



ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Tesis

Control interno y su relación con la gestión de compras menores en una institución
pública de salud, Lima 2024

Para optar el Grado Académico de
Maestro en Gestión Pública y Gobernabilidad

Presentado por:

Autor: Gutiérrez Quispe, Christian Hugo

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6920-4330>

Asesor: Dr. Cortez Tataje, Juan Carlos

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7894-4309>

Lima – Perú

2026

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

Yo, Christian Hugo Gutierrez Quispe Egresado(a) de la Escuela de Posgrado de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que la tesis **“Control interno y su relación con la gestión de compras menores en una institución pública de salud, Lima 2024”** Asesorado por el docente: Juan Carlos Cortez Tataje Con DNI 42143322 Con ORCID 0000-0001-7894-4309 tiene un índice de similitud de (20) (veinte)% con código oid: 14912:615647155 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Yo, Christian Hugo Gutierrez Quispe
 DNI:70216083



.....
 Juan Carlos Cortez Tataje
 DNI: : 42143322

Dedicatoria

A mis padres, cuyo amor y sacrificio han sido la base sobre la que construyo cada uno de mis sueños. Su apoyo incondicional, sus enseñanzas y su confianza en mí han sido mis pilares más sólidos. Esta tesis es un reflejo de todo lo que me han dado.

A mi hermana, por ser mi apoyo constante, mi cómplice en los buenos y malos momentos, y por siempre creer en mis capacidades, incluso cuando yo mismo dudaba.

A mi esposa e hija, por su paciencia, su amor y por ser el faro que me iluminó cuando la oscuridad parecía imponerse. Su comprensión y su aliento han sido esenciales en este proceso.

Y, a todos aquellos que, con su presencia y amor, me han ayudado a llegar hasta aquí. Este trabajo es también de ustedes.

Agradecimiento

Deseo manifestar mi más profundo agradecimiento, a quienes han sido pilares fundamentales en la realización de esta tesis.

En especial a mi asesor, por su compromiso a lo largo de este proceso, su apoyo y sus valiosas observaciones no solo enriquecieron este trabajo, sino que también contribuyeron profundamente a mi crecimiento académico y personal.

A mi familia, por ser mi mayor fuente de fortaleza e inspiración. Agradezco profundamente su amor incondicional, su comprensión y sus palabras de aliento en cada momento de este camino. Su confianza en mí ha sido el motor que me impulsó a superar los desafíos y alcanzar esta meta.

A todos ustedes, gracias por caminar a mi lado en esta etapa tan importante de mi vida.

Índice general

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Índice general.....	v
Índice de tablas	vii
Índice de figuras.....	ix
Resumen.....	x
Abstract	xi
Introducción	xii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	14
1.1. Planteamiento del problema.....	14
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1 Problema general	16
1.2.2. Problemas específicos.....	16
1.3. Objetivos de la investigación.....	16
1.3.1. Objetivo general.....	16
1.3.2. Objetivos específicos	17
1.4. Justificación de la investigación	17
1.4.1. Teórica	17
1.4.2. Metodológica	18
1.4.3. Práctica.....	19
1.5. Limitaciones de la investigación.....	19
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	20
2.1. Antecedentes	20
2.2. Bases teóricas.....	27
2.2.1. Control interno	27
2.2.1.1. Definición	27
2.2.1.2. Dimensiones de la variable control interno	29
2.2.1.3. Teorías relacionadas al control interno	31
2.2.1.4. Importancia del control interno en las organizaciones	32
2.2.2. Gestión de compras.....	32
2.2.2.1. Definición Contratación pública.....	32
2.2.2.2. La gestión de compras menores a 8 UIT en el Perú	33
2.2.2.3 Dimensiones de la Gestión de compras menores a 8 UIT	34
2.3 Formulación de hipótesis	36
2.3.1. Hipótesis general.....	36
2.3.2. Hipótesis específicas.....	37

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	38
3.1. Método de la investigación	38
3.2. Enfoque de la investigación	38
3.3. Tipo de investigación	39
3.4. Diseño de la investigación	39
3.5. Población, muestra y muestreo	40
3.5.1. Población.....	40
3.5.2. Muestra	41
3.6. Variables y operacionalización	42
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
3.7.1. Técnica.....	44
3.7.2. Descripción	44
3.7.3. Validación	46
3.7.4. Confiabilidad.....	47
3.8. Procesamiento y análisis de datos.....	49
3.9. Aspectos éticos.....	49
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	51
4.1. Resultados	51
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	81
5.1. Conclusiones	81
5.2. Recomendaciones	83
REFERENCIAS.....	85
ANEXOS	98
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	98
Anexo 2: Instrumentos.....	100
Anexo 3: Validez de los instrumentos	105
Anexo 4: Consentimiento informado.....	117
Anexo 5: Autorización de la Entidad.....	119
Anexo 6: Aprobación del comité de ética.....	120
Anexo 7: Reporte Turnitin.....	121

Índice de tablas

Tabla 1 Tipos de proceso de selección en el Perú.....	33
Tabla 2 Matriz de operacionalización de las variables	42
Tabla 3 Ficha técnica del instrumento Control interno.....	45
Tabla 4 Ficha técnica de Gestión de compras.....	46
Tabla 5 Validez de cuestionario.....	47
Tabla 6 Confiabilidad del instrumento Alpha de Cronbach (Variable – Control interno)	48
Tabla 7 Alfa de Cronbach	48
Tabla 8 Confiabilidad del instrumento Alpha de Cronbach (Variable –Gestión de compras)	48
Tabla 9 Alfa de Cronbach	48
Tabla 10 Rango de Edades de la Población	51
Tabla 11 Sexo Poblacional.....	53
Tabla 12 Nivel de conocimiento del Control Interno	54
Tabla 13 Nivel de conocimiento del Ambiente de Control	55
Tabla 14 Nivel de conocimiento de la Evaluación del riesgo.....	57
Tabla 15 Nivel de conocimiento de la Actividades de control gerencial.....	58
Tabla 16 Nivel de conocimiento de la Información y Comunicación	59
Tabla 17 Nivel de conocimiento de la Supervisión	60
Tabla 18 Nivel de conocimiento de la Gestión de compras menores	61
Tabla 19 Nivel de conocimiento de la Transparencia.....	62
Tabla 20 Nivel de conocimiento de la Integridad y manejo administrativo	63
Tabla 21 Nivel de conocimiento de la Eficacia	64
Tabla 22 Prueba de Normalidad Hipótesis General.....	65
Tabla 23 Correlación de Rho Spearman Hipótesis General	66
Tabla 24 Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 1	67
Tabla 25 Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 1	68
Tabla 26 Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 2.....	69
Tabla 27 Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 2	70
Tabla 28 Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 3.....	71

Tabla 29	Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 3	72
Tabla 30	Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 4.....	73
Tabla 31	Correlación de Rho Spearman Hipótesis Especifica 4	74
Tabla 32	Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 5.....	76
Tabla 33	Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 5	76

Índice de figuras

Figura 1 Rango de edades de la población	52
Figura 2 Sexo poblacional	53
Figura 3 Nivel de conocimiento del Control Interno	54
Figura 4 Nivel de conocimiento del Ambiente de Control.....	56
Figura 5 Nivel de conocimiento de la Evaluación del riesgo	57
Figura 6 Nivel de conocimiento de la Actividades de control gerencial	58
Figura 7 Nivel de conocimiento de la Información y Comunicación.....	59
Figura 8 Nivel de conocimiento de la Supervisión.....	60
Figura 9 Nivel de conocimiento de la Gestión de compras menores.....	61
Figura 10 Nivel de conocimiento de la Transparencia	62
Figura 11 Nivel de conocimiento de la Integridad y manejo administrativo.....	63
Figura 12 Nivel de conocimiento de la Eficacia.....	64

Resumen

El estudio titulado “Control interno y su relación con la gestión de compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024” tuvo por objetivo realizar el análisis de la “Relación existente entre el sistema de control interno y la gestión de las contrataciones por montos iguales o inferiores a 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) en una entidad pública del sector salud. Se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básica y con un diseño no experimental de alcance correlacional, sustentado en el método hipotético-deductivo.

En cuanto a la población, esta estuvo conformada por 160 trabajadores administrativos, de los cuales la muestra seleccionada fue de 139 participantes. Se utilizó la técnica de la encuesta para la recolección de datos, aplicándose cuestionarios previamente validados y sometidos a pruebas de confiabilidad. El procesamiento y análisis de los datos se realizó a través del software estadístico SPSS.

Los resultados demostraron la existencia de un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,726, así como un nivel de significancia estadística de $p < 0,05$, lo cual permite verificar que existe una relación positiva alta entre las variables control interno y la gestión de las compras menores. En consecuencia, se concluye que el adecuado funcionamiento del sistema de control interno permite mejorar la gestión de las contrataciones menores a 8 UIT.

Palabras clave: control interno; compras menores; gestión pública; contrataciones estatales.

Abstract

The study entitled “Internal Control and Its Relationship with the Management of Minor Purchases in a Public Health Institution in Lima, 2024” aimed to analyze the relationship between the internal control system and the management of procurements with amounts equal to or less than eight Tax Units (Unidad Impositiva Tributaria – UIT) in a public entity within the health sector. The research was conducted using a quantitative, applied approach, with a non-experimental design of correlational scope, supported by the hypothetical–deductive method.

Regarding the population, it consisted of 160 administrative employees, from which a sample of 139 participants was selected. The survey technique was used for data collection, applying questionnaires that had been previously validated and subjected to reliability tests. Data processing and analysis were carried out using the statistical software SPSS.

The results showed a Spearman’s Rho correlation coefficient of 0.726, as well as a level of statistical significance of $p < 0.05$, which confirms the existence of a high positive relationship between the variables internal control and the management of minor purchases. Consequently, it is concluded that the proper functioning of the internal control system contributes to improving the management of procurements below 8 UIT.

Keywords: internal control; minor procurement; public management; public contracting.

Introducción

El control interno, como sistema administrativo estatal, es un componente esencial en la gestión pública, particularmente en aquellas actuaciones relacionadas con la administración de recursos destinados a la obtención de bienes y la contratación de servicios en el estado, las contrataciones de menores e iguales o inferiores a 8 UIT, constituyen un ámbito especialmente vulnerable y delicado, debido a la flexibilidad procedimental que las caracteriza y al riesgo latente de prácticas irregulares que pueden generar limitaciones en el funcionamiento eficiente y en la rendición transparente de la institución.

El actual estudio, tuvo como objetivo “Determinar la relación entre el control interno y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima durante el año 2024”.

El desarrollo de la indagación se realizó en cinco capítulos. El primer capítulo comprende la definición de la situación problemática, estableciendo los objetivos que guían el estudio, así como su relevancia y los límites considerados.

El segundo capítulo reúne el sustento teórico, donde se integran estudios previos de ámbito nacional e internacional, además de los conceptos fundamentales relacionados con las variables de análisis.

En el tercer capítulo se describe el proceso metodológico, que incluye el enfoque, tipo, diseño, la población y la muestra, así como los métodos e instrumentos utilizados para recopilar datos.

El cuarto capítulo comprende la presentación e interpretación de los resultados obtenidos.

Finalmente, el quinto capítulo está destinado a la exposición de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

Las contrataciones estatales constituyen uno de los medios más importantes con los que cuenta el Estado para atender las necesidades de bienes y servicios que reclama la población. No obstante, diversos estudios evidencian que estos procesos enfrentan serias limitaciones asociadas a la falta de transparencia, debilidades en los sistemas de control y riesgos de prácticas indebidas, factores que afectan la equidad en la competencia y la confianza ciudadana (Andrade, 2023).

En el ámbito internacional, se registró un caso emblemático en el Hospital de Valencia, donde se detectaron irregularidades en compras realizadas sin expediente técnico por montos aproximados de 100 millones de euros durante el año 2022, situación atribuida a fallas en los mecanismos de control institucional (Sindicatura de Comptes de la Comunidad Valenciana, 2022).

El informe Panorama de las Administraciones Públicas: América Latina y el Caribe, elaborado por (OCDE, 2024), indica que las contrataciones públicas mantienen un rol estratégico dentro del gasto estatal en la región. No obstante, advierte la persistencia de debilidades

relacionadas a la claridad de información y la eficacia respecto a la adquisición, problemáticas que se acentúan en el sector salud.

En particular, las compras de menor cuantía evidencian mayores riesgos de ineficiencia, fallas en el control interno y sobrecostos, lo que repercute negativamente dentro del nivel del desembolso estatal y en la provisión de bienes y servicios.

En el contexto peruano, la Contraloría General de la República (2023) ha advertido que el uso recurrente de compras menores sin procesos de selección constituye una de las dificultades centrales del esquema gubernamental de abastecimiento público. Asimismo, se reportó que las adquisiciones menores a 8 UIT representan aproximadamente el 18 % del gasto público acumulado en los últimos cuatro años (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023). Diversos autores coinciden en que estas operaciones presentan elevados riesgos de corrupción, direccionamiento de proveedores y sobrevaloración de precios, principalmente debido a deficiencias en el control interno (Inga, 2021; Zuleta & Caro, 2020).

Esta problemática también se manifiesta en el sector salud, donde estudios previos han identificado debilidades en la administración logística junto con los procedimientos de adquisición (Tuanama, 2022). En cuanto a la institución pública en la cual se ha practicado el estudio, se han observado limitaciones en los mecanismos de supervisión interna utilizados en las adquisiciones de baja cuantía, tales como la ausencia de documentos normativos internos actualizados (Directivas y similares) y limitaciones en el control de las adquisiciones, lo que eleva el nivel de riesgo de incumplimiento normativo y afecta la eficiencia institucional.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la dimensión ambiente de control se relaciona con la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima?
- ¿Cómo la dimensión evaluación del riesgo se relaciona con la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima?
- ¿De qué manera la dimensión actividades de control gerencial se relaciona con la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima?
- ¿En qué medida la dimensión información y comunicación se relaciona con la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima?
- ¿Cómo la dimensión actividades de supervisión se relaciona con la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de contrataciones de compras menores en una institución pública de salud Lima, 2024.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar la relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima.
- Determinar la relación entre la dimensión evaluación del riesgo y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima.
- Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima.
- Determinar la relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima.
- Determinar la relación entre la dimensión actividades de supervisión y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Teórica

En relación con el control interno, el estudio se fundamenta en la teoría clásica de la administración de Henry Fayol, quien reconoce al control como una labor fundamental del procedimiento de gestión destinada a garantizar la ejecución correcta de los planes y objetivos institucionales (Fayol, 1916; Vásquez, 2016). Asimismo, desde la Teoría General de Sistemas, la organización es concebida en calidad de estructura organizada interdependiente, en el cual el control interno cumple un rol integrador al coordinar y supervisar los procesos administrativos, incluidas las compras menores (Lorenzon, 2020; Luna et al., 2019). De manera complementaria,

el modelo propuesto por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway define la supervisión interna entendida como un procedimiento dirigido a proporcionar una certeza razonable respecto al logro de objetivos operativos, financieros y normativos (COSO, 2013). Por su parte, la administración de adquisiciones de baja cuantía se apoya en la teoría de los costos de transacción, desarrollada por Ronald Coase y Oliver Williamson, la cual permite explicar cómo un control interno eficaz contribuye a reducir ineficiencias y riesgos dentro de los procedimientos de adquisición estatal, promoviendo un uso eficiente de los recursos del Estado (Coase, 1937; Williamson, 1985).

1.4.2. Metodológica

Cuantitativo, de diseño no experimental y alcance correlacional de la investigación metodológicamente resulta adecuado para analizar la relación entre las variables en estudio. Al realizar la aplicación mediante el método de sondeo posibilitó la recolección de información, para luego procesar información sistemática e inmediata, en cuanto a los servidores que participan en los procedimientos de contratación, garantizando objetividad en la coherencia de la información obtenida.

Para la medición de las variables se emplearon instrumentos previamente validados y adaptados de los trabajos de Espinoza (2019) y Minaya (2017), los que satisficieron los parámetros de validez de contenido y confiabilidad estadística exigidos en investigaciones de naturaleza similar. Este rigor metodológico permitió reducir posibles sesgos en la medición y asegurar la fiabilidad de los resultados obtenidos. En consecuencia, la metodología utilizada constituye un referente útil para futuras investigaciones que aborden problemáticas relacionadas al objeto del presente estudio.

1.4.3. Práctica

La investigación es pertinente y relevante pues permite identificar las principales debilidades, especialmente en el control interno y los montos de menor cuantía en la entidad pública del sector salud. A partir de los hallazgos, se generan insumos técnicos relevantes para la formulación de sugerencias de perfeccionamiento dirigidas a mejorar los procedimientos de contratación, reducir riesgos de irregularidades y fortalecer la observancia de la regulación en vigor.

De igual modo, los resultados contribuyen a la mejora de los procedimientos de compras menores, promoviendo una gestión más eficaz, clara y justa de los fondos estatales. La información generada constituye una herramienta de apoyo para los trabajadores responsables en el área de logística, facilitando identificación de falencias asociados a los distintos tipos de contratación y favorece la implementación de acciones preventivas destinadas a salvaguardar los activos institucionales y maximizar los beneficios esperados para la población usuaria de los servicios de salud.

1.5. Limitaciones de la investigación

Disponibilidad de los colaboradores participantes en los procedimientos de supervisión interna y adquisiciones menores fue variable, principalmente por ausencias temporales, lo que ocasionó ligeros retrasos en la aplicación de los instrumentos. Asimismo, el acceso a información histórica y reportes internos resultó limitado, debido a los procedimientos administrativos necesarios para su autorización. Finalmente, se identificó una escasa producción académica específica sobre las dos variables de mi investigación, respecto a instituciones públicas de salud, lo que representó un desafío para el soporte teórico de la tesis.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Mendoza-Macay y Escobar-García (2023) su estudio fue “identificar las normas de control interno que no fueron cumplidas en la gestión de los recursos públicos del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Dayuma durante el período 2018–2021”. Se realizó bajo un enfoque no experimental, de corte transversal, alcance descriptivo y carácter documental. Se evidenció que los informes correspondientes a los siguientes periodos 2017 – 2018 carecían de un respaldo jurídico, lo que supuso el incumplimiento de la normativa vigente en materia de compras públicas. Asimismo, se detectaron contrataciones efectuadas sin respetar los perfiles profesionales requeridos, así como la realización de pagos no autorizados. Los autores concluyeron que las entidades públicas deben aplicar correctamente las leyes y procedimientos de supervisión interna orientados a garantizar la observancia del marco jurídico, junto con la correcta consecución de los objetivos organizacionales.

Mrindoko y Danieli (2023), el estudio analizó “la relación entre los componentes del control interno y la eficiencia de las adquisiciones, así como el cumplimiento financiero en entidades gubernamentales”. Se utilizó el enfoque cuantitativo con diseño correlacional, fueron 270 colaboradores como muestra, con el propósito de recopilar datos mediante el uso del sondeo, se evidencia el control sólido y el monitoreo permanente se asocian significativamente con una mayor eficiencia en las contrataciones, mientras que la gestión de riesgos presenta una relación moderada. Asimismo, se confirmó una asociación favorable entre las dos variables de investigación, concluyéndose que el fortalecimiento en dichas áreas mejora la gestión de las compras públicas. Diversos investigadores determinaron la existencia de cierta estructura de control interno sólido mejora la gestión de las compras públicas, optimiza un óptimo desempeño en compras además asegura acatar reglas financieras en las entidades públicas.

Estrada (2023), en su tesis tuvo como objetivo “analizar el control interno y su incidencia en el proceso de erogaciones en adquisiciones estatales mediante catálogo electrónico y montos de ínfima cuantía en dependencias desconcentradas de una institución de Fiscalización Superior del Ecuador”. Se utilizó un enfoque metodológico mixto, combinando el análisis cuantitativo de expedientes de contratación provenientes de registros institucionales y entrevistas de carácter cualitativo aplicadas a funcionarios de la entidad para evaluar la aplicación de los mecanismos de supervisión interna. De acuerdo con los resultados obtenidos, abarcan 42 actividades con un tiempo aproximado de 87 días para completarse. En cambio, las adquisiciones de ínfima cuantía comprenden 44 actividades y su ejecución, hasta el momento del pago al proveedor, toma

alrededor de 46 días. sobre la base de estos resultados se plantearon acciones de control interno orientadas a estandarizar y mejorar la eficiencia de los procesos de compras públicas. El autor señala que las actividades son esenciales para asegurar la eficacia, el control interno es fundamental en las compras y pagos públicos, y que su optimización contribuye a una gestión administrativa más efectiva.

Appiah et al. (2023) en su investigación tuvo como objetivo “analizar la efectividad de la auditoría interna contribuye a mejorar el desempeño de las compras públicas, considerando el rol mediador de la resiliencia organizacional en entidades del sector público de Ghana”. La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo, aplicando encuestas a una muestra transversal de trabajadores del sector público, cuyos datos fueron analizados mediante el método de modelamiento de ecuaciones estructurales. Los descubrimientos evidenciaron, la efectividad de la revisión interna impacta de manera favorable en el rendimiento de los procesos de adquisición públicas, y que dicha relación es mediada de manera significativa por las dimensiones cultural y estratégica de la resiliencia organizacional. Finalmente, el estudio evidencia que reforzar la auditoría interna y fomentar la resiliencia organizacional mejora la eficacia de las adquisiciones públicas y disminuye la percepción de corrupción en la gestión de los recursos estatales. Los autores concluyeron que una auditoría interna fortalecida, junto con la resiliencia organizacional, mejora la eficiencia de las compras públicas y promueve más claridad en la utilización de los fondos del Estado.

García (2022), en su tesis, evaluó “el nivel de cumplimiento de los procesos de certificación presupuestaria en el área financiera de una entidad pública”. Dicha investigación fue de tipo aplicada, de diseño descriptivo y método de campo, para lo cual se llevó a cabo la entrevista como método de recolección y el formulario de preguntas como herramienta. Se evidenció el incumplimiento de las normas presupuestarias vigentes, identificándose pagos realizados sin la correspondiente certificación presupuestaria y deficiencias en las actividades de control y verificación documental. Se determinó que la supervisión interna en el proceso contable-presupuestario era inadecuada, manifestándose inconsistencias en diversas etapas de la emisión de las certificaciones. Investigador establece supervisión interna en el proceso contable-presupuestario era inadecuado, evidenciándose pagos sin certificación presupuestaria y deficiencias en la verificación documental.

Antecedentes Nacionales

Palomino y Torres (2024) desarrollaron una investigación orientada a “determinar el vínculo entre la estructura de supervisión interna y las adquisiciones por valores iguales o menores a 8 UIT en una municipalidad”. Este análisis fue llevado mediante un enfoque cuantitativo, no experimental y alcance correlacional. En esta investigación 65 servidores fueron escogidos a través de una selección muestral sin aleatoriedad con el fin recabar investigación fue empleada metodología mediante cuestionario. Se obtuvo como evidencia el sistema de control interno presenta un nivel moderado de eficiencia, lo que pone de evidenció la exigencia de reforzar sus componentes. Asimismo, se determinó que la gestión de las contrataciones menores alcanza un nivel aceptable de desempeño. Los autores concluyen el vínculo importante entre las dos variables mencionadas, evidenciando que su fortalecimiento ayuda a optimizar la eficacia de dichos procedimientos.

Segura (2023) realizó un estudio orientado a “determinar la relación entre el control interno y las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en funcionarios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio durante el año 2023”. Desde un punto de vista metodológico, se aplicó un enfoque elemental y numérico, con un esquema temporal único sin manipulación experimental. La población y muestra comprendió a 42 empleados de esa Entidad. Utilizó el sondeo y el formulario de preguntas como herramientas para obtener datos. Las evidencias descriptivas indicaron que la mayoría de los participantes percibió un nivel intermedio de control interno y consideró adecuadas las contrataciones menores. El análisis inferencial evidenció una correlación positiva alta ($\rho = 0,743$; $p = 0,001$), permitiendo concluir que la supervisión interna

guarda una conexión relevante con las contrataciones de menor cuantía, contribuyendo a la disminución de fallas, demoras y peligros en los procedimientos de compra. De acuerdo con el autor, la eficiencia aumenta cuando se aplica correctamente una estructura de supervisión interna en los procedimientos de adquisiciones de menor cuantía y a disminuir fallas, demoras y riesgos en los procedimientos de adquisición.

Oré (2022) desarrolló una investigación con el objetivo de “analizar la relación entre el control interno y las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UIT en la Gerencia Subregional de Churcampá durante el periodo 2020”. Dicho estudio se llevó a cabo utilizando un enfoque cuantitativo, de carácter básico, diseño no experimental y con alcance correlacional. El estudio consideró a 37 empleados de la entidad, quienes conformaron tanto el universo estudiado como la muestra. Para obtener la información, utilizaron una encuesta y cuestionario estructurado. Se evidenciaron una vinculación directa, de alta intensidad y con relevancia estadística entre las variables ($r = 0,860$; $p < 0,05$). A partir de ello, se concluye que la supervisión interna se vincula de forma decisiva con la administración de las contrataciones de menor cuantía. Bajo esta perspectiva favorece un mejor desempeño en los procesos de adquisición y contribuye a minimizar posibles contingencias.

Zamora (2022) desarrolló una investigación orientada a “determinar la relación entre el presupuesto por resultados y las compras de bienes menores a 8 UIT en un hospital de Abancay durante el año 2021”. Dicha investigación fue de enfoque cuantitativo, no experimental y alcance correlacional. Se utilizó un cuestionario para la obtención de información de 73 servidores.

Como resultados se obtuvo que el 86 % de los encuestados percibió el presupuesto por resultados como deficiente, en tanto que el 93 % valoró la administración de adquisiciones de baja cuantía como intermedia. El análisis estadístico arrojó una correlación negativa moderada ($\rho = -0,392$; $p < 0,05$), concluyéndose que las deficiencias en la gestión presupuestaria se asocian con un incremento en las contrataciones menores. Según el autor, las deficiencias en la administración del gasto basada en resultados se asocian con un mayor número de contrataciones menores, evidenciando el requerimiento de potenciar la programación y el control presupuestario en las entidades públicas.

Arteaga (2021) efectuó un estudio con el propósito de “identificar la influencia del control interno en la gestión de las compras públicas en la Escuela de Aviación Civil del Perú durante el año 2020”. Se desarrollo bajo enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y alcance correlacional. Teniendo como muestra a 79 gestores públicos de las áreas vinculadas a los procesos de contratación. Se aplicó el método de sondeo con el propósito de recolectar información, empleando dos cuestionarios estructurados como instrumentos. Obteniendo como resultado la existencia de una correlación positiva alta entre las variables estudiadas ($\rho = 0,867$; $p = 0,000 < 0,05$), determinando que la supervisión interna incide de manera significativa en la eficiencia de la gestión de las compras del Estado, destacándose en la planificación y aplicación adecuada de los dispositivos de supervisión. Según el autor, la adecuada gestión y supervisión de los procesos institucionales contribuye a optimizar el desarrollo de las adquisiciones públicas, favoreciendo resultados más eficientes en la gestión de los fondos estatales.

Tello (2021) realizó un estudio cuyo objetivo fue “analizar la incidencia del Sistema de Control Interno en las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en la Biblioteca Nacional del Perú durante el año 2020”. El estudio fue cuantitativo, con diseño no experimental y corte transversal. Participaron 80 servidores públicos, y los datos se recogieron mediante encuesta con cuestionario estructurado. Los resultados indicaron que la supervisión interna describe el 24,9 % de la variabilidad en las contrataciones ($R^2 = 0,249$), evidenciando una influencia significativa en su gestión y en las principales etapas del proceso contractual. Conforme a lo expuesto por el autor, el Sistema de Control Interno asume un rol determinante en la administración de las contrataciones de menor cuantía, al estar presente en las fases principales del proceso. En esa línea, su aplicación adecuada favorece la claridad en las operaciones, el respeto a las disposiciones vigentes y el uso eficiente de los recursos del Estado. Del mismo modo, contribuye a reducir contingencias, identificar posibles fallas y optimizar el desempeño en la gestión de compras.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición

Constituye un pilar esencial de la gestión organizacional, en tanto permite supervisar de manera sistemática los procedimientos organizacionales y encauzar la adopción de decisiones hacia la mejora continua del desempeño. En este sentido, Dway et al. (2023) conceptualizan el control interno como un conjunto articulado de procedimientos que facilita la comprensión, administración y conducción de las dinámicas organizacionales, contribuyendo a identificar y corregir deficiencias en la gestión, así como a optimizar el funcionamiento institucional.

De manera concordante, Pavón y Rivera (2023) sostienen que, dada la multiplicidad de procesos que desarrollan las organizaciones, resulta indispensable la puesta en marcha de dispositivos de supervisión que garanticen su eficacia y consistencia operativa, destacando al control interno como un componente estratégico de la gestión pública. Este sistema recae bajo la responsabilidad directa de los organismos estatales y las entidades de carácter jurídico que administran recursos estatales, quienes deben garantizar condiciones adecuadas para su aplicación integral, con la finalidad de lograr las metas institucionales y proteger los recursos públicos (Yerrén, 2022).

Desde un enfoque estratégico y sistémico, Estupiñán y Niebel (2015) definen el control interno como “un esquema integral que debe diseñarse e implementarse en todos los niveles operativos de la entidad, permitiendo una planificación ordenada y deliberada orientada al cumplimiento de las metas institucionales”. En esa misma línea, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway define el control interno como un proceso ejecutado por la alta dirección, la dirección y los colaboradores de una entidad, concebido para ofrecer una certeza razonable sobre la consecución de los metas vinculados a las operaciones, la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables (COSO, 2013).

En el Perú, el artículo 82 de la Constitución Política del Perú de 1993 reconoce a la Contraloría General de la República como el ente rector del Sistema Nacional de Control, función que se desarrolla conforme a lo dispuesto en la Ley Orgánica N.º 27785, la cual le otorga autonomía constitucional y naturaleza descentralizada de derecho público (Reyes, 2020).

2.2.1.2. Dimensiones de la variable control interno

Se estructura en componentes definidos por el marco COSO, los cuales constituyen elementos clave para la formulación, implementación y evaluación de una estructura de supervisión eficiente orientado a la mejora continua. Espinoza (2019) señala que dichos componentes permiten a las entidades públicas establecer y sostener procesos de control que aseguren la realización de sus metas organizacionales y la utilización óptima de los recursos disponibles. Asimismo, Mavila (2022) destaca que estos elementos proporcionan claridad conceptual y operativa para la construcción de una estructura de supervisión interna sólido y coherente.

Ambiente de control

Esta dimensión comprende el conjunto de principios éticos, normas internas, estructuras organizacionales y prácticas administrativas que constituyen el fundamento en el que se estructura el esquema de supervisión interna (Mavila, 2022). Asimismo, su adecuada implementación contribuye a reducir errores, fortalecer la claridad en la gestión y garantizar la observancia de la regulación actual, influyendo directamente en la conducta del personal y en la cultura organizacional (Mavila, 2022).

Evaluación del riesgo

Esta dimensión consiste en un proceso sistemático orientado a identificar, analizar y valorar los eventos potenciales que tienen la potencialidad de incidir en el logro de los objetivos

institucionales. Soto (2019) señala que este componente requiere un conocimiento integral de la organización, la identificación de áreas vulnerables y la participación activa del personal involucrado, a fin de establecer respuestas y medidas de control apropiadas.

Actividades de control gerencial

Esta dimensión está conformada por lineamientos, procesos y medidas definidos por la organización con el objeto de garantizar que las directrices de la gestión sean ejecutadas de manera efectiva. De acuerdo con Mavila (2022), estas actividades deben ser claras, específicas y accesibles para los responsables de los procesos, con el objetivo de mitigar riesgos y garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Información y comunicación

Esta dimensión constituye un elemento horizontal de la supervisión interna, ya que se relaciona con la producción, registro, procesamiento y difusión oportuna de información relevante y confiable. Espinoza (2019) resalta que la disponibilidad de información adecuada es indispensable con el fin de que la institución ejecute de manera efectiva sus funciones de supervisión y logre sus metas institucionales.

Supervisión

Esta dimensión se conceptualiza como el análisis permanente y regular del desempeño del sistema de supervisión interna en el sector estatal, con el objetivo de verificar su eficacia y promover ajustes oportunos cuando se identifican debilidades. Soto (2019) sostiene que las entidades deben contar con instancias responsables de esta función, las cuales tienen la facultad

de proponer mejoras y acciones correctivas frente a deficiencias detectadas en los controles implementados.

2.2.1.3. Teorías relacionadas al control interno

El control constituye una función esencial dentro del proceso administrativo. La teoría clásica de la administración, desarrollada por Henry Fayol en 1916, establece que administrar implica planear, planificar, coordinar y supervisar, donde la supervisión constituye la función destinada a comprobar que las acciones se realicen según lo programado (Vásquez, 2016).

Fontiveros (1960) sostiene que, desde la perspectiva de Fayol, el control consiste en supervisar el trabajo realizado con el propósito de garantizar que los procedimientos y operaciones se ejecuten dentro de los plazos previstos y conforme a las normas y principios definidos. Este enfoque resalta la importancia del análisis y la retroalimentación permanente para corregir desviaciones y fortalecer la planificación y organización.

Asimismo, la Teoría General de Sistemas constituye un sustento teórico relevante para el control interno, al concebir a la organización como un sistema integrado cuyos componentes se interrelacionan entre sí. Según Lorenzon (2020), esta teoría permite comprender la realidad organizacional considerando la interacción con el entorno y la variabilidad de sus condiciones. En este marco, los procedimientos de supervisión interna representan un pilar de la eficiencia administrativa, requiriendo datos fidedignos y oportunos para la adopción de decisiones (Luna et

al., 2019). Peralta (2016) enfatiza que el desempeño de cada área influye directamente en el funcionamiento del sistema organizacional en su conjunto.

2.2.1.4. Importancia del control interno en las organizaciones

Cumple una función de gestión estratégica, al constituirse en la base sobre la cual se planifican, ejecutan y evalúan las actividades institucionales. Monteiro et al. (2022) destacan que, en el marco de los Estándares Internacionales de Auditoría, la supervisión interna se contempla como un componente fundamental para el correcto planeamiento y control de las operaciones organizacionales.

En función de la calidad del esquema de supervisión interna, las entidades pueden asegurar la sostenibilidad de sus actividades a largo plazo, ya que este sistema permite verificar la veracidad de los resultados, evaluar la eficacia de las actividades y prevenir amenazas que puedan incidir en la consecución de las metas organizacionales (Dimitrijevic et al., 2015).

2.2.2. Gestión de compras

2.2.2.1. Definición Contratación pública

La contratación pública se define como el sistema de procedimientos por el cual los organismos públicos obtienen bienes, servicios o trabajos requeridos para la ejecución de sus funciones y la ejecución de proyectos institucionales (Campos, 2019). Desde una perspectiva funcional, Rejeb et al. (2023) describen la contratación pública como la obtención de bienes y prestaciones de servicios indispensables para que las instituciones públicas alcancen sus objetivos operativos, a través de diversos métodos establecidos en la normativa de cada país (Snider & Rendon, 2012).

En Perú según la Ley de Contrataciones del Estado N°30225, se tienen diversas formas de adquirir bienes y servicios, tal como lo muestra la tabla 1:

Tabla 1

Tipos de proceso de selección en el Perú

Tipo	Bienes	Servicio y consultoría de obras	Obras
Licitación Pública (Bienes y obras)	$\geq$ a 400,000.00	-----	$\geq$ a 1'800,000.00
Concurso (Servicios)	-----	$\geq$ a 400,000.00	-----
Adjudicación Simplificada	< 400,000.00 y > de 35,200.00	< 400,000.00 y > de 35,200.00	de < 1'800,000.00 y > de 34,400.00
Selección de consultores Individuales	-----	< 40,000.00 y > 34,400.00	-----
Comparación de Precios	< 65,500.00 y > de 34,400.00	< 65,500.00 y > 34,400.00	-----
Subasta Electrónica Inversa	> 34,400.00	> 34,400.00	-----
Compra Directa	> 34,400.00	> 34,400.00	> 34,400.00
Acuerdo Marco	Forma especial de Contratación		

Nota: Tomado de Ley N°30225 – Ley de Contrataciones del Estado

2.2.2.2. La gestión de compras menores a 8 UIT en el Perú

Las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UIT corresponden a adquisiciones que no se sujetan a un proceso de selección regulado por la Ley de Contrataciones del Estado, aunque sí están sujetas a supervisión por parte del OSCE (Chocce & Enríquez, 2018; OSCE,

2022). Este régimen permite a las entidades establecer procedimientos internos con el fin de agilizar la compra de bienes y servicios, observando los principios de claridad, eficacia y probidad (Mori, 2022).

2.2.2.3 Dimensiones de la Gestión de compras menores a 8 UIT

De acuerdo con Minaya (2017), la administración de adquisiciones de pequeña cuantía se estructura en tres dimensiones fundamentales, alineadas con los principios de las adquisiciones estatales establecidos por la OSCE (2022):

Transparencia

Este aspecto se relaciona en como la institución evidencia sus procesos para cumplir con lo estipulado en la norma y la forma en que ejecuta el gasto (Minaya, 2017); del mismo modo Prado (2017) señala que este principio es obligatorio en los procesos de compras ya que permite que la ciudadanía tenga la oportunidad de conocerla y fiscalizarlas, asimismo dicho proceso deberá llevarse a cabo siguiendo la normativa, reglas y criterios establecidos.

Integridad en el manejo administrativo

Para Diaz (2022), se asocia como las diversas áreas en una organización mantienen coordinaciones acerca de las responsabilidades administrativas que a cada una le compete, estas acciones han de realizarse con la finalidad de adherirse a la normativa y realizar correctamente los procedimientos y optimizar los recursos. La integridad en el actuar de todo gestor público

“está guiada por la honestidad y veracidad, la apertura a la rendición de cuentas, evitando cualquier práctica indebida o corrupta” (OSCE, 2022. p. 1).

Eficacia

Todo proceso de compra debe estar orientado a lograr metas y fines de la entidad, en este sentido es necesario de acuerdo con Minaya (2017) “que toda contratación de bienes, servicios y obras se oriente al cumplimiento de las políticas, en este caso los responsables deberían cumplir con lo acordado en un tiempo establecido buscando la plena satisfacción del Estado y de los ciudadanos” (p. 35).

Teoría de la Economía de los Costos de Transacción

La teoría de los costos de transacción, desarrollada por (Williamson, 1985), sostiene que toda transacción genera costos asociados a la búsqueda de información, negociación y supervisión. Las compras menores se justifican teóricamente como un mecanismo para reducir los costos de transacción en adquisiciones de bajo monto, donde la aplicación de procesos complejos resultaría más costosa que el beneficio obtenido. Desde esta teoría, la simplificación de compras menores permite mejorar la asignación eficiente de recursos públicos. (p.15- 42).

Teoría del Valor Público

La teoría del valor público (Moore, 1995) sostiene que las acciones del Estado deben generar beneficios tangibles para la sociedad, más allá del cumplimiento formal de procedimientos.

Las compras menores contribuyen a la creación de beneficio social público cuando permiten garantizar la continuidad de servicios, atender necesidades urgentes y responder oportunamente a la ciudadanía. Desde esta perspectiva, su correcta gestión impacta de forma inmediata en la apreciación de eficacia y calidad del servicio público. (p.28-52).

Enfoque de Gestión por Resultados

El enfoque de Gestión por Resultados sostiene que la administración pública debe orientarse prioritariamente al logro de resultados concretos, medibles y verificables, privilegiando el impacto de las intervenciones públicas sobre el cumplimiento rígido de procedimientos administrativos, a través del uso sistemático de indicadores de desempeño y medición de resultados (Hatry, 2006).

Desde esta perspectiva, las compras menores se alinean con dicho enfoque al constituirse en una herramienta de administración que enfatiza el cumplimiento y la eficacia en la compra de bienes y servicios requeridos en relación con el desempeño de las metas en las instituciones, este tipo de ventajas facilita la continuidad de las actividades operativas y de atención directa a la población, contribuyendo de manera directa al logro de resultados y a la mejora del desempeño institucional.

2.3 Formulación de hipótesis

2.3.1. Hipótesis general

H_a : El control interno se relaciona significativamente con la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

H_0 : El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

2.3.2. Hipótesis específicas

H₁: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₀₁: No existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₂: Existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₀₂: No existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₃: Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₀₃: No existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₄: Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₀₄: No existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₅: Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

H₀₅: No existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Método de la investigación

Para la investigación se utilizó el método hipotético-deductivo, el mismo que parte del planteamiento de hipótesis formuladas a partir del marco teórico, para luego ser contrastadas empíricamente a través de la obtención y examen de información. Este método permite explicar y predecir la relación entre variables, validando o rechazando las hipótesis propuestas con base en la evidencia obtenida. Según Arispe et al. (2020), este método consiste en formular proposiciones hipotéticas que son sometidas a verificación empírica, lo que posibilita establecer conclusiones lógicas y científicamente sustentadas.

3.2. Enfoque de la investigación

Cuantitativo, porque las variables fueron operacionalizadas en dimensiones e indicadores susceptibles de medición numérica. Este enfoque permitió recolectar datos mediante instrumentos estructurados y analizarlos a través de técnicas estadísticas inferenciales, con la finalidad de determinar la presencia y el tamaño de la conexión entre las variables discutidas. Rodríguez y Pérez (2017) señalan que el enfoque cuantitativo se caracteriza por el uso de la estadística para contrastar hipótesis y explicar fenómenos de manera objetiva.

3.3. Tipo de investigación

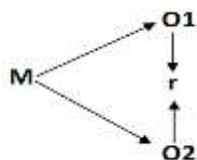
Básica, busca generar conocimiento teórico sin una aplicación inmediata. Según Hernández-Sampieri et al. (2014), este tipo de estudio tiene como propósito ampliar el conocimiento científico existente, sin que ello implique resolver de manera directa un problema práctico.

3.4. Diseño de la investigación

El diseño es no experimental, en razón a que no se manipuló las variables de estudio, pues estas fueron observadas y analizadas tal como se presentan en su contexto natural. Hernández et al. (2014) precisan que en este tipo de diseño las variables no son controladas ni modificadas por el investigador.

El estudio fue de corte transversal, ya que la información se recopiló en un periodo específico, correspondiente al año 2024. Según Arispe et al. (2020), los estudios transversales permiten analizar el comportamiento de las variables en un periodo determinado.

En cuanto al nivel, la investigación fue correlacional, puesto que buscó determinar la relación entre ambas variables de investigación ya mencionadas, en una institución pública de salud, sin establecer relaciones de causalidad. El diseño se representa mediante el siguiente esquema:



Donde:

M : Muestra
 O1 : Variable 1 (Control Interno)
 O2 : Variable 2 (Gestión de compras menores)
 r : Correlación

3.5. Población, muestra y muestreo**3.5.1. Población**

Considerados 160 trabajadores, los cuales cumplen con los criterios de inclusión en la Institución Pública de Salud, ubicada en Lima, durante el año 2024. Hernández et al. (2014) definen la población como el conjunto total de elementos que poseen características comunes y sobre los cuales se desea realizar inferencias.

Criterio de inclusión:

- Colaboradores con vínculo contractual vigente en la institución de salud que intervengan en la planificación, ejecución o supervisión de compras menores y que posean conocimiento y experiencia en procedimientos de control interno relacionados con dicho proceso.

Criterio de exclusión:

- Personal administrativo y directivo cuya relación laboral se encuentre temporalmente suspendida, lo que imposibilita su participación en las actividades vinculadas a la gestión de compras menores.
- Colaboradores que no desempeñen funciones relacionadas con la planificación, ejecución, supervisión o autorización de compras menores en la institución de salud.

- Colaboradores externos o contratistas que no estén incorporados formalmente a la planilla institucional.

3.5.2. Muestra

Hernández et al. (2014) señalan que la muestra es un subgrupo representativo de la población del cual se recolectan los datos para el análisis. La muestra estuvo conformada por 139 trabajadores de la institución pública de salud en estudio.

El tipo de muestreo fue no probabilístico de tipo intencional, considerando la accesibilidad de los participantes y su vinculación directa o indirecta con los procesos de control interno y compras menor.

3.6. Variables y operacionalización

Tabla 2

Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Escala valorativa
Variable 1: Control interno	Representa una serie de procesos que es llevado a cabo por la dirección administrativa, la gerencia y otros colaboradores de la organización, y que se desarrolla siguiendo los componentes establecidos en el Marco COSO (Mavila, 2022).	El control interno se operacionaliza como la percepción de los colaboradores de una institución pública de salud respecto al nivel de implementación y funcionamiento de los procesos de control interno, medidos a través de sus cinco componentes del Marco COSO, mediante un cuestionario estructurado con escala tipo Likert.	D1: Ambiente de control	- Existencia de manuales de organización y funciones - Claridad en la estructura organizacional y asignación de responsabilidades - Conocimiento y aplicación de normas de control interno.	Ordinal:	Escala Likert Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)
			D2: Evaluación del riesgo	- Identificación de riesgos en los procesos de compras menores - Planeamiento de acciones para la administración de riesgos - Uso de documentos de gestión para prevenir riesgos		
			D3: Actividades de control gerencial	- Aplicación de procedimientos de control en los procesos de compra - Revisión y aprobación de operaciones antes de su ejecución - Emisión y uso de informes de control		

			D4: Información y comunicación • Registro oportuno de la información de compras • Calidad y suficiencia de la información generada • Comunicación interna sobre procedimientos y resultados. D5: Supervisión • Actividades de seguimiento y evaluación del control interno • Resultados de la implementación de acciones correctivas • Compromiso de mejora continua en los procesos de compra		
Variable 2: Gestión de compras menores a 8UIT	La gestión de compras menores o iguales a ocho (8) UIT comprende los procedimientos mediante los cuales las entidades públicas adquieren bienes y servicios sin proceso de selección, bajo lineamientos internos, respetando los principios de transparencia, integridad y eficiencia en el uso de los recursos públicos (Chávez, 2017; OSCE, 2022).	La gestión de compras menores o iguales a 8 UIT se operacionaliza como el nivel de eficiencia y cumplimiento con que un hospital público ejecuta dichos procesos, evaluado a través de la percepción de los colaboradores, considerando las dimensiones de transparencia, manejo administrativo y eficacia, mediante un cuestionario con escala tipo Likert.	D1: Transparencia • Cumplimiento de la normativa interna y principios de contratación pública • Comunicación clara y oportuna del proceso de compra • Registro y publicidad de las compras realizadas D2: Manejo administrativo • Existencia y actualización de directivas internas • Evaluación y revisión de expedientes de contratación • Implementación de recomendaciones de informes de control D3: Eficacia • Cumplimiento de los contratos celebrados • Satisfacción del área usuaria • Cumplimiento de metas y plazos establecidos	Ordinal:	Escala Likert Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1 Técnica

Según Gallardo (2017), la encuesta constituye un medio ampliamente utilizado en investigaciones de enfoque cuantitativo, dado que permite recopilar datos de manera sistemática, estructurada y eficiente, especialmente cuando se emplea como instrumento el cuestionario. En concordancia con los objetivos del estudio, esta técnica permitió recoger la opinión de los empleados sobre el control interno y la administración de adquisiciones menores.

3.7.2 Descripción

Los instrumentos utilizados fueron dos cuestionarios estructurados, elaborados a partir de instrumentos previamente validados y adaptados al contexto de una institución pública de salud de Lima. Al respecto, Gallardo (2017) define el cuestionario como un conjunto de preguntas organizadas de manera lógica, orientadas a obtener información pertinente y directa en función de los objetivos de la investigación.

Tabla 3

Ficha técnica del instrumento Control interno

Nombre del instrumento	Cuestionario relacionado a la variable control interno
Autor y año:	Mavila, J. (2022)
Adaptación	Gutiérrez, C. (2024).
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Sujetos de aplicación:	Trabajadores de una Institución Pública de Salud de Lima, 2024
Objetivo	Conocer la percepción del trabajador sobre el control interno que se realiza en la institución pública.
	Ambiente de control
	Evaluación de riesgo
Dimensiones que evalúa	Actividad de control gerencial
	Información y comunicación
	Supervisión
Puntuación y escala valorativa:	Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)

Tabla 4*Ficha técnica de Gestión de compras*

Nombre del instrumento	Cuestionario relacionado a la variable compras menores
Autor y año:	Minaya, E. (2017)
Adaptación	Gutiérrez, C. (2024)
Administración:	Individual.
Tiempo de aplicación:	15 minutos.
Sujetos de aplicación:	Trabajadores de una Institución Pública de Salud de Lima, 2024
Objetivo:	Conocer la percepción del trabajador sobre cómo se realiza las compras directas en la institución pública donde labora.
Dimensiones que evalúa:	Transparencia Manejo administrativo Eficacia
Puntuación y escala valorativa:	Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)

3.7.3 Validación

La validez constituye un criterio esencial de rigor metodológico, ya que garantiza que el instrumento mida efectivamente lo que pretende medir. Según López et al. (2019), la validez de contenido permite evaluar la pertinencia, claridad y coherencia de los ítems en relación con las variables de estudio.

En esta investigación, los cuestionarios fueron sometidos a juicio de expertos, quienes evaluaron cada instrumento considerando criterios de relevancia, claridad y congruencia teórica.

El panel estuvo conformado por cinco especialistas con formación académica y experiencia en gestión pública, control interno e investigación científica, quienes determinaron la aplicabilidad de los instrumentos.

Tabla 5

Validez de cuestionario

<i>Número</i>	<i>Experto</i>	<i>Especialidad</i>	<i>Opinión</i>
1	Julio César Lujan Minaya	Dr.	Aplicable
2	Abel Alejandro Tasayco Jala	Dr.	Aplicable
3	Luis Denis Fuentes Llave	Mg.	Aplicable
4	Jaime Gilberto Tello Gutiérrez	Mg.	Aplicable
5	Andrea Ferrer Quispe	Mg.	Aplicable

3.7.4 Confiabilidad

Esta referida al grado de consistencia interna del instrumento; es decir, a la estabilidad de sus resultados cuando se aplica en condiciones similares. De acuerdo con Sánchez et al. (2018), un instrumento confiable produce resultados coherentes y reproducibles.

En este estudio, la confiabilidad de ambos cuestionarios se determinó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, tras utilizar una prueba piloto a 22 servidores, cuyas particularidades fueron similares. Los valores obtenidos evidencian una alta confiabilidad, al superar el umbral mínimo recomendado de 0.70.

Tabla 6

Confiabilidad del instrumento Alpha de Cronbach (Variable – Control interno)

		N.º	%
Casos	Válido	22	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	22	100.0

Tabla 7

Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
.965	36

Tabla 8

Confiabilidad del instrumento Alpha de Cronbach (Variable – Gestión de compras)

		N.º	%
Casos	Válido	22	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	22	100.0

Tabla 9

Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
.956	20

3.8. Procesamiento y análisis de datos

Se desarrolló siguiendo un procedimiento sistemático. Se gestionó mediante una solicitud lo cual se obtuvo la aprobación oficial de la dirección de la entidad para aplicar los instrumentos. Posteriormente, se coordinó con las jefaturas respectivas para informar a los trabajadores sobre los objetivos del estudio e invitarlos a participar de manera voluntaria, previa firma del consentimiento informado.

Una vez recolectada la información, los datos fueron codificados y tabulados inicialmente en un archivo tabular en un programa de cálculo, para posteriormente ser analizados en el paquete estadístico SPSS edición 26. El análisis se realizó en dos niveles:

- Análisis descriptivo, mediante frecuencias, porcentajes, medias y desviaciones estándar.
- Análisis inferencial, previo análisis de normalidad de los datos. En función de los resultados, se utilizó el coeficiente de asociación Rho de Spearman, al considerarse variables evaluadas en nivel ordinal.

Los resultados se presentaron en tablas y figuras estadísticas, acompañados de su respectiva interpretación, discusión y formulación de conclusiones.

3.9. Aspectos éticos

Se desarrolló respetando los principios exigidos, conforme a los lineamientos institucionales de la UNW con principios de autonomía, asegurando la cooperación voluntaria de los sujetos mediante el consentimiento informado. Asimismo, se garantizó la confidencialidad y anonimato de todo aquellos quienes participaron.

El documento se ajustó a las normas de citación y referenciación APA, séptima edición, respetando la autoría intelectual de las fuentes consultadas. Finalmente, el trabajo fue sometido al sistema antiplagio Turnitin, verificándose un índice de similitud aceptable.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Análisis descriptivo de resultados

A continuación, se detallan los hallazgos descriptivos obtenidos mediante la aplicación de los cuestionarios a una muestra de 139 colaboradores del Instituto Nacional Materno Perinatal en el año 2024.

Tabla 10

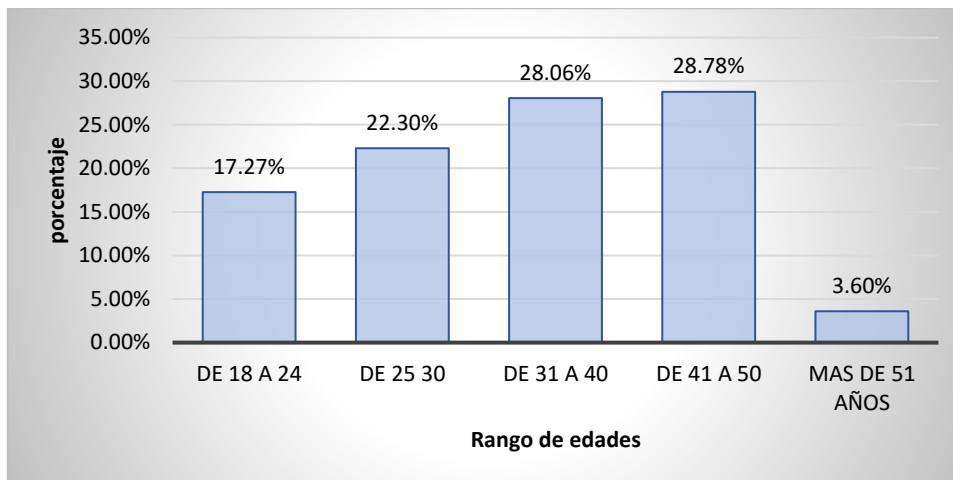
Rango de Edades de la Población

	Ni	Ni	fi	Fi
De 18 a 24	24	24	17.27%	17.27%
De 25 30	31	55	22.30%	39.57%
De 31 a 40	39	94	28.06%	67.63%
De 41 a 50	40	134	28.78%	96.40%
Mas de 51 años	5	139	3.60%	100.00%
	139		100.00%	

Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Figura 1

Rango de edades de la población



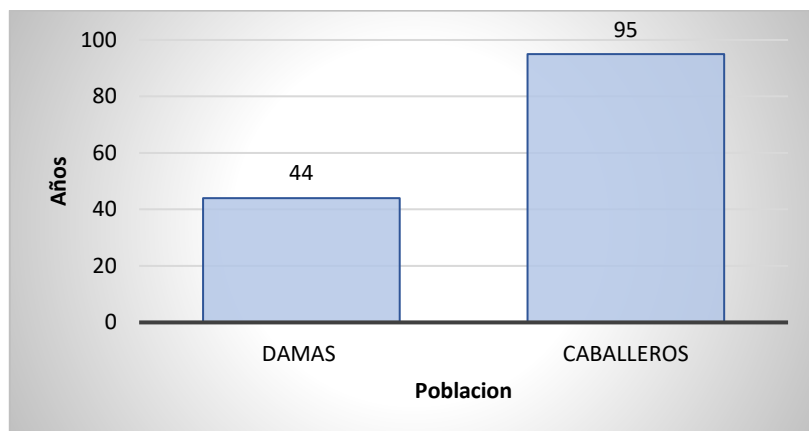
Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

La información procesada evidencia que la mayor proporción de los encuestados se concentra en los rangos de 31 a 40 años (28.06%) y 41 a 50 años (28.78%), lo que indica que la mayoría del personal se encuentra en una etapa laboralmente activa y con experiencia institucional. En menor proporción se ubican los trabajadores mayores de 51 años (3.60%). Esta distribución permite inferir que las percepciones recogidas provienen mayoritariamente de colaboradores con conocimiento del funcionamiento administrativo de la entidad.

Tabla 11*Sexo Poblacional*

	Ni	Ni	Fi	Fi
Damas	44	44	31.65%	31.65%
Caballeros	95	139	68.35%	100.00%
	139		100.00%	

Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Figura 2*Sexo poblacional*

Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

En cuanto al sexo, se observa que el 68.35% de los encuestados corresponde al sexo masculino y el 31.65% al sexo femenino, lo que refleja una mayor participación de varones en las labores administrativas vinculadas a los procesos de contratación y gestión institucional.

V1: Control Interno

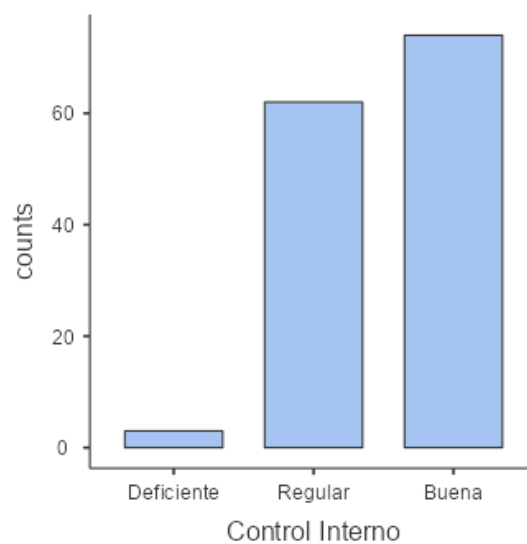
Tabla 12

Nivel de conocimiento del Control Interno

Control Interno	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	3	2.2 %	2.2 %
Regular	62	44.6 %	46.8 %
Buena	74	53.2 %	100.0 %

Figura 3

Nivel de conocimiento del Control Interno



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según se aprecia, el 53.2% de los encuestados percibe un nivel bueno sobre el conocimiento de la supervisión interna, mientras que el 44.6% considera que es regular, y solo el 2.2% lo califica como deficiente. Estos resultados evidencian una percepción predominantemente favorable sobre la puesta en funcionamiento del esquema de control interno en la institución, pese a presentar elementos susceptibles de optimización.

Dimensión 1: Control Interno

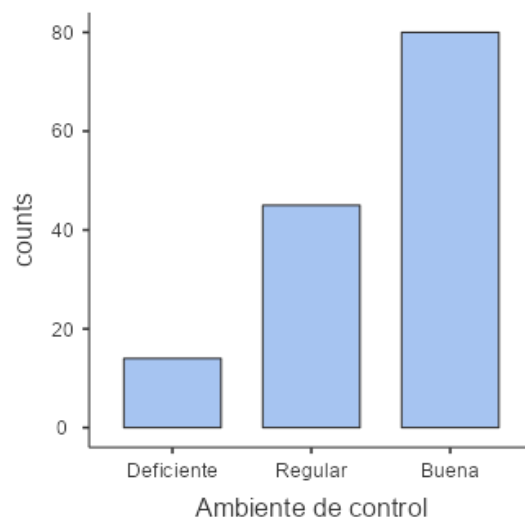
Tabla 13

Nivel de conocimiento del Ambiente de Control

Ambiente de control	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	14	10.1 %	10.1 %
Regular	45	32.4 %	42.4 %
Buena	80	57.6 %	100.0 %

Figura 4

Nivel de conocimiento del Ambiente de Control



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según tabla 11 y figura 2, respecto a la dimensión del Ambiente de control del factor supervisión interna, el 57.6% de los consultados aprecia una categoría bueno, el 32.4% regular y el 10.1% deficiente, lo que sugiere que existen condiciones organizacionales adecuadas, aunque aún no plenamente consolidadas.

Dimensión 2: Evaluación del riesgo

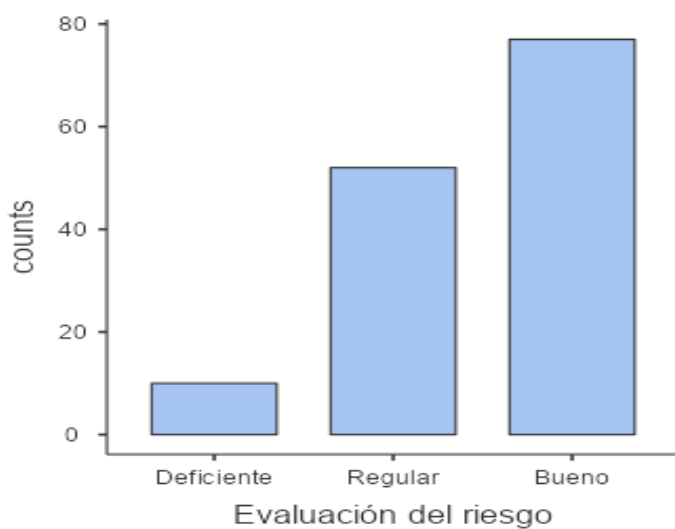
Tabla 14

Nivel de conocimiento de la Evaluación del riesgo

Evaluación del riesgo	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	10	7.2 %	7.2 %
Regular	52	37.4 %	44.6 %
Bueno	77	55.4 %	100.0 %

Figura 5

Nivel de conocimiento de la Evaluación del riesgo



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

De acuerdo a la tabla 12 y la figura 3, en cuanto a la dimensión de la evaluación de riesgo, el 55.4% reporta un nivel bueno, mientras que el 37.4% lo considera regular, evidenciando que la

identificación y análisis de riesgos es percibida positivamente, pero requiere fortalecimiento sistemático.

Dimensión 3: Actividades de control gerencial

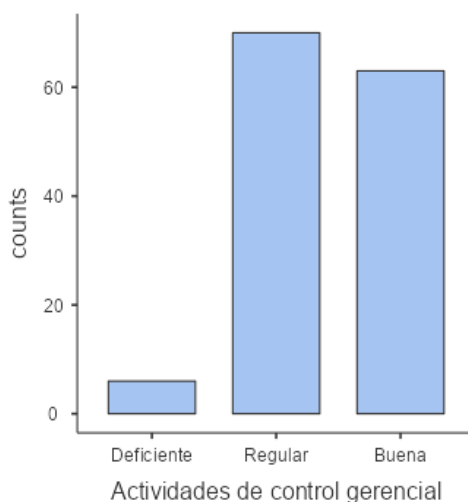
Tabla 15

Nivel de conocimiento de la Actividades de control gerencial

Actividades de control gerencial	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	6	4.3 %	4.3 %
Regular	70	50.4 %	54.7 %
Buena	63	45.3 %	100.0 %

Figura 6

Nivel de conocimiento de la Actividades de control gerencial



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según tabla 13 y figura 4, respecto a la dimensión de la Actividades de control gerencial de la variable supervisión interna, se evidencia una mayor agrupación en el nivel regular (50.4%), seguido del nivel bueno (45.3%), lo que indica que los procedimientos de control se aplican, aunque no de manera óptima en todos los casos.

Dimensión 4: Información y Comunicación

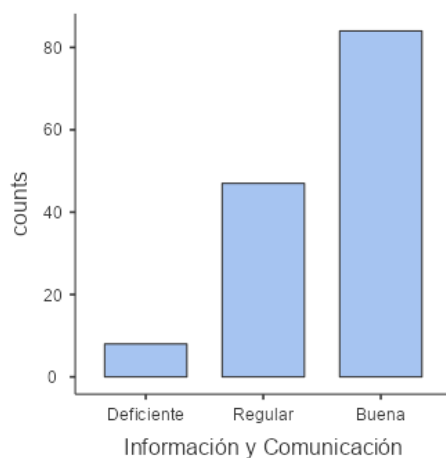
Tabla 16

Nivel de conocimiento de la Información y Comunicación

Información y Comunicación	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	8	5.8 %	5.8 %
Regular	47	33.8 %	39.6 %
Buena	84	60.4 %	100.0 %

Figura 7

Nivel de conocimiento de la Información y Comunicación



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según tabla 14 y figura 5, respecto a la dimensión de la Información y Comunicación del factor supervisión interna, el 60.4% de los consultados aprecia esta dimensión como buena, lo que evidencia que la información institucional fluye de manera adecuada para la toma de decisiones.

Dimensión 5: Supervisión

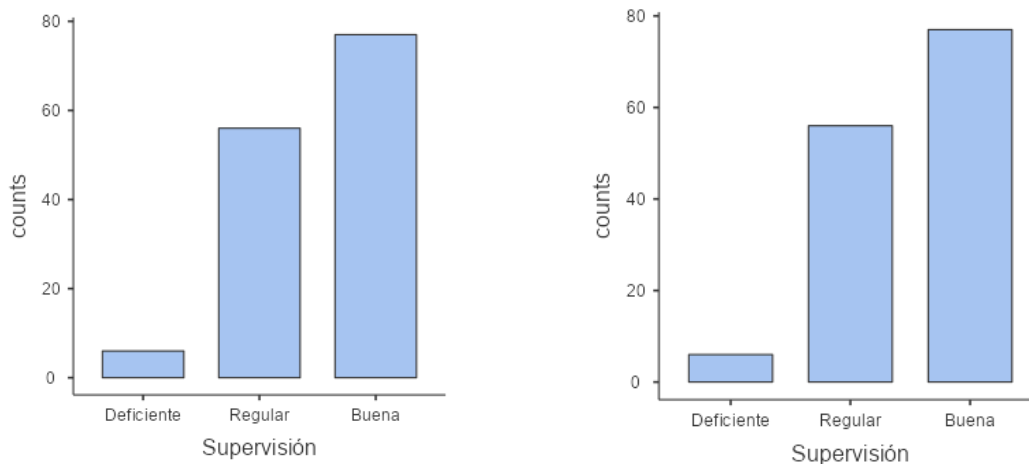
Tabla 17

Nivel de conocimiento de la Supervisión

Supervisión	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	6	4.3 %	4.3 %
Regular	56	40.3 %	44.6 %
Buena	77	55.4 %	100.0 %

Figura 8

Nivel de conocimiento de la Supervisión



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según tabla 15 y figura 6, respecto a la dimensión de la Supervisión de la variable control interno, el 55.4% considera esta dimensión como buena, mientras que el 40.3% la califica como regular, lo que sugiere la urgencia de reforzar los procedimientos de monitoreo y monitoreo continuo.

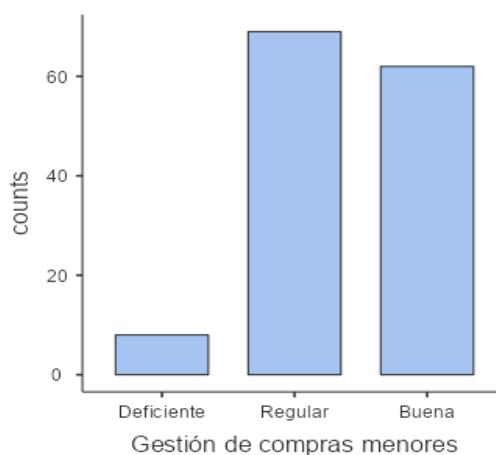
Variable 1: Gestión de compras menores

Tabla 18 Nivel de conocimiento de la Gestión de compras menores

Gestión de compras menores	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	8	5.8 %	5.8 %
Regular	69	49.6 %	55.4 %
Buena	62	44.6 %	100.0 %

Figura 9

Nivel de conocimiento de la Gestión de compras menores



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según tabla 16 y figura 7, respecto a la variable Gestión de compras menores, el 49.6% de las personas consultadas la consideran como regular, el 44.6% como buena y el 5.8% como deficiente.

Estos resultados indican que, si bien la gestión presenta avances, aún existen oportunidades de mejora para alcanzar mayores niveles de eficiencia.

Dimensión 1: Transparencia

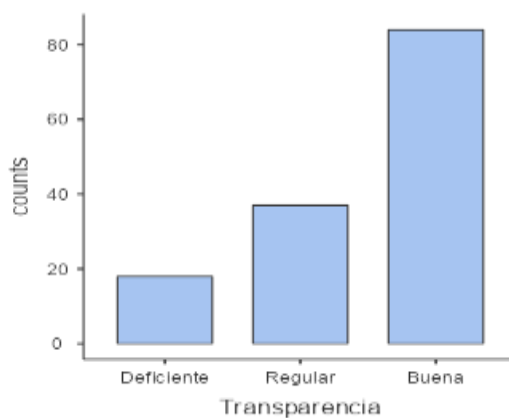
Tabla 19

Nivel de conocimiento de la Transparencia

Transparencia	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	18	12.9 %	12.9 %
Regular	37	26.6 %	39.6 %
Buena	84	60.4 %	100.0 %

Figura 10

Nivel de conocimiento de la Transparencia



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según tabla 17 y figura 8, respecto a la dimensión de la Transparencia de la variable Gestión de compras menores, El 60.4% percibe un nivel bueno, lo que refleja avances en el cumplimiento normativo y la visibilidad de los procesos.

Dimensión 2: Integridad y manejo administrativo

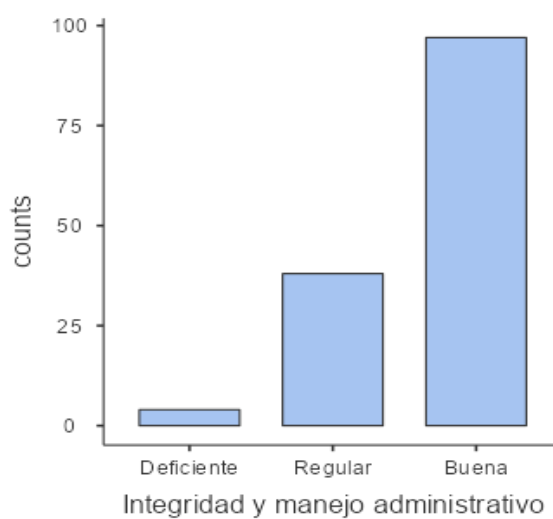
Tabla 20

Nivel de conocimiento de la Integridad y manejo administrativo

Integridad y manejo administrativo	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	4	2.9 %	2.9 %
Regular	38	27.3 %	30.2 %
Buena	97	69.8 %	100.0 %

Figura 11

Nivel de conocimiento de la Integridad y manejo administrativo



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según tabla 18 y figura 9, respecto a la dimensión Integridad y manejo administrativo de la variable Gestión de compras menores, Esta dimensión presenta la valoración más alta, con un 69.8% en nivel bueno, evidenciando prácticas administrativas adecuadas.

Dimensión 3: Eficacia

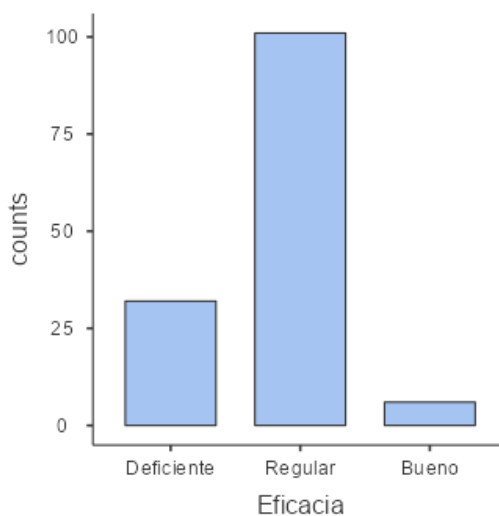
Tabla 21

Nivel de conocimiento de la Eficacia

Eficacia	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
Deficiente	32	23.0 %	23.0 %
Regular	101	72.7 %	95.7 %
Bueno	6	4.3 %	100.0 %

Figura 12

Nivel de conocimiento de la Eficacia



Nota: Información extraída de la muestra, por medio del cuestionario

Según tabla 19 y figura 10, respecto a la dimensión de la Eficacia de la variable Gestión de compras menores, predomina el nivel regular (72.7%), lo que sugiere que, aunque los procesos se cumplen, no siempre se alcanzan los resultados esperados en términos de oportunidad y optimización de recursos.

4.1.2. Prueba de Hipótesis

Hipótesis General

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_a : El control interno se relaciona significativamente en la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

H_0 : El control interno no se relaciona significativamente en la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

El nivel de significancia $\alpha = 0,05$

Prueba de normalidad del Control Interno y la Gestión de compras menores.

Tabla 22

Prueba de Normalidad Hipótesis General

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,084	139	,018
Gestión de compras menores	,056	139	,200

Nota. Información recabada del procesamiento de datos del programa SPSS.

Correlación del Control Interno y la Gestión de compras menores.

Tabla 23

Correlación de Rho Spearman Hipótesis General

Matriz de Correlaciones

		Control Interno	Gestión de compras menores
Control Interno	Rho de Spearman	—	
	G1	—	
	valor p	—	
Gestión de compras menores	Rho de Spearman	0.726	—
	G1	139	—
	valor p	< .001	—

Toma de decisión: Dado que el coeficiente Rho de Spearman es 0,726, se interpreta que existe una asociación positiva moderada, es decir que concurre un vínculo entre el factor supervisión interna y la administración de adquisiciones de baja cuantía; y como el $P_valor = sig\ 0.001 \leq 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 , es decir que se comprueba que la supervisión interna se vincula con la administración de adquisiciones de menor cuantía.

Conclusión: Al 95% de confianza se concluye que: “El control interno se relaciona con la gestión de las contrataciones de compras menores en el Instituto Nacional Materno Perinatal ubicado en Lima, 2024”, debido a que su aplicación evita que se realice un mal uso del dinero del estado.

5.2.2 Hipótesis específica 1

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_1 : Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

H_{01} : No existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

El nivel de significancia $\alpha = 0,05$

Prueba de normalidad del ambiente de control y la gestión de compras menores.

Tabla 24

Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 1

	Kolmogorov Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	,116	139	,000
Gestión de compras menores	,056	139	,200

Nota. Información recabada del procesamiento de datos del programa SPSS.

Correlación del ambiente de control y la gestión de compras menores

Tabla 25*Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 1*

Matriz de correlaciones

		Ambiente de control	Gestión de compras menores
Ambiente de control	Rho de Spearman	—	
	gl	—	
	valor p	—	
Gestión de compras menores	Rho de Spearman	0.558	—
	gl	139	—
	valor p	< .001	—

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

Toma de decisión: Dado que el coeficiente de Spearman es 0,558 esto sugiere que hay una asociación moderada positiva y que hay una vinculación entre el ambiente de supervisión y la gestión de adquisiciones de menor cuantía. Así mismo, como el $P_valor = sig\ 0.001 \leq 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 , lo que significa que.

Conclusión: Al 95% de confianza se concluye que: “Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de contrataciones de compras menores.”

5.2.3 Hipótesis específica 2

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_2 : Existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

H₀₂: No existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

El nivel de significancia $\alpha = 0,05$

Prueba de normalidad de la Evaluación de riesgos y la gestión de compras menores.

Tabla 26

Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 2

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación del riesgo	,134	139	,000
Gestión de compras menores	,056	139	,200<

Nota. Información recabada del procesamiento de datos del programa SPSS.

Se aplicó la prueba de Kolmogorov-Smirnov a 139 participantes para evaluar la normalidad de dos variables. Evaluación del riesgo obtuvo $p = 0.000 (< 0.05)$, por lo que no sigue una distribución normal. Gestión de compras menores obtuvo $p = 0.200 (> 0.05)$, por lo que sí sigue una distribución normal. Como una de las dos variables no cumple el supuesto de normalidad, se decidió usar la correlación Rho de Spearman (prueba no paramétrica) para contrastar la hipótesis específica 2.

Correlación de la Evaluación de riesgos y la gestión de compras menores.

Tabla 27

Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 2

Matriz de correlaciones

		Evaluación del riesgo	Gestión de compras menores
Evaluación del riesgo	Rho de Spearman	—	
	gl	—	
	valor p	—	
Gestión de compras menores	Rho de Spearman	0.700	—
	gl	139	—
	valor p	< .001	—

Toma de decisión: Dado que el coeficiente Rho de Spearman es 0,700, se evidencia una correlación positiva de intensidad moderada, por consiguiente, se obtiene un vínculo entre la valoración de riesgos y la administración de adquisiciones de menor cuantía; así mismo, como el $P_valor = sig\ 0.001 \leq 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 , evidenciando la vinculación entre la evaluación de riesgos y las compras menores.

Conclusión: El coeficiente $Rho = 0.700$ ($p < 0.001$) indica una asociación positiva elevada, resaltando la importancia de la gestión de riesgos en los procesos de compra.

5.2.4 Hipótesis específica 3

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_3 : Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

H_{03} : No existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

El nivel de significancia $\alpha = 0,05$

Prueba de normalidad de las actividades de control gerencial y la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT

Tabla 28

Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 3

Kolmogorov-Smirnov			
	Estadístico	gl	Sig.
Actividades de control gerencial	,123	139	,000
Gestión de compras menores	,056	139	,200 [*]

Nota. Información recabada del procesamiento de datos del programa SPSS.

Según tabla, el P-valor de las actividades de control gerencial y la gestión de contrataciones de compras menores es de 0.000 y 0.200, respectivamente. Al ser el p-valor de las

Actividades de control gerencial inferior al nivel de significancia (0.05), no se cumple el supuesto de normalidad. En consecuencia, corresponde aplicar una prueba estadística no paramétrica, específicamente la correlación Rho de Spearman.

Correlación de las actividades de control gerencial y la gestión de contrataciones de compras menores.

Tabla 29

Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 3

Matriz de correlaciones

		Actividades de control gerencial	Gestión de compras menores
Actividades de control gerencial	Rho de Spearman	—	
	gl	—	
	valor p	—	
Gestión de compras menores	Rho de Spearman	0.594	—
	gl	139	—
	valor p	< .001	—

Toma de decisión: Dado que el coeficiente de Spearman es de 0,594, esto señala una correlación media positiva, lo que indica la existencia de una vinculación entre las actividades de administración gerencial y la administración de compras menores. Del mismo modo, si el $P_valor = sig\ 0.001 \leq 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 , que las actividades de administración gerencial influyen en la administración de compras menores.

Conclusión: Al 95% de confianza se concluye que: “Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de contrataciones de compras menores, en el

Instituto Nacional Materno Perinatal ubicado en Lima, 2024” ya que las designaciones de actividades de control gerencial organizan la administración de compras menores.

5.2.5 Hipótesis específica 4

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_4 : Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

H_{04} : No existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

El nivel de significancia $\alpha = 0,05$

Prueba de normalidad de la información y comunicación y la gestión de contrataciones de compras menores.

Tabla 30

Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 4

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Información y Comunicación	,122	139	,000
Gestión de compras menores	,056	139	,200

Nota. Información recabada del procesamiento de datos del programa SPSS.

Según la tabla, el p-valor de la Información y Comunicación y la Gestión de compras menores es de 0.000 y 0.200, respectivamente. Al ser el p-valor de la Información y Comunicación inferior al nivel de significancia establecido (0.05), no se cumple el supuesto de normalidad. En consecuencia, corresponde aplicar una prueba estadística no paramétrica, específicamente la correlación Rho de Spearman.

Correlación de la información y comunicación y la gestión de contrataciones de compras menores.

Tabla 31

Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 4

Matriz de correlaciones

		Información y Comunicación	Gestión de compras menores
Información y Comunicación	Rho de Spearman	—	
	gl	—	
	valor p	—	
Gestión de compras menores	Rho de Spearman	0.597	—
	gl	139	—
	valor p	< .001	—

Toma de decisión: Dado que el coeficiente de Spearman es de 0,597, esto sugiere una correlación media positiva, lo que indica la existencia de una vinculación entre la información y la comunicación y la administración de compras menores. De igual forma, si el P_valor = sig

$0.001 \leq 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 , lo que señala que, hay una incidencia considerable entre la información y comunicación y la administración de compras menores.

Conclusión: Al 95% de confianza se concluye que: “Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de contrataciones de compras menores en el Instituto Nacional Materno Perinatal ubicado en Lima, 2024”, porque la información e informes de los stocks de materiales y necesidad de servicios, son importantes para la toma de decisiones en la adquisición menores.

5.2.6 Hipótesis específica 5

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_5 : Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

H_{05} : No existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.

El nivel de significancia $\alpha = 0,05$

Prueba de normalidad de la Supervisión y la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT

Tabla 32*Prueba de Normalidad Hipótesis Específica 5*

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Supervisión	,141	139	,000
Gestión de compras menores	,056	139	,200

Nota. Información recabada del procesamiento de datos del programa SPSS.

Según la tabla, Supervisión presenta un p-valor de $0.000 < 0.05$, por lo que no sigue una distribución normal, mientras que Gestión de compras menores presenta $0.200 > 0.05$, por lo que sí cumple normalidad. En consecuencia, se utilizó la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

Correlación de la Supervisión y la gestión de contrataciones de compras menores.

Tabla 33*Correlación de Rho Spearman Hipótesis Específica 5*

Matriz de correlaciones

		Supervisión	Gestión de compras menores
Supervisión	Rho de Spearman	—	
	Gl	—	
	valor p	—	
Gestión de compras menores	Rho de Spearman	0.643	—
	Gl	139	—
	valor p	< .001	—

Toma de decisión: Como el coeficiente de Spearman es 0,643 eso indica que tiene una correlación positiva media, es decir, se evidencia una vinculación entre la supervisión, el seguimiento y la gestión de compras menores. Así mismo, como el $P_valor = sig\ 0.001 \leq 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 demostrando que existe un impacto considerable en la supervisión y administración de contrataciones de compras menores en el Instituto Nacional Materno Perinatal situado en Lima, 2024.

Conclusión: Al 95% de confianza se concluye que: “Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de contrataciones de compras menores en el Instituto Nacional Materno Perinatal ubicado en Lima, 2024”, debido a que, con la supervisión y monitores de las adquisiciones por compras menores evitan malas acciones de los trabajadores.

4.1.3. Discusión de resultados

En relación con la hipótesis general, los resultados evidencian una relación estadísticamente significativa entre la supervisión interna y la administración de adquisiciones de baja cuantía en el Instituto Nacional Materno Perinatal durante el año 2024. El análisis mediante el coeficiente Rho de Spearman arrojó un valor de $\rho = 0,726$ con un nivel de significancia $p < 0,001$, lo que refleja una asociación positiva de alta intensidad entre ambas variables. Este resultado sugiere que el robustecimiento de los sistemas de supervisión interna aporta a optimizar el rendimiento en la gestión de adquisiciones de menor cuantía.

Desde el enfoque conceptual del control interno, estos resultados pueden interpretarse a partir del modelo desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations (COSO), el cual plantea

que la supervisión interna representa una estructura unificada de normas, procesos y prácticas orientadas a certificar los desempeños institucionales. Respecto a las compras menores caracterizadas por procesos simplificados y mayor rapidez administrativa la presencia de controles adecuados resulta fundamental para reducir riesgos asociados al uso ineficiente de los recursos públicos o a posibles irregularidades en los procedimientos de adquisición.

Los resultados obtenidos también guardan relación con estudios previos desarrollados en el ámbito de la gestión pública. Investigaciones recientes han evidenciado que las debilidades en los sistemas de control interno pueden generar inconsistencias en los procesos de contratación, autorizaciones de pago sin sustento adecuado y deficiencias en la supervisión administrativa. En ese sentido, la evidencia proveniente de investigaciones señala que consolidar mecanismos sólidos de control interno resulta determinante para elevar el desempeño operativo y asegurar prácticas más transparentes en las compras del sector público.

Desde una perspectiva teórica, la relación identificada puede explicarse a partir de la teoría clásica de la administración, en la cual el control es considerado una función esencial del proceso administrativo, enfocada en asegurar que las acciones de la organización se ejecuten en concordancia con los objetivos previamente definidos. Asimismo, desde el enfoque de la Teoría General de Sistemas, las organizaciones funcionan como estructuras interdependientes, por lo que las debilidades en un componente del sistema como el control interno pueden afectar el desempeño global de la institución.

En relación con la hipótesis específica 1, los resultados mostraron una asociación directa intermedia entre el entorno de supervisión y la administración de las compras menores ($\rho = 0,558$; $p < 0,001$). Este resultado evidencia que aspectos como la cultura organizacional, los principios éticos, el liderazgo organizacional y la nitidez en la distribución de funciones influyen en el adecuado funcionamiento de los procesos de adquisición. En este sentido, un ambiente organizacional basado en valores de transparencia y responsabilidad administrativa favorece la correcta aplicación de los procedimientos de compras dentro de las entidades públicas.

Respecto a la hipótesis específica 2, el análisis estadístico evidenció una correlación positiva alta entre la evaluación de riesgos y la gestión de las compras menores ($\rho = 0,700$; $p < 0,001$). Este resultado destaca la importancia de identificar y gestionar oportunamente los riesgos asociados a los procesos de adquisición, ya que la ausencia de mecanismos preventivos puede generar retrasos administrativos, inconsistencias documentales o dificultades en la ejecución presupuestaria.

En cuanto a la hipótesis específica 3, se observó una correlación positiva moderada entre las actividades de control gerencial y la gestión de las compras menores ($\rho = 0,594$; $p < 0,001$). Este resultado indica que la aplicación de controles como la aprobación formal, la verificación de documentos y la adecuada distribución de funciones favorece una mejor estructuración y optimización de los procesos de adquisición en la entidad.

Por otro lado, en la hipótesis específica 4, los resultados evidenciaron una correlación positiva moderada entre la información y comunicación y la gestión de las compras menores ($\rho = 0,597$; $p < 0,001$). Esto evidencia la importancia de disponer de sistemas de información precisos y de

establecer canales de comunicación efectivos que faciliten la coordinación oportuna entre las distintas áreas que participan en el proceso de adquisiciones.

Finalmente, respecto a la hipótesis específica 5, se identificó una correlación positiva moderada-alta entre la supervisión y la gestión de las compras menores ($\rho = 0,643$; $p < 0,001$). Este resultado destaca la necesidad de mantener un monitoreo constante y una evaluación sistemática de los procesos administrativos, dado que la supervisión facilita la identificación temprana de posibles desviaciones y la implementación de acciones correctivas orientadas a asegurar un uso adecuado y eficiente de los recursos públicos.

Los hallazgos del estudio evidencian que consolidar el sistema de control interno contribuye significativamente a mejorar la gestión de las compras menores dentro de las instituciones públicas de salud. Asimismo, se infiere que la adecuada aplicación de sus componentes fortalece la transparencia en los procesos administrativos.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primera: De acuerdo con el objetivo general planteado, se comprobó la existencia de una relación directa, estadísticamente relevante y de elevada intensidad entre la supervisión interna y la administración de los procesos de adquisición de baja cuantía o iguales a ocho (8) UIT en el Instituto Nacional Materno Perinatal, Lima – 2024. El análisis mediante el coeficiente Rho de Spearman arrojó un valor de $\rho = 0.726$ y un nivel de significancia de $p = 0.001$, inferior al valor crítico ($\alpha = 0.05$), lo que posibilitó la desestimación de la hipótesis nula. Estos hallazgos demuestran que una adecuada supervisión interna favorece la optimización de la eficacia en la gestión de las compras menores.

Segunda: Respecto al primer objetivo específico, se determinó que el ambiente de control presenta una relación positiva y significativa con la gestión de las contrataciones de compras menores. El coeficiente obtenido ($\rho = 0.558$; $p = 0.001$) indica que aspectos como la estructura organizacional, la asignación de funciones, la ética institucional y la implicación de la alta dirección inciden de forma importante en el desarrollo eficiente de las compras de menor cuantía.

Tercera: En relación con el segundo objetivo específico, se identificó que la evaluación del riesgo mantiene una relación significativa y de alta intensidad con la gestión de las contrataciones de compras menores. Los resultados ($\rho = 0.700$; $p = 0.001$) reflejan que la detección y evaluación de riesgos, así como la implementación de medidas preventivas, favorecen el fortalecimiento de los procesos de adquisición.

Cuarta: Con respecto al tercer objetivo específico, se evidenció que las actividades de control gerencial se vinculan de forma positiva y significativa con la administración de los procesos de contratación de compras menores. El valor obtenido ($\rho = 0.594$; $p = 0.001$) muestra que la aplicación de políticas, procedimientos y mecanismos de verificación contribuyen a optimizar el desempeño en los procesos de contratación.

Quinta: En cuanto al cuarto objetivo específico, se determinó que la dimensión información y comunicación mantiene una relación significativa con la gestión de las contrataciones de compras menores. Los resultados ($\rho = 0.597$; $p = 0.001$) indican que disponer de información oportuna y contar con canales de comunicación adecuados favorece la adopción de decisiones y la eficacia en los procedimientos de compra.

Sexta: Finalmente, respecto al quinto objetivo específico, se comprobó que las actividades de supervisión presentan una relación significativa y directa con la gestión de las contrataciones de compras menores. El coeficiente obtenido ($\rho = 0.643$; $p = 0.001$) demuestra que el monitoreo continuo, la valoración del rendimiento y la implementación de medidas correctivas fortalecen la gestión eficiente de las adquisiciones.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda al director ejecutivo y/o a la máxima autoridad administrativa, funcionarios competentes del Instituto Nacional Materno Perinatal ubicado en Lima, lo siguiente:

Primera: Fortalecer el sistema de control interno institucional, alineándolo de manera integral con los componentes del Marco COSO, mediante la formulación y ejecución de un Plan Estratégico Anual que incorpore de forma explícita los procesos de contratación por compras menores, asegurando su publicación en el portal de transparencia conforme a la normativa vigente.

Segunda: Implementar acciones orientadas a optimizar el entorno del control interno, fomentando una cultura organizacional basada en la ética, el compromiso funcional con claridad en la asignación de roles, especialmente en las áreas involucradas en la gestión logística y las adquisiciones menores.

Tercera: Reforzar los mecanismos de evaluación de riesgos, identificando oportunamente los riesgos inherentes a los procesos de compras menores y estableciendo controles preventivos y correctivos que minimicen posibles irregularidades y aseguren el cumplimiento normativo.

Cuarta: Optimizar las acciones de verificación y regulación interna orientadas a asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, a través de la estandarización, la verificación periódica de los procesos y la evaluación del desempeño del personal involucrado en las

adquisiciones menores, con el propósito de fortalecer la eficiencia y reducir los riesgos operativos.

Quinta: Mejorar los sistemas de información y comunicación, asegurando que la información relacionada con los procesos de contratación sea oportuna, confiable y accesible, así como fomentando la incorporación de herramientas tecnológicas y el fortalecimiento permanente de las competencias del personal para una toma de decisiones más efectiva.

Sexta: Implementar un plan permanente de supervisión y monitoreo, que incluya auditorías internas periódicas, seguimiento de planes de acción y capacitación constante del personal en normativa de contrataciones del Estado, a fin de fortalecer el control interno y garantizar una administración eficaz e integra.

REFERENCIAS

- Abanto, T. (2022). *Contrataciones directas en el marco de la emergencia sanitaria COVID-19, Perú*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83420/Abanto_BTBS-SD.pdf?sequence=1
- Álvarez, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones*. Universidad de Lima, 1-5.
<https://repositorio.ulima.edu.pe>
- Andrade, A. (2023). *Control interno y su influencia en la provisión contable de adquisiciones menores a 8 UIT, en la municipalidad distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2020* [Tesis de pregrado, Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio de la Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann.
<https://repositorio.unjbg.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f0795d72-fa74-4b51-8393-327a6e038430/content>
- Appiah, M. K., Amaning, N., Tettevi, P. K., Owusu, D. F., & Ware, E. O. (2023). *Internal audit effectiveness as a boon to public procurement performance: A multi-mediation model*. *Cogent Economics & Finance*, 11(1), 2164968.
<https://doi.org/10.1080/23322039.2023.2164968>
- Arana, J. (04 de junio de 2019). *Contrataciones con el estado menores a 8 UIT. Empresarios comprometidos con el desarrollo del Perú*. Obtenido de <https://perucamaras.org.pe/nt197.html>
- Arribasplata, D. (2018). *Actividades de control gerencial y su contribución en la ejecución de*

- contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la sede central del gobierno regional de Cajamarca*, 2016. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2350>
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L. y Arellano, C. (2020). *La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado*. Universidad Internacional de Ecuador.
- Arteaga, L. (2021). *Control interno en la gestión de compras en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17315/Arteaga_hl.pdf?sequence=1
- Blas, K. y Camones, V. (2023). *Mejoras en la gestión logística de las contrataciones menores a 8 UIT en la Municipalidad Metropolitana de Lima*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/671228/Blaz_CK.pdf?sequence=1
- Campos, S. (2019). *Ejecución presupuestal por obras y proceso de contrataciones en la gerencia general del Poder Judicial de Lima, 2018*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Lima. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39175?locale-attribute=en>.
- Chambilla-Chambi, J. (2023). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la transparencia de las compras directas*. *Gestionar: revista de empresa y gobierno*, 3(2), 120-130.
<https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/97>
- Chocce, J. y Enríquez, R. (2018). *La gestión administrativa y las compras menores o iguales*

a 8 UIT en la Universidad Nacional de Huancavelica 2017. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Huancavelica]

<https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/328d56d7-29c2-405a-ab0a-ec329e3791b7/content>

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2023). *Lograr un control interno efectivo sobre la presentación de informes de sostenibilidad (ICSR): Generar confianza y fiabilidad a través del Marco Integrado de Control Interno COSO*
https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf

Contraloría General de la República (2023). *Análisis de la contratación pública en el Perú (2018-2022): Una mirada desde el control gubernamental.*
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4870766/An%C3%A1lisis%20de%20la%20Contrataci%C3%B3n%20P%C3%BAblica%20en%20el%20Per%C3%BA%20%282018-2022%29.pdf.pdf>

Dimitrijevic, D., Milovanovic, V., Stancic, V. (2015). *The role of a company's internal control system in fraud prevention. Journal e-Finanse* 11 (3), 34–44. <https://doi.org/10.14636/1734-039X>.

Directiva N° 003-2020-OSCE/CD (2020) numeral XIV. *Registro en el SEACE de órdenes de compra u ordenes de servicio.*

Dway, M., Manfi, A. y Musa, M. (2023). *Corporate governance and its impact on the efficiency of internal control on non-profit government institutions: an exploratory study.* International Journal of Professional Business Review, 8 (1) |, 1-21.
<https://openaccessojrs.com/JBReview/article/view/1155>

- Espinoza, L. (2019). *Propuesta de metodología de implantación del sistema de control interno en los procedimientos de contratación directa en el Poder Judicial*. [Tesis de maestría, Universidad del Pacífico]
<https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2501>
- Estupiñán, R. y Niebel, W. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe ediciones
<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Estrada Romero, M. C. (2023). *Control interno y su incidencia en el proceso de pagos por compras públicas en las contrataciones por catálogo electrónico e ínfima cuantía en unidades desconcentradas de una entidad de fiscalización superior del Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio Institucional UCSG.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/21360/1/T-UCSG-POS-MCAGT-31.pdf>
- Fontiveros, F. (1960). *El control interno de la Administración*. Documentación Administrativa, 1, 31-38.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación: manual autoformativo interactivo*. Universidad Continental.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- García, K. (2022) *Control interno al cumplimiento del proceso de las certificaciones presupuestarias del GAD Municipal Alfredo Baquerizo Moreno-Jujan*. [Tesis de pregrado] Universidad Estatal del Sur de Manabí.

<https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4449>

González, J. (2006). *Efectos competitivos de la integración estratégica de la gestión de compras*. *Universia Business Review*, (12), 10-21.

<https://www.redalyc.org/pdf/433/43301202.pdf>

González, J. (24 de junio de 2020). *Regulación de contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a 8 UIT amparadas en la Ley de Contrataciones del Estado*. *La Ley – El Angulo Legal de la Noticia*. <https://laley.pe/art/9864/regulacion-de-contrataciones-cuyosmontos-sean-iguales-o-inferiores-a-8-uit-amparadas-en-la-ley-decontrataciones-del-estado>

Guzmán, L. (2019). *Problemáticas en la contratación pública de mínima cuantía dentro de las entidades públicas con bajo presupuesto. Resultados de entrevistas aplicadas*. *Revista Logos Ciencia y Tecnología*, 11(2), 198-211.

<http://www.scielo.org.co/pdf/logos/v11n2/2422-4200-logos-11-02-198.pdf>

Hatry, H. P. (2006). *Performance measurement: Getting results*. Washington, DC: Urban Institute Press.

Hernández-Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Interamericana.

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huamaní, N. y Ccencho, L. (2023). *Compras menores a 8 UIT y ejecución presupuestal en el hospital departamental de Huancavelica 2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Huancavelica]

<https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f690096f-0447-4dc1-9b71-36c545d6933f/content>

- Inga, C. (2021). *Determinación del modelo de gestión en control flexible para compras directas regionales que permita la eficacia de las contrataciones públicas* (Huacho, 2019 – 2020). [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión].
https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/6236/CATALINA%20INGA%20ESPINOZA%20DE%20SAMPEN_compressed.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jácome, J. (2020). *La función de los dispute boards como mecanismos de solución de conflictos en obras de infraestructura estatal que promueven la inversión extranjera*. [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]
<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7865/1/T3403-MDCPViscarra-Evolucion.pdf>
- Jara, G. (2023). *Gestión logística y contrataciones iguales o inferiores a ocho unidades impositivas tributarias en servidores públicos de gerencia regional Cusco*, 2023. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/122016/Jara_OGO-SD.pdf?sequence=1
- Ley 30225. *Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones del Estado* (2019). 13 de marzo de 2019. D.O. No. 1749200-1.
- López, R., Avello, R., Palmero, D., Sánchez, S. y Quintana, M. (2019). *Validación de instrumentos como garantía de credibilidad en las investigaciones científicas*. *Revista Cubana de Medicina Militar*, 48(2), 441-450.
<http://www.revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390/331>
- Lorenzon, E. (2020). *Sistemas y organizaciones PARTE I: Teoría General de Sistemas*

- Aplicada PARTE II: Las Organizaciones. Su funcionamiento como Sistema.* Edulp
- Luna, G., Álcivar, F., Salazar, J. y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial.* EstudioIdea.
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Martínez, S. I. (2021). *Diseño de un sistema de evaluación de la eficiencia del abastecimiento del patronato hospital Santo Tomás de Panamá.* Revista FAECO sapiens, 4(2), 62-81.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2178/2017
- Mavila, J. (2022). *El control interno previo en la gestión de tesorería en un organismo del estado, Lima-2021.* [Tesis Doctoral, Universidad César Vallejo]
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76949/Mavila_CJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza-Macay, J. & Escobar-García, M. (2023). *Control interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador, periodo 2018 – 2021.* 593 Digital Publisher CEIT, 8(2-1), 153-166 <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2-1.1660>
- Miaja, M. (2019). *Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas.* Auditoría Pública 74. 85 – 98.
<https://asocex.es/wp-content/uploads/2022/02/Revista-Auditoria-Publica-no-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Minaya, E. (2017). *Control interno y las compras directas en el Hospital de Chancay y Servicios Básicos de Salud – 2016.* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16216/Minaya_NEJ.pdf?sequence=1

Ministerio de Economía y Finanzas (2022). *Proyecto de ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2023*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/sectr_publ/proye_2023/EM_PL_Presupuesto_SP_2023.pdf

Monteiro, A., Vale, J., Leite, E., Lis, M. y Kurowska-Pysz, M. (2022). *The impact of information systems and non-financial information on company success*. *International Journal of Accounting Information Systems*, 45, 1-14.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1467089522000094>

Moore, M. H. (1995). *Creating public value: Strategic management in government*. Cambridge, MA: Harvard University Press.

Mori, E. (2022). *El uso indebido de la contratación directa en pandemia: Problemática y propuestas de solución*. [Tesis de especialidad, Pontificia Universidad Católica del Perú].

[https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/24805/MORI_INGA_%20EIMY%20\(2\).pdf?sequence=1](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/24805/MORI_INGA_%20EIMY%20(2).pdf?sequence=1)

Mrindoko, A. E., & Danieli, G. J. (2023). *The role of internal controls on procurement efficiency and financial compliance in government agencies*. *International Journal of Applied Research in Business and Management*, 5(9), 438–396. <https://www.wrpublishing.org/index.php/ijarbm/article/view/438/396>

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2024). *Panorama de las administraciones públicas: América Latina y el Caribe 2024*. Paris: OECD Publishing. https://www.oecd.org/es/publications/panorama-de-las-administraciones-publicas-america-latina-y-el-caribe-2024_0f191dcb-es.html

Oré, Y. (2022) *Control interno y contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 UIT en la gerencia Sub Regional de Churcampá, periodo 2020*. [Tesis de pregrado] Universidad Peruana de ciencias e Informática.

<https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/696>

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2022) *Reglamento de la Ley N°*

30225, Ley de Contrataciones del Estado

https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2022) *Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT*.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2791724/Presentaci%C3%B3n%20-%20En%20Directo%20con%20OSCE%20-%20Contrataciones%20iguales%20o%20%20inferiores%20a%208%20UIT.pdf>

Otzen, T. y Manterola, C. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*,

International Journal of morphology, 35(1), 227-232.

<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

- Palomino, R. & Torres, L. (2024) *Sistema de control interno y contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco – 2022*. [Tesis de pregrado] Universidad Continental.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/14974>
- Pavón, N. y Rivera, C. (2023). *Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil*. Polo de Conocimiento, 8(6), 30-45. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5639>
- Peralta, E. (2016). *Teoría general de los sistemas aplicada a modelos de gestión*. Revista Aglala, 7 (1), 122-145. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6832738>
- Prado, V. (2017). *Las contrataciones en el Perú por catálogos electrónicos por acuerdo marco y su relación con la lucha contra la corrupción*. [Tesis de maestría, Universidad de Castilla - La Mancha]. <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/196244>
- Proética. (2020). *Índice de la percepción de la corrupción 2019*. Transparency International, 29. https://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2020/01/CPI2019_Report_ES-WEB.pdf
- Rejeb, A., Rejeb, K., Appolloni, A., Iranmanesh, M. y Kayikci, Y. (2023). *The landscape of public procurement research: a bibliometric analysis and topic modelling based on Scopus*. Journal of Public Procurement, 23(2), 145-178.
<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JOPP-06-2022-0031/full/pdf>
- Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado, Decreto Supremo N° 344-2018-EF (2018), *artículo 10 Excepciones y 11 Actualización de información en el RNP*.

Resolución Directoral N° 00094-2023-MINEDU/VMGP-DIGERE (2023) *Directiva Contrataciones por montos menores o iguales a ocho (08) unidades impositivas tributarias de la dirección de recursos educativos.*

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5011291/DIRECTIVA%20CONTRATACIONES%20POR%20MONTOS%20IGUALES%20O%20MENORES%20A%20OCHO%20UIT%20DE%20LA%20DIGERE%20-%202023.pdf?v=1692372206>

Revilla, T., Seminario, P., Flores, C. y Chocano, C. (2017). *Guía Práctica N° 5 ¿Cómo se formula el requerimiento?* Lima: OSCE.

https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion%20y%20Documentos%20Elaborados%20por%20el%20OSCE/GUIAS_PRATICAS/Guia%20Practica%205_Como%20se%20formula%20el%20Requerimiento%20VF.pdf

Reyes, A. (2020). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]

<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1858>

Rodríguez, A. y Pérez, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento Revista EAN*, 82, 179-200.

<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>

Sakdeo, B. (2020). *Sample and Sampling*. Paper 2(336), 1-12.

http://studymaterial.unipune.ac.in:8080/jspui/bitstream/123456789/7740/1/Chapter_2

Sánchez, H., Reyes, C., Mejía, C. (2018). *Manual de términos en investigación científica*,

tecnológica y humanística. Universidad Ricardo Palma.

<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf%20%20TY%20UNI%20%20%20bms%20%201320.pdf>

Sindicatura de Comptes de la Comunidad Valenciana (2022). *Informe de auditoría de cumplimiento en materia de contratación y personal del Consorcio Hospital General Universitario de Valencia*. <https://sindicom.gva.es/informes>

Snider, K. y Rendon, R. (2012). *Public procurement: public administration and public service perspectives*. *Journal of Public Affairs Education*, 18(2), 327-348.

<https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/15236803.2012.12001687>

Tănase, C. y Voinea, M. (2017). *The Perception of the Internal Managerial Control System – the Case of the Romanian Public Entities*. *Ovidius University Annals, Series Economic Sciences*, 17(2), 649-654. <https://stec.univovidius.ro/html/anale/ENG/2017-2/Section%20V/29.pdf>

Tello, L. (2021) *El sistema de control interno y su impacto en las contrataciones iguales o menores a ocho unidades impositivas tributarias (UIT) de la Biblioteca Nacional del Perú en el periodo del 2020*. [Tesis de pregrado] Universidad San Martín de Porres.

<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/9479>

Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado, Decreto Supremo N° 082-2019-EF, (2019) artículo 5. *Supuestos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión del OSCE*.

Tuanama, L. (2022). *Gestión Logística y Contrataciones Menores a 8 UIT, en el Hospital II-2 Tarapoto, 2022*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99100/Tuanama_JL-SD.pdf?sequence=4

Vásquez, O. (2016). *Visión integral del control interno*. Contaduría Universidad de Antioquia, 69, 139-154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>

Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Universidad y Sociedad, 9(2), 247-252. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

Williamson, O. (1985). *The economic institutions of capitalism: Firms, markets, relational contracting*. New York: Free Press.

Yerrén, R. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(2), 2316-2335. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>

Zamora, M. (2022). *Presupuesto por resultados y las compras de bienes menores de 8 UITs en un hospital de Abancay – 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96838/Zamora_CMA-SD.pdf?sequence=4

Zuleta y Caro (2020). *Mirada a las alertas del índice de riesgo de corrupción del sistema de compra público colombiano identificadas en el cálculo del índice con la metodología del IMCO*. Laboratorio Latinoamericano de Probidad y Transparencia. https://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/3930/Repór_Abril_2020_Zuleta_y_Caro.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Diseño metodológico
Problema general ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT, en una institución pública de salud Lima, 2024?	Objetivo general Determinar la relación entre el control interno y la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT, en una institución pública de salud Lima, 2024	Hipótesis general H _a : El control interno se relaciona significativamente en la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024. H ₀ : El control interno no se relaciona significativamente en la gestión de las compras menores en una institución pública de salud de Lima, 2024.	Variable 1: Control interno Dimensiones: Ambiente de control Evaluación del riesgo Actividades de control gerencial Información y comunicación Supervisión Variable 2: Gestión de compras menores a 8 UIT Dimensiones: Transparencia Manejo administrativo Eficacia	Tipo de investigación: Básica Método de la investigación Hipotético deductivo Diseño de la investigación No experimental Población: 160 trabajadores de una institución pública de Salud de Lima Muestra 139 trabajadores de una institución pública de Salud de Lima
Problemas específicos ¿De qué manera la dimensión ambiente de control se relaciona con la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT en una institución de salud de Lima, 2024? ¿Cómo la dimensión evaluación del riesgo se relaciona con la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT en una institución de salud de Lima, 2024? ¿Cómo la dimensión actividades de control gerencial se relaciona con la gestión de contrataciones de	Objetivos específicos Determinar la relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima. Determinar la relación entre la dimensión evaluación del riesgo y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima. Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima.	Hipótesis específicas Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT, en una institución de salud de Lima. Existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT en una institución de salud de Lima. Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT, en una institución de salud de Lima.		

compras menores a 8 UIT en una institución de salud de Lima, 2024? ¿En qué medida la dimensión información y comunicación se relaciona con en la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT en una institución de salud de Lima, 2024? ¿Cómo la dimensión actividades de supervisión se relaciona con en la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT en una institución de salud de Lima, 2024?	Determinar la relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima. Determinar la relación entre la dimensión actividades de supervisión y la gestión de las contrataciones de compras menores en una institución pública de salud de Lima.	Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT, en una institución de salud de Lima. Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de contrataciones de compras menores a 8 UIT en una institución de salud de Lima.		
--	---	---	--	--

31	¿La entidad desarrolla políticas y prácticas para evaluar periódicamente y comunicar los resultados de las actividades de supervisión al área de contrataciones?					
32	¿La entidad realiza el monitoreo de los procedimientos para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada?					
33	¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión?					
34	¿El área de control interno realiza el seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones?					
35	¿La entidad realiza acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de irregularidades?					
36	¿El área de contrataciones implementa oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad?					

INSTRUMENTO 2: CUESTIONARIO SOBRE COMPRAS MENORES O IGUALES A 8

UIT

Estimado(a) trabajador, el presente cuestionario trata sobre las Compras menores o iguales a 8 UIT, tiene como propósito recoger información para conocer las dificultades que existen en la institución donde Ud. labora para poder identificarlas y buscar las mejores alternativas de solución. Es de carácter anónimo, por lo que te solicitamos responder con sinceridad, verdad y en total libertad marcando con una (x) el casillero con la alternativa que consideres verdadera.

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

N°	Item	1	2	3	4	5
Transparencia						
1	La Entidad cumple con registrar y publicar en el SEACE la información de sus contrataciones por montos de una (1) a ocho (8) UIT-s que ha realizado durante el mes					
2	Las contrataciones de compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s requieren de seguimiento y supervisión					
3	La entidad lleva el registro de las órdenes de compra y servicios emitidos					
4	La entidad actualiza los registros y estadísticas relacionados a sus contrataciones por montos de una (1) a ocho (8) UIT-s					
5	La entidad tiene un funcionario responsable de entregar la información solicitada de contrataciones					
6	La entidad pública en su página web la adquisición de bienes y servicios incluyendo el detalle de los montos comprometidos, los proveedores la cantidad y calidad de bienes y servicios adquiridos.					
Integridad y manejo administrativo						
7	Está actualizado el procedimiento para realizar las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s.					
8	El área que solicita el bien o servicio realiza de manera correcta la solicitud y envío de especificaciones técnicas					
9	El área de compras tiene la estructura definida de acuerdo a las funciones que realiza y la complejidad de la entidad.					
10	El manual de organización y funciones del área de compras se actualiza de acuerdo a las funciones de cada cargo					
11	Las compras se realizan de acuerdo al cuadro de necesidades y las órdenes de compra y servicios son autorizados por los funcionarios designados					

12	La entidad realiza el control y supervisión de las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s					
13	El área de compras para el desarrollo de sus actividades cuenta con el personal adecuado en cantidad y con experiencia					
Eficacia						
14	El personal de la unidad de Logística se capacita y están certificados para desarrollar sus funciones					
15	Las contrataciones iguales o menores a ocho (8) UIT-s que se realizan guardan relación con las actividades programadas en el Plan Operativo Anual de la entidad					
16	Las contrataciones iguales o menores a ocho (8) UIT-s que se realizan están orientados al logro de las metas y objetivos de la entidad					
17	Las contrataciones que realiza la entidad satisfacen las necesidades de los servicios					
18	La entidad implementa procedimientos para reducir las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s y mejorar el uso de los recursos públicos					
19	La entidad identifica actividades o procesos que se llevan a cabo en la actualidad y que podrían ser prescindibles o posibles de sustituir por otros más eficaces					
20	La entidad está orientada y comprometida a buscar el mejor resultado posible en el uso de los fondos públicos, en términos de eficiencia, eficacia y economía.					

Anexo 3: Validez de los instrumentos**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Magíster/Doctor _____

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública y Gobernabilidad, requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de Maestro en Gestión Pública y Gobernabilidad. El título nombre de mi proyecto de investigación es “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE COMPRAS MENORES EN UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA DE SALUD, LIMA 2024” y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de Gestión Pública. El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de consistencia de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Christian Hugo, Gutierrez Quispe
DNI: 70216082

Título de investigación: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS MENORES EN UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA DE SALUD, LIMA PERÚ 2024

Nº	Dimensiones / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
Variable 1: Control interno								
	Dimensión 1: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Conoce cuál es la visión y misión del organismo del estado?	X		X		X		
2	¿La visión y la misión se encuentran orientadas con la razón de ser del organismo?	X		X		X		
3	¿En el organismo se promueve la observancia del Código de Ética?	X		X		X		
4	¿En el organismo existe normativa interna del Código de Ética en el marco de la Ley y el Reglamento del código de Ética de la Función Pública?	X		X		X		
5	¿Los perfiles y descripciones de puestos son adecuados a cada unidad y dependencia del organismo del estado?	X		X		X		
6	¿El personal que trabaja en su entidad tiene la formación adecuada requerida?	X		X		X		
7	¿El Manual de organización y las disposiciones normativas de carácter técnico para el desempeño de las funciones de las unidades y dependencias son difundidas entre el personal del organismo?	X		X		X		
8	¿El Manual de Organización y Funciones del organismo se encuentran acorde a las funciones que desempeñan los servidores y funcionarios?	X		X		X		

9	¿Considera que la estructura organizacional de su entidad es la adecuada?	X		X		X		
10	¿La normativa interna en el organismo establece claramente las responsabilidades de los servidores y funcionarios?	X		X		X		
11	¿El organismo difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?	X		X		X		
12	¿Conoce si en el organismo se implementó el Sistema de Control Interno?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación del riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X		X		X		
14	¿La entidad actualiza el manual de organización y funciones que describen las funciones de cada cargo?	X		X		X		
15	¿El personal cuenta con sus funciones asignados para desarrollar sus actividades de acuerdo al cargo que ocupa?	X		X		X		
16	¿La entidad difunde al personal los objetivos y metas institucionales aprobadas?	X		X		X		
17	¿Los resultados negativos se comunican al personal para reorientar las acciones hacia su cumplimiento?	X		X		X		
18	¿Se selecciona al personal de acuerdo con su capacidad técnica y profesional y se evalúa periódicamente?	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de control gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
19	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?	X		X		X		
20	¿La ejecución de los procesos o actividades cuentan con la autorización y aprobación del jefe de la Unidad Orgánica?	X		X		X		

21	¿La entidad cuenta con directiva que norme el procedimiento para las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s?	X		X		X		
22	¿El Órgano de Control Institucional, ha realizado alguna acción de control a las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s?	X		X		X		
23	¿La entidad asigna un responsable por cada área, proceso, actividad o tarea que se desarrolla?	X		X		X		
24	¿Los Procesos, actividades y tareas son revisados para asegurar que cumplen con la normatividad vigentes?	X		X		X		
	Dimensión 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
25	¿La entidad elabora informes mensuales sobre la ejecución de las actividades del Plan Operativo Anual y ejecución financiera	X		X		X		
26	¿La Entidad genera informes sobre la ejecución de gasto de las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s?	X		X		X		
27	¿La Entidad registra y publica en el SEACE la información de sus contrataciones por montos de una (1) a ocho (8) UIT-s que ha realizado durante el mes?	X		X		X		
28	¿Los sistemas de información están computarizados y actualizados?	X		X		X		
29	¿La entidad establece plazos para la actualización de la información contenida en la página web de la institución?	X		X		X		
30	¿La entidad tiene los documentos e informaciones de acuerdo con los procedimientos para la preservación y conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)	X		X		X		
	Dimensión 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
31	¿La entidad desarrolla políticas y prácticas para evaluar periódicamente y comunicar los resultados de las actividades de supervisión al área de contrataciones?	X		X		X		

32	¿La entidad realiza el monitoreo de los procedimientos para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada?	X		X		X		
33	¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión?	X		X		X		
34	¿El área de control interno realiza el seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones?	X		X		X		
35	¿La entidad realiza acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de irregularidades?	X		X		X		
36	¿El área de contrataciones implementa oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad?	X		X		X		

N°	Dimensiones / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
Variable 2: Compras menores a 8 UIT								
	Dimensión 1: Transparencia	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La Entidad cumple con registrar y publicar en el SEACE la información de sus contrataciones por montos de una (1) a ocho (8) UIT-s que ha realizado durante el mes	X		X		X		
2	Las contrataciones de compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s requieren de seguimiento y supervisión	X		X		X		
3	La entidad lleva el registro de las órdenes de compra y servicios emitidos	X		X		X		
4	La entidad actualiza los registros y estadísticas relacionados a sus contrataciones de compras por montos de una (1) a ocho (8) UIT-s	X		X		X		
5	La entidad tiene un funcionario responsable de entregar la información solicitada de contrataciones	X		X		X		

6	La entidad pública en su página web la adquisición de bienes y servicios incluyendo el detalle de los montos comprometidos, los proveedores la cantidad y calidad de bienes y servicios adquiridos.	X		X		X		
	Dimensión 2: Integridad y manejo administrativo	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Está actualizado el procedimiento para realizar las contrataciones de compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s.	X		X		X		
8	El área que solicita el bien o servicio realiza de manera correcta la solicitud y envío de especificaciones técnicas	X		X		X		
9	El área de compras tiene la estructura definida de acuerdo a las funciones que realiza y la complejidad de la entidad.	X		X		X		
10	El manual de organización y funciones del área de compras se actualiza de acuerdo a las funciones de cada cargo	X		X		X		
11	Las compras se realizan de acuerdo al cuadro de necesidades y las órdenes de compra y servicios son autorizados por los funcionarios designados	X		X		X		
12	La entidad realiza el control y supervisión de las contrataciones de compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s	X		X		X		
13	El área de compras para el desarrollo de sus actividades cuenta con el personal adecuado en cantidad y con experiencia	X		X		X		
	Dimensión 3: Eficacia	Si	No	Si	No	Si	No	
14	El personal de la unidad de Logística se capacita y están certificados para desarrollar sus funciones	X		X		X		
15	Las contrataciones por compras iguales o menores a ocho (8) UIT-s que se realizan guardan relación con las actividades programadas en el Plan Operativo Anual de la entidad	X		X		X		

16	Las contrataciones por compras iguales o menores a ocho (8) UIT-s que se realizan están orientados al logro de las metas y objetivos de la entidad	X		X		X		
17	Las contrataciones que realiza la entidad satisfacen las necesidades de los servicios	X		X		X		
18	La entidad implementa procedimientos para reducir las contrataciones de compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s y mejorar el uso de los recursos públicos	X		X		X		
19	La entidad identifica actividades o procesos que se llevan a cabo en la actualidad y que podrían ser prescindibles o posibles de sustituir por otros más eficaces	X		X		X		

¹**Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable ☒

Aplicable después
de corregir ☐ No
aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador: Julio Cèsar Lujan Minaya

DNI: 01221425

Especialidad del validador: Doctor en Investigación y Docencia Universitaria



Firma del validador

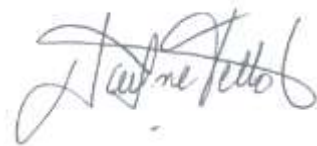
01 de abril de 2025

Opinión de aplicabilidad:Aplicable ☒ [X]

Aplicable después

de corregir ☐ Noaplicable ☐**Apellidos y nombres del juez validador:** Jaime Gilberto Tello Gutiérrez**DNI:** 043657267**Especialidad del validador:** MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS POLICIALES CON MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

01 de abril de 2025



Firma del validador

Opinión de aplicabilidad:Aplicable ☒

Aplicable después

de corregir ☐Noaplicable ☐**Apellidos y nombres del juez validador:** Ferrer Quispe Andrea**DNI:** 71994720**Especialidad del validador:** MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

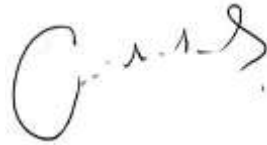
01 de abril de 2025



Firma del validador

Opinión de aplicabilidad:Aplicable ☒

Aplicable después

de corregir ☐Noaplicable ☐**Apellidos y nombres del juez validador:** Fuentes Llave Luis Denis**DNI:** 18070562**Especialidad del validador:** Maestro en Administración Estratégica de Empresas

Firma del validador

01 de abril de 2025

Opinión de aplicabilidad:Aplicable ☒ [X]

Aplicable después

de corregir ☐ [] Noaplicable ☐ []**Apellidos y nombres del juez validador:** Abel Alejandro Tasayco Jala**DNI:** 44147446**Especialidad del validador:** Doctor en Administración

Firma del validador

01 de abril de 2025

Anexo 4: Consentimiento informado

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA E INTEGRIDAD CIENTÍFICA	CÓDIGO: UPNW-EES-MAN-001 VERSIÓN: 05
---	---	--

Anexo 4

FORMULARIO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO <i>(Para trabajos de investigación cuyo objeto de estudio involucren personas)</i>	
Título del Proyecto de Investigación: "Control Interno y su incidencia en la gestión de compras menores en una institución pública de salud, Lima 2024".	
Autor Responsable: Christian Hugo Gutierrez Quispe	
Autor 2 (Opcional para casos de estudiantes/bachilleres/egresados):	
Universidad /Institución: UNIVERSIDAD PARTICULAR NORBERT WIENER	
I. INVITACIÓN	
Estimado(a) participante: Le invitamos a participar en un estudio de investigación titulado: "Control interno y transparencia en la designación de empleados de confianza en el sector salud de Lima, Perú 2025", desarrollado por investigadores de la Universidad Privada Norbert Wiener S.A. (UPNW). A continuación, le proporcionamos información detallada sobre el estudio y su participación.	
II. INFORMACIÓN	
2.1	Propósito del estudio: Objetivo general <i>Determinar la incidencia del control interno en la mejora de la gestión de contrataciones de compras menores en una institución pública de salud Lima, 2024.</i> Objetivos específicos <i>Análizar la incidencia de la dimensión ambiente de control en la mejora de la gestión de contrataciones de compras menores en una institución de salud de Lima, 2024.</i> <i>Análizar la incidencia de la dimensión evaluación del riesgo en la gestión de contrataciones de compras menores en una institución de salud de Lima, 2024.</i> <i>Identificar la relación entre las actividades de control gerencial en la gestión de contrataciones de compras menores en una institución de salud de Lima, 2024.</i> <i>Verificar la incidencia de la dimensión información y comunicación en la gestión de contrataciones de compras menores en una institución de salud de Lima, 2024.</i> <i>Análizar la incidencia de la dimensión actividades de supervisión en la gestión de contrataciones de compras menores en una institución de salud de Lima, 2024.</i>
2.2	Duración del estudio: <i>(colocar en números de meses)</i> 6 meses
2.3	Número esperado de participantes: <i>(colocar el número de personas)</i> 139 personas
2.4	Criterios de Inclusión y exclusión: <i>Sexo y edad.</i>
2.5	Procedimientos del estudio: Se utilizó la técnica de la encuesta, en este sentido está técnica de acuerdo Gallardo (2017) "representa un medio importante y muy utilizado para recopilar la data de forma rápida, sistemática y organizada de los fenómenos que se desean analizar y aplica cuando el instrumento es un cuestionario, como será el caso en el estudio". Se trata de los canales para recopilar información que posteriormente serán analizada, en este sentido en el estudio se realizó con el uso de dos cuestionarios, para Gallardo (2017) "es un conjunto de preguntas estructuradas y organizadas que se utiliza para obtener información relacionada con los objetivos en la investigación
2.6	Riesgos: <i>No representa ningún riesgo para su salud e integridad.</i>
2.7	Beneficios: <i>(Detallar los beneficios potenciales para el participante, como conocimiento adicional, contribución a la comunidad científica, entre otros.) Usted se beneficiará del presente estudio por ayudar a comprender la realidad del "Control interno y su incidencia en la gestión de compras menores en una institución pública de salud, Lima 2024"</i>
2.8	Costos e Incentivos: La participación no implicará Usted no pagará ningún costo monetario por su participación en el presente estudio. Así mismo, no recibirá ningún incentivo económico ni medicamentos a cambio de su participación. Ningún costo para usted, ni recibirá incentivos económicos ni materiales a cambio de su colaboración.
2.9	Confidencialidad: Su información será codificada para proteger su identidad. Si los resultados del estudio se publican, no se incluirá ninguna información que permita identificarlo. Los datos estarán disponibles solo para el equipo de investigación.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA E INTEGRIDAD CIENTÍFICA	CÓDIGO: UPNW-EES-MAN-001
		VERSIÓN: 05

2.10	Derechos del participante: Su participación es completamente voluntaria. Puede negarse a participar o retirarse del estudio en cualquier momento, sin ninguna penalización o pérdida de derechos.
2.11	Preguntas/Contacto: Si tiene preguntas o inquietudes, puede comunicarse con el autor responsable Christian Hugo Gutierrez Quispe, 929158219, gutierrezc17107@gmail.com . También, puede contactar al Comité de Ética que validó este estudio a través del Dr.(a) Mg. Olga Flor Horna Horna (Nombre completo del presidente del Comité), presidente del Comité Institucional de Ética e Integridad Científica de la UPNW, al correo comite.etica@uwiener.edu.pe
2.12	Ocurrencias/Reclamos: En caso de existir alguna ocurrencia o reclamo, puede contactar al Comité de Ética que validó este estudio a través del Dr.(a) Mg. Olga Flor Horna Horna (Nombre completo del presidente del Comité), presidente del Comité Institucional de Ética e Integridad Científica de la UPNW, al correo comite.etica@uwiener.edu.pe

III. DECLARACIÓN DEL CONSENTIMIENTO

Declaro haber leído y comprendido el contenido de este Formulario de Consentimiento Informado. He recibido una explicación clara sobre el objetivo, procedimiento y finalidad del estudio, así como respuesta a todas mis preguntas. Entiendo que mi participación es voluntaria y tengo derecho a retirar mi consentimiento en cualquier momento, sin que esto me perjudique de ninguna manera. Recibiré una copia firmada de este Formulario.

		____ / ____ / 202____ FECHA (dd/mm/aaaa)
FIRMA DEL PARTICIPANTE Nombre del Participante: DNI/Carné de Extranjería/Otros:	HUELLA DACTILAR	
 FIRMA DEL AUTOR RESPONSABLE Nombre del Autor Responsable: CHRISTIAN HUGO GUTIERREZ QUISPE DNI/Carné de Extranjería/Otros: 10134459	 HUELLA DACTILAR	04 / 06 / 2025. FECHA (dd/mm/aaaa)
FIRMA DEL INTEGRANTE DEL EQUIPO DE INVESTIGACIÓN (en caso corresponda) Nombre del Integrante del equipo de investigación: DNI/Carné de Extranjería/Otros:	HUELLA DACTILAR	____ / ____ / 202____ FECHA (dd/mm/aaaa)
FIRMA DEL TESTIGO/REPRESENTANTE LEGAL (en caso corresponda) Nombre del Testigo o Representante Legal: DNI/Carné de Extranjería/Otros:	HUELLA DACTILAR	____ / ____ / 202____ FECHA (dd/mm/aaaa)

NOTA:

- La firma del testigo o representante legal será obligatoria solo si el participante tiene una discapacidad que le impida firmar o no saber leer ni escribir.
- Si otro integrante del equipo de investigación es asignado para aplicar este consentimiento informado deberá firmar en este documento.
- Recuerde que no se debe reclutar voluntarios de grupos "vulnerables" (presos, soldados, aborígenes, marginados, estudiantes o empleados con relaciones académicas o económicas con el investigador, etc.), salvo que el diseño de investigación beneficie directamente a dicha población.

Anexo 5: Autorización de la Entidad

	PERÚ	Ministerio de Salud	Vice ministerio de Prestaciones y Seguro en Salud	Instituto Nacional Materno Perinatal
---	-------------	----------------------------	--	---

"DELINCO DE LA SALUD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBREROS"
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

Lima, 4 de diciembre 2025

CARTA N° 236 -2025-OEA-INMP

Señor
KHRISTIAN VIGIL VEGA
Secretario General
Universidad Norbert Wiener S.A.

Presente -

ASUNTO: Aceptación de solicitud para aplicación de estudio de campo

REF.: Carta N.º 0638-2025-SG-UPNW-CP

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y, en atención al documento de la referencia, informarle que se autoriza la realización del estudio de campo solicitado por el egresado de la Maestría en Gestión Pública y Gobernabilidad, **Christian Hugo Gutiérrez Quispe**, código de matrícula 202300022, en las instalaciones del Instituto Nacional Materno Perinatal.

Asimismo, para fines académicos, se brindarán las facilidades correspondientes para la aplicación de los instrumentos de recolección de datos a los trabajadores contemplados en la muestra propuesta, en el marco del Trabajo Académico denominado: "Control interno y su incidencia en la gestión de compras menores en una institución pública de salud, Lima 2024", dirigido por el Dr. Juan Carlos Cortez Tataje; con el propósito de apoyar iniciativas que contribuyan al desarrollo profesional y a la mejora de la gestión pública.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,


MSc. Mauricio Ugarte Arbilado
 DIRECTOR EJECUTIVO DE ADMINISTRACIÓN

✓ Archivo

www.lemp.gob.pe

Jr. Santa Rosa N°343
Cercado de Lima, Lima 1, Perú
(511) 328 0998



Anexo 6: Aprobación del comité de ética



COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA E INTEGRIDAD CIENTÍFICA

CONSTANCIA DE APROBACIÓN

Lima, 24 de junio de 2025

Investigador(a)
Christian Hugo Gutierrez Quispe
Exp. N°: 1261-2025

De mi consideración:

Es grato expresarle mi cordial saludo y a la vez informarle que el Comité Institucional de Ética e Integridad Científica de la Universidad Privada Norbert Wiener (CIEIC-UPNW) **evaluó y APROBÓ** los siguientes documentos:

- Protocolo titulado: "Control interno y su incidencia en la gestión de compras menores en una institución pública de salud, Lima 2024" con **fecha 05/06/2025**.

El cual tiene como investigador principal al Sr(a) Christian Hugo Gutierrez Quispe

La APROBACIÓN comprende el cumplimiento de las buenas prácticas éticas, el balance riesgo/beneficio, la calificación del equipo de investigación y la confidencialidad de los datos, entre otros.

El investigador deberá considerar los siguientes puntos detallados a continuación:

1. La **vigencia** de la aprobación es de **dos años** (24 meses) a partir de la emisión de este documento.
2. **Toda enmienda o adenda** se deberá presentar al CIEIC-UPNW y no podrá implementarse sin la debida aprobación.
3. Si aplica, la **Renovación** de aprobación del proyecto de investigación deberá iniciarse treinta (30) días antes de la fecha de vencimiento, con su respectivo informe de avance.
4. La constancia de aprobación por el **CIEIC** no garantiza la aceptación por parte de las instituciones donde pretende ejecutar el trabajo de investigación.

Es cuanto informo a usted para su conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,



Mg. Angelica Karina Minaya Galarreta
Presidenta
Comité Institucional de Ética e Integridad Científica
Universidad Privada Norbert Wiener

Av. Arequipa 440 – Santa Beatriz
Universidad Privada Norbert Wiener
Teléfono: 706-3555 anexo 3290 Cel. 981-060-698
Correo: comite.etica@unorbertwienner.edu.pe

Anexo 7: Reporte Turnitin



Página 2 de 33 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega: ttn.oid::14812815647155

20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para la...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

15% Fuentes de Internet

5% Publicaciones

16% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

Nº de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Página 3 de 33 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega: ttn.oid::14812815647155

Fuentes principales

15% Fuentes de Internet

5% Publicaciones

16% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1 Internet

hdl.handle.net

1%

2 Internet

repositorio.uwienr.edu.pe

1%

3 Trabajos entregados

Universidad Cesar Vallejo on 2024-08-05

1%

4 Internet

repositorio.unac.edu.pe

<1%

20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 16%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 16%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	hdl.handle.net	1%
2	Internet	repositorio.uwiener.edu.pe	1%
3	Trabajos entregados	Universidad Cesar Vallejo on 2024-08-05	1%
4	Internet	repositorio.unac.edu.pe	<1%
5	Trabajos entregados	Universidad Cesar Vallejo on 2025-08-08	<1%
6	Internet	repositorio.unfv.edu.pe	<1%
7	Trabajos entregados	Universidad Wiener on 2025-09-29	<1%
8	Internet	repositorio.ulasamericas.edu.pe	<1%
9	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
10	Internet	repositorio.upsc.edu.pe	<1%
11	Internet	repositorio.unjfsc.edu.pe	<1%