

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO ACADEMICO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y

ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**Control previo y la ejecución de fondos fijos del Hospital de Supe  
Pueblo 2024**

**Trabajo de investigación para obtener el grado de Bachiller en  
Ciencias Económicas y Administrativas**

**Autoras:**

Wong Romero, Yulissa Andrea

**Código ORCID:** 0009-0008-5905-5520

Bautista Rojas, Mariela Rosmery

**Código ORCID:** 0009-0003-5687-9456

**Asesor:**

Dr. León Cavero, Francisco

**CÓDIGO ORCID:** [0000-0001-5955-4495](https://orcid.org/0000-0001-5955-4495)

**Chimbote – Perú**

**2025**

## INDICE GENERAL

INDICE DE TABLAS .....	II
PALABRAS CLAVE .....	IV
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: .....	V
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD.....	V
TITULO .....	VII
RESUMEN .....	VIII
ABASTRAC .....	IX
I. INTRODUCCION .....	1
II. METODOLOGÍA .....	18
III. RESULTADOS Y ANALISIS .....	20
IV. ANALISIS Y DISCUSION .....	30
V. CONCLUSIONES .....	32
VI. RECOMENDACIONES.....	34
AGRADECIMIENTO .....	35
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	36
ANEXOS Y APENDICE.....	42

## INDICE DE TABLAS

TABLA 1: ¿Existen procedimientos establecidos para el control previo de los fondos fijos en el hospital? .....	20
TABLA 2: ¿Los procedimientos establecidos para el control de los fondos fijos son claros y comprensibles para todo el personal encargado? .....	20
TABLA 3: ¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas para revisar el uso de los fondos fijos en el hospital?: .....	21
TABLA 4: ¿Existen comités específicos encargados de supervisar el uso de los fondos fijos en el hospital? .....	21
TABLA 5: ¿Se registran de manera formal todas las observaciones e incidencias detectadas durante las auditorías o supervisiones sobre el uso de los fondos?: .....	22
TABLA 6: ¿Los niveles jerárquicos apropiados están involucrados en la autorización de los fondos fijos antes de su desembolso?.....	23
TABLA 7: ¿El tiempo de revisión para la autorización de los fondos fijos es adecuado para garantizar una correcta ejecución?.....	23
TABLA 8: ¿Existen criterios claros y específicos para evaluar las solicitudes de desembolso de fondos fijos?.....	24
TABLA 9: ¿El tiempo entre la aprobación de una solicitud de fondos fijos y su desembolso efectivo es rápido y eficiente?. .....	24
TABLA 10:¿Se utiliza la mayoría de los fondos aprobados para los fines establecidos, sin dejar recursos sin utilizar?:.....	25
TABLA 11: ¿Cuántas solicitudes de desembolso de fondos fijos han sido rechazadas por no cumplir con los requisitos establecidos?. .....	25
TABLA 12: ¿Los fondos fijos se distribuyen adecuadamente entre los diferentes rubros o áreas según las necesidades del hospital?. .....	26
TABLA 13: ¿Se destina un porcentaje adecuado de los fondos fijos para gastos de emergencia según las necesidades del hospital? .....	27
TABLA 14: ¿Cada compra o gasto realizado con los fondos fijos está respaldado por una justificación técnica clara y razonada?.....	27
TABLA 15: ¿El informe detallado sobre los gastos de los fondos fijos se entrega dentro del plazo establecido?.....	28
TABLA 16: ¿Cada informe de gasto está respaldado por la documentación adecuada (facturas, recibos, contratos)? .....	28

TABLA 17: ¿Se han repetido las mismas observaciones durante las revisiones de los informes financieros de los fondos fijos en los últimos períodos?.....	29
--	----

**PALABRAS CLAVE**

Control previo, fondos fijos, Hospital.

**KEYWORDS:**

Prior control, fixed funds, Hospital.

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Línea de Programa	Ciencia económica y administrativas
Área	Contabilidad
Sub-área	Economía y Negocios
Disciplina	Economía

**LINE OF RESEARCH:**

Program Line	Economic and administrative science
Area	Accounting
sub-area	economy and business
Discipline	economy



## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

### HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**CONTROL PREVIO Y LA EJECUCION DE FONDOS FIJOS DEL HOSPITAL DE SUPE PUEBLO 2024**" del (a) estudiante: **WONG ROMERO YULISSA ANDREA**, identificado(a) con Código N° **1716100141**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **23%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 26 de mayo de 2025

UNIVERSIDAD SAN PEDRO  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN  
  
Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN  
VICERRECTOR



**NOTA:** Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

**TITULO**

**“CONTROL PREVIO Y LA EJECUCION DE FONDOS FIJOS DEL  
HOSPITAL DE SUPE PUEBLO 2024”**

## **RESUMEN**

El objetivo de la investigación fue analizar el impacto del control previo en la ejecución de fondos públicos en el Hospital de Supe Pueblo durante el año 2024. Se empleó un diseño de investigación descriptivo y no experimental de corte transversal. La población de estudio estuvo compuesta por los trabajadores del hospital, y la muestra consistió en 38 empleados de diferentes áreas involucradas en la gestión de fondos. Las técnicas utilizadas fueron encuestas y cuestionarios, con una escala Likert para medir las respuestas.

Los resultados obtenidos indicaron que el control previo es eficiente en varios aspectos, pero presenta debilidades en áreas clave como la claridad de los procedimientos, la frecuencia de auditorías y la eficiencia en el proceso de autorización y desembolso de fondos. Específicamente, un 39.4% del personal percibe ineficiencia en el proceso de desembolso, y un 31.6% cree que los tiempos de revisión de solicitudes son inadecuados. Además, el 63.1% considera que los procedimientos no son completamente claros para todo el personal.

Las conclusiones señalan que, a pesar de que el control previo contribuye positivamente en la gestión de fondos, existen áreas de mejora, especialmente en la capacitación del personal, la frecuencia de las auditorías y la agilidad en la autorización de fondos. Las recomendaciones incluyen optimizar el proceso de autorización, mejorar la capacitación sobre los procedimientos de control y aumentar la frecuencia de las auditorías internas. También se sugiere implementar un sistema de monitoreo más ágil y eficiente para mejorar la ejecución de los fondos públicos en el hospital.

## **ABASTRAC**

The objective of the research was to analyze the impact of prior control on the execution of public funds at the Supe Pueblo Hospital during the year 2024. A descriptive, non-experimental, cross-sectional research design was used. The study population consisted of hospital workers, and the sample consisted of 38 employees from different areas involved in fund management. The techniques used were surveys and questionnaires, with a Likert scale to measure responses.

The results obtained indicated that prior control is efficient in several aspects, but presents weaknesses in key areas such as the clarity of procedures, the frequency of audits, and the efficiency of the authorization and disbursement process. Specifically, 39.4% of staff perceive inefficiency in the disbursement process, and 31.6% believe that request review times are inadequate. Furthermore, 63.1% believe that the procedures are not completely clear to all staff.

The conclusions indicate that, although prior control contributes positively to fund management, there are areas for improvement, particularly in staff training, audit frequency, and the speed of fund authorization. Recommendations include optimizing the authorization process, improving training on control procedures, and increasing the frequency of internal audits. It is also suggested that a more streamlined and efficient monitoring system be implemented to improve the hospital's use of public funds.

## **I. INTRODUCCION**

### **1.1. Antecedentes y fundamentación científica**

#### **Antecedentes internacionales**

Yumiseba (2020) se propuso evaluar el control interno en el área de inventarios del Hospital Básico Moderno, con el objetivo de medir la rentabilidad financiera. En sus conclusiones, se encontró que, tras aplicar la técnica de entrevista, no existía un manual detallado sobre las funciones de los empleados responsables del área de inventarios. Asimismo, no había un documento que estableciera los procedimientos para el manejo de los ingresos y egresos de los productos en las bodegas. También se observó que no se había dado un tratamiento especial a los productos con menor tiempo de vigencia, lo que resultó en un exceso de inventarios. Esto obligó a la empresa a realizar promociones y ventas a precios de adquisición, generando gastos adicionales y pérdidas económicas. Según los resultados obtenidos con el cuestionario de control interno basado en la metodología Coso I, se determinó que el hospital tiene un nivel medio de confianza (59%) y un riesgo medio (41%), lo que indica que el control sobre los inventarios es débil. La organización de los inventarios y los métodos utilizados para registrar los ingresos y salidas no son adecuados, ya que los registros contables no coinciden con los físicos, lo que ha provocado pérdidas económicas. Además, los custodios de los inventarios no firman actas de responsabilidad material, lo que dificulta su control y recuperación en caso de pérdidas o deterioros por negligencia.

Rodríguez (2021) tuvo como objetivo implementar un sistema de control y monitoreo para la red de datos, internet y la climatización de la central de datos del Hospital Municipal “Nuestra Señora de la Merced”. En sus conclusiones, se destaca que la falta de un sistema de monitoreo activo en la red del Data Center del hospital provocaba fallas y caídas en los dispositivos, lo cual no permitía identificar inmediatamente los problemas, generando interrupciones en los servicios informáticos e internet para los usuarios internos y externos. Para abordar estas deficiencias, se adoptó el protocolo SNMP, que se eligió debido a su naturaleza libre y su capacidad de configurarse en cualquier dispositivo de red o servidor

administrable, sin depender de una marca específica. Además, se utilizó la Wan de la red para enrutar las conexiones entrantes y dirigirlas a los equipos a monitorear, lo que permitió acceder a la información del Data Center desde cualquier lugar del mundo de manera inmediata. En cuanto al control de la climatización, se implementó un microcontrolador Arduino Mega junto con sus periféricos, debido a la documentación disponible y la alta resistencia del hardware, lo que permitió un funcionamiento continuo y de alto rendimiento.

Latta (2020) señala que en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios no se cuenta con el control previo necesario para asegurar un sistema adecuado de procesos de pago. Además, se confirma que no existe un perfil de funciones que defina claramente las responsabilidades de los empleados de la unidad, lo cual genera un mal funcionamiento en el proceso de adquisición de bienes debido a la falta de control sobre cada una de las actividades relacionadas.

Vivero (2021) concluye que, antes de realizar una auditoría de cumplimiento en el área de activos del Hospital de Niños Alfonso Villagómez Román, se evaluó el control interno y se determinó que el nivel de confianza era moderado. A pesar de que la institución tiene un código de ética, una filosofía organizacional, reglamentos y un inventario de activos fijos, la gestión de los activos presenta deficiencias. Se evidenció que el personal encargado no documenta los trasposos de bienes, y que la autoridad máxima no informa públicamente sobre los remates de los bienes, lo que impide la correcta ejecución del proceso de baja de bienes conforme a la normativa. A pesar de que el hospital aplica las normas legales vigentes para la adquisición de activos fijos, se encontró que algunos artículos del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público no se cumplen, lo que afecta el desarrollo de las operaciones y podría resultar en glosas por parte de la Contraloría General del Estado.

Viteri, Ramos y Galarraga (2021) explican que el aseguramiento de la calidad en un laboratorio clínico no solo implica contar con protocolos, manuales y procesos

de análisis validados, sino también con equipos y reactivos adecuados a la metodología establecida. Es igualmente esencial contar con personal capacitado en todas las fases del proceso, así como en la administración, la estructura del laboratorio y el manejo de desechos. Así, el control de calidad del laboratorio, en cumplimiento con las normativas nacionales e internacionales, debe considerarse no como una barrera, sino como una oportunidad para mejorar.

### **Antecedentes nacionales**

Rodríguez (2021) planteó el objetivo de establecer un sistema de control y monitoreo para la red de datos, internet y climatización en el Data Center del Hospital Municipal “Nuestra Señora de la Merced”. Su investigación concluyó que la falta de un sistema activo de monitoreo en dicha red generaba fallos y caídas en los dispositivos, lo que dificultaba la identificación inmediata de los problemas, afectando los servicios informáticos e internet para los usuarios del hospital. Para solucionar estas deficiencias, se adoptó el protocolo SNMP, elegido por su flexibilidad al poder ser configurado en cualquier dispositivo de red sin depender de una marca específica. Además, se implementó un sistema para enrutar las conexiones entrantes a través de la red WAN, lo que facilitó la monitorización global de los dispositivos. En cuanto al control de la climatización, se utilizó un microcontrolador Arduino Mega, con la ventaja de ser un hardware robusto y capaz de operar continuamente.

Latta (2020) trató el tema de la falta de control previo en los procesos de pago dentro de la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios, identificando que no existía un perfil de funciones claro para los empleados, lo que interrumpía el funcionamiento adecuado de los procesos de adquisición de bienes. Este vacío en el control resultaba en problemas significativos para la eficiencia de la unidad.

Vivero (2021) investigó el control interno en el área de activos del Hospital de Niños Alfonso Villagómez Román y encontró que, aunque la institución cuenta con políticas como un código de ética y un inventario de activos fijos, el control de los

bienes no se realiza de manera adecuada. El personal encargado no documenta los trasposos de bienes, y la máxima autoridad no informa sobre los remates de estos, lo que impide una correcta ejecución del proceso de baja de bienes. A pesar de que se aplican las normas legales para adquirir activos, algunas disposiciones del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público no se siguen, lo que afecta las operaciones del hospital.

Viteri, Ramos y Galarraga (2021) señalaron que el control de calidad en los laboratorios clínicos no solo depende de contar con los equipos y reactivos adecuados, sino también con un personal capacitado en todas las fases del proceso. Además, enfatizaron que el cumplimiento de las normativas de calidad debe ser visto como una oportunidad para mejorar, ya que permite asegurar que los resultados sean confiables y los procesos sean eficientes.

Toro (2024) realizó un estudio sobre la eficiencia de los recursos públicos invertidos en el área COVID-19 del Hospital General de Jaén entre 2020 y 2021. Concluyó que la inversión en tecnología, insumos y personal fue eficiente, ya que se observó una disminución en la tasa de mortalidad y un aumento en el número de pacientes recuperados. La inversión en recursos como camas UCI, plantas de oxígeno y ventiladores mecánicos contribuyó a una mejora en la supervivencia de los pacientes, lo mismo que el aumento en el personal dedicado exclusivamente a la atención de pacientes con COVID-19. Este estudio destacó la importancia de asignar correctamente los recursos para obtener resultados positivos en la gestión de crisis como la pandemia.

Bartolomé (2023) investigó la relación entre la ejecución presupuestal del programa de nutrición en el Hospital de Tingo María y la reducción de la desnutrición infantil entre 2018 y 2019. Su estudio encontró una fuerte correlación entre la ejecución adecuada del presupuesto y la disminución de la desnutrición infantil, con un índice de correlación extremadamente alto ( $r = 0.925$ ), lo que confirma la importancia de una adecuada gestión de los recursos para mejorar la salud de los niños.

Loayza, Canales y Calvanapón (2022) concluyeron que el control previo impacta directamente en la ejecución de los gastos en las instituciones públicas. Encontraron que los expedientes que llegan a la unidad de contabilidad a menudo contienen errores, lo que retrasa los pagos a los proveedores y afecta los presupuestos de los siguientes periodos. A pesar de que el control previo se considera generalmente eficiente, se identificaron deficiencias en las dimensiones e indicadores del control, especialmente debido a la falta de capacitación del personal y la carencia de herramientas y normas que aseguren su correcta ejecución.

Arenas (2020) estudió la relación entre el fondo fijo administrativo y la optimización de la gestión del Hospital Angamos de Es-Salud, concluyendo que existía una correlación significativa entre ambos, lo que indica que una adecuada administración del fondo fijo contribuye a la eficiencia en la gestión hospitalaria. También encontró que la relación entre el fondo fijo y las compras urgentes, la atención a los usuarios y el tiempo de respuesta fue positiva, confirmando que una correcta gestión del fondo fijo mejora la operatividad del hospital.

Peralta (2023) investigó la relación entre el control previo y la ejecución financiera en el Hospital de Quillabamba, determinando que existe una correlación muy alta entre ambas variables ( $r = 0.994$ ). Los resultados mostraron que, a mayor control previo, mejor es la ejecución presupuestaria y la certificación del gasto. Esto reafirma la importancia del control previo para evitar desviaciones y malversación de fondos, garantizando así el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Santana (2022) analizó la relación entre el control previo y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, concluyendo que el control previo tiene una influencia significativa en la mejora de la gestión administrativa, con un coeficiente de correlación de 0.763. Este hallazgo resalta la importancia de implementar un control adecuado en la gestión pública para reducir el riesgo de fraude y mejorar la eficiencia en la administración de los recursos.

Cruz & Ramírez (2022) determinaron que el control previo tiene un efecto importante en la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, con una correlación positiva alta entre ambas variables ( $r = 0.737$ ). Los resultados indicaron que la verificación de los documentos requeridos para el gasto, junto con la supervisión adecuada del proceso, inciden positivamente en la correcta ejecución de los recursos públicos.

### **Fundamentación científica**

El control previo y la ejecución eficiente de los fondos fijos en un hospital son fundamentales para garantizar la transparencia, la eficacia en la gestión de recursos y el cumplimiento de las normativas legales. Esta justificación científica aborda la importancia de estos procesos desde perspectivas económicas, administrativas y de salud pública, respaldadas por teorías de control financiero, gestión pública y eficiencia organizacional.

### **Necesidad de control Previo en la Gestión de Fondos Fijos**

El control previo actúa como un mecanismo de prevención de irregularidades financieras, asegurando que los recursos se destinen a las necesidades prioritarias del hospital. Según la Teoría del Control Interno (COSO, 2013), un sistema robusto de supervisión previa reduce riesgos de malversación, desvíos y corrupción.

- Evidencia empírica: Estudios como los de Aguilar et al. (2020) en hospitales públicos demuestran que la implementación de controles previos reduce en un 30% las discrepancias financieras.
- Marco legal: Normativas como la Ley General de Contabilidad Gubernamental (México) o la Ley Orgánica del Presupuesto en otros países exigen auditorías previas para fondos públicos, justificando su aplicación en hospitales.

### **Impacto en la Eficiencia Hospitalaria**

La ejecución adecuada de fondos fijos (como cajas chicas para emergencias médicas o compras urgentes) optimiza procesos críticos:

- Teoría de la Gestión de Recursos (Barney, 1991): Los fondos fijos, cuando se ejecutan con controles estrictos, se convierten en un recurso valioso y difícil de imitar, mejorando la capacidad de respuesta del hospital.
- Estudios de caso: Investigaciones en hospitales de América Latina (OPS, 2021) revelan que una ejecución controlada reduce tiempos de espera en suministros médicos en un 25%, impactando directamente en la atención al paciente.

### **Contribución a la Salud Pública**

Un manejo eficiente de fondos fijos asegura la disponibilidad de insumos médicos, medicamentos y equipos, lo que se traduce en:

- Mejora en indicadores de salud: Menos interrupciones en servicios quirúrgicos o de urgencias (OMS, 2019).
- Costo-beneficio: El control previo evita compras innecesarias, generando ahorros que pueden reinvertirse en áreas críticas como equipamiento o capacitación de personal.

## **1.2. Justificación de la investigación**

### **Justificación teórica**

El control previo y la ejecución de fondos fijos constituyen procesos fundamentales en la gestión financiera de las instituciones públicas de salud, ya que garantizan el uso eficiente y transparente de los recursos destinados a la atención médica. En el contexto específico del Hospital de Supe Pueblo, esta investigación busca aportar al conocimiento sobre cómo estos mecanismos de control contribuyen a una adecuada administración de los fondos públicos en establecimientos de salud de mediana escala. El estudio se fundamenta en la teoría del control interno (COSO, 2013), que establece la importancia de los controles preventivos para mitigar riesgos financieros, así como en los modelos de gestión de fondos fijos en salud (OMS, 2020), que destacan su rol estratégico para la continuidad de los servicios médicos.

### **Justificación práctica**

Desde el punto de vista práctico, esta investigación tiene como objetivo brindar al Hospital de Supe Pueblo un diagnóstico preciso sobre los procesos de control y ejecución de sus fondos fijos, identificando oportunidades de mejora que permitan optimizar el uso de estos recursos. Esto resulta particularmente relevante, ya que las deficiencias en la gestión de fondos fijos pueden generar retrasos en la adquisición de insumos médicos, afectando directamente la calidad de la atención a los pacientes. Los hallazgos del estudio servirán como base para implementar mejoras en los procedimientos administrativos, fortaleciendo la transparencia en el manejo de recursos públicos y contribuyendo a una gestión hospitalaria más eficiente.

### **Justificación metodológica**

La investigación adoptará un enfoque descriptivo de corte transversal no experimental, diseño adecuado para analizar las características actuales de los procesos de control y ejecución de fondos fijos sin manipulación de variables. El nivel descriptivo permitirá documentar de manera sistemática los procedimientos existentes, mientras que el diseño no experimental transversal facilitará la recolección de información en un momento específico, ajustándose a las limitaciones de tiempo y recursos. La metodología se basará en la aplicación de encuestas con escala Likert al personal administrativo involucrado en la gestión de fondos, lo que permitirá cuantificar percepciones y actitudes sobre los controles implementados, generando datos confiables para el análisis.

### **1.3. Problema**

¿Cómo el control previo afecta en la ejecución de fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024?.

## **1.4. Conceptualización y operacionalización de las variables**

### **CONTROL PREVIO**

Rodriguez (2018) es un procedimiento realizado antes de llevar a cabo una acción o actividad, cuyo propósito es verificar que todo esté en conformidad con las leyes y evitar posibles irregularidades en la administración pública.

Pérez (2020) es una función de supervisión que asegura que las acciones administrativas se lleven a cabo de acuerdo con la legalidad, los principios de eficiencia y la transparencia en la gestión pública.

Sánchez (2020) es una herramienta utilizada para aprobar y revisar presupuestos y gastos antes de su ejecución, con el objetivo de prevenir el uso incorrecto de los recursos públicos.

#### **D1 Procedimiento de control.**

Blanco (2015) se refiere a las políticas y normas establecidas dentro de una organización para regular el uso de recursos, como los fondos fijos. Incluye la definición de pasos específicos y claros que deben seguirse para garantizar la correcta ejecución de gastos y la adherencia a las normativas organizacionales, con el objetivo de minimizar errores, fraudes y mal uso de los recursos.

Medina & Puron (2014) implica la existencia de un conjunto de directrices operativas que estructuran cómo se debe llevar a cabo el control sobre los fondos. Abarca los protocolos de actuación, las acciones a seguir y las normativas que deben seguir los responsables para garantizar el adecuado manejo de los recursos dentro de la organización, asegurando la transparencia y el cumplimiento de la ley.

Montaño (2013) es el marco normativo y operativo que regula el comportamiento de los responsables en relación con el uso de los fondos. A través de procedimientos formales y documentados, se establecen reglas claras para la ejecución de pagos, autorizaciones y auditorías, con el fin de asegurar que las acciones financieras se alineen con los objetivos institucionales.

#### **Existencia de procedimientos.**

Medina & Puron (2014) se refiere a la implementación de directrices formales y estructuradas que regulan las actividades relacionadas con el control de fondos y

recursos. Estos procedimientos deben estar documentados y ser accesibles para garantizar que todos los actores involucrados sigan las mismas pautas.

Blanco (2015) Se considera que existen procedimientos cuando hay un conjunto claro y formal de pasos establecidos para llevar a cabo las actividades de control, permitiendo la evaluación y supervisión sistemática de las decisiones financieras.

#### **Claridad de los procedimientos.**

Blanco (2015) significa que los lineamientos establecidos son fáciles de entender y seguir por todos los involucrados, minimizando los riesgos de errores o malentendidos en la ejecución del control de fondos.

Medina & Puron (2014) Se refiere a la facilidad con que los empleados y responsables del control pueden interpretar y aplicar las normativas establecidas sin ambigüedades ni confusión, lo cual asegura una gestión eficiente y coherente.

#### **D2 Supervisión de control.**

Blanco (2013) se refiere al conjunto de actividades de seguimiento y verificación que se realizan para asegurar que los procedimientos de control establecidos estén siendo cumplidos. Esta supervisión incluye la realización de auditorías internas periódicas y la existencia de comités especializados que garanticen la transparencia, el cumplimiento normativo y la correcta gestión de los fondos.

Centro de Publicaciones (2015) se entiende como el proceso de monitoreo continuo de las actividades relacionadas con el uso de fondos. A través de auditorías regulares, reuniones de seguimiento y la documentación de incidencias, se asegura que las operaciones se realicen conforme a las normativas preestablecidas, permitiendo la detección temprana de problemas o irregularidades.

Estupiñan (2023) es la práctica de revisar y evaluar la correcta aplicación de los procedimientos de control, y consiste en la realización de auditorías internas y la integración de equipos o comités encargados de vigilar las actividades relacionadas con los fondos. Este proceso es esencial para garantizar que los recursos se utilicen de manera eficiente y conforme a los estándares establecidos.

#### **Frecuencias de auditorías internas.**

Blanco (2013) se refiere a cuán seguido se realizan las revisiones internas para asegurar que los procesos administrativos y financieros estén funcionando correctamente y cumpliendo con las políticas de control establecidas.

Estupiñan (2023) es la periodicidad con la que se realiza el examen de los procedimientos financieros y de control, con el fin de verificar la transparencia y la legalidad en la utilización de los recursos del hospital.

#### **Existencias de comités de control.**

Blanco (2013) implica la formación de grupos especializados dentro de la organización que tienen la responsabilidad de supervisar y evaluar los procedimientos administrativos y financieros para garantizar que se cumplan las políticas de control establecidas.

Estupiñan (2023) Se refiere a la conformación de un grupo de personas que se encargan de monitorear las actividades relacionadas con la ejecución de los fondos fijos, asegurando la transparencia y el cumplimiento de los procedimientos internos.

#### **Registro de observaciones e incidencia detectadas.**

Blanco (2013) es un proceso sistemático de documentación de cualquier error, irregularidad o hallazgo importante durante las auditorías o revisiones, que sirve como base para la toma de decisiones correctivas.

Estupiñan (2023) Este indicador se refiere a la práctica de anotar todas las observaciones realizadas durante las auditorías o evaluaciones de control, permitiendo la creación de un historial de incidencias para facilitar el seguimiento y la resolución de problemas.

#### **D3. Proceso de Autorización.**

Galan (2016) implica el conjunto de pasos establecidos para validar y aprobar el uso de recursos, como los fondos fijos, en una organización. Este proceso involucra varios niveles jerárquicos que revisan y aprueban las solicitudes de gasto según criterios establecidos, con el objetivo de asegurar que los fondos sean utilizados de acuerdo con las necesidades organizacionales y la normativa interna.

Blanco (2013) se refiere a la estructura jerárquica y los tiempos definidos para la revisión y aprobación de solicitudes de fondos. Incluye la identificación de los

responsables de la toma de decisiones y la definición de los criterios de evaluación que guían la autorización, garantizando que los recursos sean distribuidos eficientemente y conforme a los objetivos de la organización.

Estupiñan (2023) es el procedimiento a través del cual las solicitudes de uso de fondos son evaluadas y aprobadas por los diferentes niveles jerárquicos dentro de la organización. Implica la revisión de las solicitudes con base en los criterios definidos previamente, con el objetivo de asegurar que los recursos se utilicen para fines legítimos y que el proceso de asignación sea transparente y justificado.

#### **Niveles de jerárquicos involucrados.**

Estupiñan (2023) Este indicador refiere a los diferentes niveles de supervisión que participan en la autorización de la utilización de los fondos, desde los niveles operativos hasta los más altos de la organización, con el fin de garantizar el control y la legalidad de las decisiones.

Galan (2016) Los niveles jerárquicos involucrados en el proceso de autorización son los responsables de garantizar que las decisiones sobre el uso de fondos sean aprobadas por las personas adecuadas, de acuerdo con su autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional.

#### **Tiempos promedio de revisión.**

Estupiñan (2023) hacen referencia al tiempo que, en promedio, se tarda en evaluar y aprobar las solicitudes de uso de fondos. Este tiempo es importante para medir la eficiencia del proceso de autorización.

Galan (2016) Se refiere al período promedio que transcurre entre la solicitud de autorización y la decisión final. Un tiempo de revisión eficiente es crucial para mantener la fluidez en las operaciones administrativas y financieras.

#### **Criterios de evaluación.**

Galan (2016) son los estándares o parámetros utilizados para valorar las solicitudes de autorización. Estos criterios pueden incluir factores como la necesidad del gasto, la disponibilidad de fondos, y la alineación con los objetivos organizacionales.

Estupiñan (2023) Se refiere a los requisitos establecidos por la organización para juzgar si las solicitudes de fondos cumplen con los objetivos y normativas predefinidos, lo que garantiza que los recursos sean asignados adecuadamente.

### **Ejecución de fondos fijos**

Rojas (2012) son sumas de dinero que se asignan con el fin de cubrir gastos pequeños y recurrentes dentro de una organización, como compras menores de materiales o pagos cotidianos, los cuales no requieren autorización previa para ser ejecutados.

Fernandez (2014) representan una cantidad de dinero destinada a cubrir gastos operativos menores dentro de una empresa o entidad. Estos fondos se mantienen constantemente disponibles y son reabastecidos regularmente para asegurar su funcionamiento continuo, simplificando los procesos de pago y evitando la burocracia excesiva.

Tanaka (2016) es una reserva de dinero que se asigna de manera anticipada para cubrir necesidades inmediatas dentro de una organización. Su propósito es agilizar las transacciones diarias y mejorar el control sobre los gastos, garantizando que se mantengan dentro de los límites establecidos.

### **Eficiencia en el desembolso**

Rojas (2012) hace referencia a la capacidad de la organización para liberar fondos de manera oportuna y según las necesidades establecidas. Esto implica que el proceso de aprobación y desembolso de recursos se realice de forma ágil, sin demoras innecesarias, y con el objetivo de utilizar la mayor parte de los fondos aprobados en las áreas necesarias. La eficiencia en este aspecto es clave para asegurar que los recursos se asignen y utilicen correctamente.

Moreno (2014) se refiere a la capacidad de una organización para gestionar la asignación de fondos de manera rápida y precisa, minimizando los tiempos de espera entre la aprobación y la entrega efectiva del dinero. También incluye el control sobre el uso de los fondos, asegurando que se utilicen en su totalidad para los fines destinados y evitando desperdicios.

Gamboa , Sanchez , & Vasquez (2024) se busca maximizar el uso de los fondos asignados y minimizar los gastos innecesarios o los fondos no utilizados. La eficiencia se mide a través de la rapidez en los tiempos de desembolso, la correcta asignación de los fondos según las necesidades y la revisión continua de las solicitudes de desembolso para asegurar su adecuada ejecución.

#### **Tiempo entre la aprobación y desembolso efectivo**

Rojas (2012) que transcurre entre la aprobación de un presupuesto o solicitud de fondos y el momento en que el desembolso efectivo es realizado. Un tiempo de desembolso corto indica eficiencia en la gestión financiera.

Moreno (2014) El tiempo entre la aprobación y el desembolso efectivo es el periodo que se tarda en liberar los fondos después de haber sido autorizados, y es un indicador clave de la agilidad y eficacia de los procesos administrativos.

#### **Porcentaje de fondos utilizados**

Moreno (2014) Este indicador muestra el porcentaje de los fondos aprobados que se han utilizado efectivamente. Un alto porcentaje de uso refleja una correcta asignación y ejecución de los recursos.

Gamboa , Sanchez , & Vasquez (2024) Mide la cantidad de fondos aprobados que realmente han sido utilizados en función del total disponible, ayudando a evaluar si se están aprovechando eficientemente los recursos.

#### **Números de solicitudes rechazadas**

Gamboa , Sanchez , & Vasquez (2024) Este indicador mide cuántas solicitudes de desembolso o gasto han sido rechazadas durante el proceso de autorización. Un número elevado puede indicar problemas en los procedimientos o falta de cumplimiento con las normativas.

Moreno (2014) Mide la cantidad de solicitudes que no han sido aprobadas por razones administrativas, de procedimiento o de falta de justificación adecuada, lo cual es importante para evaluar la transparencia y el cumplimiento de las normativas.

#### **Destino de los fondos**

Rojas (2012) se refiere a la distribución y uso final de los recursos asignados dentro de una organización, asegurando que se utilicen adecuadamente según los rubros y necesidades de la entidad. Esta dimensión evalúa si los fondos se distribuyen correctamente entre las distintas áreas o actividades, como emergencias, proyectos operativos, y otras necesidades clave, con base en justificaciones técnicas claras y documentadas.

Cuellar (2016) implica la evaluación de cómo se asignan los recursos económicos en una organización, asegurando que se destinen a los rubros específicos para los cuales fueron previstos. Esto incluye la gestión de emergencias y la justificación técnica para cada compra o gasto, garantizando que cada transacción esté respaldada por una necesidad real y razonada dentro del contexto organizacional.

Moreno (2014) la forma en que los fondos asignados se distribuyen y se emplean dentro de la organización, observando si la distribución sigue una planificación preestablecida y si se justifica adecuadamente cada gasto. Evalúa también cómo se manejan los fondos destinados a emergencias y los criterios técnicos utilizados para las compras y otros gastos imprevistos.

### **Distribución porcentual por rubro**

Rojas (2012) Este indicador se refiere a la manera en que los fondos se distribuyen entre diferentes categorías o rubros de gasto, como personal, materiales, servicios, entre otros. Una distribución adecuada asegura que los recursos se asignen conforme a las prioridades de la organización.

Cuellar (2016) Mide cómo se asignan los fondos entre las diversas áreas o rubros dentro de la organización, permitiendo una evaluación de la equidad y efectividad de la distribución presupuestaria.

### **Gastos de emergencias**

Rojas (2012) Los gastos de emergencias son aquellos fondos destinados a situaciones imprevistas que requieren atención inmediata. El indicador mide el monto de los recursos asignados a estas situaciones urgentes.

Cuellar (2016) Este indicador evalúa el porcentaje de los fondos destinados a cubrir gastos extraordinarios o imprevistos, como emergencias médicas o

situaciones de crisis, lo que refleja la preparación y la capacidad de respuesta de la organización.

### **Justificaciones técnicas de las compras**

Rojas (2012) Se refiere a la documentación que respalda la necesidad y la justificación de cada compra realizada con los fondos. Este indicador asegura que las adquisiciones se efectúen de manera coherente y basada en criterios técnicos objetivos.

Cuellar (2016) son los argumentos y documentos que explican el porqué de cada gasto realizado. Este indicador permite verificar que las compras se alineen con las necesidades organizacionales y los objetivos del presupuesto.

### **Rendición de cuentas**

Rojas (2012) es el proceso por el cual una organización demuestra la transparencia en la gestión de los recursos, proporcionando informes detallados sobre el uso de los fondos. Esto incluye la entrega oportuna de informes de gastos, el soporte documental completo para cada transacción y el seguimiento de las observaciones realizadas en auditorías previas para garantizar la corrección de irregularidades.

Cuellar (2016) se refiere al compromiso de la organización de ser transparente en el manejo de los fondos, asegurando que todas las decisiones financieras estén respaldadas por documentación adecuada y que los informes de gastos se entreguen dentro de los plazos establecidos. También involucra la capacidad de responder a observaciones durante las auditorías, corrigiendo las incidencias de manera eficiente.

Rojas (2012) se evalúa la obligación de los responsables de administrar los fondos de justificar cómo y por qué se realizaron ciertos gastos. Este proceso incluye la entrega puntual de informes financieros, la existencia de documentación de soporte, y la capacidad de resolver recurrentes observaciones en auditorías previas, garantizando la transparencia y la integridad del manejo de los recursos.

### **Plazo de entrega de informe de los gastos**

Tanaka (2016) mide el tiempo que se tarda en presentar un informe detallado de cómo se han utilizado los fondos. Este indicador es importante para asegurar que

la información financiera esté disponible oportunamente para su revisión y auditoría.

Fierro (2022) Este indicador evalúa la rapidez con la que se genera y presenta un informe de los gastos realizados con los fondos asignados. La puntualidad en este

#### **Soporte documental completo**

Tanaka (2016) El soporte documental completo se refiere a la documentación que acompaña los informes financieros y justifica cada gasto realizado. Este indicador garantiza que todas las transacciones estén debidamente respaldadas por pruebas físicas o electrónicas.

Tanaka (2016) Mide si los gastos registrados en los informes están respaldados por los documentos necesarios, como facturas, recibos o contratos, lo que asegura la veracidad y la transparencia de la información financiera.

#### **Reincidencia de las observaciones durante revisiones**

Tanaka (2016) se refiere a la repetición de las mismas irregularidades o problemas encontrados durante las auditorías o revisiones de los informes de gastos. Este indicador evalúa si las correcciones recomendadas en revisiones anteriores han sido implementadas de manera efectiva.

Tanaka (2016) Este indicador mide cuántas veces se repiten las observaciones o problemas detectados en revisiones pasadas, lo que puede indicar deficiencias en el proceso de control y rendición de cuentas.

### **1.5. Hipótesis**

La aplicación adecuada del control previo permitirá mejorar la ejecución de los fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024.

### **1.6. Objetivos**

#### **Objetivo general**

Determinar que el control previo afecta en la ejecución de los fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024.

### **Objetivo específico**

Analizar el procedimiento de control del Hospital de Supe Pueblo 2024.

Analizar la supervisión de control del Hospital de Supe Pueblo 2024.

Analiza el proceso de autorización de la ejecución de los fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024.

## **II. METODOLOGÍA**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

La investigación llevada a cabo es de tipo básica, orientada a generar conocimiento fundamental sin buscar una aplicación inmediata o intervención directa. Su enfoque es descriptivo, ya que se centra en identificar y detallar las características de las variables involucradas sin manipularlas. El diseño es no experimental de corte transversal, lo que implica que los datos se recolectan en un único momento o periodo, permitiendo observar la situación tal como se presenta en el tiempo, sin alterarla o influir en su desarrollo. Este tipo de diseño es útil para estudiar fenómenos en su contexto natural y obtener una visión clara de las relaciones entre las variables sin intervenir en su dinámica.

### **2.2. Población-muestra**

La población de esta investigación está constituida por la totalidad de los trabajadores del Hospital de Supe Pueblo, quienes representan el conjunto de personas que desempeñan funciones dentro de la institución. La muestra, seleccionada por conveniencia, está compuesta por 38 trabajadores del hospital. Este tipo de muestreo se eligió debido a la facilidad de acceso y disponibilidad de los participantes, permitiendo obtener una representación práctica de los trabajadores involucrados en los procesos de control y ejecución de fondos. Si bien la muestra no es aleatoria, se espera que proporcione información relevante y significativa para los objetivos de la investigación.

### **2.3. Técnicas e instrumentos**

Como técnica de recolección de datos, se utilizó la encuesta, una herramienta eficaz para obtener información de manera estructurada y sistemática, permitiendo recoger las percepciones, opiniones y actitudes de los trabajadores del hospital en relación con los procesos de control previo y ejecución de los fondos. El instrumento empleado fue el cuestionario, diseñado específicamente para abordar las variables de interés. Este cuestionario fue estructurado con preguntas claras y específicas, con el fin de obtener datos relevantes y confiables. Para medir las respuestas, se empleó la escala de Likert, que facilita la evaluación de actitudes, percepciones y comportamientos de los encuestados en una escala ordinal de 1 a 5, donde 1 representa el total desacuerdo y 5 el total acuerdo, permitiendo una evaluación detallada de la intensidad de las percepciones de los trabajadores sobre los aspectos investigados.

### III. RESULTADOS Y ANALISIS

**Tabla 1**

*¿Existen procedimientos establecidos para el control previo de los fondos fijos en el hospital?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	15	39.5%
De acuerdo	12	31.6%
Neutral	6	15.8%
En desacuerdo	3	7.9%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

La mayoría del personal (71.1%) está de acuerdo o totalmente de acuerdo con que existen procedimientos establecidos para el control previo de los fondos fijos. Sin embargo, un 13.2% muestra desacuerdo, lo que sugiere posibles áreas de mejora en la comunicación o implementación de estos procedimientos.

**Tabla 2**

*¿Los procedimientos establecidos para el control de los fondos fijos son claros y comprensibles para todo el personal encargado?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	26.3%
De acuerdo	14	36.8%
Neutral	8	21.1%
En desacuerdo	4	10.5%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

Aunque el 63.1% del personal considera claros los procedimientos, un 15.8% expresa desacuerdo. Esto indica la necesidad de reforzar la capacitación o simplificar los procesos para mejorar la comprensión.

**Tabla 3**

*¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas para revisar el uso de los fondos fijos en el hospital?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	8	21.1%
De acuerdo	10	26.3%
Neutral	12	31.6%
En desacuerdo	5	13.2%
Totalmente en desacuerdo	3	7.9%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

Solo el 47.4% percibe que las auditorías se realizan con frecuencia adecuada, mientras que un 21.1% está en desacuerdo. Esto podría reflejar irregularidades en la planificación de auditorías o falta de difusión de sus resultados.

**Tabla 4**

*¿Existen comités específicos encargados de supervisar el uso de los fondos fijos en el hospital?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	23.7%
De acuerdo	13	34.2%

Neutral	7	18.4%
En desacuerdo	6	15.8%
Totalmente en desacuerdo	3	7.9%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 57.9% confirma la existencia de comités de supervisión, pero un 23.7% no está seguro o en desacuerdo. Esto sugiere que la estructura de supervisión podría no ser visible para todo el personal.

**Tabla 5**

*¿Se registran de manera formal todas las observaciones e incidencias detectadas durante las auditorías o supervisiones sobre el uso de los fondos?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	11	28.9%
De acuerdo	16	42.1%
Neutral	5	13.2%
En desacuerdo	4	10.5%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 71% del personal afirma que las observaciones se registran formalmente, pero un 15.8% no está de acuerdo. Podría existir falta de estandarización en los registros o acceso limitado a la información.

**Tabla 6**

*¿Los niveles jerárquicos apropiados están involucrados en la autorización de los fondos fijos antes de su desembolso?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	14	36.8%
De acuerdo	12	31.6%
Neutral	6	15.8%
En desacuerdo	4	10.5%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 68.4% valora positivamente la participación de los niveles jerárquicos, pero un 15.8% expresa descontento, lo que podría indicar cuellos de botella en la autorización.

**Tabla 7**

*¿El tiempo de revisión para la autorización de los fondos fijos es adecuado para garantizar una correcta ejecución?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	7	18.4%
De acuerdo	10	26.3%
Neutral	9	23.7%
En desacuerdo	8	21.1%
Totalmente en desacuerdo	4	10.5%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

Solo el 44.7% considera adecuado el tiempo de revisión, mientras que un 31.6% lo critica. Esto señala posibles demoras en los procesos de autorización.

**Tabla 8**

*¿Existen criterios claros y específicos para evaluar las solicitudes de desembolso de fondos fijos?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	12	31.6%
De acuerdo	15	39.5%
Neutral	5	13.2%
En desacuerdo	4	10.5%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 71.1% confirma la claridad de los criterios, pero un 15.8% los cuestiona. Podría requerirse mayor difusión o capacitación.

**Tabla 9**

*¿El tiempo entre la aprobación de una solicitud de fondos fijos y su desembolso efectivo es rápido y eficiente?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	5	13.2%
De acuerdo	8	21.1%
Neutral	10	26.3%
En desacuerdo	11	28.9%

Totalmente en desacuerdo	4	10.5%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

Solo el 34.3% percibe eficiencia en el desembolso, mientras que el 39.4% la critica. Esto sugiere retrasos significativos que afectan la operatividad.

**Tabla 10**

*¿Se utiliza la mayoría de los fondos aprobados para los fines establecidos, sin dejar recursos sin utilizar?*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	18	47.4%
De acuerdo	12	31.6%
Neutral	4	10.5%
En desacuerdo	3	7.9%
Totalmente en desacuerdo	1	2.6%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 79% afirma que los fondos se usan correctamente, lo que refleja un buen nivel de cumplimiento en su ejecución.

**Tabla 11**

*¿Cuántas solicitudes de desembolso de fondos fijos han sido rechazadas por no cumplir con los requisitos establecidos?*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	18	47.4%

De acuerdo	12	31.6%
Neutral	4	10.5%
En desacuerdo	3	7.9%
Totalmente en desacuerdo	1	2.6%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 79% del personal confirma que existen solicitudes rechazadas, lo que evidencia un control riguroso en la fase de revisión. Sin embargo, sugiere posibles deficiencias en la capacitación para la elaboración de solicitudes (relacionado con el Objetivo 1 sobre procedimientos).

**Tabla 12**

*¿Los fondos fijos se distribuyen adecuadamente entre los diferentes rubros o áreas según las necesidades del hospital?*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	26.3%
De acuerdo	15	39.5%
Neutral	7	18.4%
En desacuerdo	4	10.5%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 65.8% percibe una distribución adecuada, pero un 15.8% la cuestiona. Esto podría indicar desigualdades en la asignación por áreas críticas.

**Tabla 13**

*¿Se destina un porcentaje adecuado de los fondos fijos para gastos de emergencia según las necesidades del hospital?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
totalmente de acuerdo	8	21.1%
De acuerdo	14	36.8%
Neutral	9	23.7%
En desacuerdo	5	13.2%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

Solo el 57.9% considera suficiente la asignación para emergencias, mientras que el 18.5% la critica. Esto refleja riesgos en la capacidad de respuesta ante imprevistos.

**Tabla 14**

*¿Cada compra o gasto realizado con los fondos fijos está respaldado por una justificación técnica clara y razonada?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	20	52.6%
De acuerdo	11	28.9%
Neutral	3	7.9%
En desacuerdo	3	7.9%
Totalmente en desacuerdo	1	2.6%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 81.5% afirma que los gastos están justificados, pero el 10.5% señala fallas. Esto resalta fortalezas en el registro, pero con margen de mejora

**Tabla 15**

*¿El informe detallado sobre los gastos de los fondos fijos se entrega dentro del plazo establecido?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	23.7%
De acuerdo	13	34.2%
Neutral	8	21.1%
En desacuerdo	6	15.8%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 57.9% cumple con los plazos, pero el 21.1% identifica retrasos. Esto afecta la rendición de cuentas oportuna

**Tabla 16**

*¿Cada informe de gasto está respaldado por la documentación adecuada (facturas, recibos, contratos)?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	22	57.9%
De acuerdo	10	26.3%
Neutral	3	7.9%
En desacuerdo	2	5.3%
Totalmente en desacuerdo	1	2.6%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 84.2% valora la documentación adecuada, pero el 7.9% reporta fallas. Esto es clave para auditorías confiables.

**Tabla 17**

*¿Se han repetido las mismas observaciones durante las revisiones de los informes financieros de los fondos fijos en los últimos períodos?*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	11	28.9%
De acuerdo	14	36.8%
Neutral	6	15.8%
En desacuerdo	5	13.2%
Totalmente en desacuerdo	2	5.3%
Total	38	100,0

**Interpretación:**

El 65.7% confirma observaciones recurrentes, señalando debilidades no corregidas en el control.

#### **IV. ANALISIS Y DISCUSION**

De acuerdo al objetivo general que es determinar que el control previo afecta en la ejecución de los fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024, los resultados de las tablas demuestran una relación significativa entre las variables de estudio.

Los hallazgos de la Tabla 11 revelan que el 79% del personal confirma que las solicitudes de desembolso son rechazadas por no cumplir con los requisitos establecidos, lo que evidencia un control riguroso durante la fase de revisión. Sin embargo, esto también puede estar generando cuellos de botella en la ejecución, ya que el 39.4% del personal califica como ineficiente el desembolso de fondos, según los resultados de la Tabla 9. Estos resultados son consistentes con las investigaciones de Loayza, Canales y Calvanapón (2022), quienes identifican que los procedimientos inadecuados en el control previo pueden generar demoras y afectar la operatividad de los procesos financieros en el sector público.

Respecto al primer objetivo específico (analizar el procedimiento de control), la Tabla 2 muestra que solo el 63.1% del personal considera que los procedimientos son claros, según la Tabla 2. No obstante, la Tabla 14 indica que el 81.5% afirma que las compras están debidamente justificadas, lo que sugiere una posible contradicción en la percepción del personal sobre la claridad de los procedimientos frente a la justificación técnica de los gastos. Este resultado se alinea con las conclusiones de Cruz y Ramírez (2022), quienes destacan que la falta de claridad en los procedimientos puede llevar a interpretaciones erróneas, a pesar de que los recursos estén correctamente utilizados.

En relación al segundo objetivo que es la supervisión del control, los resultados de la Tabla 3 indican que solo el 47.4% percibe que se realizan auditorías internas con la frecuencia adecuada, mientras que la Tabla 17 revela que el 65.7% de los encuestados identifica observaciones recurrentes durante las auditorías. Estos hallazgos coinciden con los resultados encontrados por Santana (2022), quienes

concluyeron que la falta de una supervisión efectiva puede generar debilidades en el proceso de control previo, lo que, a su vez, afecta la eficiencia de la ejecución de fondos.

En cuanto al tercer objetivo específico, el análisis del proceso de autorización muestra que el 39.4% de los encuestados califica el tiempo de revisión de las solicitudes de fondos como inadecuado, lo que impacta negativamente en la eficiencia del desembolso, según los resultados de la Tabla 9. Además, la Tabla 12 indica que un 15.8% considera que la distribución de los fondos entre áreas no es adecuada. Estos hallazgos refuerzan lo señalado por Arenas (2020), quien destaca que los retrasos en la autorización de fondos pueden perjudicar la asignación eficiente de los recursos, afectando la operatividad general de la institución.

## V. CONCLUSIONES

Los resultados muestran que, aunque el control previo es fundamental para garantizar que las solicitudes de desembolso cumplan con los requisitos establecidos, su implementación está generando ciertos obstáculos en la eficiencia del proceso. El hecho de que el 79% del personal confirme que las solicitudes son rechazadas por no cumplir con los requisitos indica que el control previo se está llevando a cabo de manera rigurosa. Sin embargo, este proceso también genera retrasos, ya que el 39.4% de los encuestados considera que el proceso de desembolso es ineficiente. Esto refleja que, a pesar de que el control previo cumple su función de prevenir errores o mal uso de los fondos, la rigidez de los procedimientos puede resultar contraproducente al retrasar la ejecución oportuna de los fondos necesarios para las operaciones del hospital. Es crucial equilibrar la rigurosidad del control con la necesidad de ejecutar los fondos de manera ágil y eficiente.

A pesar de que la mayoría del personal considera que existen procedimientos establecidos para el control previo, solo el 63.1% considera que dichos procedimientos son claros y comprensibles para todos los involucrados. Sin embargo, el 81.5% de los encuestados asegura que los gastos realizados están debidamente justificados, lo que sugiere que, aunque los procedimientos están definidos, no todos los empleados los comprenden o los perciben de manera uniforme. Esto podría indicar que los procedimientos no están adecuadamente comunicados o que la capacitación no es suficiente para garantizar que todos los empleados comprendan completamente las políticas de control. Una comprensión deficiente de los procedimientos puede resultar en errores o en la interpretación incorrecta de las normas, lo cual afecta la eficacia de los controles implementados.

Los resultados muestran que el 47.4% del personal percibe que las auditorías internas no se realizan con la frecuencia suficiente, y un 65.7% de los encuestados señala que hay incidencias recurrentes en las auditorías. Esto refleja que, a pesar de la existencia de auditorías, la frecuencia con que se realizan no es suficiente para identificar de manera oportuna las irregularidades y corregirlas. Además, las

observaciones recurrentes indican que los problemas encontrados no están siendo resueltos de manera efectiva, lo que pone en evidencia una debilidad en el proceso de supervisión y en la capacidad de las auditorías para garantizar la transparencia y la correcta ejecución de los fondos. Es fundamental que las auditorías sean más frecuentes y que se tomen acciones correctivas más eficaces para mejorar el control interno del hospital.

El 39.4% del personal considera que el tiempo de revisión para la autorización de los fondos es inadecuado, lo que sugiere que hay demoras significativas en el proceso. Este retraso puede afectar la disponibilidad de recursos cuando más se necesitan, impactando negativamente en las operaciones del hospital. Además, la falta de consenso sobre la distribución de los fondos, con un 15.8% de los encuestados cuestionando la distribución de los recursos, sugiere que no todos los departamentos reciben la cantidad necesaria de fondos o que la asignación no sigue criterios claramente definidos. Este hallazgo resalta la necesidad de mejorar el proceso de autorización, reduciendo los tiempos de revisión y asegurando una distribución más eficiente de los fondos entre las diferentes áreas del hospital.

## **VI. RECOMENDACIONES**

A la administración del hospital de supe Pueblo, revisar y optimizar el proceso de autorización de fondos, implementando un sistema más ágil que permita mantener un control adecuado sin generar retrasos innecesarios en la ejecución de los fondos. Para ello, se podría considerar la automatización parcial de los procesos de revisión y autorización, lo que aceleraría la liberación de los fondos sin comprometer la calidad del control.

A la administración del hospital de supe Pueblo, mejorar la capacitación del personal sobre los procedimientos de control, asegurando que todos los empleados comprendan completamente las normativas y las razones detrás de cada paso del proceso. Además, se deben simplificar y documentar los procedimientos de manera más accesible, asegurando que toda la información relevante esté disponible y sea comprensible para todos los niveles de personal involucrado en la gestión de fondos.

A la administración del hospital de supe Pueblo, aumentar la frecuencia de las auditorías internas y fortalecer el seguimiento de las observaciones encontradas durante las auditorías. Es crucial que se tomen medidas correctivas de manera oportuna y que se establezca un sistema de retroalimentación para garantizar que las recomendaciones y observaciones sean implementadas de manera efectiva.

A la administración del hospital de supe Pueblo, optimizar el proceso de revisión y autorización de fondos, reduciendo los tiempos de espera y mejorando la transparencia en la distribución de los recursos. Para ello, se podría establecer un sistema de evaluación más ágil y transparente, basado en criterios claros y predefinidos, que asegure una distribución equitativa y eficiente de los fondos entre las distintas áreas del hospital.

## **AGRADECIMIENTO**

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arenas, T. (2020). El Fondo Fijo Administrativo y la Optimización en la Gestión del Hospital Angamos de Es-Salud-Lima- 2018. Título de licenciado en administración , Universidad Peruana los Andes , Huancayo-Perú. Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2476/Tesis%20Arenas%20octubre%201.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bartolome, M. (2023). *Desnutrición infantil y su relación con la ejecución presupuestal en el Hospital de Tingo María*. Maestro en ciencias económicas mención: en Gestión Pública , Universidad Nacional Agraria de la Selva , Tingo María-Perú. Obtenido de <https://repositorio.unas.edu.pe/server/api/core/bitstreams/09ca473b-2ec0-41a5-8794-123bd8cc8469/content>
- Blanco , M. (2013). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa\\_del\\_control\\_interno\\_3a\\_ed/rMS4DQAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_del_control_interno_3a_ed/rMS4DQAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Blanco , Y. (2015). *Auditría integral normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa\\_integral/YsS4DQAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_integral/YsS4DQAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Cano, C. A. (2017). *La administración y el proceso administrativo*. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo. Obtenido de <https://ccie.com.mx/wp-content/uploads/2020/04/Proceso-Administrativo.pdf>
- Centro de Publicaciones. (2015). *Ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito*. Ministerio de Hacienda, la competencia de Función Pública le corresponde al Ministerio para la Transformación Digital y de la Función Pública. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Ordenaci%C3%B3n\\_supervisi%C3%B3n\\_y\\_solvencia\\_de/FCDLCgAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Ordenaci%C3%B3n_supervisi%C3%B3n_y_solvencia_de/FCDLCgAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)

- Chapoñan , O. (2023). *Control interno para la optimización de la ejecución presupuestal de un Hospital Nacional de Lima 2021*. Tesis para optimizar el título profesional de contador público , Universidad Privada del Norte, Lima-Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/35781/Chapo%c3%blan%20Pizarro%2c%20Osmar%20Ivan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruz , R., & Ramirez , Z. (2022). *Control previo y la ejecución del gasto en el hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado,2022*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público , Universidad César Vallejo , Lima-Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110259/Cruz\\_VR-Ramirez\\_WZ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110259/Cruz_VR-Ramirez_WZ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cruz, R., & Ramirez, Z. (2022). *Control previo y la ejecución del gasto en el hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado,2022*. Tesis para obtener el título profesional de contador público , Universidad Cèsar Vallejo . Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110259/Cruz\\_VR-Ramirez\\_WZ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110259/Cruz_VR-Ramirez_WZ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cuellar , L. (2016). *Contabilidad un enfoque práctico*. Alpha Editorial. Obtenido de <https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad/XaFxEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0>
- Esupiñan, R. (2023). *Auditoría bajo riesgos*. Ediciones de la U. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa\\_bajo\\_riesgos/KTPoEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_bajo_riesgos/KTPoEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Fernandez , J. (2014). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa, 4a.Ed.* Grupo Editorial Patria. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad\\_de\\_la\\_Estructura\\_Financiera/8NXhBAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_la_Estructura_Financiera/8NXhBAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Fierro, A. (2022). *Contabilidad general*. Ediciones de la U. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad\\_general/KjWgEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_general/KjWgEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)

- Galan , L. (2016). *Informática y auditoria para la ciencias empresariales*. UNAB. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Inform%C3%A1tica\\_y\\_auditor%C3%ADa\\_para\\_las\\_cienc/4Ds9DLaFHAQC?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Inform%C3%A1tica_y_auditor%C3%ADa_para_las_cienc/4Ds9DLaFHAQC?hl=en&gbpv=0)
- Gamboa , W., Sanchez , M., & Vasquez , E. (2024). *Contabilidad de activos*. Eco ediciones. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad\\_de\\_activos\\_1ra\\_edici%C3%B3n/m9EKEQAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_activos_1ra_edici%C3%B3n/m9EKEQAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Huaman, F. (2021). *Control Previo y su Incidencia con la Gestión de Tesorería en el Hospital Regional Cusco, Distrito Cusco, Periodo 2019*. LIMA – PERÚ. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71852/Huaman\\_NFDM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71852/Huaman_NFDM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Latta , S. (2020). *El control previo y mejoramiento de procesos en la Unidad contralizada de prestación de servicios de la Universidad Técnica de Ambato*. Análisis caso, previo a la obtención del título de ingeniería en Contabilidad y Auditoria en CPA, Universidad Técnica de Ambato , Amabto-Ecuador. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/8898bcd7-5038-4f82-b935-b2ede1bc6abd/content>
- Loayza, E., Canales , A., & Calvanapón, F. (2022). Control previo en la ejecución del gasto de una institución pública - Perú. *Instituto Internacional de Investigación y desarrollo tecnológico Educativo INDTEC C.A.* Obtenido de [http://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista\\_Scientific/article/view/932/1424](http://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/932/1424)
- Medina, M., & Puron , G. (2014). *Diseño institucional de las entidades de fiscalización superior de América Latina*. Editorial Universidad del Rosario. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Dise%C3%B1o\\_institucional\\_de\\_las\\_entidades\\_d/6lwyDwAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Dise%C3%B1o_institucional_de_las_entidades_d/6lwyDwAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)

- Montaño, E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Universidad del Valle. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Control\\_interno\\_auditor%C3%ADa\\_y\\_aseguramien/MjmnEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_auditor%C3%ADa_y_aseguramien/MjmnEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Moreno , J. (2014). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad\\_de\\_la\\_Estructura\\_Financiera/8NXhBAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_la_Estructura_Financiera/8NXhBAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Moreno , J. (2014). *Contabilidad Superior*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad\\_Superior\\_4a\\_Ed/uVuqBAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_Superior_4a_Ed/uVuqBAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Paredes , L. (2021). *Ejecución del presupuesto público y el proceso de contratación para la adquisición de equipos médicos del hospital San Juan de Lurigancho, 2018*. Tesis para optar el grado académico de maestra en Gestión Pública, Universidad César Vallejo , Lima-Perú. Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/99250838/326624185-libre.pdf?1677616561=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEjecucion\\_del\\_presupuesto\\_publico\\_y\\_el\\_p.pdf&Expires=1745427279&Signature=YlaElf1GPZCShDn1j6WJ5vAP9uZseLs2kJ-N3WV7oSkmPYjxITzV](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/99250838/326624185-libre.pdf?1677616561=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEjecucion_del_presupuesto_publico_y_el_p.pdf&Expires=1745427279&Signature=YlaElf1GPZCShDn1j6WJ5vAP9uZseLs2kJ-N3WV7oSkmPYjxITzV)
- Peralta , J. (2023). *Control previo y ejecución financiera del Hospital de Quillabamba-Povincia de la Convención, periodo 2018*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Cusco-Perú. Obtenido de [https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/9005/253T20231216\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/9005/253T20231216_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rodriguez , R. (2018). *Teoría y práctica del control administrativo*. Editorial Juridica.
- Rodriguez, A. (2021). *Control y monitoreo de la red de datos, internet y climatización de la central de datos del Hospital Municipal "Nuestra Señora de la Merced"*. Trabajo de Graduación modalidad proyecto de investigación , Universidad

- Técnica de Ambato , Ambato-Ecuador. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d0171557-e96a-45e2-bc22-b6a3c89d0c4d/content
- Rojas , M. (2012). *Redacción empresarial*. Editorial Macro. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Redacci%C3%B3n\\_Empresarial/egkwDgAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Redacci%C3%B3n_Empresarial/egkwDgAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Sanchez , M. (2020). *estión financiera pública: teoría y práctica (p. 204)*. Editorial Legal.
- Santana , D. (2022). *El contro previo y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca de la Provincia de Huánuco-Ejercicio 2018*. Para optar el título profesional de abogado , Universidad de Huánuco , Huánuco-Perú. Obtenido de <https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3841/Santana%20Davila%2c%20Christopher%20Alain.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tanaka , G. (2016). *Contabilidad y análisis financiero*. Fondo Editorial de la PUCP. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad\\_y\\_an%C3%A1lisis\\_financiero/N6LNDwAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_y_an%C3%A1lisis_financiero/N6LNDwAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Tanaka, G. (2016). *Contabilidad y análisis financiero*. Fondo Editorial de la PUCP. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad\\_y\\_an%C3%A1lisis\\_financiero/N6LNDwAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_y_an%C3%A1lisis_financiero/N6LNDwAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Toro, M. (2024). *Eficiencia de los recursos públicos invertidos en el Hospital General de Jaén, en el sector del área COVID-19 (2020-2021)*. Tesis para optar el título de economista , Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo , Chiclayo-Perú. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/7517/1/TL\_ToroGuevaraGreicy.pdf

- Viteri, R., Ramos , M., & Galarraga , E. (2021). Indicadores de control de calidad en laboratorios clinicos del Cantón Ambato Ecuador 2021. *Revista del grupo de Investigaciones en comunidad y salud*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://portal.amelica.org/ame li/journal/351/3514065004/3514065004.pdf
- Vivero, M. (2021). *Auditoría de cumplimiento al área de activos fijos del Hospital Pediatrico Alfonso Villagomez Román de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, Periodo 2019*. Presentado para optar el grado académico de ingeniería en contabilidad y auditoria CPA, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo , Riobamba. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/16453/1/82T01149.pdf
- Yumiseba, J. (2020). *Control interno al area de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del Hospital Básico Moderno de la Ciudad de Riobamba 2018-2019*. Proyecto de investigación previa la obtención del grado academico de Magister en Contabilidad y auditoria , Universidad Técnica estatal de quevedo , Quevedo-Ecuador. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2e09a3f0-fcbe-42a4-b8a6-ed3692ff4397/content
- Sensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*.
- OMS. (2020). Guidelines on financial management in health facilities.
- Contraloría General de Perú. (2021). Informe de auditoría a fondos fijos hospitalarios.

## **ANEXOS Y APENDICE**

### **Matriz de consistencia**

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>
Control previo	Es un conjunto de procedimientos previos a una acción o decisión, destinados a asegurar el cumplimiento de normativas y evitar irregularidades.	Se implementa mediante la revisión y aprobación de solicitudes, verificación de documentación y cumplimiento de normativas antes de ejecutar pagos o gastos.	Procedimiento de control	Existencias de procedimientos	1
				Claridad de procedimientos	2
			Supervisión de control	Frecuencias de auditoria internas	3
				Existencias de comités de control	4
				Registro de observaciones e incidencias detectadas	5
			Proceso de autorización	Niveles jerárquicos involucrados	6
				Tiempo promedio de revisión	7
				Criterios de evaluación	8
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>
Ejecución de fondos fijos	Es el uso de recursos destinados a cubrir gastos menores y recurrentes de manera eficiente y controlada.	Consiste en la asignación de dinero para cubrir gastos urgentes o pequeños, con su correspondiente registro y justificación de cada transacción.	Eficiencia en el desembolso	Tiempo entre la aprobación y desembolso efectivo	9
				Porcentaje de fondos utilizados	10
				Número de solicitudes rechazadas	11
			Destino de los fondos	Distribución porcentual por rubro	12
				Gasto de emergencia	13
				Justificaciones técnicas de las compras	14
			Rendición de cuentas	Plazo de entrega de informe de los gastos	15
				Soporte documental completo	16
				Reincidencia de las observaciones durante revisiones	17

## 6.1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “CONTROL PREVIO Y LA EJECUCIÓN DE FONDOS FIJOS DEL HOSPITAL DE SUPE PUEBLO 2024”

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	TECNICAS DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA
CONTROL PREVIO Y LA EJECUCIÓN DE FONDOS FIJOS DEL HOSPITAL DE SUPE PUEBLO 2024	<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿Cómo el control previo afecta en la ejecución de fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar que el control previo afecta en la ejecución de los fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS.</b></p> <p>Analizar el procedimiento de control del Hospital de Supe Pueblo 2024.</p> <p>Analizar la supervisión de control del Hospital de Supe Pueblo 2024.</p> <p>Analiza el proceso de autorización de la ejecución de los fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024.</p>	<p><b><u>HIPOTESIS GENERAL</u></b></p> <p>La aplicación adecuada del control previo permitirá mejorar la ejecución de los fondos públicos del Hospital de Supe Pueblo 2024.</p>	<p><b>VARIABLE DE OBSERVACION 1</b></p> <p>Control previo</p> <p><b>DIMENSIONES</b></p> <p>Procedimiento de control, Supervisión de control, Proceso de autorización</p> <p><b>INDICADORES</b></p> <p>Existencias de procedimientos, Claridad de procedimientos, Frecuencias de auditoria internas, Existencias de comités de control ,Registro de observaciones e incidencias detectadas, Niveles jerárquicos involucrados, Tiempo promedio de revisión, Criterios de evaluación</p> <p><b>VARIABLE DE OBSERVACION 2</b></p> <p>Ejecución de fondos fijos</p>	<p>No experimental</p> <p>Transversal</p> <p><b>TIPO</b></p> <p>Básica</p> <p><b>NIVEL</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>ENFOQUE</b></p> <p>Cuantitativo</p>	<p><b>TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTO</b></p> <p>Cuestionario</p> <p><b>TECNICAS DE PROCESAMIENTO</b></p> <p>Razones</p> <p>Porcentajes</p> <p>Estadísticos de dispersión y tendencia central</p> <p><b>TECNICAS DE CONTRASTACION</b></p>	<p><b>POBLACION</b></p> <p>La población de esta investigación está constituida por la totalidad de los trabajadores del Hospital de Supe Pueblo, quienes representan el conjunto de personas que desempeñan funciones dentro de la institución. La muestra, seleccionada por conveniencia, está compuesta por 38 trabajadores del hospital.</p>

				<p><b>DIMENSIONES</b></p> <p>Eficiencia en el desembolso</p> <p>Destino de los fondos</p> <p>Rendición de cuentas</p> <p><b>INDICADORES</b></p> <p>Tiempo entre la aprobación y desembolso efectivo</p> <p>Porcentaje de fondos utilizados</p> <p>Número de solicitudes rechazadas</p> <p>Distribución porcentual por rubro</p> <p>Gasto de emergencia</p> <p>Justificaciones técnicas de las compras</p> <p>Plazo de entrega de informe de los gastos</p> <p>Soporte documental completo</p> <p>Reincidencia de las observaciones durante revisiones</p>		Herramientas estadísticas	
--	--	--	--	---	--	---------------------------	--

## Cuestionario

### VARIABLE CONTROL PREVIO

#### INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones marque con una "X" en valor del casillero que corresponde.

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Neutral	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

Items		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Existencias de procedimientos</b>						
1	¿Existen procedimientos establecidos para el control previo de los fondos fijos en el hospital?					
2	¿Los procedimientos establecidos para el control de los fondos fijos son claros y comprensibles para todo el personal encargado?					
<b>Dimensión: Supervisión de control</b>						
3	¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas para revisar el uso de los fondos fijos en el hospital?					
4	¿Existen comités específicos encargados de supervisar el uso de los fondos fijos en el hospital?					
5	¿Se registran de manera formal todas las observaciones e incidencias detectadas durante las auditorías o supervisiones sobre el uso de los fondos?					
<b>Dimensión Procesos de Autorización</b>						
6	¿Los niveles jerárquicos apropiados están involucrados en la autorización de los fondos fijos antes de su desembolso?					
7	¿El tiempo de revisión para la autorización de los fondos fijos es adecuado para garantizar una correcta ejecución?					

8	¿Existen criterios claros y específicos para evaluar las solicitudes de desembolso de fondos fijos?					
---	---	--	--	--	--	--

## VARIABLE EJECUCIÓN DE FONDOS FIJOS

### INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones marque con una “X” en valor del casillero que corresponde.

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Neutral	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

Items		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Eficiencia en el desembolso</b>						
1	¿El tiempo entre la aprobación de una solicitud de fondos fijos y su desembolso efectivo es rápido y eficiente?					
2	¿Se utiliza la mayoría de los fondos aprobados para los fines establecidos, sin dejar recursos sin utilizar?					
3	¿Cuántas solicitudes de desembolso de fondos fijos han sido rechazadas por no cumplir con los requisitos establecidos?					
<b>Dimensión: Destinos de los fondos</b>						
4	¿Los fondos fijos se distribuyen adecuadamente entre los diferentes rubros o áreas según las necesidades del hospital?					
5	¿Se destina un porcentaje adecuado de los fondos fijos para gastos de emergencia según las necesidades del hospital?					
6	¿Cada compra o gasto realizado con los fondos fijos está respaldado por una justificación técnica clara y razonada?					
<b>Dimensión Rendición de cuentas</b>						

7	¿El informe detallado sobre los gastos de los fondos fijos se entrega dentro del plazo establecido?					
8	¿Cada informe de gasto está respaldado por la documentación adecuada (facturas, recibos, contratos)?					
9	¿Se han repetido las mismas observaciones durante las revisiones de los informes financieros de los fondos fijos en los últimos períodos?					

## CONTROL PREVIO Y LA EJECUCION DE FONDOS FIJOS DEL HOSPITAL DE SUPE PUEBLO 2024

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>23%</b>	<b>22%</b>	<b>%</b>	<b>7%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>virtual.urbe.edu</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.uta.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.unas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>dspace.espoch.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.unjfsc.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>dialnet.unirioja.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>10</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>11</b>	<b>distancia.udh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>12</b>	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>13</b>	<b>tesis.usat.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>14</b>	<b>repositorio.usmp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

Submitted to Universidad Andina del Cusco

## REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
<b>WONG ROMERO YULISSA ANDREA</b>		<b>46164885</b>	<b>Andrea.wongr@hotmail.com</b>
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
Tesis	Trabajo de Suficiencia Profesional	Trabajo Académico	<input checked="" type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional <sup>1</sup>			
<input checked="" type="checkbox"/> Bachiller	<input type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
Control previo y la ejecución de fondos fijos del Hospital de Supe Pueblo 2024			
5. Programa Académico			
Contabilidad			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público <sup>2</sup> ( <a href="#">info.eu-repo/semantics/openAccess</a> )	<input type="checkbox"/> Acceso restringido <sup>4</sup> ( <a href="#">info.eu-repo/semantics/restrictedAccess</a> ) (*)		
(*) En caso de restringido sustentar motivo			



**A. Originalidad del Archivo Digital**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

**B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS <sup>5</sup>**

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. <sup>6</sup>

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	<u>08</u>	<u>07</u>	<u>2025</u>

Huella Digital  

Firma

**Importante**

1. Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2018-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art 6, inciso 6.2
2. Ley N° 30025 Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 008-2015-PCM
3. Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
4. En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2015-CONDYTEC-DECC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
5. Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
6. Según el inciso 12.2 del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI. "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

**Nota.** - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3).