a él es fundamental para un proceso eficaz de evaluación y gestión de riesgos

### **Medición**

Implica evaluar y ajustar el rendimiento tanto individual como organizacional para garantizar que los resultados se alineen con los objetivos establecidos; esto incluye comparar el desempeño con metas, incorporar planes previamente establecidos, detectar variaciones en relación con los estándares definidos y facilitar la rectificación de dichas discrepancias.

### **Ejecución**

Se refiere a la evaluación previa realizada exclusivamente por la Contraloría General antes de que se lleve a cabo una acción u operación en una entidad, conforme a lo dispuesto por la normativa legal, con el objetivo de emitir un pronunciamiento respecto a la materia objeto del requerimiento presentado por la entidad solicitante.

### **Regulación de proceso**

La regulación consiste en establecer directrices o parámetros que deben seguir ciertos agentes o mercados, con el objetivo de corregir deficiencias o situaciones no deseadas que afectan el bienestar general. En el contexto de las organizaciones empresariales, las normas, procedimientos y otros documentos reguladores desempeñan un papel fundamental en este proceso.

### **Regulación de Funcionamiento**

Dentro del ámbito de las organizaciones empresariales, las normativas, los procedimientos y los documentos reguladores juegan un papel esencial para mejorar la eficiencia y evaluar el avance en sus operaciones. Por lo tanto, su aplicación es universal, independientemente del tipo de entidad, y se integran en la estrategia general de la empresa. Además, su diseño considera factores geográficos, culturales y sociales diversos, garantizando una cobertura completa en todas las áreas de la organización, ya que su falta podría generar brechas que los competidores podrían explotar.

### **Planificar**

La planificación estratégica implica definir cómo una empresa pretende implementar una estrategia específica para lograr sus metas. Generalmente, se trata de una planificación integral y a largo plazo.

### **Organizar**

La organización implica crear una estructura integrada (física y humana) para alcanzar los objetivos. La gestión consiste en mantener la actividad y motivar al personal de la organización, asegurando su compromiso y estimulación.

### **Dirección**

La gestión es el elemento de la administración que busca asegurar la ejecución efectiva de los planes, mediante la autoridad del administrador, quien toma decisiones y delega responsabilidades, y supervisa simultáneamente que las órdenes se cumplan de manera adecuada.

### **Retroalimentación**

Una retroalimentación efectiva, considerando estos aspectos, trae beneficios mutuos para el empleado, el gerente y la organización en general.

Para los empleados, la retroalimentación constructiva fomenta la confianza en su desempeño y refuerza sus fortalezas. Además, les proporciona orientación específica sobre áreas de mejora y cómo abordarlas. Un aspecto adicional es que demuestra el interés y compromiso del gerente con el bienestar y desarrollo del empleado.

En cuanto a los gerentes y la empresa, la retroalimentación facilita un diálogo bidireccional sobre el rendimiento, permitiendo al gerente identificar oportunidades para apoyar el crecimiento del empleado. También fomenta la capacidad de los empleados para autoevaluarse y aprender. Finalmente, la retroalimentación contribuye a mejorar el desempeño general del equipo y la organización en su conjunto.

## **2.2.2 Variable Gestión de facturación**

### **Gestión de facturación**

De acuerdo con Teruel (2021), la administración de facturación comprende la supervisión de los flujos de ingresos y egresos dentro de una entidad. Este proceso implica monitorear y optimizar todas las etapas de la cadena de facturación, desde la

emisión hasta el cobro o pago, con el fin de mantener relaciones comerciales saludables con clientes y proveedores.

Por otro lado, Alvarez (2021) afirma que la gestión de facturación es el paso final del proceso de ventas, esencial para formalizar la transacción y generar los documentos necesarios para el cobro, ya sea al contado o a crédito. En general, se puede afirmar que la preparación y entrega de la factura es un requisito previo para proceder con el cobro, excepto en casos de pagos anticipados.

es un elemento fundamental para el funcionamiento eficaz de cualquier empresa, ya que se encarga de la emisión, seguimiento y control de las facturas que reflejan las transacciones comerciales realizadas. Este proceso no solo garantiza que los ingresos se registren con precisión, sino que también facilita el cumplimiento de las obligaciones fiscales y legales. Una gestión de facturación bien organizada contribuye a mantener una relación transparente y confiable con los clientes, evitando demoras en los pagos y minimizando errores que podrían dañar la reputación de la empresa.

Para lograr una gestión de facturación eficiente, es esencial implementar sistemas automatizados que permitan generar y enviar facturas de forma rápida y exacta. Estos sistemas deben integrarse con otras áreas de la empresa, como ventas, inventarios y contabilidad, para asegurar que toda la información relevante esté actualizada y sincronizada. Además, es crucial establecer procedimientos claros para el seguimiento de las facturas pendientes, la gestión de cobros y la resolución de disputas. La capacitación continua del personal encargado de la facturación también

es vital, ya que garantiza el manejo adecuado de las normativas vigentes y el uso óptimo de las herramientas tecnológicas disponibles.

Los beneficios de una gestión de facturación eficiente son numerosos y abarcan desde la mejora del flujo de caja hasta el aumento de la satisfacción del cliente. Al reducir los tiempos de procesamiento y minimizar los errores, las empresas pueden acelerar el ciclo de cobro y disponer de recursos financieros de manera más ágil. Asimismo, una facturación precisa y puntual fortalece la confianza de los clientes, quienes valoran la claridad y profesionalismo en las transacciones comerciales. En un entorno empresarial cada vez más competitivo, una gestión de facturación optimizada no solo contribuye a la estabilidad financiera, sino que también ofrece una ventaja estratégica que puede diferenciar a la empresa en el mercado.

### **Facturación**

La factura constituye un documento jurídico que certifica la prestación de servicios a usuarios o pacientes, ya sea en un contexto hospitalario o ambulatorio. Este documento refleja la valoración y cuantificación de los procedimientos, atención y consumos proporcionados, con el fin de proceder al cobro correspondiente. Los ingresos generados por estas facturas serán utilizados para financiar las operaciones del ente prestador de servicios.

### **Integración de informaciones**

La administración de la facturación abarca diversas actividades, incluyendo convenios, almacén, honorarios médicos, hospitalización, emergencia y consulta externa. Es crucial:

Registrar y actualizar las fuentes de pago para minimizar errores en la contabilización de servicios e insumos.

Integrar la facturación, cobranzas y contabilidad para evitar pérdida de información y facilitar el control financiero.

Evaluar de forma periódica los resultados para detectar oportunidades de mejora y elevar el rendimiento.

Estandarizar procesos y resultados a medida que el hospital atiende a más pacientes.

Revisar y administrar procesos clave en áreas como atención, clínica, suministros, diagnósticos, finanzas, control interno, facturación, tecnología de la información y gestión estratégica para generar mejores resultados

### **Objetivo**

El objetivo es establecer los parámetros, métodos de envío, protocolos y plazos que deben seguir los proveedores de servicios de salud y las entidades encargadas de reembolsar dichos servicios. Se busca definir las directrices, políticas y procedimientos necesarios para la administración de cuentas médicas y el seguimiento de facturas, con el fin de lograr un proceso uniforme y estandarizado.

### **Factura o documento equivalente:**

"Se trata de un documento jurídico que respalda la facturación de un proveedor de servicios de salud a una entidad financiadora de servicios de salud, por la entrega de bienes o servicios prestados. Este documento debe ajustarse a las normas establecidas por el Ministerio de Salud (MINSA) y documentar la transacción efectuada.

### **Prestadores de servicios de salud:**

Comprende a las entidades de atención médica, asociaciones de profesionales con instalaciones físicas para brindar servicios de salud y que cuenten con la debida autorización. Para los propósitos de este decreto, también se incluyen dentro de la categoría de proveedores de servicios de salud a los profesionales de la salud que ejercen de manera autónoma y los servicios de transporte especializado de pacientes que estén debidamente habilitados.

#### **2.2.2.1 Dimensiones**

##### **Control de ingresos**

Según Dobaño (2022), un ingreso se refiere al incremento de los recursos financieros de una organización, es decir, la obtención de recursos económicos. Esto puede suceder principalmente a través de la comercialización de bienes o servicios, pero también es posible generar recursos adicionales mediante inversiones, arrendamientos o aportaciones.

El control de ingresos constituye un pilar esencial en la administración financiera de cualquier organización, enfocándose en supervisar y gestionar de manera eficiente todas las entradas de dinero provenientes de diversas fuentes. Este mecanismo permite a las empresas llevar un registro minucioso de las ventas, servicios ofrecidos, inversiones y otros flujos de ingresos, garantizando que cada transacción se registre de forma precisa. A través de la adopción de sistemas de monitoreo y auditorías regulares, el control de ingresos facilita la detección de inconsistencias, la prevención de fraudes y asegura la exactitud de los informes financieros. Además, brinda una visión clara y actualizada del estado financiero de la empresa, lo que apoya la toma de decisiones estratégicas basadas en información confiable y actual.

Para implementar un control de ingresos eficaz, es fundamental utilizar herramientas tecnológicas avanzadas, como software de gestión financiera y sistemas automatizados de facturación, que simplifican el seguimiento y la conciliación de los ingresos. Igualmente, es importante establecer políticas y procedimientos bien definidos que regulen la emisión de facturas, el cobro de pagos y la contabilización de los ingresos, garantizando así la coherencia y transparencia en todo el proceso. La formación continua del personal encargado de la gestión de ingresos también es crucial, ya que asegura la correcta aplicación de las mejores prácticas y el cumplimiento de las normativas fiscales y contables vigentes. En definitiva, un control de ingresos sólido no solo incrementa la eficiencia operativa y la precisión financiera, sino que también fortalece la confianza de los interesados y contribuye al crecimiento sostenible de la organización.

### **Control de gastos**

Según Dobaño (2022), el control y gestión de gastos empresariales va más allá de la mera contabilidad y cumplimiento fiscal. Facilita la evaluación de resultados, la detección de oportunidades de mejora y la toma de decisiones para optimizar beneficios. El control de gastos puede ser descrito como una táctica financiera y operativa que busca detectar, supervisar y minimizar costos y desembolsos, con el propósito de aumentar la eficiencia, viabilidad y competitividad.

Comparando los resultados reales con los objetivos o proyecciones, se pueden tomar medidas correctivas si es necesario.

El control de gastos representa una práctica fundamental en la administración financiera de una organización, centrada en supervisar, analizar y regular las salidas de dinero para garantizar un uso eficiente de los recursos disponibles. Este control posibilita la identificación y clasificación de los distintos tipos de gastos, estableciendo presupuestos claros y realistas que orienten las decisiones de inversión en todas las áreas de la empresa. Mediante la utilización de herramientas como hojas de cálculo, software contable y sistemas de gestión financiera, las organizaciones pueden llevar un seguimiento detallado de sus desembolsos, detectando desviaciones respecto al presupuesto planificado y adoptando medidas correctivas de manera oportuna. Además, el control de gastos ayuda a prevenir el despilfarro de recursos, optimizar la asignación de fondos y asegurar que las inversiones se realicen de forma estratégica, alineadas con los objetivos organizacionales.

Para implementar un control de gastos eficaz, es esencial establecer políticas y procedimientos claros que regulen la autorización y el seguimiento de los gastos, involucrando a todos los niveles de la organización. La capacitación del personal en gestión presupuestaria y la concienciación sobre la importancia del control de gastos son igualmente cruciales para fomentar una cultura de responsabilidad financiera. Asimismo, la realización de auditorías internas periódicas permite evaluar la efectividad de los mecanismos de control existentes, identificar áreas de mejora y asegurar el cumplimiento de las normativas contables y fiscales vigentes. Un control de gastos sólido no solo mejora la salud financiera de la empresa al mantener los costos bajo control, sino que también fortalece la confianza de inversores y partes

interesadas, proporcionando una base sólida para el crecimiento sostenible y la competitividad en el mercado.

### **Optimización de los procesos**

Según SYDLE (2022), la optimización de procesos empresariales busca aumentar la eficiencia de una compañía mediante la mejora de sus procesos y el uso óptimo de recursos. Esta práctica forma parte de la gestión de procesos empresariales.

La optimización de procesos puede involucrar la creación de estrategias para mejorar flujos de trabajo, optimizar la comunicación, prever cambios y eliminar redundancias.

#### **2.2.2.2 Indicadores**

##### **Aumento de activos**

Se refiere al aumento en el valor total de los recursos, derechos y bienes bajo el control de una entidad o individuo durante un periodo específico. Esto puede lograrse mediante la adquisición de nuevos recursos, la reevaluación de activos existentes, o el incremento de cuentas por cobrar, inversiones o existencias. Un incremento en el patrimonio generalmente indica un fortalecimiento de la situación financiera, permitiendo a la organización o individuo disponer de más recursos para operar, invertir o generar mayores beneficios en el futuro.

##### **Movimiento de activos**

Los movimientos de activos reflejan el saldo de la cuenta corriente y los movimientos realizados durante un período determinado. Esto incluye tanto los ingresos como los gastos.

##### **Gestión de gastos**

La gestión de gastos es una estrategia eficaz para optimizar la gestión de las relaciones con proveedores y las adquisiciones de la empresa, con el propósito de detectar y optimizar cada desembolso. Las prácticas óptimas de administración de egresos consolidan y automatizan todas las tareas relacionadas con el manejo de gastos.

### **Reducción de gastos**

En el contexto empresarial, es común enfrentar situaciones que requieren reducir costos para mantener la viabilidad del negocio. La reducción de costos implica identificar áreas de ahorro sin comprometer la cadena de producción ni la fuerza laboral.

### **Gestión de procesos**

La gestión por procesos se enfoca en mejorar continuamente las actividades de una organización mediante la identificación, selección, descripción, documentación y mejora continua de los procesos.

### **Aumento de eficiencia**

La eficiencia se refiere a la optimización de la asignación de recursos para producir un determinado nivel de bienes y servicios. Un sistema eficiente es aquel en el que no se puede mejorar la situación de un individuo sin empeorar la de otro.

### **Optimización de la comunicación**

La comunicación efectiva es fundamental para el funcionamiento de cualquier organización. Es fundamental que los empleados se sientan a gusto al interactuar con sus compañeros y superiores, ya que esto potencia la productividad y los resultados globales de la organización. De acuerdo con especialistas, las empresas que

implementan prácticas efectivas de comunicación interna logran un incremento del 47% en su rendimiento anual. Una comunicación eficiente no solo impacta positivamente en los ingresos, sino que también incrementa el compromiso de los empleados, fortalece los equipos de trabajo y mejora la competitividad en la organización.

### **2.3 Marco Conceptual**

**Aumento de activos:** El incremento de patrimonio se produce cuando una empresa adquiere un nuevo activo mediante pago al contado, ya sea en efectivo o mediante cheque, por un valor igual al precio pagado. Esto puede implicar una disminución en la cuenta de "Caja" o "Banco", dependiendo del método de pago utilizado.

**Aumento de eficiencia:** La mejora de productividad se refiere a la optimización de la relación entre los resultados obtenidos y los recursos utilizados, incluyendo materiales, humanos, tecnológicos y financieros.

**Control:** La monitorización y el control comprenden la evaluación y el examen detallado del desempeño tanto del plan como del proceso, con la finalidad de identificar y anticipar posibles desviaciones, así como de implementar acciones correctivas. De este modo, se garantiza que las operaciones y procedimientos empresariales se lleven a cabo de manera eficiente, enfrentando los desafíos que puedan surgir y permitiendo la generación de conocimientos que faciliten la realización de mejoras futuras.

**Control de gastos:** El control de gastos es una estrategia integral que busca identificar, monitorear y optimizar los gastos para maximizar la rentabilidad, sostenibilidad y competitividad de la empresa, con el fin de alcanzar sus objetivos.

**Control de ingresos:** es un documento que refleja los movimientos financieros de la empresa, donde se registran facturas, tickets, transferencias y domiciliaciones, permitiendo comparar los ingresos con los gastos.

**Dirección:** se refiere al proceso de gestión de recursos para alcanzar las metas y objetivos establecidos por los propietarios, directivos y gerentes de la empresa.

**Ejecución:** La ejecución del proyecto es la fase en la que se pone en práctica el plan elaborado por el equipo, ejecutando todas las acciones necesarias para asegurar un comienzo exitoso del proyecto.

**Evaluación:** El análisis de desempeño permite evaluar el nivel de cohesión de la empresa como sistema, clarificar objetivos y propósitos organizacionales, ya sea que se enfoquen en productividad, eficiencia, eficacia, efectividad, supervivencia, competitividad o crecimiento.

**Gestión de gastos:** La gestión de gastos es una estrategia eficaz para manejar de manera integral las relaciones con proveedores y las adquisiciones de la empresa, con el objetivo de identificar cada desembolso y optimizar su valor..

**Gestión de procesos:** La gestión por procesos se centra en optimizar constantemente las operaciones de la organización a través de la detección, selección, definición, registro y perfeccionamiento continuo de los procesos

**Medición:** son métodos de evaluación permiten medir el desempeño de las actividades dentro de la empresa, analizando y monitoreando la efectividad y rentabilidad de cada proceso y el desempeño del personal.

**Movimientos de activos:** La reubicación de activos implica cambiar la ubicación de los activos dentro de la empresa, ya sea dentro de la misma oficina o entre sedes, trasladándolos de un edificio a otro.

**Organizar:** La organización implica ordenar y asignar los recursos de la empresa de manera efectiva, estableciendo funciones claras para alcanzar los objetivos propuestos.

**Optimización de la comunicación:** Una comunicación interna efectiva fomenta una cultura de compromiso, lealtad y pertenencia en la empresa, motivando al talento humano al proporcionar claridad y dirección en los principios y desafíos.

**Optimización de procesos:** La optimización de procesos es una estrategia que implica examinar y perfeccionar las operaciones empresariales, erradicando fallos y aumentando la productividad y efectividad a través de la minimización de plazos.

**Planificar:** La planificación consiste en trazar un plan detallado que especifique cada acción para lograr hitos menores que conduzcan a la consecución de un objetivo mayor. La planificación permite prever y mitigar riesgos, y en caso de surgir complicaciones inesperadas, tener la capacidad de responder y adaptarse de manera efectiva.

**Regulación:** La regulación implica la creación de normas o pautas que rigen el comportamiento de los agentes económicos en un mercado determinado, con el objetivo de abordar una falla o problema y fomentar el interés público

**Regulación de procesos:** El concepto se utiliza a menudo como equivalente de marco regulatorio, por lo tanto, implica la creación de pautas, directrices o estatutos dentro de un contexto específico. El propósito de este proceso es preservar el orden,

ejercer supervisión y proteger los intereses de todos los miembros de una colectividad.

**Regulación de funcionamiento:** Las disposiciones operativas buscan proteger y establecer condiciones para el ejercicio de profesiones y relaciones laborales.

**Retroalimentación:** es la información que ayuda a los empleados a entender cómo su desempeño cumple con las expectativas de la empresa.

**Supervisión:** La supervisión es un proceso de interacción directa que busca asegurar el éxito en el desempeño y la consecución de objetivos.

## CAPÍTULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis General

La relación que existe es significativa y directa entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

#### 3.2. Hipótesis Específicas

1. La relación que existe es significativa y directa entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022
2. La relación que existe es significativa y directa entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022
3. La relación que existe es significativa y directa entre Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

#### 3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

##### Definición conceptual

##### Control Preventivo

Según (Alvarez, B., 2021) sostiene que el Control Preventivo es el responsable del control, regulación y supervisión de los recursos de una empresa. El objetivo final es confirmar las normas requeridas. Estos recursos que están bajo supervisión del control preventivo dentro de una empresa pueden ser variables, como la materia

prima, el tiempo, los colaboradores, las utilidades o cualquier otro aspecto utilizado por la compañía. (Pg. 1)

### **Definición Operacional**

Es el responsable del control, regulación y supervisión de los recursos de una empresa.

### **Gestión de Facturación**

Según (Teruel, S., 2021) sostiene que la gestión de facturación implica controlar los ingresos y los gastos dentro de una organización. Controla desde el principio todos los pasos de la cadena (emisión, recepción, gestión, cobro o pago) y la optimización de procesos y así mantener una buena relación con los clientes y proveedores. (Pg.2)

### **Definición Operacional**

La gestión de facturación implica controlar los ingresos, los gastos y la optimización de procesos y así mantener una buena relación con los clientes y proveedores.

### Matriz de operacionalización de las variables

**Tabla 1** *Matriz de operacionalización de las variables*

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	TÉCNICAS	ESCALA DE MEDICIÓN			
CONTROL PREVENTIVO	<p><b>Control Preventivo</b> Según (Alvarez, B., 2021)) sostiene que el Control Preventivo es el encargado de vigilar, regular y monitorear los activos de una organización. El propósito último es verificar el cumplimiento de los estándares establecidos. Los activos sujetos a supervisión pueden variar, incluyendo elementos como materiales, recursos humanos, tiempo, beneficios o cualquier otro aspecto crítico para la operación de la empresa.</p>	Es el responsable del control, regulación y supervisión de los recursos de una empresa.	Control	Evaluación	Cuestionario	Escala de Likert			
				Medición			Ordinal		
				Ejecución				<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. A veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>	
				Regulación					Regulación de proceso
									Regulación de funcionamiento
									Planificar
				Supervisión					Organizar
									Dirección
									Retroalimentación

GESTIÓN DE FACTURACIÓN	Gestión de Facturación Según (Teruel, S., 2021) sostiene que la gestión de facturación comprende la gestión y supervisión de los flujos financieros, tanto entrantes como salientes, dentro de una entidad. Abarca el monitoreo exhaustivo de todas las etapas del ciclo (generación, recepción, administración, recaudación o compensación) y la mejora continua de procesos, con el fin de preservar una relación armoniosa y eficiente con clientes y proveedores.	La gestión de facturación implica controlar los ingresos, los gastos y la optimización de procesos y así mantener una buena relación con los clientes y proveedores.	Control de ingresos	Aumento de activos	TÉCNICAS Cuestionario	ESCALA DE MEDICIÓN Escala de Likert
				Movimiento de activos		Ordinal
			Control de gastos	Gestión de gastos		1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre Siempre
				Reducción de gastos		
			optimización de procesos	Gestión de procesos		
				Aumento de <u>eficiencia</u>		
				Optimización de la comunicación		

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1 Método de Investigación

##### Método General

Como método general de investigación es el científico. Tal como refiere (Tamayo, M., 2012) sostiene que el método científico es:

Un sistema de protocolos que permiten formular preguntas científicas y someter a prueba hipótesis y herramientas de investigación" (p. 30).

Por lo tanto, el método científico constituye una secuencia razonada de pasos que se utilizan para abordar problemas de investigación mediante la evaluación de hipótesis a través de instrumentos de investigación.

##### 4.1.1 Métodos Específicos

**Método de análisis:** Se empleó el enfoque analítico para descomponer un sistema complejo en componentes individuales, con el objetivo de analizar las relaciones y tendencias entre ellos, incluyendo semejanzas, diferencias, correlaciones, atributos y resultados, a fin de adquirir una comprensión más exhaustiva del problema y alcanzar el objetivo previsto.

#### 4.2 Tipo de Investigación

Según (Gonzales, A., Oseda & Ramírez, F., 2016) al publicar su obra “¿Cómo aprender y enseñar investigación científica?”, nos refiere sobre la Aplicada o Tecnológica.

En conclusión, el tipo de investigación fue la aplicada porque busca la aplicación sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de teorías. Esta tesis busca conocer para hacer y para actuar.

#### **4.3 Nivel de Investigación**

La investigación es de nivel correlacional, ya que el objetivo de la investigación es medir la relación entre la auditoría de gestión y la rentabilidad.

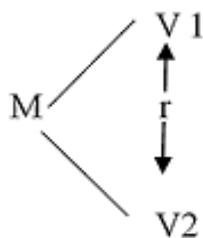
La investigación Correlacional tiene como finalidad conocer la relación que existe entre dos o más variables en un contexto. (Santa Cruz, A., 2019) cita a Hernández S. “El estudio correlacional evalúa el grado de agrupación entre dos o más variables, es decir evalúa cada variable conjuntamente relacionada y luego miden y examinan la correlación”.

#### **4.4 Diseño de la Investigación**

La presente investigación es de diseño no experimental.

El estudio es de tipo no experimental, según Hernández, Fernández y Baptista (2010), que caracterizan a este tipo de investigaciones como aquellas que no involucran la manipulación intencional de variables, sino que se limitan a observar los fenómenos en su entorno natural y posteriormente analizarlos. El diseño transversal se conceptualiza como un enfoque de investigación observacional que examina una o varias características o variables en un solo momento, sin seguir a los participantes a lo largo del tiempo.

El esquema del diseño de investigación correlacional es el siguiente:



Donde:

M: muestra

V1: variable 1

V2: variable 2

r: correlación de variables.

## 4.5 Población y Muestra

### 4.5.1 Población

Según Tamayo (2012), la población se define como el conjunto total de elementos que constituyen un fenómeno de interés, abarcando todas las unidades de análisis que lo conforman y que deben ser cuantificadas para un estudio específico. Este grupo, denominado colectivo, está compuesto por N individuos que comparten una característica particular y representan la totalidad del fenómeno investigado. En este sentido, el colectivo se entiende como el conjunto completo de entidades, objetos o mediciones que presentan propiedades comunes y observables en un lugar y momento determinados. En el marco de esta investigación, el colectivo estuvo integrado por 83 empleados del Hospital Regional de Ayacucho.

Se garantiza la reserva y la confidencialidad de los datos obtenidos para el presente estudio a través del anonimato de los encuestados. De los trabajadores del Área de Economía.

#### 4.5.2 Muestra

Según Bernal (2016), la muestra se define como un subconjunto de la población que posee las características esenciales para el estudio y está claramente delimitada para evitar cualquier ambigüedad. La muestra se seleccionó mediante métodos estadísticos probabilísticos, utilizando la siguiente fórmula para determinar su tamaño y composición:

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

n = Tamaño de la Muestra

N = Valor de la Población

Z = Nivel de confianza

P = Proporción proporcional de ocurrencia de un evento.

q = Proporción proporcional de no ocurrencia de un evento

E = Error muestral.

#### Cálculo de la fórmula

Estaciones de servicios (N=83)

Z= para un nivel de confianza del 95% =1.96

p= 0.5%

q= 0.5%

E= 5%

$$n = \frac{1.96 \times 1.96 \times 0.5 \times 0.5 \times 83}{0.05 \times 0.05 (83 - 1) + 1.96 \times 1.96 \times 0.5 \times 0.5} = 65$$

Por lo tanto, la muestra fue de 65 colaboradores del Hospital de Ayacucho

## **4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos**

El enfoque metodológico elegido para alcanzar el objetivo de estudio es la combinación de la encuesta y el análisis de documentos.

Según Carrasco (2016), la encuesta se define como una herramienta de investigación social que implica la recolección de datos mediante un cuestionario estructurado.

Por otro lado, el análisis documental, según Castillo (2017), implica una serie de procedimientos destinados a transformar la información contenida en un documento, con el fin de facilitar su posterior recuperación y análisis .

### **4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos**

El instrumento de recolección de datos utilizado en esta investigación es el cuestionario y la guía de análisis de documentos.

**Cuestionario:** Este instrumento incluye una serie de preguntas que abordan los aspectos clave del fenómeno en estudio, permitiendo identificar y aislar los problemas de interés principal, y simplificando la realidad a un conjunto de datos esenciales que definen el objeto de investigación.

**Análisis de documentos:** Esta técnica implica la selección y síntesis de la información relevante contenida en un documento, con el fin de presentar su contenido de manera clara y precisa, y facilitar la recuperación de la información.

## **4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos**

Para el tratamiento y examen de los datos, se seleccionó la estadística descriptiva debido a la índole del estudio. Se utilizó el programa informático SPSS versión 25 para

efectuar análisis cruzados y elaborar tablas de frecuencia, lo que facilitó la identificación de patrones específicos. Asimismo, se empleó el mismo programa para aplicar la prueba de correlación de Pearson y establecer la relación entre las variables. Por otra parte, se utilizó Microsoft Excel para examinar la información en función de las distribuciones, presentando los resultados en tablas y gráficos

#### **4.8 Aspectos Éticos de la Investigación**

Para llevar a cabo la presente investigación, se han tenido en cuenta las disposiciones éticas establecidas por la Universidad Peruana Los Andes, específicamente el artículo 4 del Código de Ética y los artículos 27 y 28 del reglamento de investigación. Estas normas enfatizan la importancia de evitar el plagio, el auto-plagio y la falta de reconocimiento de fuentes, con el fin de garantizar la originalidad del trabajo investigativo. En consecuencia, se han seguido estas directrices para presentar una investigación auténtica y respetuosa de las normas académicas, de acuerdo con el reglamento de grados y títulos bajo resolución N° 1118-2019-CU-VRAC. Además, se asume la responsabilidad de cumplir con las sanciones correspondientes en caso de incumplimiento de los reglamentos mencionados, incluyendo el reglamento de uso de software de prevención de plagio de la UPLA.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 5.1. Descripción de Resultados

Los resultados obtenidos de la encuesta permitieron realizar un examen detallado de las variables, presentados a continuación: Control Preventivo y Gestión de Facturación

VARIABLE 1: Control Preventivo

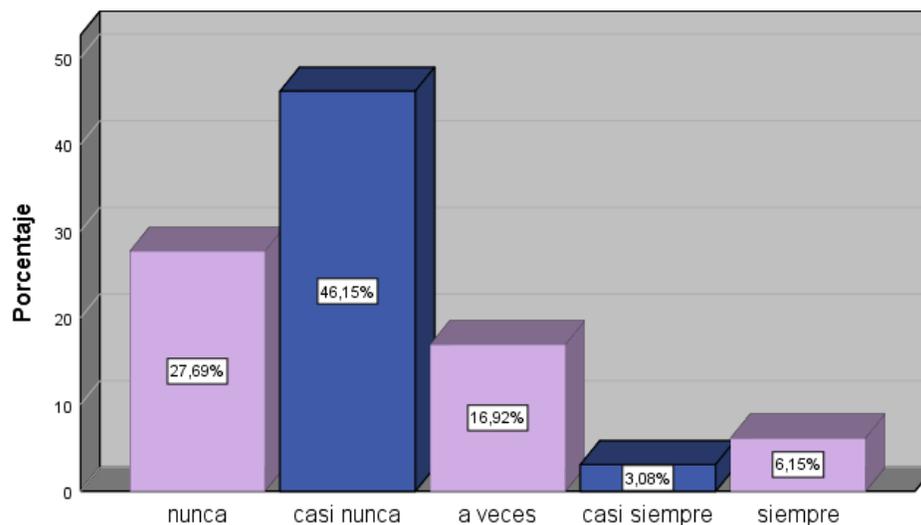
#### V.1.1 Análisis descriptivo de la variable Control Preventivo y sus dimensiones

**Tabla 2** Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 1 Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido nunca	18	27,7	27,7	27,7
casi nunca	30	46,2	46,2	73,8
a veces	11	16,9	16,9	90,8
casi siempre	2	3,1	3,1	93,8
siempre	4	6,2	6,2	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

**Figura 6** Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 1 Control



Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

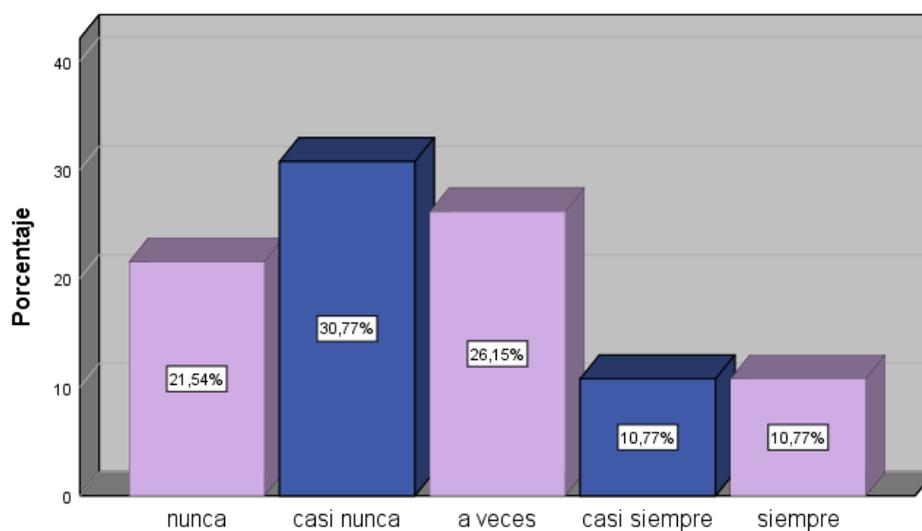
### **Interpretación:**

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores del Hospital Regional de Ayacucho, respecto a la dimensión Control, se obtuvo un 46,15% de los encuestados sostienen que; dentro del Hospital Regional de Ayacucho casi nunca existe un área de control preventivo donde se realice las evaluaciones, asimismo un 27,69% indican que nunca existe un área de control preventivo donde se realice las evaluaciones y solo un 16,92% menciona que a veces existe un área de control preventivo donde se realice las evaluaciones dentro del Hospital Regional de Ayacucho.

**Tabla 3** Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 2 Regulación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido nunca	14	21,5	21,5	21,5
casi nunca	20	30,8	30,8	52,3
a veces	17	26,2	26,2	78,5
casi siempre	7	10,8	10,8	89,2
siempre	7	10,8	10,8	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

**Figura 7** Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 2 Regulación

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

**Interpretación:**

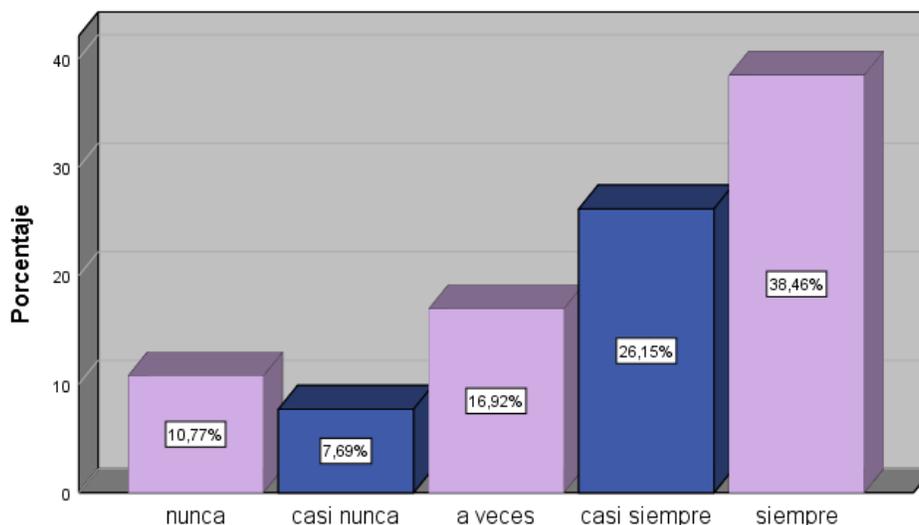
Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores del Hospital Regional de Ayacucho, respecto a la dimensión Regulación, se obtuvo un 30.77% de los encuestados sostienen que; dentro del Hospital Regional de Ayacucho casi nunca se tiene normativas de regulación de proceso, asimismo un 26,15% indican que a veces se tiene normativas de regulación de y solo un 21,54% menciona que nunca se tiene normativas de regulación de proceso dentro del Hospital Regional de Ayacucho.

**Tabla 4** Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 2 Supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido nunca	7	10,8	10,8	10,8
casi nunca	5	7,7	7,7	18,5
a veces	11	16,9	16,9	35,4
casi siempre	17	26,2	26,2	61,5
siempre	25	38,5	38,5	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

**Figura 8** Resultados porcentuales de la variable 1 Dimensión 2 Supervisión



Nota: elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra

### **Interpretación:**

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores del Hospital Regional de Ayacucho, respecto a la dimensión Supervisión, se obtuvo un 38.46% de los encuestados sostienen que; siempre está de acuerdo en que la planificación es un instrumento eficaz para efectuar un control preventivo, asimismo un 26,15% indican que casi siempre considera que la planificación es un instrumento eficaz y sólo un 16,92% menciona que a veces está de acuerdo en que la planificación es un instrumento eficaz para efectuar un control preventivo dentro del Hospital Regional de Ayacucho.

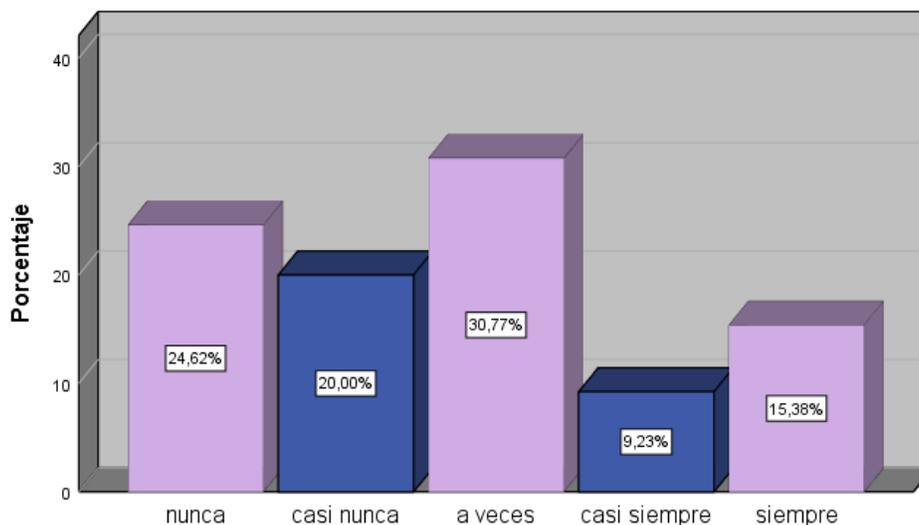
### **VARIABLE 2: Gestión de Facturación**

#### **V.1.2 Análisis descriptivo de la variable Gestión de Facturación y sus dimensiones**

**Tabla 5** Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Control de Ingresos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido nunca	16	24,6	24,6	24,6
casi nunca	13	20,0	20,0	44,6
a veces	20	30,8	30,8	75,4
casi siempre	6	9,2	9,2	84,6
siempre	10	15,4	15,4	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

**Figura 9** Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Control de Ingresos**Interpretación:**

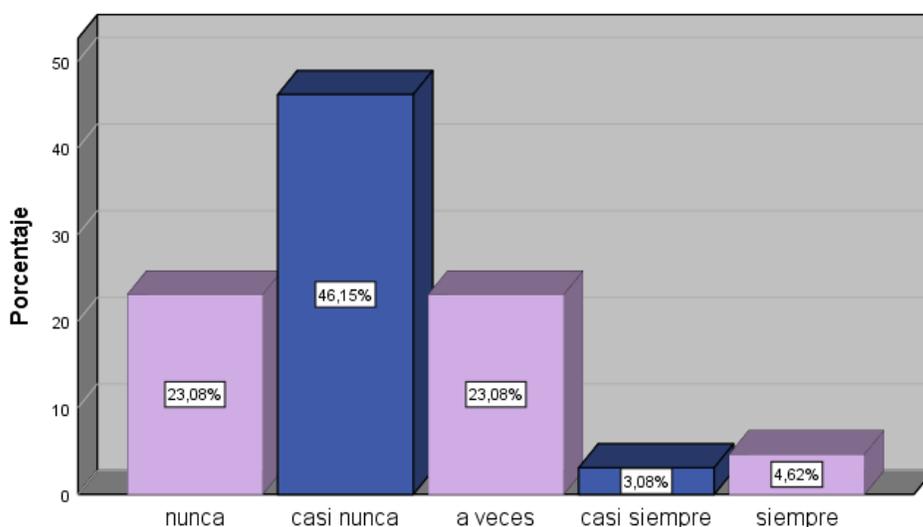
Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores del Hospital Regional de Ayacucho, respecto a la dimensión Control de Ingresos, se obtuvo un 30.77% de los encuestados sostienen que; a veces es clara la forma como se realiza actualmente el proceso de facturación que contribuya con el aumento de activos, asimismo un 24,62% indican que nunca es clara la forma como se

realiza actualmente el proceso de facturación y solo un 20,00% menciona que casi nunca es clara la forma como se realiza actualmente el proceso de facturación que contribuya con el aumento de activos dentro del Hospital Regional de Ayacucho.

**Tabla 6** Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Control de Gastos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido nunca	15	23,1	23,1	23,1
casi nunca	30	46,2	46,2	69,2
a veces	15	23,1	23,1	92,3
casi siempre	2	3,1	3,1	95,4
siempre	3	4,6	4,6	100,0
Total	65	100,0	100,0	

**Figura 10** Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Control de Gastos



Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

**Interpretación:**

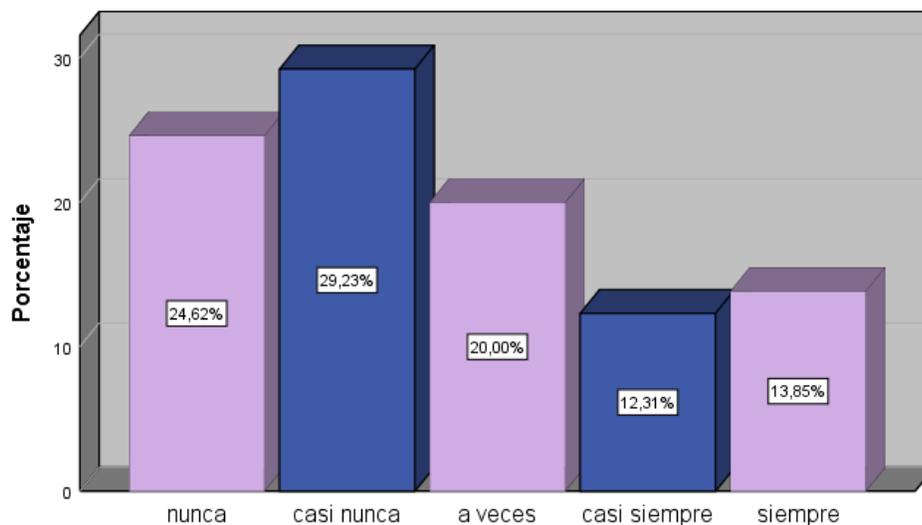
Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores del Hospital Regional de Ayacucho, respecto a la dimensión Control de Gastos, se obtuvo un 46.15% de los encuestados sostienen que; a veces son eficaces los mecanismos de control preventivo para la reducción de gastos a realizar en las adquisiciones, asimismo un 23,08% indican que los mecanismos de control preventivo para la reducción de gastos nunca son eficaces y de igual manera un 23,08% mencionan que a veces los mecanismos de control preventivo para la reducción de gastos a realizar en las adquisiciones son eficaces dentro del Hospital Regional de Ayacucho

**Tabla 7** Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Optimización de Procesos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido nunca	16	24,6	24,6	24,6
casi nunca	19	29,2	29,2	53,8
a veces	13	20,0	20,0	73,8
casi siempre	8	12,3	12,3	86,2
siempre	9	13,8	13,8	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

**Figura 11** Resultados porcentuales de la variable 2 Dimensión 1 Optimización de Procesos



Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

### **Interpretación:**

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores del Hospital Regional de Ayacucho, respecto a la dimensión Optimización de Procesos, se obtuvo un 29.23% de los encuestados sostienen que; casi nunca este procedimiento ha sido comunicado de manera óptima a las áreas que tienen participación directa de la misma manera un 24,62% indican que este procedimiento nunca ha sido comunicado de manera óptima y un 20,00% mencionan que a veces este procedimiento ha sido comunicado de manera óptima a las áreas que tienen participación directa con el mismo de manera dentro del Hospital Regional de Ayacucho.

## **5.2 Contraste de Hipótesis**

### **Hipótesis general**

#### **a. Planteamiento de la hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>:** No es significativa y directa la relación que existe relación entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

**H<sub>1</sub>:** La relación es significativa y directa entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

#### b. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla 8** *Contrastación de hipótesis general*

		Correlación de Hipótesis General	
		Control Preventivo	Gestión de Facturación
Control Preventivo	Coefficiente de Correlación	1	,732
	Sig. (bilateral)		,000
	N	65	65
Gestión de Facturación	Coefficiente de Correlación	,732	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	65	65

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

#### c. Interpretación

**Tabla 9** *Baremos de Correlación*

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
<b>Correlación positiva media</b>	<b>+0.50 a +0.74</b>
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Baremos de correlación de Rho de Spearman

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación Rho de Spearman, cuyo valor es 0.732, se identifica una correlación positiva de intensidad moderada. Asimismo, se determinó un nivel de significancia de 0.000, que está por debajo del umbral de 0.05, lo que evidencia que la asociación entre las variables es estadísticamente relevante. Basándose en estos hallazgos, se puede concluir que existe una asociación significativa entre las variables estudiadas Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

### **Hipótesis específica 1**

#### **a. Planteamiento de la hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa y directa entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa y directa entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022.

#### **b. Cálculo del estadístico de prueba**

**Tabla 10** *Contrastación de hipótesis específico 1*

Correlaciones		Control Preventivo	Control de Ingresos
Control Preventivo	Coeficiente de Correlación	1	,644
	Sig. (bilateral)		,000
	N	65	65

Control de Ingresos	Coefficiente de Correlación	,644	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	65	65

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

### c. Interpretación

**Tabla 11** *Baremos de Correlación*

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
<b>Correlación positiva media</b>	<b>+0.50 a +0.74</b>
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Baremos de correlación de Rho de Spearman

El análisis utilizando el coeficiente de correlación Rho de Spearman arrojó un valor de 0.644, lo que refleja una relación positiva de intensidad moderada. Además, el nivel de significancia obtenido fue de 0.000, por debajo del umbral de 0.05, lo que confirma que la asociación entre las variables es estadísticamente significativa. Basándose en estos resultados, se puede concluir que hay una relación débil pero significativa entre las variables analizadas, evidenciando una asociación directa y estadísticamente relevante entre ellas Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con

Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

## Hipótesis específica 2

### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa y directa entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

**H<sub>1</sub>:** Existe La relación que existe es significativa y directa entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

### b. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla 12** *Contrastación de hipótesis específico 2*

Correlaciones			Control Preventivo	Control Gastos	de
Control Preventivo	Coefficiente de Correlación	de	1		,691
	Sig. (bilateral)				,000
	N		65		65
Control de Gastos	Coefficiente de Correlación	de	,691		1
	Sig. (bilateral)		,000		
	N		65		65

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

### c. Interpretación

**Tabla 13** *Baremos de Correlación*

	Baremos correlación
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89

Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Baremos de correlación de Rho de Spearman

El valor del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman (0.691) sugiere una asociación positiva de moderada magnitud entre las variables. Asimismo, el nivel de significancia estadística es extremadamente alto ( $p=0.000$ ), lo que demuestra que la asociación entre las variables es de carácter estadísticamente relevante. Basándose en estos hallazgos, se puede concluir que existe una correlación moderada y significativa entre las variables analizadas. Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

### **Hipótesis específica 3**

#### **a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa y directa entre Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa y directa entre Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022.

## b) Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla 14** *Contrastación de hipótesis específico 3*

		Correlaciones	
		Control Preventivo	Control Preventivo
Control Preventivo	Coefficiente de Correlación	1	,671
	Sig. (bilateral)		,000
	N	65	65
Control de Morosidad	Coefficiente de Correlación	,671	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	65	65

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaborado por el autor con datos de la encuesta realizada a la muestra de la investigación

## c) Interpretación

**Tabla 13** *Baremos de Correlación*

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
<b>Correlación positiva débil</b>	<b>+0.25 a +0.49</b>
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Baremos de correlación de Rho de Spearman

El valor del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman (0.671) sugiere una asociación positiva de baja intensidad entre las variables. Además, la significación estadística es muy alta ( $p=0.000$ ), lo que indica que la relación entre las variables es estadísticamente importante. En función de estos resultados, se puede inferir que existe

una correlación débil pero significativa entre las variables estudiadas: la relación es significativa entre Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente tesis planteo como problema ¿Cuál es la relación entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, ¿2022? el objetivo de la investigación fue Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022. Inicialmente, se estableció la definición de Control Preventivo y Gestión de Facturación. Seguidamente, se procedió a calcular el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, obteniéndose un valor de 0.732, lo que denota una correlación positiva de intensidad moderada según la escala de correlación. Este hallazgo guarda similitud con el estudio realizado por Cruz (2018) en su tesis "El Control Previo y la Gestión Administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica", en el que se examinó la relación entre la planificación y el control previo, arrojando un coeficiente de correlación de Pearson de 0.335, lo que sugiere una correlación positiva de baja magnitud entre ambas variables.

De acuerdo al problema planteado y considerando el objetivo específico n° 1 Demostrar la relación que existe entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022. Los resultados muestran que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es de 0.644, lo que indica una correlación positiva de intensidad moderada. En consecuencia, se puede concluir que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables analizadas Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho "Miguel Ángel Mariscal Llerena", 2022. Estos hallazgos presentan una similitud con el estudio realizado por Linero (2019) en su tesis "Proceso De Facturación Y Registros Clínicos De Enfermería de un

Hospital Público Santa Marta Colombia 2019", En este análisis, se estudia la relación entre el proceso de facturación y los registros clínicos de enfermería. En ambos aspectos, se destaca la relevancia de la coordinación y cooperación entre el personal administrativo y el asistencial, con el objetivo de mejorar la eficiencia en el proceso de facturación.

De acuerdo al problema y considerando el objetivo específico 2 es demostrar la relación que existe entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho "Miguel Ángel Mariscal Llerena", 2022. Los resultados indican que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.691, lo cual refleja una correlación positiva de intensidad moderada. Por lo tanto, se confirma la existencia de una relación significativa entre las variables estudiadas el Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho "Miguel Ángel Mariscal Llerena", 2022. Este hallazgo se alinea con la investigación de DIAZ (2019) en su tesis "Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Tesorería De Los Hospitales Del Perú", que resalta la necesidad de mejorar la gestión de fondos y la supervisión de los procesos de conciliación para evitar retrasos y optimizar el control de gastos. En el mismo sentido, en el Hospital Regional de Ayacucho, un 46.15% de los encuestados considera que los mecanismos de control preventivo para reducir gastos en adquisiciones son eficaces solo ocasionalmente, lo que indica una oportunidad para implementar estrategias más efectivas para mejorar el control de gastos.

De acuerdo al problema y considerando el objetivo específico 3 es demostrar la relación que existe entre Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho "Miguel Ángel Mariscal Llerena", 2022. Los resultados indicaron que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.671 el cual indica que existe una correlación positiva media; por ello la relación es significativa entre Control Preventivo y la

optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022. La investigación realizada muestra coincidencias con la tesis de Bermudi (2020) titulada "Control Interno y Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta Período 2020", que encontró una relación positiva entre el Control Interno y el Estado de Flujo de Caja, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman obtenido es de 0.176, lo que indica una correlación muy baja. El valor de p, que es 0.029, es inferior a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, con un nivel de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%. Por lo tanto, se recomienda que la entidad cree una oficina de control interno para asegurar el cumplimiento de los procesos y estándares establecidos por la Contraloría de la República. Además, se encontró que un 29,23% de los encuestados considera que el procedimiento de control interno no ha sido comunicado de manera adecuada a las áreas involucradas, lo que sugiere una necesidad de implementar herramientas estándar para mejorar los procesos.

En conclusión, la presente investigación determinó la relación entre el Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022. Los resultados mostraron una correlación positiva moderada entre el Control Preventivo y el control de ingresos, el control de gastos y la optimización de procesos. Estos hallazgos sugieren que el Control Preventivo es fundamental para mejorar la eficiencia en la gestión de facturación y reducir gastos en los convenios con Saludpol. Además, se encontró que la falta de comunicación y cooperación entre el personal administrativo y asistencial, así como la falta de herramientas estándar para mejorar los procesos, son limitaciones que deben ser abordadas para optimizar la gestión de facturación.

## CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general de la investigación, se encuentre que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.732 lo cual representa que existe una correlación positiva media. Esto indica que si existe una relación entre la variable 1: Control Preventivo y la variable 2: Gestión de Facturación; en base a estos resultados se concluye la relación es significativa entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022.
2. Según el objetivo específico 1 de la investigación, se encuentra que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.644 lo cual representa que existe una correlación positiva débil. Esto indica que si existe una relación entre la variable 1: Control Preventivo y la dimensión 1 de la variable 2: control de ingresos; en base a estos resultados se concluye que la relación es significativa y directa entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022.
3. Según el objetivo específico 2 de la investigación, se encuentra un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.691 lo cual representa que existe una correlación positiva media. Esto nos indica que si existe una relación entre la variable 1: Control Preventivo y la dimensión 2 de la variable 2: control de gastos; en base a estos resultados se concluye que la relación es significativa entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022.
4. Según el objetivo específico 3 de la investigación, se encuentra un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.671 lo cual representa que existe una correlación positiva débil. Esto nos indica que si existe una relación entre la variable 1: Control Preventivo y la dimensión 3

de la variable 2: optimización de procesos; en base a estos resultados se concluye que la relación es significativa entre Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere organizar programas de capacitación enfocados en el personal del Hospital Regional de Ayacucho y de Saludpol. Estos programas deben centrarse en mejorar las habilidades en control preventivo y gestión de facturación, asegurando que los usuarios estén bien informados y capacitados para aplicar eficazmente los métodos y prácticas recomendadas.
2. Se sugiere revisar y optimizar continuamente los métodos de investigación utilizados en el estudio. Esto incluye la actualización de las técnicas de recolección de datos, la implementación de tecnologías avanzadas para el análisis de datos y la inclusión de enfoques interdisciplinarios que puedan enriquecer y precisar los resultados obtenidos.
3. Se sugiere desarrollar un plan de gestión de riesgos para abordar las posibles consecuencias negativas de una implementación inadecuada de los resultados del estudio. Este plan debe incluir protocolos de seguimiento, evaluación de impacto y estrategias correctivas para garantizar que los resultados se apliquen de manera efectiva y segura.
4. Se sugiere planificar investigaciones futuras que se basen en los hallazgos de este estudio. Estas investigaciones podrían explorar nuevas áreas del control preventivo y la gestión de facturación, o bien profundizar en aspectos específicos que requieran mayor análisis, con el objetivo de continuar mejorando la eficiencia y eficacia en estos ámbitos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AFEC. (2021, 4 de mayo). Relevancia de la regulación y supervisión. Extraído de <https://www.afec.es/documentos/afec-recomendaciones-regulacion-y-control-mayo-2021.pdf>
- Álvarez, B. (2021). Impacto de la supervisión en la calidad del servicio del Hospital Nicolás Cotto Infante, Vinces, provincia de Los Ríos. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo.
- Álvarez, M. (2022, 15 de marzo). Relevancia del control en la gestión administrativa. Extraído de <https://www.uic.mx/noticias/la-importancia-del-control-en-la-administracion/>
- Beetrack. (2020, 21 de julio). Ejemplo de control preventivo. Recuperado de <https://www.beetrack.com/es/blog/ejemplo-de-control-preventivo>
- Bello, C. (2017). Sistema de gestión de calidad para el departamento de facturación del Hospital Regional de Sogamoso. Colombia: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Bermudi, G. (2020). Control interno y estado de flujo de efectivo del Hospital de Apoyo Huanta, año 2020. Lima: Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
- Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Colombia: Pearson.
- Burbano, S. (2016). Evaluación del control previo aplicado a los procesos de contratación pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Esmeraldas. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Caballero, Á. (2019). Estandarización del proceso de facturación en una institución de salud de nivel III. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Carlos, M. (2017). Cómo realizar una investigación.

- Carrasco, M. (2016). Métodos y técnicas de investigación social. Madrid: Pearson.
- Castillo, E. (2017). Análisis documental: teoría y práctica. España: Pirámide.
- Cruz, B. (2017). El control previo y la gestión administrativa en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica "Zacarías Correa Valdivia" – Primer semestre 2017. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Damian, E. (2020). El control interno y su relación con la gestión administrativa del Hospital II ESSALUD Pucallpa, 2020. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Díaz, K. (2019). Mecanismos de control interno en el área de tesorería de hospitales en Perú. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Dobaño, R. (2022, 25 de agosto). Quipu Blog: Gestión de ingresos y egresos en mi negocio. Extraído de <https://getquipu.com/blog/control-ingresos-gastos-negocio/>
- Eduardo, A. (2020). Sistema web para la gestión de facturación e inventario de medicamentos en el Hospital Regional Docente Ambato. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Falconí, R. (2019). Incidencia del control previo en la gestión de tesorería en la unidad ejecutora 405 de una entidad pública. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Financiera. (2021, 15 de marzo). Fundamentos empresariales. Extraído de [https://www.nafin.com/portalfn/files/secciones/capacitacion\\_asistencia/pdf/Fundamentos %20de%20negocio/Administracin/administracion4\\_4.pdf](https://www.nafin.com/portalfn/files/secciones/capacitacion_asistencia/pdf/Fundamentos%20de%20negocio/Administracin/administracion4_4.pdf)
- Gestión, C. (2014). Control previo y gestión administrativa en la Gerencia de Desarrollo Económico y Medio Ambiente del distrito de Ascensión, 2014. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Gonzales, A., Oseda, & Ramírez, F. (2016, 2 de enero). Extraído de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill.

Latta, S. (2017). Control previo y mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Linero, O. (2019). Proceso de facturación y registros clínicos en enfermería de un hospital público en Santa Marta, Colombia 2019. Lima: Universidad San Martín de Porres.

Marcial, F. (2019). Herramientas de control para mejorar los niveles de recaudación en el HNRPP ESSALUD-2019. Huancayo: Universidad Continental.

Rizo, L. (2018). Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión municipal de San Rafael del Norte, año 2016. Matagalpa: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Santa Cruz, A. (2019). Introducción a la investigación científica. México: Pearson.

SYDLE. (2022, 21 de julio). ¿Qué es la optimización de procesos? Extraído de Blog SYDLE: <https://www.sydle.com/es/blog/que-es-optimizacion-de-procesos-6126ac39b060f57604039a57>

Tamayo, M. (2012). El proceso de la investigación científica. México: Limusa.

Teruel, S. (2021, 8 de abril). Facturación. Extraído de <https://www.captio.net/blog/consejos-gestion-facturas-eficiente>

Toppi, R. (2019). Diagnóstico técnico-administrativo en el Centro de Salud de Yatytay, enero a junio 2019. Paraguay: Instituto Superior de Ciencias de la Salud.

Zuleta, M. (2019). Modelo de gestión para facturación y liquidación de servicios de salud en el HOSNAE. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador

**ANEXOS**

### Anexo 1 Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Metodología
¿Qué relación existe entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?	Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022	La relación que existe es significativa y directa entre Control Preventivo y la Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022	Variable 1:  Control Preventivo	Control	Tipo de investigación Aplicativa
				Regulación	Nivel de investigación Correlacional
				Supervisión	Diseño No experimental, descriptivo y correlacional - causal
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específico			
¿Qué relación existe entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?	Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022	La relación que existe es significativa y directa entre Control Preventivo y el control de ingresos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022	Variable 2: Gestión de Facturación	Control de ingresos	Técnica de investigación Encuesta
				Control de gastos	Instrumentó de investigación Cuestionario
¿Qué relación existe entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?	Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022	La relación que existe es significativa y directa entre Control Preventivo y el control de gastos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022		Optimización de Procesos	Población e muestra Población: 83 colaboradores Muestra: 65 colaboradores
¿Qué relación existe entre Control Preventivo y la	Determinar la relación que existe entre Control Preventivo y la	La relación que existe es significativa y directa entre			

optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022?

optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

Control Preventivo y la optimización de procesos en los Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

**Análisis y  
procesamiento de  
datos**

---

SPSS versión 25  
Excel 2016

## Anexo 2 Matriz de Operacionalización de Variables

**Título:** Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Mariscal Ángel Llerena”, 2022

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	TÉCNICAS	ESCALA DE MEDICIÓN	
CONTROL PREVENTIVO	<p><b>Control Preventivo</b> Según (Alvarez, B., 2021)) sostiene que el Control Preventivo es el encargado de vigilar, regular y monitorear los activos de una organización. El propósito último es verificar el cumplimiento de los estándares establecidos. Los activos sujetos a supervisión pueden variar, incluyendo elementos como materiales, recursos humanos, tiempo, beneficios o cualquier otro aspecto crítico para la operación de la empresa.</p>	Es el responsable del control, regulación y supervisión de los recursos de una empresa.	Control	Evaluación	Cuestionario	Escala de Likert	
				Medición			
				Ejecución			
				Regulación			Regulación de proceso
							Regulación de funcionamiento
							Planificar
				Supervisión			Organizar
							Dirección
							Retroalimentación

**GESTIÓN DE FACTURACIÓN**

Gestión de Facturación Según (Teruel, S., 2021) sostiene que la gestión de facturación Comprende la gestión y supervisión de los flujos financieros, tanto entrantes como salientes, dentro de una entidad. Abarca el monitoreo exhaustivo de todas las etapas del ciclo (generación, recepción, administración, recaudación o compensación) y la mejora continua de procesos, con el fin de preservar una relación armoniosa y eficiente con clientes y proveedores.

La gestión de facturación implica controlar los ingresos, los gastos y la optimización de procesos y así mantener una buena relación con los clientes y proveedores.

Control de ingresos

Aumento de activos

**TÉCNICAS Cuestionario**

**ESCALA DE MEDICIÓN**  
Escala de Likert

Ordinal

- 5. Nunca
  - 6. Casi nunca
  - 7. A veces
  - 8. Casi siempre
- Siempre

---

Movimiento de activos

---

Control de gastos

Gestión de gastos

---

Reducción de gastos

---

optimización de procesos

Gestión de procesos

---

Aumento de eficiencia

---

Optimización de la comunicación

**GESTIÓN DE  
FACTURACIÓN**

**Gestión de Facturación**  
Según (Teruel, 2021) sostiene que la gestión de facturación implica controlar los ingresos y los gastos dentro de una organización. Controla desde el principio todos los pasos de la cadena (emisión, recepción, gestión, cobro o pago) y la optimización de procesos y así mantener una buena relación con los clientes y proveedores. (pg. 2)

La gestión de facturación implica controlar los ingresos, los gastos y la optimización de procesos y así mantener una buena relación con los clientes y proveedores.

Control los ingresos	Aumento de activos
	Movimiento de activos
Control de gastos	Gestión de gastos
	Reducción de gastos
optimización de procesos	Gestión de procesos
	Aumento de <u>eficiencia</u>
	Optimización de la comunicación

### Anexo 3 Matriz de Operacionalización del Instrumento

**Título:** Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN	
CONTROL PREVENTIVO	control	evaluación	¿Existe una unidad de control preventivo que efectúe evaluaciones internas en el Hospital Regional de Ayacucho?	Cuestionario	Escala de Likert	
			¿Se aplica un sistema de control preventivo eficaz en el Hospital Regional de Ayacucho?		Ordinal	
		Medición	¿El control preventivo actual satisface las expectativas del Hospital Regional de Ayacucho en cuanto a la gestión de procesos y medición?			1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			¿El sistema de control previo permite monitorear y evaluar cada actividad realizada en el Hospital Regional de Ayacucho?			
		Ejecución	¿Se ejecuta adecuadamente el control preventivo en el Hospital Regional de Ayacucho?			
	regulación	Regulación de proceso	¿Existen normativas y regulaciones claras para el control de procesos en el Hospital Regional de Ayacucho?			
			¿Hay un área responsable de regular y controlar la facturación y el control interno en el Hospital Regional de Ayacucho?			
supervisión	Planificar	¿Cree que la planificación es una herramienta efectiva para implementar un control preventivo?				

organizar	<p>¿Cree que la organización del control preventivo mejora la seguridad y acceso a la información en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Cree que la organización del control preventivo ayuda a identificar áreas críticas en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Cree que una adecuada organización del control preventivo optimiza la gestión empresarial y minimiza riesgos en el Hospital Regional de Ayacucho?</p>	
Dirección	<p>¿Cree que la dirección del control preventivo ayuda a detectar actos maliciosos del personal en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Cree que la dirección del control preventivo ayuda a corregir omisiones del personal en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Cree que una adecuada dirección del control preventivo optimiza los procesos en el Hospital Regional de Ayacucho?</p>	
Retroalimentación	<p>¿Los objetivos del control preventivo incluyen la retroalimentación y mejora continua en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Se realiza una retroalimentación constante para mejorar los procesos en el Hospital Regional de Ayacucho?</p>	
Control de ingresos	Aumento de activos	<p>¿Se han establecido mecanismos de detección para identificar deficiencias en</p>

**GESTIÓN DE  
FACTURACIÓN**

		<p>el aumento de activos antes de emitir la factura final?</p> <hr/> <p>¿Es transparente el procedimiento de facturación para el aumento de activos en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/>
	Movimiento de activos	<p>¿Se realiza un seguimiento del volumen de movimientos de activos diarios y semanales en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/>
Control de gastos	Gestión de gastos	<p>¿Cree que la planificación del control preventivo es efectiva para detectar errores en la documentación de gestión de gastos en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Cree que la detección de errores en la documentación de gestión de gastos se debe a una planificación deficiente del control preventivo?</p> <hr/>
	Reducción de gastos	<p>¿Cree que los documentos de reducción de gastos deben ser revisados por el control preventivo para evitar sobrecostos en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Son efectivos los mecanismos de control preventivo para reducir gastos en adquisiciones en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Se verifica la calidad de los bienes adquiridos por la empresa para reducir gastos en el Hospital Regional de Ayacucho?</p> <hr/> <p>¿Es adecuado el proceso de selección para contratar personal en el área operativa del</p>

		Hospital Regional de Ayacucho para reducir gastos?
		¿Son los sistemas de información adecuados para reducir gastos en el Hospital Regional de Ayacucho?
		¿Existen políticas de facturación que ayuden a reducir gastos en el Hospital Regional de Ayacucho?
optimización de procesos	Gestión de procesos	¿Es necesario implementar un software para archivos de uso de personal autorizado para proteger la información y gestionar procesos en el Hospital Regional de Ayacucho?
	Aumento de eficiencia	¿Se revisan los soportes de la "construcción de cuentas" de manera clara y ordenada antes de generar la factura de manera eficiente?
	Optimización de la comunicación	¿Este procedimiento ha sido comunicado de manera óptima a las áreas que tienen participación directa con el mismo de manera?

### Anexo 4 El instrumento de investigación

Título: Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho “Miguel Ángel Mariscal Llerena”, 2022

#### Estimado trabajador

Le solicitamos su colaboración para completar el presente cuestionario, cuyo objetivo es recolectar información para el estudio titulado "Control Preventivo y Gestión de Facturación en Convenios con Saludpol, Hospital Regional de Ayacucho 'Miguel Ángel Mariscal Llerena', 2022." Sus respuestas serán fundamentales para aclarar varios aspectos importantes del estudio.

Le recordamos que esta encuesta es completamente anónima, por lo que le solicitamos que responda con total sinceridad. Su aporte es muy valioso para el desarrollo de esta investigación

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

VARIABLE	N°	ÍTEMS	Respuesta				
			1	2	3	4	5
<b>Control Preventivo</b>	1.	¿Existe una unidad de control preventivo que efectúe evaluaciones internas en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	2.	¿Se aplica un sistema de control preventivo eficaz en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	3.	¿El control preventivo actual satisface las expectativas del Hospital Regional de Ayacucho en cuanto a la gestión de procesos y medición?					
	4.	¿El sistema de control previo permite monitorear y evaluar cada actividad realizada en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	5.	¿Se ejecuta adecuadamente el control preventivo en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	6.	¿Existen normativas y regulaciones claras para el control de procesos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	7.	¿Hay un área responsable de regular y controlar la facturación y el control interno en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	8.	¿Cree que la planificación es una herramienta efectiva para implementar un control preventivo?					
	9.	¿Cree que la organización del control preventivo mejora la seguridad y acceso a la información en el Hospital Regional de					

		Ayacucho?					
	10.	¿Cree que la organización del control preventivo ayuda a identificar áreas críticas en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	11.	¿Cree que una adecuada organización del control preventivo optimiza la gestión empresarial y minimiza riesgos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	12.	¿Cree que la dirección del control preventivo ayuda a detectar actos maliciosos del personal en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	13.	¿Cree que la dirección del control preventivo ayuda a corregir omisiones del personal en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	14.	¿Cree que una adecuada dirección del control preventivo optimiza los procesos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	15.	¿Los objetivos del control preventivo incluyen la retroalimentación y mejora continua en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	16.	¿Se realiza una retroalimentación constante para mejorar los procesos en el Hospital Regional de Ayacucho?					

VARIABLE	N°	ÍTEMES	Respuesta				
			1	2	3	4	5
Gestión de Facturación	1.	¿Se han establecido mecanismos de detección para identificar deficiencias en el aumento de activos antes de emitir la factura final?					
	2.	¿Es transparente el procedimiento de facturación para el aumento de activos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	3.	¿Se realiza un seguimiento del volumen de movimientos de activos diarios y semanales en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	4.	¿Cree que la planificación del control preventivo es efectiva para detectar errores en la documentación de gestión de gastos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
	5.	¿Cree que la detección de errores en la documentación de gestión de gastos se debe a una planificación deficiente del control preventivo?					

6.	¿Cree que los documentos de reducción de gastos deben ser revisados por el control preventivo para evitar sobrecostos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
7.	¿Son efectivos los mecanismos de control preventivo para reducir gastos en adquisiciones en el Hospital Regional de Ayacucho?					
8.	¿Se verifica la calidad de los bienes adquiridos por la empresa para reducir gastos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
9.	¿Es adecuado el proceso de selección para contratar personal en el área operativa del Hospital Regional de Ayacucho para reducir gastos?					
10.	¿Son los sistemas de información adecuados para reducir gastos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
11.	¿Existen políticas de facturación que ayuden a reducir gastos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
12.	¿Es necesario implementar un software para archivos de uso de personal autorizado para proteger la información y gestionar procesos en el Hospital Regional de Ayacucho?					
13.	¿Se revisan los soportes de la "construcción de cuentas" de manera clara y ordenada antes de generar la factura de manera eficiente?					
14.	¿Cree que es necesario mejorar la comunicación de algunos procedimientos dentro del proceso de facturación?					
15.	¿Se ha transmitido de forma clara y eficiente este procedimiento a las áreas que participan en el proceso de facturación?					
16.	¿Las áreas involucradas en este proceso han recibido la información sobre el procedimiento de manera adecuada?					

**Muchas gracias.**



**CONVENIO ESPECÍFICO PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD ESPECIALIZADOS ENTRE LA UNIDAD EJECUTORA N°1024 - HOSPITAL REGIONAL DE AYACUCHO "MIGUEL ANGEL MARISCAL LLERENA" Y EL FONDO DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LA POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ - SALUDPOL**

Conste por el presente documento, el Convenio Especifico para la Prestación de Servicios de Salud Especializados, que celebran de una parte la **UNIDAD EJECUTORA N° 1024- HOSPITAL REGIONAL DE AYACUCHO "MIGUEL ANGEL MARISCAL LLERENA"** con RUC N° 20172772278, con domicilio legal en Av. Independencia 355 Urb. Mariscal Cáceres, del distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga y departamento de Ayacucho, con registro en el RENIPRESS N°5343, debidamente representado por su Director Ejecutivo, **Med. JIMMY HOMERO ANGO BEDRIÑANA**, con DNI N°10664012, designado mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 0647-2017-GRA/GR, al quién en adelante se le denominará **EL HOSPITAL** y de otra parte **EL FONDO DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LA POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ**, con registro de IAFAS N° 10005 otorgado por SUSALUD, con RUC N° 20178922581, con domicilio legal en Parque Maldonado N° 142, en el distrito de Pueblo Libre, provincia y departamento de Lima, debidamente representado por la Gerente General **Med. RENÉ LUISA HIDALGO JARA**, identificada con DNI N° 08786619, designada mediante Resolución de Directorio N° 031-2016-IN-SALUDPOL-PD, a quien en adelante se le denominará **SALUDPOL**, en los términos y condiciones siguientes.

**CLÁUSULA PRIMERA: MARCO NORMATIVO**

1. La Constitución Política del Perú.
2. Ley N° 26842, Ley General de Salud.
3. Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, modificado por el Decreto Legislativo N°1272
4. Ley N° 27604, modifica la Ley General de Salud N° 26842, respecto de la Obligación de los Establecimientos de Salud a dar atención médica en casos de Emergencias y Partos.
5. Ley N° 27783, Ley de Bases de la Descentralización.
6. Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y su modificatoria Ley N° 27902.
7. Ley N° 29344, Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud
8. Ley N° 29414, Ley que establece los Derechos de las Personas Usuarias de los Servicios de Salud y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N°027-2015-SA.
9. Ley N° 29733, Ley de Protección de los Datos Personales.
10. Ley N° 30518, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2017
11. Decreto Legislativo N° 1158, Decreto Legislativo que dispone medidas destinadas al fortalecimiento y cambio de denominación de la Superintendencia Nacional de Aseguramiento en Salud
12. Decreto Legislativo N° 1159, Decreto Legislativo que aprueba disposiciones para la implementación y desarrollo del intercambio prestacional en el sector público
13. Decreto Legislativo N° 1161, que aprueba la Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Salud
14. Decreto Legislativo N°1174, Ley del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú, sus modificatorias y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 002-2015-IN
15. Decreto Legislativo N°1175, Ley del Régimen de Salud de la Policía Nacional y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 003-2015-IN
16. Decreto Legislativo N°1267, Ley de la Policía Nacional del Perú.
17. Decreto Supremo N° 024-2005-SA, aprueba la identificación de datos estándar en salud.
18. Decreto Supremo N° 008-2010-SA, "Reglamento de la Ley N° 29344, Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud".



## Anexo 5 Confiabilidad y validez del instrumento

### i. Confiabilidad del instrumento

Para establecer la confiabilidad del instrumento, se utilizó la prueba de Alfa de Cronbach para medir la consistencia interna de los elementos evaluados. El coeficiente de fiabilidad obtenido fue de 0,664, superando el umbral de 0,66, lo que refleja que el instrumento presenta una consistencia elevada y, por lo tanto, es adecuado para su aplicación.

#### Análisis de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,725	65

Se observa que el instrumento ha incorporado todos los casos pertinentes, y en cuanto a su confiabilidad, se ha alcanzado un coeficiente de 0.725. Según la escala de fiabilidad, este resultado indica una confiabilidad significativa, lo que sugiere una buena consistencia interna entre los componentes del instrumento.











## Anexo 5 Consentimiento Informado



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Ayacucho 19 de octubre del 2023

CARTA N° 038- 2023- HRA "MAMLL" A-DE/UDIC

Señor (a):  
**CPC. Javier Vidalón Palomino**  
 Jefe de la Unidad De Economía Y Finanzas

CIUDAD.

**ASUNTO:** AUTORIZA EJECUCIÓN DE INVESTIGACIÓN.

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y a la vez comunicar que la Unidad de Docencia e Investigación del Hospital Regional "Miguel Ángel Mariscal Llerena" de Ayacucho, **AUTORIZA** la realización de la Investigación titulada: "CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN DE FACTURACIÓN EN CONVENIOS CON SALUDPOL, HOSPITAL REGIONAL DE AYACUCHO MIGUEL ÁNGEL MARISCAL LLERENA 2022", a desarrollarse por ROMERO SANTIAGO YULVI & HERRERA GÓMEZ ELSA; Egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

La presente autorización tiene una vigencia de 06 meses a partir de la fecha, para lo cual los responsables del estudio deberán coordinar con su jefatura la aplicación de encuestas y el acceso a la información que le resulte de interés para su investigación, para lo cual, deberán portar en todo momento la presente autorización y el fotocheck de tesista.

Atentamente

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AYACUCHO  
 HOSPITAL REGIONAL DE AYACUCHO  
 UNIDAD DE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN  
 Dr. Luciano Huauya Canchari  
 CMP: 47436 - RNE: 33957  
 JEFE

C.c.  
 Archivo  
 Interesado(a)

### Anexo 8 Fotos de la ampliación del Instrumento





